



Το παρόν μπορεί να αναζητηθεί στον
ιστότοπο του ΥΠΕΣ, στην ενότητα
<www.ypes.gr/el/Ministry/eggrafa/>

Μόνο με e-mail

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
& ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
& ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α.**
Ταχ.Δ/ση : Σταδίου 27
Ταχ.Κώδικας : 101 83 ΑΘΗΝΑ

Αθήνα 23 Μαρτίου 2015

Αριθμ. Πρωτ.: 10260

ΠΡΟΣ:
Τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, τους
Δήμους και τις Περιφέρειες της Χώρας

**ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ &
ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΟΙΚ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Τ.Α.**
Πληροφορίες: Κ. Τρυποσκούφης
Τηλέφωνο: 2131364842
E-mail: k.tryposkoufis@ypes.gr

ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝ. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & Π/Υ
Πληροφορίες: Γ. Παπανικολοπούλου
Τηλέφωνο: 2131364801
E-mail: g.papanikolopoulou@ypes.gr

ΘΕΜΑ: Λογιστική αποτύπωση επιχορηγήσεων για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των ΟΤΑ

Κατόπιν ερωτημάτων από ΟΤΑ, περί της λογιστικής αποτύπωσης των επιχορηγήσεων που έλαβαν για αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Τα ποσά των επιχορηγήσεων που καταβλήθηκαν από τον κρατικό προϋπολογισμό στους ΟΤΑ και τα νομικά τους πρόσωπα για την εξόφληση α) των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 2/86954/ΔΠΓΚ/29-11-2012 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και τα μέχρι σήμερα ισχύοντα, β) των υποχρεώσεων που είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και 31-12-2011 προς ΕΥΔΑΠ ΑΕ και ΕΥΑΘ ΑΕ, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 38560/26-09-2013 απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών (ΑΔΑ:ΒΛΛ4Ν-Θ0Τ), καθώς και γ) των υποχρεώσεων που είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και 31-12-2011 προς ΔΕΗ ΑΕ, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 45883/25-11-2014 απόφαση των Αναπληρωτών Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (ΑΔΑ:Ω6ΧΠΝ-Χ0Ρ), αποτελούν μη επιστρεπτέες επιχορηγήσεις και δεν παρακρατούνται από τους προβλεπόμενους στα άρθρα 259 και 260 του ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87) πόρους προς την τοπική αυτοδιοίκηση.

Κατά τα έτη 2013 και 2014, σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, το Υπουργείο Εσωτερικών προέβη σε έκτακτη επιχορήγηση προς τους ΟΤΑ προκειμένου οι τελευταίοι να εξοφλήσουν τις εν λόγω υποχρεώσεις. Σκοπός της συγκεκριμένης παρέμβασης ήταν η τόνωση της ρευστότητας της οικονομίας καθώς και η εξυγίανση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ. Οι επιχορηγήσεις για την αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν πρέπει να συγχέονται με τους θεσμοθετημένους πόρους και τις λοιπές κρατικές επιχορηγήσεις που αποδίδονται στους ΟΤΑ στο πλαίσιο της ετήσιας χρηματοδότησης της λειτουργικής ή της επενδυτικής δραστηριότητάς τους.

Από τα παραπάνω θεωρούμε ότι τα ποσά που αποδόθηκαν στους ΟΤΑ για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να αποτυπώνονται στα λογιστικά βιβλία τους σε λογαριασμούς εσόδων που προσδιορίζουν το αποτέλεσμα χρήσης (ομάδες 7 και 8). Συνεπώς, τα ποσά που καταβάλλονται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για την εξόφληση υποχρεώσεων των ΟΤΑ προς τρίτους

(π.χ. ιδιώτες, ΕΥΔΑΠ ΑΕ, ΕΥΑΘ ΑΕ κλπ) θα πρέπει, σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο του Δημοσίου Τομέα 23 “Εσοδα από μη ανταλλακτικές συναλλαγές”, να απεικονίζονται στη λογιστική των ΟΤΑ ως **έκτακτη κεφαλαιοδότηση και να προσαυξάνουν απ’ ευθείας την καθαρή θέση τους.**

Σε αυτό το πλαίσιο, προτείνονται οι εξής δύο (2) εναλλακτικοί χειρισμοί αναφορικά με τη λογιστική αντιμετώπιση των κρατικών επιχορηγήσεων για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων:

Λογιστικός χειρισμός 1: Μείωση των υποχρεώσεων, με χρέωση του λογαριασμού στον οποίον είχε καταχωρηθεί η υποχρέωση (λογαριασμοί της ομάδας 5), και ισόποση αύξηση της καθαρής θέσης με την πίστωση λογαριασμού κεφαλαίου (40).

Λογιστικός χειρισμός 2: Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η εκτέλεση του προϋπολογισμού απεικονίζεται και στο ισοζύγιο του λογαριασμού χρηματικών διαθεσίμων (38) είναι δυνατή η χρησιμοποίηση ενδιάμεσου λογαριασμού 38.03 (με αναφορά στο λογαριασμό του ΤΠΔ μέσα από τον οποίο έγινε η απόδοση του ποσού και η εξόφληση της υποχρέωσης) ως εξής:

Εγγραφή 1: χρέωση λογαριασμού 38.03 (διαθέσιμα – λογ/μός ΤΠΔ) με το ποσό της επιχορήγησης και ισόποση πίστωση λογαριασμού 40 (κεφάλαιο)

Εγγραφή 2: πίστωση λογαριασμού 38.03 (διαθέσιμα – λογ/μός ΤΠΔ) με το ποσό της επιχορήγησης και χρέωση λογαριασμού της ομάδας 5 (υποχρεώσεις)

Και στις δύο (2) περιπτώσεις θα πρέπει να γνωστοποιείται, με τη μορφή σημείωσης κάτω από το σώμα του Ισολογισμού, το γεγονός και το ποσό της επιχορήγησης που έλαβε ο ΟΤΑ για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεών του.

Οι δήμοι παρακαλούνται όπως κοινοποιήσουν το παρόν έγγραφο στα νομικά τους πρόσωπα.

Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω διευκρίνιση ή πληροφορία.

Ο ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ)
Καποδιστρίου 28
Τ.Κ. 106 82 Αθήνα

Κ. ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. Γενικό Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών
& Διοικητικής Υποστήριξης
4. Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
 - Τμήμα Παρακολούθησης και Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α
 - Τμήμα Οικονομικής Δ/σης & Π/Υ