



ΕΞ.ΕΠΕΙΓΟΝ

Να αποσταλεί με e-mail

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ &
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & Δ.Υ.
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α.
ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΟΙΚΟΝ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Τ.Α.
Πληροφορίες: Κ. Τρυποσκούφης,
Μ. Προβατάρης
Τηλέφωνο: 213 136 4842-4842
e-mail: k.tryposkoufis@ypes.gr
m.provataris@ypes.gr

Αθήνα, 15 Σεπτεμβρίου 2015
Αριθμ. Πρωτ.: 32369

ΠΡΟΣ:
Τους Δήμους της Χώρας (με την παράκληση να ενημερώσουν τα Ν.Π.Δ.Δ. τους)

ΚΟΙΝ.: Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της Χώρας

Ταχ.Δ/ση: Σταδίου 27
Ταχ.Κώδικας: 101 83, ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις σχετικά με τις στήλες Εκτιμήσεις 2015 και «Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2015)» του δελτίου «Σχέδιο Προϋπολογισμού 2016» των δήμων που υποβάλλεται στη βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών.

ΣΧΕΤ.:

- Οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 77 του Ν.4172/2013.
- Η αρ. οικ.26945/31-7-2015 (1621/Β') ΚΥΑ σχετικά με την παροχή οδηγιών για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων οικονομικού έτους 2016.
- Η αρ. 2/40404/ΔΠΓΚ/ 15-06-2015 Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με την κατάρτιση προϋπολογισμού της Γενικής Κυβέρνησης οικονομικού έτους 2016.
- Το αρ. 29862 / 27.08.2015 έγγραφό μας σχετικά με την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2016 στη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣΔΑ.

Μετά από επεξεργασία των δελτίων «Σχ. Προϋπ. 2016» τα οποία έχουν υποβληθεί στη βάση δεδομένων του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α., διαπιστώθηκαν σφάλματα στις στήλες «Εκτιμήσεις 2015» και «Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2015)». Για το λόγο αυτό κρίνεται σκόπιμη η παροχή των κάτωθι διευκρινίσεων που αφορούν στη συμπλήρωση των συγκεκριμένων στηλών:

1. Στους κωδικούς της στήλης «Εκτιμήσεις 2015» καταχωρούνται οι εκτιμήσεις του φορέα σχετικά με τα εισπραχθέντα έσοδα και τα πληρωθέντα έξοδα **όλης της τρέχουσας χρήσης**. Ως εκ τούτου, γίνεται αντιληπτό ότι:

α) οι εκτιμώμενες προς πληρωμή δαπάνες δεν μπορούν να είναι μεγαλύτερες από τα εκτιμώμενα προς είσπραξη έσοδα (συμπεριλαμβανομένου και του χρηματικού υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης). Συνεπώς ισχύει η σχέση:

$[Εκτιμήσεις 2015] (s1.) \text{ Σύνολο σκέλους Εσόδων } (0+1+2+3+4+5) \geq [Εκτιμήσεις 2015] (x2.) \text{ Σύνολο σκέλους Εξόδων } (6+7+8+9)$

β) τα αναγραφόμενα ποσά εσόδων και εξόδων στη στήλη «Εκτιμήσεις 2015» δεν μπορούν να είναι μικρότερα από τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων και εξόδων εξαμήνου ή επταμήνου (ανάλογα με τον μήνα αναφοράς κατάρτισης του Π/Υ 2016). Συνεπώς ισχύει η σχέση:

$[Εκτιμήσεις 2015] \text{ Έσοδα ή Έξοδα ανά Κ.Α.} \geq \text{ Έσοδα ή Έξοδα ανά Κ.Α. εξαμήνου ή επταμήνου}$

2. **Χρηματικό Υπόλοιπο:** Στη στήλη «Εκτιμήσεις 2015» καταχωρείται το χρηματικό υπόλοιπο της οικονομικής χρήσης 2014 όπως αυτό έχει αποτυπωθεί στον ισχύοντα Π/Υ του φορέα για το έτος 2015. Συνεπώς ισχύει η σχέση :

$$\text{Π/Υ 2015 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ} = [\text{Εκτιμήσεις 2015}] \text{ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ}$$

3. **[Εκτιμήσεις 2015]- Σύνολο σκέλους Εσόδων (0,1,2,3,4,5) και Σύνολο σκέλους Εξόδων (6,7,8,9).** Δεδομένου ότι οι εκτιμήσεις εσόδων και εξόδων γίνονται σε ταμειακή βάση θα πρέπει η διαφορά των εκτιμώμενων εσόδων και των εκτιμώμενων προς πληρωμή δαπανών έτους 2015 να συμφωνεί με το χρηματικό υπόλοιπο του Π/Υ 2016. Συνεπώς, ισχύει η σχέση:

$$+[\text{Εκτιμήσεις 2015}] \text{ s2. Σύνολο σκέλους Εσόδων (0+1+2+3+4+5)}$$

$$- [\text{Εκτιμήσεις 2015}] \text{ x1. Σύνολο σκέλους Εξόδων(6+7+8+9)}$$

$$= \text{Χρηματικό υπόλοιπο Π/Υ 2016}$$

4. **ΚΑΕ 1327:** Ο συγκεκριμένος ΚΑΕ είναι νέος και συμπληρώνεται μόνο στη στήλη «Π/Υ 2016». Για τις εκτιμήσεις του 2015 συμπληρώνεται ο ΚΑΕ 1322 «Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς», ο οποίος ισχύει για το τρέχον έτος (2015).
5. **ΚΑΕ 6735,6736, 6738 :** Λόγω της αλλαγής στην ονομασία συγκεκριμένων ΚΑΕ της ομάδας 67 με την ΚΥΑ οδηγίων για τον Π/Υ 2016, επισημαίνεται ότι :
- Ειδικά στη στήλη «Εκτιμήσεις 2015» του ΚΑΕ 6735 «Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία» θα πρέπει να αναγραφούν οι εκτιμήσεις πληρωμών 2015 για τις συγκεκριμένες επιχορηγήσεις(ΚΑΕ 6734 του Π/Υ 2015),
 - Ειδικά στη στήλη «Εκτιμήσεις 2015» του ΚΑΕ 6736 «Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία» θα πρέπει να αναγραφούν οι εκτιμήσεις πληρωμών 2015 για τις συγκεκριμένες επιχορηγήσεις(ΚΑΕ 6735 του Π/Υ 2015),
 - Ειδικά στη στήλη «Εκτιμήσεις 2015» του ΚΑΕ 6738 «Χρηματοδοτήσεις κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων (άρθρου 259παρ.1 ΚΔΚ)» θα πρέπει να αναγραφούν οι εκτιμήσεις πληρωμών 2015 για τις συγκεκριμένες χρηματοδοτήσεις (ΚΑΕ 6737 του Π/Υ 2015)
6. **ΚΑΕ 85 και ΚΑΕ 9:** Οι συγκεκριμένοι ΚΑΕ χρησιμοποιούνται μόνο κατά την κατάρτιση του Π/Υ και, επομένως, δεν είναι δυνατή η ενταλματοποίηση δαπανών σε αυτούς. Συνεπώς, τα συγκεκριμένα πεδία στη στήλη «Εκτιμήσεις 2015» πρέπει να είναι ίσα με μηδέν (0).
7. **Μείωση υποχρεώσεων προς τρίτους (5γρα) και ΚΑΕ 81:** Στις περιπτώσεις όπου το ποσό που καταχωρείται στο πεδίο «5γρα Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης» της στήλης «Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2015)» είναι μικρότερο από το ποσό που έχει δηλωθεί στο ίδιο πεδίο στο στατιστικό δελτίο του Δεκεμβρίου 2014, θα πρέπει αυτή η μείωση να «καλύπτεται» από τις εκτιμήσεις του φορέα σχετικά με τις πληρωμές ΠΟΕ (ΚΑΕ 81) έτους 2015. Επομένως ισχύει η σχέση:

Εφόσον,

[Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2015)] 5γρα Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης < 5γρα Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης 31.12.2014

τότε πρέπει

[Εκτιμήσεις 2015] 81 Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε) >= (5γρα Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης 31.12.2014 - [Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2015)] 5γρα Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων σε φορείς εκτός της Γενικής Κυβέρνησης) .

8. **Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς (4), εισπράξεις από δάνεια (ΚΑΕ 31) και χρεολύσια (ΚΑΕ 6516, 6517, 6518, 6526, 6527):** Η εκτιμώμενη μεταβολή του οφειλόμενου κεφαλαίου από δάνεια κατά την τρέχουσα χρήση θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τις εκτιμώμενες ταμειακές εισροές έτους από συναφθέντα δάνεια και τις εκτιμώμενες ταμειακές εκροές για πληρωμές χρεολυσίων. Συνεπώς, ισχύει η σχέση:

+ 4. Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς 31.12.2014
+ [Εκτιμήσεις 2015] ΚΑΕ 31 [Εισπράξεις από δάνεια]
- [Εκτιμήσεις 2015] ΚΑΕ 6516,6517,6518,6526,6527 (χρεολύσια)
= [Ισολογισμός (Εκτίμηση 31.12.2015)] 4. Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς

Σε κάθε περίπτωση, επισημαίνεται ότι τα ποσά της στήλης «Εκτιμήσεις 2015» θα πρέπει να προκύπτουν από το σώμα της απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής του φορέα με την οποία καταρτίστηκε το σχέδιο Π/Υ 2016.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση.

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Ν. ΧΑΤΖΗΡΓΑΤΗΣ

Εσωτερική διανομή :

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. Γενικό Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών & Δ.Υ.
4. Δ/νση Οικονομικών Τ.Α.
 - Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξ. Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α.
 - Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης και Προϋπολογισμού