



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Πληροφορίες: Σ. Κηρολύτη, Μ. Γαρίου
Ε: s.kirolyti@ypes.gr | Τ: 213 136 4832
Ε: m.gariou@ypes.gr | Τ: 213 136 4816

Αθήνα, 22 Σεπτεμβρίου 2021
Αριθ. Πρωτ.: 68855

Προς:
Τους Δήμους και τις Περιφέρειες
της Χώρας
Προϊσταμένους /ες Οικονομικών
Υπηρεσιών

ΘΕΜΑ: Υποβολή των Αναλυτικών Καταστάσεων Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του άρθρου 107 του ν. 4714/2020 για το γ' τρίμηνο του 2021.

Στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 107 του ν. 4714/2020 (Α' 148) και εν όψει της υποχρέωσής σας να υποβάλετε στην υπηρεσία μας τις **αναλυτικές καταστάσεις ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους του Γ τριμήνου 2021**, σας υπενθυμίζουμε τα εξής:

- Οι αναλυτικές καταστάσεις υποβάλλονται αποκλειστικά στον Ειδικό Διαδικτυακό Τόπο <https://aftodioikisi.ypes.gr> μέσω του πρότυπου αρχείου «**ARREARS2021XX_**» και σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο αρ. 48334/29-6-2021 έγγραφό μας.
- Η τήρηση της προθεσμίας που προβλέπεται στο νόμο αποτελεί βασική προϋπόθεση για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του μηχανισμού. Ως εκ τούτου, οι αναλυτικές καταστάσεις του γ' τριμήνου πρέπει να έχουν υποβληθεί **το αργότερο μέχρι την 15^η.10.2021**. Μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας ο ειδικός διαδικτυακός τόπος δεν θα είναι διαθέσιμος για την ανάρτηση του πίνακα.

Περαιτέρω, σας επισημαίνουμε ότι στους πίνακες του πρότυπου αρχείου «**ARREARS2021XX_**» έχουν επέλθει οι εξής μεταβολές:

A. ΠΙΝΑΚΑΣ [02. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ] - ΣΤΗΛΗ «Διευκρινίσεις - Τεκμηρίωση».

Εφεξής, καθίσταται υποχρεωτική η παροχή διευκρινίσεων για τα παραστατικά τα οποία ταξινομούνται στους λόγους 02, 03, 04 και 14 ως εξής:

- **02. Εκκαθαρισμένο παραστατικό που δεν έχει εξοφληθεί με υπαιτιότητα δικαιούχου:** Υποχρεωτικά θα αναγράφεται ο αριθμός και η ημερομηνία της πράξης εκκαθάρισης ή του χρηματικού εντάλματος που εκκρεμεί η εκταμίευσή του (π.χ. Χ.Ε. 140/31-7-2021).
- **03. Εκκαθαρισμένο παραστατικό που δεν έχει εξοφληθεί με υπαιτιότητα φορέα χρηματοδότησης:** Υποχρεωτικά θα αναγράφονται (α) ο φορέας χρηματοδότησης, (β) το χρηματοδοτικό πρόγραμμα, (γ) η απόφαση και ημερομηνία ένταξης και (δ) η

Διανομή μέσω 'ΙΡΙΔΑ' με UID: 614afb6f3425a8d72523d94d στις 22/09/21 14:37

ημερομηνία του αιτήματος εκταμίευσης του ποσού προς τον φορέα χρηματοδότησης (π.χ. ΥΠΕΣ - ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ - 5555/20.08.2019 – 2512/25.05.2021).

- **04. Εξοφλημένο παραστατικό για το οποίο εκκρεμεί η λογιστική τακτοποίηση:** Υποχρεωτικά θα αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία εξόφλησης (πχ κατάσχεση 20.05.2021, πληρωμή από ΠΤΑ 15.05.2021)
- **14. Οφειλές από δαπάνες που έχουν νομίμως πραγματοποιηθεί και τελούν υπό δικαστική διεκδίκηση ή άρση:** Υποχρεωτικά θα αναγράφονται ο αριθμός και η ημερομηνία και είδος της αγωγής ή της προσφυγής που εκκρεμεί, το αρμόδιο δικαστήριο και η εκτιμώμενη ημερομηνία εκδίκασης (πχ. 101 / 20.01.2019 – Προσφυγή Δήμου επί απόφασης Εφετείου – ΣτΕ).

Η παράλειψη της συμπλήρωσης της στήλης «Διευκρινίσεις – Τεκμηρίωση» σύμφωνα με τα ανωτέρω ή η ελλιπής συμπλήρωση αυτής θα έχει ως αποτέλεσμα την απόρριψη των αντίστοιχων παραστατικών κατά τον έλεγχο που θα πραγματοποιεί η υπηρεσία μας για τον υπολογισμό του ύψους των ληξιπρόθεσμων οφειλών που εξαιρούνται από την υποχρέωση δέσμευσης στον ειδικό λογαριασμό κάλυψης ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τρίτους που έχει συσταθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για κάθε ΟΤΑ.

Τέλος, προς αποφυγή παρερμηνειών, σημειώνεται ότι παραμένει σε ισχύ η υποχρέωση συμπλήρωσης της στήλης «Διευκρινίσεις – Τεκμηρίωση» για τους λόγους «09. Έλλειψη πόρων» και «10. Λοιποί λόγοι».


Β. ΠΙΝΑΚΑΣ [02. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ] - ΣΤΗΛΗ «Λόγοι μη εξόφλησης του παραστατικού».

Ο λόγος 05. Δικαστική απόφαση ή διαταγή πληρωμής που έχει υπαχθεί στο πρόγραμμα επιχορήγησης του ν.4635/2019 έχει απενεργοποιηθεί λόγω ολοκλήρωσης του προγράμματος.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ [03. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ].

Στο συγκεκριμένο φύλλο εργασίας συγκεντρώνονται τα ποσά του πίνακα [02. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ] ανά λόγο μη εξόφλησης και υπολογίζεται το υπόλοιπο που πρέπει να έχει ο ειδικός λογαριασμός του ΟΤΑ στο ΤΠΔ για την κάλυψη των ληξιπρόθεσμων οφειλών του προς τρίτους την 15^η.10.2021.

Το έγγραφο, το αρχείο της κατάστασης και οι οδηγίες έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών, στην ενότητα <https://www.ypes.gr/apokentromeni-dioikisi-aytodioikisi/oikonomika-stoicheia-ota/ekkatharisi-lixiprothesmon-yepochreoseon-ota> και στο σύνδεσμο https://aftodioikisi.ypes.gr/oikonomika_stoixeia_ota/index.htm, στην ενότητα

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΤΑ ().

Η υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Διανομή μέσω 'ΙΡΙΔΑ' με UID: 614afb6f3425a8d72523d94d στις 22/09/21 14:37

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

- Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού Εσωτερικών
- Γραφείο Γενικού Γραμματέα Εσωτερικών και Οργάνωσης
- Γενικό Διευθυντή Οικονομικών ΤΑ και Αναπτυξιακής Πολιτικής
- Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης