

## ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΚΟΥ ΣΕΝΑΡΙΟΥ ΤΟΥ ΜΠΔΣ 2025-2028.

Προκειμένου, στο μέτρο του δυνατού, να διευκολυνθεί το έργο των οικονομικών υπηρεσιών και να συστηματοποιηθεί η διαδικασία διενέργειας μεσοπρόθεσμων προβλέψεων δίνεται ενδεικτική μεθοδολογία ανά κατηγορία εσόδων και δαπανών. **Η εφαρμογή αυτής της μεθοδολογίας δεν είναι υποχρεωτική.** Ωστόσο, κατά την υποβολή των πινάκων, θα ήταν χρήσιμο οι φορείς να ενημερώσουν τη ΔΟΙΚΤΑ/ΥΠΕΣ για τις κατηγορίες εσόδων και δαπανών στις οποίες έχουν εφαρμόσει διαφορετική μεθοδολογία, καταγράφοντας συνοπτικά τον τρόπο εργασίας. Σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από τη μεθοδολογία, οι Προϊστάμενοι Οικονομικών Υπηρεσιών οφείλουν να ελέγχουν τη ρεαλιστικότητα των ευρημάτων τους λαμβάνοντας υπόψη τα απολογιστικά στοιχεία.

### 3.1. ΔΗΜΟΙ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

#### 3.1.1. ΈΣΟΔΑ

- 1. Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό:** Στη συγκεκριμένη κατηγορία περιλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις από το τακτικό σκέλος του κρατικού προϋπολογισμού. Στον πίνακα προτείνεται να καταγραφούν τα ποσά που έχουν εγγραφεί στον ετήσιο προϋπολογισμό του 2024.
- 2. Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ / ΕΠΑ, ΕΣΠΑ, ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ, ΤΑΑ και λοιπά εργαλεία:** Προτείνεται η κατανομή στα έτη 2024 – 2028 του ανεκτέλεστου προϋπολογισμού των ήδη ενταγμένων έργων και δράσεων σε χρηματοδοτικά εργαλεία (ΕΠΑ, ΕΣΠΑ, ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ, ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ, ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ, ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ κτλ), λαμβάνοντας υπόψη τα εγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα σε συνδυασμό με τους συνήθεις χρόνους ωρίμανσης, δημοπράτησης και εκτέλεσης των συμβάσεων. Ενδεχόμενες ώριμες προτάσεις προς υποβολή σε δημοσιευμένες προσκλήσεις δύναται να περιληφθούν στις εκτιμήσεις, υπό την προϋπόθεση της αναλογικής κατανομής των σχετικών εσόδων και δαπανών στα έτη της εξεταζόμενης περιόδου.
- 3. Τόκοι:** Πρέπει να υπολογίζονται ως το γινόμενο του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων λήξης του προηγούμενου έτους, συμπεριλαμβανομένων των νομικών προσώπων που καταργήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 29 του ν. 5056/2023 (Α'163) σε ό,τι αφορά την 31<sup>η</sup>.12.2023, επί το αντίστοιχο επιτόκιο.
- 4. Έσοδα από προγράμματα της ΕΕ:** Προτείνεται αντίστοιχος χειρισμός με την κατηγορία 2 «ΠΔΕ / ΕΠΑ, ΕΣΠΑ, ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ, ΤΑΑ και λοιπά εργαλεία» για όλα τα έτη της εξεταζόμενης περιόδου.
- 5. Λοιπά Έσοδα:** Ανά υποκατηγορία προτείνονται τα εξής:
  - α) Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα, β) Έσοδα από φόρους, λοιπά τέλη, δικαιώματα, παροχή υπηρεσιών και γ) Λοιπά ίδια έσοδα και επιστροφές χρημάτων**

Για τα έτη 2024 και 2025 προτείνεται η καταγραφή των ποσών που έχουν εγγραφεί στον προϋπολογισμό έτους 2024, συνυπολογίζοντας:

Διανομή μέσω 'ΙΡΙΔΑ' με UID: 65fc00f6b82f33e9763708dd στις 21/03/24 13:40

- ✓ την πραγματική επίδραση των αποφάσεων αναπροσαρμογής της πολιτικής εσόδων του φορέα (τιμολογιακή πολιτική, συντελεστές τελών κτλ) στα ετήσια έσοδα σε συνάρτηση με τον πραγματικό χρόνο έναρξης εφαρμογής αυτών των αποφάσεων. Για παράδειγμα, έστω ότι τον Φεβρουάριο του 2024, το δημοτικό συμβούλιο έλαβε απόφαση αύξησης των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού κατά 30%, ποσό το οποίο αντιστοιχεί σε 600.000€ πρόσθετα έσοδα για τον φορέα. Η οικονομική υπηρεσία εκτιμά ότι οι νέοι συντελεστές θα ενσωματωθούν στους λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος του 2<sup>ου</sup> διμήνου, τα έσοδα των οποίων θα αποδοθούν στον Δήμο το 3<sup>ο</sup> δίμηνο. Ως εκ τούτου, η αναμενόμενη απόδοση του μέτρου για το 2024 είναι  $600.000\text{€} \times 4/6 = 400.000\text{€}$ , ενώ η υπολειπόμενη επίδραση του μέτρου ύψους 200.000€ ( $600.000\text{€} \times 2/6$ ) θα αποτυπωθεί στα ίδια έσοδα του 2025.
- ✓ τα εκτιμώμενα ίδια έσοδα των σχολικών επιτροπών, οι οποίες από 30.06.2024 ενσωματώνονται στον προϋπολογισμό του οικείου δήμου. Επισημαίνεται ότι στο έτος 2024 πρέπει να αντιστοιχισθεί εκείνο των ποσών των ιδίων εσόδων των σχολικών επιτροπών (πχ από μισθώματα κυλικείων ή από διάφορες εκδηλώσεις) που αναμένεται να εισπραχθεί στο 2<sup>ο</sup> εξάμηνο του έτους. Το συνολικό ετήσιο ποσό θα καταγραφεί για πρώτη φορά στις προβλέψεις του 2025.

Για τα υπόλοιπα έτη της περιόδου (2026-2028) προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟΣ ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΙΜΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ (ΕΔΤΚ), επί των εκτιμήσεων του προηγούμενου έτους ως εξής:

$$\begin{aligned} \text{Προβλέψεις έτους } n &= \text{Εκτιμήσεις έτους } n-1 \times (1 + \text{ΕΔΤΚ έτους } n) \\ \text{όπου ΕΔΤΚ} &= 2\% \text{ για όλα τα έτη του ΜΠΔΣ} \end{aligned}$$

#### **δ) Λοιπά έσοδα από επιχορηγήσεις / μεταβιβάσεις (εκτός του κρατικού προϋπολογισμού)**

- ✓ Προτείνεται να παραμείνουν σταθερά στα επίπεδα του προϋπολογισμού του 2024, με αντίστοιχες προσαρμογές στο σκέλος της δαπάνης, εκτός και εάν τεκμηριώνεται η μεταβολή των δεδομένων στα επόμενα οικονομικά έτη (πχ έχει ληφθεί απόφαση για αύξηση της χρηματοδότησης από τον οικείο ΟΤΑ ή έχει συναφθεί νέα προγραμματική σύμβαση).

#### **ε) Έσοδα ΠΟΕ**

- ✓ Για το έτος 2024 προτείνεται η καταγραφή των ποσών που έχουν εγγραφεί στον ετήσιο προϋπολογισμό μειωμένων κατά τα ποσά των επισφαλειών.
- ✓ Το ύψος της πρόβλεψης του 2025 κανονικά εξαρτάται από:
  - την επίδραση των αποφάσεων αναπροσαρμογής της πολιτικής εσόδων του φορέα στα βεβαιωθέντα έσοδα σε συνάρτηση α) με τον πραγματικό χρόνο βεβαίωσης αυτών και β) με τον βαθμό εισπραξιμότητας,
  - τις απαιτήσεις που θα μεταφέρουν οι σχολικές επιτροπές στην οικονομική διαχείριση του κάθε δήμου και την εκτιμώμενη εισπραξιμότητα αυτών και
  - την εκτιμώμενη επίδραση των μέτρων που έχει λάβει ο φορέας για την είσπραξη υπολοίπων από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενα έτη.
- ✓ Για τα επόμενα έτη προτείνεται η εφαρμογή του ΕΔΤΚ εκτός και εάν ο φορέας είναι σίγουρος για τη βελτίωση της εισπραξιμότητας στο μεσοπρόθεσμο

διάστημα. Ωστόσο, και σε αυτή την περίπτωση προτείνεται η πραγματοποίηση συγκρατημένων προβλέψεων (αύξηση μέχρι 4% ετησίως).

**6. Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων:** Συνήθως αποτελεί σταθερό ποσοστό επί της συνολικής δαπάνης.

**7. Έσοδο από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων:** Θα καταγραφούν μηδενικά ποσά.

**8. Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές:** Θα καταγραφεί για κάθε έτος το ποσό των δανείων που εκτιμά ο φορέας ότι θα εισπράξει μέσα στη χρήση.

### 3.1.2. ΞΕΟΔΑ

**1. Αμοιβές προσωπικού και αιρετών:** Πρέπει να προσδιοριστεί α) η εκτιμώμενη δαπάνη για τη μισθοδοσία και τις λοιπές παροχές προσωπικού, λαμβάνοντας υπόψη το πλήθος των εργαζομένων, τις προσλήψεις που βρίσκονται σε εξέλιξη, τις μετατάξεις και τις αποχωρήσεις που αναμένεται να λάβουν χώρα μέσα στο έτος και β) η εκτιμώμενη δαπάνη των αιρετών με βάση το πλήθος αυτών. Το ίδιο ισχύει για όλα τα έτη της εξεταζόμενης περιόδου.

**2. Κοινωνικές Παροχές:** Υπενθυμίζεται ότι αυτή η κατηγορία αφορά αποκλειστικά τις δαπάνες μεταφοράς μαθητών των περιφερειών. Προτείνεται να καταγραφεί η εκτίμηση του 2024 σε όλα τα έτη του ΜΠΔΣ.

**3. Τόκοι:** Τα ποσά των ετήσιων τόκων περιλαμβάνονται στις καταστάσεις τοκοχρεολυσίων των δανείων που έχουν συνάψει οι φορείς με τα πιστωτικά ιδρύματα. Κατά τον υπολογισμό των ποσών θα πρέπει να ληφθούν υπόψη οι διατάξεις του άρθρου 91 του ν. 5003/2022 (Α' 230) καθώς και του αρ. 87 του ν. 5079/2023 (Α' 215).

**4. Δαπάνες για επενδύσεις προ αποσβέσεων:** Προτείνεται η κατανομή στα έτη 2024 – 2028 του ανεκτέλεστου προϋπολογισμού των ήδη εγγεγραμμένων επενδυτικών δαπανών στον ετήσιο προϋπολογισμό ή στις αποφάσεις πολυετών υποχρεώσεων του φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τα σχετικά χρονοδιαγράμματα σε συνδυασμό με τους συνήθεις χρόνους ωρίμανσης, δημοπράτησης και εκτέλεσης των συμβάσεων. Εφόσον, έχουν ενσωματωθεί στην κατηγορία 2 των εσόδων ενδεχόμενες ώριμες προτάσεις προς υποβολή σε δημοσιευμένες προσκλήσεις θα πρέπει να προβλεφθεί και η ενσωμάτωση της σχετικής δαπάνης σε αυτή την κατηγορία.

### 5. Λοιπές δαπάνες

**α) Πληρωμές ΠΟΕ:** Προτείνεται η μεταφορά του εκτιμώμενου ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων του προηγούμενου έτους (μειωμένων κατά το μακροπρόθεσμο σκέλος και κατά το σκέλος των δαπανών που έχουν απορριφθεί).

**β) Μεταβιβάσεις σε τρίτους:** Πρέπει να γίνει όσο το δυνατόν πιο ρεαλιστική εκτίμηση λαμβάνοντας υπόψη την από 30.06.2024 ενσωμάτωση των σχολικών επιτροπών στην οικονομική λειτουργία των δήμων. Για τις επιχορηγήσεις των διατηρούμενων εποπτευόμενων νομικών προσώπων κρίνεται σκόπιμο να ληφθεί υπόψη και ο μέσος βαθμός εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δύο προηγούμενων ετών. Σε ό,τι αφορά δε το ύψος των εισφορών προς τους συνδέσμους και προς τους φορείς διαχείρισης στερεών αποβλήτων που λειτουργούν με την μορφή ανώνυμης εταιρίας, στις

εκτιμήσεις του 2024 όσο και στις προβλέψεις των επόμενων ετών θα πρέπει να εγγραφούν τα ποσά που προκύπτουν από τις ισχύουσες αποφάσεις τιμολόγησης των εν λόγω φορέων.

**γ) Λοιπές λειτουργικές δαπάνες:** Αρχής γενομένης από το έτος 2024, οι φορείς θα πρέπει να αποτυπώσουν με ρεαλιστικό τρόπο τις προβλέψεις τους, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα διαθέσιμα δεδομένα και τις πληροφορίες που έχουν στην διάθεση τους, κατόπιν εξαίρεσης έκτακτων γεγονότων που διαμόρφωσαν το τελικό ύψος του προηγούμενου έτους 2023. Επισημαίνεται ότι στις εκτιμήσεις των δήμων για το έτος 2024 πρέπει να συμπεριληφθούν ανά κατηγορία και οι λειτουργικές δαπάνες των σχολικών μονάδων που αναμένεται να πραγματοποιηθούν στο 2<sup>ο</sup> εξάμηνο του έτους. Το συνολικό ετήσιο λειτουργικό κόστος των σχολικών μονάδων θα ενσωματωθεί για πρώτη φορά στην κατηγορία 5γ κατά τη διενέργεια των προβλέψεων του 2025.

Για τα υπόλοιπα έτη της περιόδου (2026-2028) προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟΣ ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΙΜΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ (ΕΔΤΚ), επί των εκτιμήσεων του προηγούμενου έτους ως εξής:

$$\text{Προβλέψεις έτους } n = \text{Εκτιμήσεις έτους } n-1 \times (1 + \text{ΕΔΤΚ έτους } n) \\ \text{όπου ΕΔΤΚ} = 2\% \text{ για όλα τα έτη του ΜΠΔΣ}$$

Οι κατηγορίες δαπανών *Φόροι-Τέλη* και *Λοιπά έξοδα* συνήθως είναι σταθερές από έτος σε έτος.

**6. Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων και λοιπές αποδόσεις:** Θα καταγράφεται ποσό τουλάχιστο ίσο με την αντίστοιχη κατηγορία των εσόδων, προσαυξημένο με το εκτιμώμενο ποσό λοιπών αποδόσεων, εάν αυτό κρίνεται απαραίτητο (πχ βάσει των απολογιστικών στοιχείων ή λόγω της δημοσιονομικής διόρθωσης).

**7. Δαπάνη για πληρωμή ληξιπρόθεσμων στα πλαίσια του προγράμματος:** Θα καταγραφούν μηδενικά ποσά.

**8. Δαπάνες που αφορούν χρηματοοικονομικές συναλλαγές (χρεολύσια δανείων κτλ):** Ο χειρισμός είναι ανάλογος με εκείνο των τόκων

**Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός γενικής κυβέρνησης στο τέλος του έτους:** Για να διασφαλιστεί η απαιτούμενη συνέπεια στις χρονολογικές σειρές, προτείνεται το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους να υπολογιστεί με τη χρήση συντελεστή. Δηλαδή, για το 2024 θα υπολογιστεί ο λόγος των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους όπως αυτές διαμορφώθηκαν κατά την 31.12.2023 προς το ύψος της συνολικής δαπάνης του 2023 (εξαιρουμένων των κατηγοριών 3, 5<sup>α</sup>, 6<sup>α</sup>, 7 και 8 των εξόδων). Αυτός ο συντελεστής θα πολλαπλασιαστεί με τη συνολική εκτιμώμενη δαπάνη για το έτος 2024 (εξαιρουμένων των ίδιων ως άνω κατηγοριών). Στην περίπτωση που κρίνει ο φορέας ότι οι υποχρεώσεις θα μειωθούν επιπλέον του ποσού που προκύπτει από την ανωτέρω μεθοδολογία, για παράδειγμα λόγω ταχύτερης εκκαθάρισης των δαπανών, τότε το επιπλέον ποσό της μείωσης θα πρέπει να προστεθεί στις εκτιμήσεις εξόδων του 2024. Με τον ίδιο τρόπο πραγματοποιούνται και οι προβλέψεις των επόμενων ετών.

### **3.1.3. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Κατά την εκτίμηση των στοιχείων ισολογισμού (κυρίως σε ό,τι αφορά στα διαθέσιμα και στα δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα) για όλα τα έτη της εξεταζόμενης περιόδου εφίσταται η προσοχή στους συντάκτες των πινάκων προκειμένου να αποτυπώσουν τις αλληλεπιδράσεις αυτών με τις αντίστοιχες κατηγορίες εσόδων και εξόδων.

## 3.2. ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

### 3.2.1. ΈΣΟΔΑ

**Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών):** Ισχύει ό,τι και για κατηγορία «5. Λοιπά Έσοδα» των δήμων, των περιφερειών και των ΝΠΔΔ.

**Χρηματοδοτήσεις από ΟΤΑ (διετές πρόγραμμα δράσης, προγραμματικές συμβάσεις με ΟΤΑ κλπ).** Προτείνεται να καταγραφεί το ποσό του εγκεκριμένου προϋπολογισμού 2024, λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη και το μέσο βαθμό εκτέλεσης του προϋπολογισμού αυτής της κατηγορίας κατά την προηγούμενη διετία.

**Έσοδα (επιχορηγήσεις) από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα:** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία «2. Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ / ΕΠΑ, ΕΣΠΑ, ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ, ΤΑΑ και λοιπά εργαλεία».

**Τόκοι:** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εσόδων «3. Τόκοι» δήμων, περιφερειών και ΝΠΔΔ.

**Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό:** Συμπληρώνεται μόνο από τα νομικά πρόσωπα τα οποία χρηματοδοτούνται απευθείας από τον τακτικό κρατικό προϋπολογισμό (πχ ΚΕΔΕ, ΕΝΠΕ, ΠΕΔ, ΕΕΤΑΑ, Σύνδεσμοι πυροπροστασίας).

**Επιχορηγήσεις από εθνικό σκέλος ΠΔΕ:** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία «2. Έσοδα (επιχορηγήσεις) από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα».

**Λοιπές επιχορηγήσεις:** Εφόσον αυτές αναφέρονται σε επαναλαμβανόμενες δραστηριότητες, προτείνεται να καταγραφεί το ποσό του εγκεκριμένου π/υ 2024.

**Επιχορηγήσεις από ΕΕ:** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία «2. Έσοδα (επιχορηγήσεις) από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα».

**Λοιπά έσοδα:** Ισχύουν τα αναφερόμενα στην κατηγορία «5. Λοιπά Έσοδα» δήμων, περιφερειών και ΝΠΔΔ.

**Έσοδα (εισπράξεις) για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου:** Αυτή η κατηγορία θα συμπληρωθεί μόνο εφόσον έχει ληφθεί απόφαση για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

**Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές:** Ισχύει ό,τι και για κατηγορία «8. Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές» δήμων, περιφερειών και ΝΠΔΔ.

### 3.2.1. ΈΞΟΔΑ

**Αμοιβές προσωπικού:** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία «1. Αμοιβές προσωπικού» των δήμων, των περιφερειών και των ΝΠΔΔ.

**Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (επιχορηγήσεις- χορηγίες):** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «5β. Μεταβιβάσεις σε τρίτους» των δήμων, των περιφερειών και των ΝΠΔΔ.

**Τόκοι:** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «3. Τόκοι» δήμων, περιφερειών και ΝΠΔΔ.

**Λοιπά έξοδα:** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «5. Λοιπές δαπάνες» δήμων, περιφερειών και ΝΠΔΔ.

**Δαπάνες για επενδύσεις:** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «4. Δαπάνες για επενδύσεις προ αποσβέσεων» δήμων, περιφερειών και ΝΠΔΔ.

**Έξοδα για χρηματοοικονομικές συναλλαγές:** Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «8. Δαπάνες που αφορούν χρηματοοικονομικές συναλλαγές» δήμων, περιφερειών και ΝΠΔΔ.

### **3.2.3. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

Κατά την εκτίμηση των στοιχείων ισολογισμού (κυρίως σε ό,τι αφορά στα διαθέσιμα και στα δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα) για όλα τα έτη της εξεταζόμενης περιόδου, εφίσταται η προσοχή στους συντάκτες των πινάκων προκειμένου να αποτυπώσουν τις αλληλεπιδράσεις αυτών με τις αντίστοιχες κατηγορίες εσόδων και εξόδων.