



ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

Με e-mail και με Φαξ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚ. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Τ.Α.
ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ & ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Τ.Α.

Αθήνα 16 Φεβρουαρίου 2015

Αριθμ. Πρωτ.: 6328

ΠΡΟΣ:
Όλους τους Δήμους της Χώρας
Δ/νσεις Οικονομικών Υπηρεσιών
(με την παράκληση να ενημερώσουν
τα οικεία ΝΠΔΔ)

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27
Ταχ. Κώδικας: 101 83 - ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Δ. Πολυγένη, Κ. Τρυποσκούφης
Τηλ: 213.13.64.806, 213.136.4842
e-mail: d.polygeni@ypes.gr, k.tryposkoufis@ypes.gr

ΘΕΜΑ: Καθορισμός οικονομικών στοιχείων έτους 2015 των Δήμων και των ΝΠΔΔ αυτών, που υποβάλλονται στη βάση δεδομένων Οικονομικών Στοιχείων ΟΤΑ μέσω των στατιστικών δελτίων.

ΣΧΕΤ: α) Η υπ'αριθμ. 74712/29-12-2010 (Β' 2043) Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Απ&ΗΔ, «Καθορισμός του τύπου, του περιεχομένου των στοιχείων, του χρόνου και του τρόπου ενημέρωσης της βάσης δεδομένων «Οικονομικά στοιχεία δήμων», των αριθμοδεικτών αξιολόγησης καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας», όπως τροποποιήθηκε με την υπ'αριθμ. 4320/2-2-2012 (Β' 703) Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών.

β) Η υπ'αριθμ. 29530/29-07-2014 (Β' 2059) Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2015».

Προκειμένου τα οικονομικά στοιχεία έτους 2015 των Δήμων και των ΝΠΔΔ τους, που υποβάλλονται στη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣΔΑ που τηρείται στην ΕΕΤΑΑ, να είναι εναρμονισμένα με την ως άνω (β') σχετική ΚΥΑ οδηγιών κατάρτισης προϋπολογισμού του ιδίου έτους, οι ανωτέρω φορείς, μέσω των μηνιαίων στατιστικών δελτίων θα πρέπει να καταχωρούν στη βάση τα επιπλέον κάτωθι στοιχεία:

Κ.Α. ΕΣΟΔΩΝ

5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών.
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις
5113	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών

5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών
5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις
5123	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών
5129	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών
Ισχύει: α) 511 = 5111+5112+5113+5119 και β) 512 = 5121+5122+5123+5129	

Επιπλέον, μέσω των στατιστικών δελτίων, θα υποβάλλεται στην καρτέλα «Στοιχεία Ισολογισμού» της βάσης δεδομένων οικονομικών στοιχείων του ΥΠΕΣ, η εξής πρόσθετη πληροφόρηση σχετικά με τις υποχρεώσεις των φορέων:

5γpa1	Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. από αναδοχή οφειλών
5γpa2	Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. από δικαστικές αποφάσεις
5γpa3	Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. από μη νόμιμες - κανονικές δαπάνες
5γpa4	Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης
5γpa5	Υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ. που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις
5γpb1	Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από αναδοχή οφειλών
5γpb2	Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από δικαστικές αποφάσεις
5γpb3	Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από μη νόμιμες - κανονικές δαπάνες
5γpb4	Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης.
5γpb5	Υποχρεώσεις σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις
Ισχύει 5γpa = 5γpa1+5γpa2+5γpa3+5γpa4+5γpa5 και 5γpb = 5γpb1+5γpb2+5γpb3+5γpb4+5γpb5	

Η σκοπιμότητα της ως άνω προσθήκης έγκειται στην ανάγκη για καλύτερη παρακολούθηση των συγκεκριμένων υποχρεώσεων καθότι για αυτές απαιτείται ιδιαίτερος χειρισμός ως προς τη γενική λογιστική, τον ετήσιο προϋπολογισμό και το μητρώο δεσμεύσεων.

Για τα επιπλέον στοιχεία υποχρεώσεων που ζητούνται δίνονται οι κάτωθι διευκρινίσεις:

1. 5γpa1 & 5γpb1: Υποχρεώσεις από αναδοχή οφειλών: Περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει ο φορέας από Ν.Π.Δ.Δ., συνδέσμους ή ιδρύματα που έχουν καταργηθεί ή από επιχειρήσεις (ΝΠΙΔ) στις οποίες συμμετέχουν ή έχουν συστήσει και (π.χ. δυνάμει του άρθρου 10§1 του ν.4071/2012 και του άρθρου 109§7 του ν.3852/2010). Ο λογιστικός χειρισμός των υποχρεώσεων από αναδοχή οφειλών απαιτεί:

- i. καθολική και άμεση αναγνώρισή τους στη γενική λογιστική,
- ii. εγγραφή ισόποσης πίστωσης στον ετήσιο προϋπολογισμό του φορέα και
- iii. ανάληψη υποχρέωσης στο μητρώο δεσμεύσεων του φορέα. Στην περίπτωση που κατά τον χρόνο της αναδοχής της οφειλής, οι πιστώσεις του εγκεκριμένου προϋπολογισμού δεν επαρκούν για την ανάληψη υποχρέωσης, ο φορέας υποχρεούται να εμφανίζει τα εν λόγω ποσά στην προβλεπόμενη σύνοψη ως «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων». Μετά την εξασφάλιση από τον φορέα των επιπλέον πιστώσεων και τη συνακόλουθη διενέργεια ανάληψης, οι συγκεκριμένες δαπάνες θα φαίνονται πλέον στις κανονικές γραμμές του μητρώου δεσμεύσεων.

2. **5γρa2 & 5γρb2: Υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις:** Περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις που έχουν προκύψει κατόπιν τελεσίδικης δικαστικής απόφασης. Σε αυτή την ομάδα υποχρεώσεων περιλαμβάνονται και οι δικαστικές αποφάσεις οι οποίες έχουν προστεθεί στο παθητικό του φορέα μετά από αναδοχή οφειλής. Για τις υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις εφαρμόζεται ο ίδιος λογιστικός χειρισμός με εκείνον των υποχρεώσεων από αναδοχή οφειλών. Επιπρόσθετα επισημαίνονται τα εξής:
- i. Όσον αφορά στις απαλλοτριώσεις, η υποχρέωση τόσο στη γενική λογιστική όσο και στο μητρώο δεσμεύσεων αναγνωρίζεται αμέσως μετά την έκδοση απόφασης για τον προσωρινό προσδιορισμό της αποζημίωσης.
 - ii. Όσον αφορά στις δικαστικές αποφάσεις σχετικά με την καταβολή σε τρίτους ποσών που αφορούν σε δεδουλευμένες δαπάνες, οι οποίες κατά τον δημοσιονομικό έλεγχο είχαν απορριφθεί λόγω μη νομιμότητας ή κανονικότητας, η υποχρέωση στη γενική λογιστική έχει αναγνωριστεί κατά τον χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην επόμενη ενότητα.
3. **5γρa3 & 5γρb3: Υποχρεώσεις από μη νόμιμες – κανονικές δαπάνες:** Περιλαμβάνουν τις υποχρεώσεις του φορέα από δαπάνες που έχουν απορριφθεί κατά τον προληπτικό έλεγχο ως μη κανονικές ή ως μη νόμιμες. Συνήθως οι προμηθευτές και οι ανάδοχοι των συγκεκριμένων έργων / υπηρεσιών διεκδικούν δικαστικά τις απαιτήσεις τους από τον φορέα. Ο λογιστικός χειρισμός αυτών των περιπτώσεων απαιτεί:
- i. καθολική και άμεση αναγνώριση της υποχρέωσης στη γενική λογιστική και εγγραφή ισόποσης πίστωσης στον ετήσιο προϋπολογισμό του φορέα. Στο πλαίσιο δε της χρηστής οικονομικής διαχείρισης και μέχρι την οριστική εκδίκαση των συγκεκριμένων υποθέσεων, οι φορείς οφείλουν να αναγνωρίζουν σε ετήσια βάση τους αντίστοιχους τόκους υπερημερίας ως δαπάνη και ως υποχρέωση και να προβλέπουν τις αντίστοιχες πιστώσεις στον προϋπολογισμό τους. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι κατά τον χρόνο έκδοσης της τελεσίδικης απόφασης για καταβολή δεδουλευμένων πλέον των αντίστοιχων τόκων υπερημερίας και των δικαστικών εξόδων, θα υπάρχουν οι απαιτούμενες πιστώσεις στον προϋπολογισμό.
 - ii. τη διαγραφή των εν λόγω υποχρεώσεων από το μητρώο δεσμεύσεων και τη μη ανάληψη υποχρέωσης μέχρι την έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης (οπότε ισχύουν τα αναφερόμενα στην ενότητα σχετικά με τις υποχρεώσεις από δικαστικές αποφάσεις).
4. **5γρa4 & 5γρb4: Υποχρεώσεις που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης:** Σε αυτή την ομάδα υποχρεώσεων περιλαμβάνονται οι οφειλές (συμπεριλαμβανομένων και αυτών που έχουν προέλθει από αναδοχή οφειλών) τις οποίες ο φορέας έχει ρυθμίσει είτε κατόπιν συμφωνίας με τον αντισυμβαλλόμενο είτε σε εφαρμογή σχετικών διατάξεων. Ο λογιστικός χειρισμός της συγκεκριμένης ομάδας υποχρεώσεων απαιτεί:
- i. συνέχιση αναγνώρισης της συνολικής υποχρέωσης στη γενική λογιστική
 - ii. εγγραφή στον ετήσιο προϋπολογισμό του φορέα και, συνακόλουθα, ανάληψη υποχρέωσης μόνο για το ποσό της οφειλής που πρέπει να εξοφληθεί μέσα στο οικονομικό έτος.

5. 5γρa5 & 5γρb5: Υποχρεώσεις που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις: Σε αυτή την ομάδα υποχρεώσεων περιλαμβάνονται οι οφειλές που δεν εντάσσονται στις ομάδες υποχρεώσεων από 5γρa/b1 έως 5γρa/b4.

Η πλήρης μορφή του Στατιστικού Δελτίου που θα χρησιμοποιείται για την καταχώρηση των οικονομικών στοιχείων των Δήμων και των ΝΠΔΔ τους στη βάση δεδομένων οικονομικών στοιχείων του ΥΠΕΣ, επισυνάπτεται ως παράρτημα. Όλοι οι υπόχρεοι φορείς υποχρεούνται να προβούν στην καταχώρηση στη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ, όλων των στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτό, **ξεκινώντας από το Μήνα Αναφοράς Ιανουάριο 2015.**

Επιπροσθέτως, με την ευκαιρία του παρόντος εγγράφου, σας ενημερώνουμε ότι η ΕΛΣΤΑΤ, με το από 31-12-2014 Δελτίο Τύπου της, ανακοίνωσε την **επικαιροποίηση του Υποτομέα S.1313 «Τοπική Αυτοδιοίκηση» του Μητρώου Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ).**

Το τρέχον ΜΦΓΚ βρίσκεται αναρτημένο στην ιστοσελίδα της ΕΛΣΤΑΤ, στην Ηλεκτρονική Διεύθυνση: http://www.statistics.gr/portal/page/portal/ESYE/PAGE-themes?p_param=A1203&r_param=SEL08&y_param=2014_00&mytabs=0 Σας επισημαίνουμε δε ότι τα ΝΠ της Τοπικής Αυτοδιοίκησης που περιλαμβάνονται στον υποτομέα S.1313 του τρέχοντος ΜΦΓΚ έχουν την υποχρέωση υποβολής Μηνιαίων Στατιστικών Δελτίων καθώς και Μηνιαίων Στοιχείων Μητρώου Δεσμεύσεων.

Το παρόν έγγραφο έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του ΥΠΕΣ www.ypes.gr (διαδρομή «Το Υπουργείο» => «Εγγραφα»). Τα Στατιστικά Δελτία είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα που είναι προσβάσιμη η βάση δεδομένων του ΥΠΕΣΔΑ (<http://www.eetaa.gr/modota.htm>).

**Ο ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ &
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Κ. ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ

Παράρτημα: ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ για Δήμους και ΝΠΔΔ αυτών

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:**1. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ**

Γενική Διεύθυνση Στατιστικών Ερευνών
Δ/ση Εθνικών Λογαριασμών Γ13
Πειραιώς 46 & Επονιτών (nat.accounts@statistics.gr,
gerogm@statistics.gr, panpapa@statistics.gr)
18510 - ΠΕΙΡΑΙΑΣ

2. Υπουργείο Οικονομικών

Γ.Γ. Δημοσιονομικής Πολιτικής
Γ.Γ. Δημοσιονομικής Πολιτικής & Π/Υ
-Δ/ση Π/Υ της Γενικής Κυβέρνησης (d20@glk.gr)
-Δ/ση Προγραμματισμού, Δημοσιονομικών
Στοιχείων & Μεθοδολογίας (dpdsm@glk.gr, mtp-fd@glk.gr, fd@glk.gr)
Πανεπιστημίου 37
10165 - ΑΘΗΝΑ

3. Αποκεντρωμένες Διοικήσεις του Κράτους – Έδρες τους**4. ΕΕΤΑΑ Α.Ε.**

Μυλλέρου 73-77 (info@eetaa.gr)
10436 - ΑΘΗΝΑ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. Γεν. Δ/ντή Οικονομικών Υπηρεσιών & Διοικ. Υποστήριξης
4. Δ/ση Οικονομικών Τ.Α.
-Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α.
-Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης & Προϋπολογισμού Τ.Α.
5. ΔΜΗΕΣ (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου)

Παράρτημα: ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ για ΔΗΜΟΥ και ΝΠΔΔ ΔΗΜΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΟ ΔΕΛΤΙΟ 2 (για ΟΤΑ α' βαθμού)

Εποπτεύων Υπουργείο :	ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	
Επωνυμία Φορέα :		Α.Φ.Μ.:
Έτος :	2015	
Μήνας Αναφοράς :	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

Ι. ΕΣΟΔΑ

ποσά σε ευρώ
(χωρίς δεκαδικά)

ΟΜΑΔΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ
		ΕΤΟΥΣ		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	0	0	0
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			
021	Τόκοι κεφαλαίων			
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ			
031	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού			
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
044	Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας			
045	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών			
046	Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα			
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ			
051	Φόροι			
0512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)			
052	Εισφορές			
053	Δυνητικές εισφορές άρθρο 25 Ν.1828/89			
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (Κ.Α.Π.)			
0611	ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)			
0614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)			
0619	ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς			
0621	Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων			
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ			
0715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)			
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0	0	0
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ			
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ			
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών			
121a	από Τακτικό Προϋπολογισμό			
121b	από ΠΔΕ			
121c	απευθείας από Ευρωπαϊκή Ένωση			
1215	Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων			

13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ			
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες			
131a	από Τακτικό Προϋπολογισμό			
131b	από ΠΔΕ			
131c	απευθείας από Ευρωπαϊκή Ένωση			
1311	ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων			
132	Λοιπές Επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα			
132a	από Τακτικό Προϋπολογισμό			
132b	από ΠΔΕ			
132c	απευθείας από Ευρωπαϊκή Ένωση			
1321	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα			
1322	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς			
1323	Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε.			
1324	Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς			
1328	Χρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων			
1329	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα			
14	ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ			
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΠΑΡΑΒΟΛΑ			
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ			
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	0	0	0
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ			
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού			
22	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΕΚΤΑΚΤΑ			
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	0	0	0
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ			
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ			
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού			
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ			
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ			
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ			
4218	Επιστροφή χρημάτων από δημοτικές επιχειρήσεις έπειτα από κατάπτωση των υπέρ αυτών εγγυήσεων			
4219	Επιστροφή εν γένει χρημάτων			
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0	0	0
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ			
511	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα			
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών			
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις			
5113	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών			
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου			
512	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα			
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών			
5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις			
5123	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα			

	έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών			
5129	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου			
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (0+1+2+3+4+5)	0	0	0
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΧΩΡΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0	0	0

II. ΕΞΟΔΑ

ΟΜΑΔΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ	ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ
		(αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς)		ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως και ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
6	ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α : ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	0	0	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού			
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων			
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου			
603	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων			
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί συμβάση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων, κλπ)			
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων κοινωνικής ασφάλισης			
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου			
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου			
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων			
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού			
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές			
6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ			
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού			
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού			
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων			
612	Δαπάνες Αιρετών			
62	Παροχές τρίτων			
63	Φόροι -Τέλη			
631	Φόροι			
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων			
633	Διάφοροι φόροι και τέλη			
64	Λοιπά γενικά έξοδα			
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης			
6511	Τόκοι δανείων εσωτερικού			
6512	Τόκοι δανείων εξωτερικού			
6513	Τόκοι εκ λοιπών χρεών			
6516	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού			
6517	Χρεολύσια δανείων εξωτερικού			
6518	Χρεολύσια λοιπών χρεών			
6521	Τόκοι δανείων εσωτερικού			
6522	Τόκοι δανείων εξωτερικού			
6523	Τόκοι εκ λοιπών χρεών			
6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού			
6527	Χρεολύσια δανείων εξωτερικού			
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων			
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις σε τρίτους			
671	Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα			
6712	Απόδοση σε Παιδικούς και Βρεφονηπιακούς σταθμούς			
6713	Απόδοση σε Αθλητικούς οργανισμούς			
6714	Απόδοση σε ΝΠΔΔ του Ν 3106/2003 (Κ.Ε.Φ.Ο.)			
6715	Επιχορήγηση δημοτικών ή κοινοτικών ΝΠΔΔ			
672	Υποχρεωτικές εισφορές			
673	Προαιρετικές εισφορές , παροχές και επιχορηγήσεις			

6731	Προαιρετικές εισφορές ΝΠΔΔ			
6734	Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία			
6735	Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία			
6737	Χρηματοδοτήσεις κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων (άρθρου 259 παρ.1 ΚΔΚ)			
6739	Λουτές προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους			
674	Προνοιακά επιδόματα			
68	Λοιπά έξοδα			
6818	Καταπτώσεις εγγυήσεων υπέρ δημοτικών επιχειρήσεων			
6819	Λουτές εγγυήσεις			
7	ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β : ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (ανάλυση ανά υπηρεσία)	0	0	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων			
73	Έργα			
734	Έργα και δράσεις από χρηματοδοτήσεις του Εθνικού Στρατηγικού Πλαισίου Αναφοράς (ΕΣΠΑ)			
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες			
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)			
8	ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	0	0	0
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε)			
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (Π.Ο.Ε)			
8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού			
8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων			
8114	Φόροι- Τέλη			
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών ΠΟΕ			
813	Έκτακτα έξοδα (Π.Ο.Ε.)			
82	Λοιπές αποδόσεις			
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε)			
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους			
9	ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (6+7+8+9)	0	0	0
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΓΙΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ)		0	0

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΕΛΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	0	0	0
1a	α)Ταμείο (μετρητά και επιταγές)			
1b	β)Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος			
1c	γ)Καταθέσεις στις λουτές τράπεζες			
2	Χρεόγραφα (α+β+γ)	0	0	0
2a	α)Τίτλοι Ελληνικού Δημοσίου (έντοκα γραμμάτια και ομόλογα)			
2b	β)Λοιπά ομόλογα (ομόλογα εταιρειών, τραπεζών, κλπ)			
2c	γ) Μετοχές - λουτές συμμετοχές - μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων			
3	Δάνεια προς τρίτους			
4	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0	0	0
4a	Δάνεια Εσωτερικού			

4b	Δάνεια Εξωτερικού			
5γρ	Σύνολο υποχρεώσεων πλην δανείων (α+β)	0	0	0
5γρ _α	α) υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ.			
5γρ _{α1}	από αναδοχή οφειλών			
5γρ _{α2}	από δικαστικές αποφάσεις			
5γρ _{α3}	από μη νόμιμες - κανονικές δαπάνες			
5γρ _{α4}	που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης			
5γρ _{α5}	που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις			
5γρ _β	β) υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης			
5γρ _{β1}	από αναδοχή οφειλών			
5γρ _{β2}	από δικαστικές αποφάσεις			
5γρ _{β3}	από μη νόμιμες - κανονικές δαπάνες			
5γρ _{β4}	που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης			
5γρ _{β5}	που δεν εντάσσονται στις παραπάνω περιπτώσεις			
5εκ	εκ των οποίων Εκκρεμείς υποχρεώσεις	0	0	0
5εκα	α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρ.			
5εκα1	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης			
5εκ _β	β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης			
5εκ _{β1}	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης			
6	Καταθέσεις από Κεφάλαια Αυτοτελούς Διαχείρισης/Ειδικούς Λογαριασμούς (β+γ)	0	0	0
6 _β	β) Καταθέσεις στη Τράπεζα της Ελλάδος			
6 _γ	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες			

Ημερομηνία

Ημερομηνία

Ημερομηνία

ο
υπεύθυνος
υπάλληλος

ο προϊστάμενος Οικονομικής Υπηρεσίας

ο Δήμαρχος

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

(Δεν συμπληρώνεται. Υπολογίζεται αυτόματα)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ (αρχικός + μεταβολές έως και το μήνα αναφοράς)	ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ έως ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
ΕΣΟΔΑ	0	0	0
Ασφαλιστικές εισφορές	0	0	0
Τόκοι	0	0	0
Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπ/σμό	0	0	0
Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ	0	0	0
Λοιπά έσοδα	0	0	0
ΕΞΟΔΑ	0	0	0
Αμοιβές προσωπικού			
Συντάξεις	0	0	0
Τόκοι	0	0	0
Δαπάνες για επενδύσεις	0	0	0
Λοιπά έξοδα	0	0	0
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ έλλειμμα (-) πλεόνασμα (+)	0	0	0
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ	0	0	0
Μεταβολή διαθεσίμων αύξηση (-) μείωση (+)	0	0	0
Χρεόγραφα πλην μετοχών			
Αγορές (-)			
Πωλήσεις (+)	0	0	0
Χορηγήσεις δανείων σε τρίτους			
Χορηγήσεις (-)			
Επιστροφές (+)	0	0	0
Μετοχές			
Αγορές (-)			
Πωλήσεις (+)	0	0	0
Εκδόσεις χρέους	0	0	0
Δανεισμός (+)	0	0	0
Χρεολύσια (-)	0	0	0
Διαφορά για συμφωνία			
Κάθετος έλεγχος			
Οριζόντιοι έλεγχοι		0	0
Διαθέσιμα		0	0
Χρεόγραφα πλην μετοχών		0	0
Δάνεια σε τρίτους		0	0
Μετοχές		0	0
Χρέος		0	0
Διαθέσιμα		0	0
Χρεόγραφα πλην μετοχών		0	0
Δάνεια σε τρίτους		0	0
Μετοχές		0	0
Χρέος	0	0	0
χρηματοοικονομικά έσοδα	0	0	0
διαφορά για συμφωνία συνόλου εσόδων	0	0	0
χρηματοοικονομικά έξοδα	0	0	0
διαφορά για συμφωνία συνόλου εξόδων			