

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ Ο.Τ.Α.

ΠΑΠΑΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΚΟΥΝΕΛΗΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ



ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2009

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα αποφασίστηκε να εφαρμοστεί στους Ο.Τ.Α. με το Π.Δ. 205/98 (ΦΕΚ 163/Α / 15-7-98) όμως εγκρίθηκε τελικά με το Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ τ. Α 302/99) όπως αυτό τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ 4604/1-2-2005, η οποία ισχύει έως σήμερα.

Ήρθε με σκοπό να δώσει στοιχεία που το απλογραφικό (δημόσιο λογιστικό) δεν μπορούσε να δώσει (π.χ. καταγραφή περιουσιακής κατάστασης Δήμου κλπ.)

Σήμερα παραδόξως τηρούνται και τα δύο λογιστικά συστήματα παρότι μόνο του το διπλογραφικό μπορεί να καλύψει όλες τις ανάγκες και να δώσει όλες τις λύσεις που ο Δήμος χρειάζεται. Τα δύο συστήματα λειτουργούν με γέφυρες.

ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Επειδή με το διπλογραφικό σύστημα θα ασχοληθούμε στη συνέχεια εκτενώς, κρίνεται σκόπιμο να παρουσιαστεί εν συντομία ο τρόπος λειτουργίας του Δημοσίου Λογιστικού Συστήματος που οι Ο.Τ.Α. τηρούσαν ανέκαθεν.

Ένα από τα κυριότερα εργαλεία του Δημοσίου Λογιστικού είναι ο Προϋπολογισμός. Αυτός συντάσσεται στο τέλος κάθε έτους (συνήθως Οκτώβριο) από τη Δημαρχιακή Επιτροπή η οποία τον υποβάλλει εν συνεχεία για συζήτηση – ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο. Αυτό, ως το τέλος του Νοεμβρίου τον ψηφίζει σε ειδική για το λόγο αυτό συνεδρίαση. Η ισχύς του ξεκινάει την 1/1 και λήγει την 31/12 του επόμενου έτους. Διακρίνεται σε προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων. Κάθε έσοδο ή έξοδο λοιπόν μπορεί να γίνεται εφόσον υπάρχει στο σχετικό κωδικό εσόδων ή εξόδων του προϋπολογισμού.

A) Διαδικασία εσόδων

Ένα έσοδο εισπράττεται αφού πρώτα βεβαιωθεί. Τα έσοδα του Δήμου μπορεί να προέρχονται από διάφορες πηγές (π.χ. κρατικές επιχορηγήσεις, ίδια έσοδα, κλπ). Πριν γίνει οποιαδήποτε είσπραξη εσόδου, εκδίδεται οίκοθεν βεβαιωτικό σημείωμα ή χρηματικός κατάλογος και στη συνέχεια αυτά βεβαιώνονται από τον ταμία του Δήμου με ΤΡΙΠΛΟΤΥΠΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ. Με αυτό αναγνωρίζεται το έσοδο το οποίο

εν συνεχεία μπορεί να εισπραχθεί. Για όσα από τα βεβαιωμένα έσοδα γίνει είσπραξη θα εκδοθεί ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (κατά την είσπραξη από τον εισπράκτορα) και στο τέλος κάθε ημέρας ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (από τον ταμία).

Μια βασική επισήμανση είναι η εξής: Στη Δημόσια Λογιστική λέγοντας «έσοδα» εννοούμε συνήθως ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ενώ στη Γενική λογιστική εννοούμε ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.

B) Διαδικασία εξόδων

Εφόσον εκδοθεί το παραστατικό δαπάνης (τιμολόγιο ή μισθοδοτική κατάσταση) και αφού προηγηθούν οι προβλεπόμενες διαδικασίες, στη συνέχεια εκδίδεται Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής. Αυτό πάει στην έδρα του νομού όπου εγκρίνεται από τον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου οπότε η δαπάνη καθίσταται νόμιμη. Επιστρέφει στο Δήμο και εν συνεχεία καλείται ο δικαιούχος να έρθει να πληρωθεί. Το ένταλμα πρέπει φυσικά να συνοδεύεται από όλα τα δικαιολογητικά που απαιτούνται π.χ. αποφάσεις Δ.Σ. κλπ. Αν ένα έσοδο ή έξοδο δεν έχει προβλεφθεί (καθόλου ή εν μέρει) στον αρχικό προϋπολογισμό τότε γίνεται αναμόρφωση αυτού με απόφαση του Δ.Σ. Πάντως υπέρβαση σε κωδικό του προϋπολογισμού, απαγορεύεται ρητά.

Τελικά, για όλες τις ενέργειες του έτους γίνεται την 31/12 ο ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ (προϋπολογισθέντα-εισπραχθέντα-πληρωθέντα-υπόλοιπα) ο οποίος επίσης εγκρίνεται από το Δημοτικό Συμβούλιο μαζί με τον Ισολογισμό.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

1. Σύντομο ιστορικό.
2. Σύντομη παρουσίαση Δημόσιου Λογιστικού.
 - A) Διαδικασία Εσόδων.
 - B) Διαδικασία Εξόδων.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

A. Οι αρχές που διέπουν τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων.

1. Η λογιστική τυποποίηση των Ο.Τ.Α.
2. Η έννοια των οικονομικών καταστάσεων.
3. Ο σκοπός των οικονομικών καταστάσεων.
4. Οι Λογιστικές αρχές σύνταξης των Οικονομικών καταστάσεων.

B. Τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των Οικονομικών Καταστάσεων των Ο.Τ.Α διεθνώς.

1. Διαφορές των οικονομικών εκθέσεων των επιχειρήσεων και των τοπικών αρχών.
2. Τα χαρακτηριστικά της υποβολής μιας οικονομικής έκθεσης στην Τοπική Αυτοδιοίκηση.
3. Ποιοι είναι οι χρήστες των Οικονομικών Εκθέσεων.
4. Οι χρήσεις των Οικονομικών εκθέσεων.
5. Ποιοί στόχοι πρέπει να επιτυγχάνονται μέσω των οικονομικών εκθέσεων.
6. Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών των οικονομικών καταστάσεων.

Γ. Βασικές αρχές διάρθρωσης των λογαριασμών του Κ.Λ.Σ.

Δ. Υπογραφή Οικονομικών Καταστάσεων.

Ε. Βιβλία και Στοιχεία των Ο.Τ.Α.

1. Τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στους Ο.Τ.Α., σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό.

2. Βιβλία τηρούμενα στους Ο.Τ.Α., λόγω εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος.

ΣΤ. Απογραφή και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των Ο.Τ.Α. κατά την έναρξη εφαρμογής του Διπλογραφικού.

1. Εισαγωγή.
2. Απογραφή – Αποτίμηση της περιουσίας των Ο.Τ.Α. και Π.Δ. 315/99
3. Απογραφή και Αποτίμηση Παγίων.
- 4.

2. Η ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ Ο.Τ.Α.

1. Ανάλυση της δομής και του περιεχομένου του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α.

ΟΜΑΔΑ 1 – Πάγιο Ενεργητικό.

1. Συνοπτική παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του Πάγιου Ενεργητικού.
2. Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσώματων Περιουσιακών Στοιχείων
3. Αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων
4. Εννοιολογική παρουσίαση των λογαριασμών της Ομάδας 1 «Πάγιου Ενεργητικού» κατά λογαριασμό.

ΟΜΑΔΑ 2 – Αποθέματα.

1. Συνοπτική παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στην ομάδα 2 «Αποθέματα»
2. Τρόπος ανάπτυξης των λογαριασμών Αποθεμάτων στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.
3. Λογαριασμοί της Ομάδας 2 και Προϋπολογισμός των Ο.Τ.Α.
4. Λειτουργία των λογαριασμών της Ομάδας 2 «Αποθέματα»
5. Διαδικασίες προμηθειών στους Ο.Τ.Α.

ΟΜΑΔΑ 3 – Απαιτήσεις & Διαθέσιμα.

1. Συνοπτική παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στην ομάδα 3 «Απαιτήσεις»

ΟΜΑΔΑ 4 – Καθαρή θέση – Προβλέψεις –Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις.

1. Παρουσίαση του περιεχομένου της ομάδας 4
2. Εννοιολογικοί προσδιορισμοί της «Καθαρής Θέσης»

ΟΜΑΔΑ 6 – Λογαριασμοί Εξόδων.

1. Οργανικά έξοδα κατ' είδος

ΟΜΑΔΑ 7 – Λογαριασμοί Εσόδων.

1. Διάκριση των εσόδων σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό
2. Νομικό πλαίσιο περί βεβαιώσεως και εισπράξεως των εσόδων των Ο.Τ.Α.

ΟΜΑΔΑ 8 – Λογαριασμοί έκτακτων & ανόργανων Αποτελεσμάτων.

3. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Εισαγωγή.
2. Λογιστικές συμφωνίες τέλους χρήσης.
 - A. Ασώματες ακινητοποιήσεις.
 - B. Ενσώματες ακινητοποιήσεις.

4. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

1. Λογιστικές ενέργειες στην αρχή του έτους
2. Λογιστικές ενέργειες κατά τη διάρκεια του έτους
3. Λογιστικές εργασίες που πραγματοποιούνται στο τέλος του έτους

5. ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

6. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Α. Οι αρχές που διέπουν την σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων

1. Η λογιστική τυποποίηση των Ο.Τ.Α στην Ελλάδα

Το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των Ο.Τ.Α. α' βαθμού (Δήμοι-Κοινότητες), το οποίο εγκρίθηκε με το Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ τ. Α' 302/1999), εκπονήθηκε από το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής στην προσπάθεια να εφαρμοστεί η λογιστική τυποποίηση στις οικονομικές μονάδες των Ο.Τ.Α. Το Π.Δ. 315/1999 τροποποιήθηκε με την Κ.Υ.Α. 4604/1.2.2005.

Το συγκεκριμένο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο προέρχεται κατά μεγάλο μέρος από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ), Π.Δ. 1123/1980 τουλάχιστον ως προς τις λογιστικές αρχές που το διέπουν και ως προς την δομή των λογαριασμών που το απαρτίζουν. Σύμφωνα με το άρθρο 2 του Π.Δ. 315/1999, στο οποίο αναφέρονται οι σχέσεις του Ε.Γ.Λ.Σ και του Κ.Λ.Σ. των Ο.Τ.Α., οι διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (πρωτοβάθμιας αυτοδιοίκησης) Π.Δ. 315/1999, υπερισχύουν των διατάξεων του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του Π.Δ. 1123/80, για όσα θέματα ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.

Για τα θέματα των Δήμων και Κοινοτήτων, που δεν ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του Π.Δ. 315/1999, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του Π.Δ. 1123/80, όπως ισχύει.

Πρέπει να αναφερθεί ότι η σύνταξη του Ε.Γ.Λ.Σ. επηρεάστηκε κατά μεγάλο βαθμό από το αντίστοιχο Γαλλικό Γενικό Λογιστήριο Σχέδιο, στο οποίο βασίστηκαν κατά μεγάλο μέρος οι συντάκτες του. Το Ε.Γ.Λ.Σ. παρουσιάζει τόσο ομοιότητες, όσο και οι διαφορές με το αντίστοιχο Γαλλικό.

Όπως και το Γαλλικό λογιστικό σχέδιο, έτσι και το Ε.Γ.Λ.Σ. – όπως και οποιοδήποτε κλαδικό λογιστικό, αποτελούν προέκταση και εφαρμογή της λογιστικής τυποποίησης. Σαν τελικό συμπέρασμα της λογιστικής τυποποίησης είναι η ομοιογένεια και η συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων όλων των οικονομικών μονάδων. Γενικά η τυποποίηση της λογιστικής σε εθνική κλίμακα

επιτυγχάνεται με την καθολική εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (και των στα πλαίσια αυτού, καταρτιζόμενων κλαδικών λογιστικών σχεδίων).

Η λογιστική τυποποίηση έχει συμβάλει στην οικονομική ανάπτυξη σε εθνικό επίπεδο, λόγω του ότι είναι δυνατή τόσο η μέτρηση των αποτελεσμάτων των διαφόρων οικονομικών μονάδων (δημοσίων ή ιδιωτικών), όσο και η εποπτεία αυτών. Στην Ελλάδα έως και σήμερα η λογιστική τυποποίηση δεν έχει ολοκληρωθεί, λόγω του ότι υπολείπεται η κατάρτιση των αντίστοιχων κλαδικών λογιστικών σχεδίων Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (β' βαθμού) και «Δημοσίου Σχεδίου – Κεντρικής κυβέρνησης».

Συνοπτικά τα πλεονεκτήματα που παρουσιάζει η λογιστική τυποποίηση είναι τα ακόλουθα:

- Ενιαία εφαρμογή παραδεδεγμένων λογιστικών αρχών από τις οικονομικές μονάδες.
- Βελτίωση της λογιστικής και διαχειριστικής οργάνωσης των οικονομικών μονάδων.
- Διευκόλυνση της εποπτείας από τις αρμόδιες αρχές και από τα αντίστοιχα ελεγκτικά όργανα.
- Παροχή αναλυτικών συγκρίσιμων και ομοιόμορφων στοιχείων.

Η λογιστική τυποποίηση ευρίσκεται ε άμεση σχέση με το κοινωνικοοικονομικό περιβάλλον που επικρατεί σε κάθε χώρα. Στις χώρες που επικρατεί το καθεστώς της ελεύθερης οικονομίας διακρίνονται δύο τάσεις: η πρώτη εμφανίζεται κυρίως στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής και την Αγγλία και σύμφωνα με την επικρατούσα τάση η λογιστική σχεδίαση (uniform accounting) ευρίσκεται στη σφαίρα της αρμοδιότητας ειδικευμένων επαγγελματικών οργάνωσης, οι οποίες θεσπίζουν τα αντίστοιχα λογιστικά πρότυπα, ενώ η δεύτερη τάση εμφανίζεται σε χώρες κυρίως της ευρωπαϊκής ηπείρου (Γαλλία, Γερμανία κ.λ.π) όπου η λογιστική σχεδίαση εφαρμόζεται μέσω των λογιστικών σχεδίων, τα οποία εγκρίνονται συνήθως από τις αρμόδιες νομοθετικές αρχές.

2. Η έννοια των οικονομικών καταστάσεων.

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. «οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του Ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των οικονομικών αυτών καταστάσεων εμφανίζονται επεξηγηματικές

και άλλες σημαντικές πληροφορίες που έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους αναγνώστες στην αναγκαία και πλήρη ενημέρωσή τους.».

Ανάλογος είναι ο προσδιορισμός των οικονομικών καταστάσεων από Έλληνες θεωρητικούς και λογιστικής επιστήμης. «Οι οικονομικές καταστάσεις (financial statements) καλούνται γενικά τα λογιστικά έγγραφα από τα οποία προκύπτει η περιουσιακή διόρθωση της επιχείρησης και τα αποτελέσματα αυτής για ορισμένη χρονική περίοδο» ή «η αξιοποίηση των δεδομένων, τόσο για πρόβλεψη, όσο και για απολογιστική επαλήθευση, πραγματοποιείται με την κατάρτιση, από το λογιστήριο καταστάσεων που καλούνται οικονομικές (financial statements), αν προβλέψουμε το περιεχόμενό τους ή λογιστικές αν αναφερθούμε στην προέλευσή τους».

Σύμφωνα με το International Accounting Standards-IAS 1 περί «Παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων – Presentation of financial statements», οι γενικού σκοπού οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που προορίζονται να αντιμετωπίσουν τις ανάγκες των χρηστών, που δεν είναι σε θέση να ζητήσουν εκθέσεις προοριζόμενες να καλύπτουν τις δικές τους συγκεκριμένες ανάγκες πληροφόρησης. Οι γενικού σκοπού οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβάνουν εκείνες που παρουσιάζονται ξεχωριστά ή μέσα σε ένα άλλο δημόσιο έγγραφο, όπως μια έκθεση ή ένα δελτίο πληροφοριών».

Σύμφωνα με την παρ. 4 που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του IAS 1 «...μη κερδοσκοπικές, κρατικές και άλλες επιχειρήσεις του δημοσίου τομέα, που επιδιώκουν να εφαρμόσουν αυτό το πρότυπο, μπορεί να χρειάζεται να αλλάξουν τις περιγραφές που χρησιμοποιούνται για ορισμένα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων, αλλά και για τις ίδιες τις οικονομικές καταστάσεις. Τέτοιες επιχειρήσεις μπορεί επίσης να παρουσιάζουν συμπληρωματικά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων». Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το πεδίο εφαρμογής των Δ.Λ.Π (Διεθνών Λογιστικών Προτύπων) μπορεί να εφαρμόζεται και από τους Ο.Τ.Α. α' βαθμού):

3. Ο σκοπός των οικονομικών καταστάσεων

Ο σκοπός των οικονομικών καταστάσεων παρουσιάζεται στα Δ.Λ.Π. και ειδικότερα στο IAS 1, σύμφωνα με το οποίο «οι οικονομικές καταστάσεις είναι μια δομημένη οικονομική απεικόνιση της οικονομικής θέσεως μιας επιχείρησης και των συναλλαγών που έχουν αναληφθεί από αυτή. Σκοπός των οικονομικών καταστάσεων

είναι να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την οικονομική θέση, την απόδοση, τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, που είναι χρήσιμες, για ένα ευρύ κύκλο χρηστών για να λάβουν οικονομικές αποφάσεις. Οι οικονομικές καταστάσεις δείχνουν επίσης τα αποτελέσματα της διαχείρισης των πόρων από την διοίκηση. Για να επιτύχουν αυτό τον σκοπό οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν πληροφορίες σχετικές με τα ακόλουθα στοιχεία μιας επιχείρησης:

1. Το Ενεργητικό
2. Τις Υποχρεώσεις
3. Τα Ίδια Κεφάλαια
4. Τα έσοδα και τα έξοδα συμπεριλαμβανομένων των κερδών και ζημιών και
5. Τις Ταμειακές ροές

Αυτές οι πληροφορίες παράλληλα με άλλες πληροφορίες στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, βοηθούν τους χρήστες να προεκτιμήσουν τις μελλοντικές ταμειακές ροές της οικονομικής μονάδας (δηλαδή τις μεταβολές των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού) και ειδικότερα το χρόνο και την βεβαιότητα της δημιουργίας ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδύναμων στοιχείων.

4. Οι Λογιστικές αρχές σύνταξης των Οικονομικών καταστάσεων

Λογιστικές αρχές είναι οι γενικά παραδεδομένοι από την λογιστική επιστήμη και πρακτική, μέθοδοι και τεχνικές που πρέπει να ακολουθούνται για την επίτευξη των βασικών και αντικειμενικών στόχων της λογιστικής, ο σπουδαιότερος των οποίων είναι η κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Συμπερασματικά, οι παραδεδομένες λογιστικές αρχές είναι ένας τεχνικός όρος της λογιστικής που περιλαμβάνει τις συνήθειες, τους κανόνες και τις διαδικασίες που είναι παραδεδομένες από την λογιστική πρακτική σε ορισμένο χρόνο. Οι λογιστικές αρχές εξελίσσονται συνεχώς με την πρόοδο του χρόνου και γενικά μεταβάλλονται, λόγω του ότι είτε απορρίπτονται, είτε γίνονται παραδεκτές από τους χρήστες της λογιστικής.

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές, οι οποίες προσδιορίζουν το λογιστικό πλαίσιο των οικονομικών μονάδων που ισχύει έως σήμερα στην χώρα μας είναι οι ακόλουθες:

- *Η αρχή του ιστορικού κόστους (historical cost principle)*

Σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους ορίζετε ότι οι λογιστικές αξίες διατηρούνται καθ' όλη τη διάρκεια της λογιστικής διαδικασίας και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεώς τους. Η αρχή του ιστορικού κόστους είναι συνυφασμένη με την πάροδο και εφαρμογή της αρχής της συντηρητικότητας στην οποία αναφέρεται και η 4^η οδηγία της ΕΟΚ (άρθρο 31 παρ. γ).

Η αρχή αυτή επιβαλλόταν στη χώρα μας με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 και του Κ.Β.Σ έως την εισαγωγή του Δ.Π.Χ.Π. που εφαρμόζονται έως σήμερα στις εισηγμένες ανώνυμες εταιρείες. Ένα από τα μειονεκτήματα που παρουσιάζει η εφαρμογή της αρχής του ιστορικού κόστους, είναι η αδυναμία που παρουσιάζει η εφαρμογή της, σε περιόδους με έντονες πληθωριστικές τάσεις, οπότε τα στοιχεία που δίδει η λογιστική με την εφαρμογή του ιστορικού κόστους στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων είναι παραπλανητική.

- *Η αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων (the revenue realization principle)*

Η αρχή αυτή καθορίζει: α) Τι είναι έσοδο, β) Πως μετράτε γ) Τον χρόνο που το έσοδο πραγματοποιείται. Πληροφορίες ως προς τον ορισμό των εσόδων, όσο και ως προς το χρόνο αναγνώρισεως του στις οικονομικές καταστάσεις μας δίνει το Ε.Λ.Γ.Σ.

- *Η αρχή του συσχετισμού εσόδων – εξόδων (the matching principle)*

Σύμφωνα με την αρχή του συσχετισμού εσόδων-εξόδων, τα έσοδα που ανήκουν σε κάθε λογιστική περίοδο πρέπει να συσχετίζονται με τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των αντίστοιχων εσόδων, ώστε μέσω του συσχετισμού αυτού να προσδιορίζεται το αποτέλεσμα της περιόδου.

- *Η αρχή της αντικειμενικότητας (the objective principle)*

Η αρχή αυτή προσδιορίζει ότι οι λογιστικές καταχωρήσεις και παρουσιάσεις βασίζονται σε γεγονότα που είναι αντικειμενικά προσδιοριζόμενα (μέσω αμφοτεροβαρών συμβάσεων) και μπορούν εύκολα να επαληθευθούν (μέσω της ύπαρξης δικαιολογητικών).

- *Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων (The consistency principle)*

Η ύπαρξη συγκρισιμότητας των λογιστικών μεγεθών και των αποτελεσμάτων χρήσεως προϋποθέτει ότι οι λογιστικές αρχές και μέθοδοι δεν μεταβάλλονται με την διαδοχή των χρήσεων. Η οποιαδήποτε μεταβολή στις μεθόδους αποτιμήςσεως έχει ως αποτέλεσμα τον επηρεασμό της εικόνας των οικονομικών καταστάσεων.

- *Η αρχή της πλήρους αποκάλυψης (the full disclosure principle)*

Σύμφωνα με την αρχή της πλήρους αποκάλυψης, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι πλήρεις με την έννοια ότι όλες οι πληροφορίες που παρουσιάζονται είναι απαραίτητες για μια ορθή παρουσίαση έτσι ώστε ένας «λογικός και συνετός επενδυτής» να μην μπορεί να παραπλανηθεί.

- *Η αρχή της εξαίρεσης (the exception principle)*

Θεωρείται αποδεκτό ότι κάτω από ορισμένες ειδικές συνθήκες επιτρέπεται κάποια απόκλιση ή εξαίρεση από τις βασικές λογιστικές αρχές.

Στις κυρίαρχες αρχές της λογιστικής που χρησιμοποιούνται από το «Statement of recommended Practice – S.O.R.P» του c.i.p.f.a (Chartered Institute of public Finance and Accountancy) στην Αγγλία, για τις τοπικές αρχές, περιλαμβάνονται:

- Οι οικονομικές καταστάσεις από τις πληροφορίες των ταμειακών ροών πρέπει να προετοιμαστούν σύμφωνα με τη λογιστική αρχή “accruals”, να απεικονίζονται εντός της περιόδου που αυτά λαμβάνουν χώρα και όχι στην περίοδο που αυτά πληρώνονται.
- Οι καταστάσεις των λογαριασμών των τοπικών αρχών πρέπει να προετοιμάζονται με βάση την παραδοχή ότι η αρχή θα συνεχίσει την λειτουργική της ύπαρξη στο μέλλον (going concern).

Οι τοπικές αρχές αντλούν την δύναμή τους από το καταστατικό και το οικονομικό – λογιστικό τους πλαίσιο ελέγχεται από την αρχική και δευτεροβάθμια νομοθεσία. Θεωρείται ως πρωταρχική αρχή ότι, όπου υπάρχει σύγκρουση μεταξύ λογιστικών αρχών και συγκεκριμένων νομοθετικών ρυθμίσεων που αφορούν τις τοπικές αρχές, υπερισχύσουν αυτές των λογιστικών αρχών.

B. Τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά των Οικονομικών

Καταστάσεων των Ο.Τ.Α. διεθνώς

Ως προς τις διαφορές μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων και των Ο.Τ.Α. στην χώρα μας δεν υπάρχει αντίστοιχη βιβλιογραφία. Από έρευνα σε αντίστοιχη διεθνή βιβλιογραφία, διαπιστώσαμε ότι αντιθέτως εκεί επισημαίνουμε και καταγράφονται οι ως άνω διαφορές, λόγω της ιδιαίτερης φύσης που

έχουν οι Ο.Τ.Α. σε σχέση με τις λοιπές επιχειρήσεις, τόσο στην Ελλάδα, όσο και στο εξωτερικό.

Για το λόγο αυτό αναπτύσσουμε τα κατωτέρω, ώστε να γίνει κατανοητή από τον αναγνώστη η σημαντικότητα των οικονομικών καταστάσεων και εκθέσεων στον χώρο της τοπικής αυτοδιοίκησης.

1. Διαφορές των οικονομικών εκθέσεων των επιχειρήσεων και των τοπικών αρχών.

Οι Οικονομικές Εκθέσεις¹ των Δήμων ως και των Τοπικών Κυβερνήσεων και των μη κερδοσκοπικών Οργανισμών διαφέρουν από τις αντίστοιχες των επιχειρήσεων ως προς τους στόχους και την μορφή τους.

Οι στόχοι των Οικονομικών Εκθέσεων των Δήμων, αν και απεικονίζονται μέσω του χρήματος για να είναι δυνατή η απεικόνισή τους, δεν είναι κατ' ουσίαν εύκολα ποσοτικά προσδιορίσιμοι, λόγω του ότι περικλείουν και μη μετρήσιμα χαρακτηριστικά. Αντιθέτως, ο βασικός στόχος που επιδιώκεται μέσω μιας Οικονομικής Έκθεσης μιας επιχείρησης είναι η επίτευξη του κέρδους και είναι απολύτως μετρήσιμος.

Συνοπτικά οι βασικότερες διαφορές είναι οι εξής:

- Οι Οικονομικές Εκθέσεις των Δήμων πρέπει να περιέχουν και μη Οικονομικά στοιχεία, τα οποία θα πληροφορούν τους χρήστες αυτών για το προφίλ και το έργο των Δήμων.
- Ο Προϋπολογισμός, ο οποίος είναι ένα τμήμα από τις υποβαλλόμενες καταστάσεις της Οικονομικής Έκθεσης στους Δήμους, αποτελεί ένα από τα σημαντικότερα οικονομικά έγγραφα. Ο προϋπολογισμός στις επιχειρήσεις αποτελεί ένα εσωτερικό έγγραφο, ενώ αντίθετα για τους Δήμους αποτελεί το πλέον βασικό οικονομικό έγγραφο, το οποίο είναι σημαντικό όχι μόνο για τους απασχολούμενους εντός των Δήμων, αλλά και για τρίτους όπως φορολογούμενοι δημότες, επενδυτές κ.λ.π.

Οι επιχειρήσεις μέσω των Οικονομικών καταστάσεων, προσπαθούν να συγκρίνουν το κόστος των αγαθών που παράγουν ή των υπηρεσιών που προσφέρουν με τα έξοδα που επιτυγχάνουν, ενώ αντίθετως οι Δήμοι προσπαθούν να συνδέσουν τα γενικά έξοδά τους με τις ευρείες κατηγορίες δαπανών που προορίζονται να καλύψουν.

2. Τα χαρακτηριστικά της υποβολής μιας οικονομικής έκθεσης στην

Τοπική Αυτοδιοίκηση.

Τα χαρακτηριστικά που πρέπει να περιέχει κατά την υποβολή της μια οικονομική έκθεση στην τοπική αυτοδιοίκηση είναι τα ακόλουθα:

¹Ο όρος «Εκθέσεις» χρησιμοποιείται κυρίως στο Εξωτερικό και περιλαμβάνει υπό την ευρεία έννοια τις Οικονομικές καταστάσεις, με επί πλέον πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία για τον κάθε Δήμο.

- *Κατανόηση (understandable)*

Οι οικονομικές κυβερνητικές εκθέσεις πρέπει να εκφράζονται με τέτοιο τρόπο, ώστε να επιτυγχάνεται η κατανόηση τους όχι μόνο από εκείνους που έχουν γνώση των λογιστικών αρχών, χωρίς όμως να σημαίνει αυτό, ότι πρέπει να αποκλείονται τα οικονομικά στοιχεία, λόγω του ότι είναι δύσκολο να κατανοηθούν.

- *Αξιοπιστία (reliable)*

Οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στις οικονομικές εκθέσεις πρέπει να είναι επαληθεύσιμες, απαλλαγμένες από προκατάληψη και πρέπει να αντιπροσωπεύουν ότι ισχυρίζονται ότι αντιπροσωπεύουν. Η αξιοπιστία επηρεάζεται από το ποσό εκτίμησης, ιδίως στα στοιχεία που περικλείουν αβεβαιότητα. Για τον λόγο αυτό είναι απαραίτητες οι επεξηγηματικές σημειώσεις εντός της έκθεσης.

- *Σχετικότητα (relevant)*

Η σχετικότητα υπονοεί ότι υπάρχει μια στενή σύνδεση μεταξύ της υποβολής της έκθεσης και του σκοπού που επιδιώκεται.

- *Επικαιρότητα (timely)*

Οι οικονομικές εκθέσεις για να είναι χρήσιμες στους χρήστες αυτών πρέπει να εκδοθούν αρκετά σύντομα από τα αναφερόμενα γεγονότα, ώστε να είναι ουσιαστική η επικαιρότητά τους.

- *Συνέπεια (consistent)*

Η αρχή της συνέπειας πρέπει να χρησιμοποιηθεί σε όλα γεγονότα και συναλλαγές που περιλαμβάνονται σε μία οικονομική έκθεση όπως μέθοδοι εκτιμήσεων – αξιολόγησης, βάση υπολογισμού κ.λ.π

- *Συγκρισιμότητα (comparable)*

Η υποβολή μιας οικονομικής έκθεσης πρέπει να διευκολύνει τις συγκρίσεις μεταξύ τοπικών κυβερνήσεων, Δήμων ως προς τα στοιχεία που περιλαμβάνουν συγκεκριμένες λειτουργικές δαπάνες, πηγές προέλευσης των εσόδων, επενδύσεις κ.λπ

3. Ποιοι είναι οι χρήστες των Οικονομικών Εκθέσεων

Οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων και γενικά των μη κερδοσκοπικών οργανισμών είναι τα συμβαλλόμενα μέρη με τα οποία οι ανωτέρω έχουν συναλλαγές ή άμεσες σχέσεις. Ειδικότερα στην κατηγορία των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων των Ο.Τ.Α. περιλαμβάνονται:

- Η κεντρική κυβέρνηση μέσω του αρμοδίου υπουργείου (στην Ελλάδα το Υπουργείο Εσωτερικών) και των αρμοδίων υπαλλήλων.
- Οι διάφοροι πιστωτές (εταιρείες, τράπεζες, ιδιώτες).
- Οι φορολογούμενοι πολίτες
- Οι επενδυτές (για τις περιπτώσεις συγχρηματοδότησης επενδύσεων)
- Οι χορηγοί
- Οι εργαζόμενοι στους Ο.Τ.Α.
- Οι υποψήφιοι ψηφοφόροι
- Λοιποί π.χ. Αναλυτές οικονομικών καταστάσεων, ερευνητές στατιστικής υπηρεσίας κ.λπ.

Σχόλια στις ως άνω κατηγορίες χρηστών:

- Η κεντρική κυβέρνηση μέσω του αρμοδίου Υπουργείου τοποθετείται στην αρχή της λίστας των χρηστών σε κράτη με περιφερειακή οργάνωση, όπως η Ελλάδα, αλλά και σε (ομοσπονδιακά κράτη).
- **Οι πιστωτές** είναι μια από τις σπουδαιότερες κατηγορίες χρηστών στην κατηγορία αυτή ανήκουν οι διάφοροι προμηθευτές, φυσικά ή νομικά πρόσωπα που θέλουν να γνωρίζουν την οικονομική κατάσταση του Δήμου με τον οποίο συναλλάσσονται. Πρέπει να αναφερθεί η σημαντικότητα που έχουν τα οικονομικά μεγέθη που προέρχονται από συναλλαγές μεταξύ του Δημοσίου Τομέα. (μέσω των Ο.Τ.Α) και τρίτων πιστωτών, όχι μόνο στην Ελλάδα, αλλά και στο εξωτερικό. Οι χρηματοδοτήσεις μέσω των τραπεζικών ιδρυμάτων με σκοπό τη χρηματοδότηση επενδύσεων των Δήμων ή βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών τους, καθιστούν τα τραπεζικά ιδρύματα, ένα από τους βασικούς χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, λόγω της αυξανόμενης χρηματοδότησης των Δήμων μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων.
- **Οι επενδυτές:** η έννοια του επενδυτή, ως χρήστη των Οικονομικών Καταστάσεων των Δήμων, δεν υπάρχει προς το παρόν στην Ελλάδα, σε

αντίθεση με το εξωτερικό. Πρέπει να σημειωθεί ότι η έννοια της συγχρηματοδότησης επενδύσεων μεταξύ Δήμων και τρίτων επενδυτών, δεν έχει υλοποιηθεί προς το παρόν στην Ελλάδα, χωρίς όμως να σημαίνει αυτό στο μέλλον δεν θα πραγματοποιηθεί, πράγμα στο οποίο συναινούν οι διάφορες ενδείξεις από τους Ο.Τ.Α. αλλά και το νομικό πλαίσιο με τον Ν. 3389/2005. Αντιθέτως, στο εξωτερικό (Η.Π.Α), η έννοια του επενδυτή (θεσμικού και ιδιώτη) αναφέρεται κυρίως στην απόκτηση διαφόρων ομολόγων που εκδίδονται από τους Ο.Τ.Α. (Industrial Revenue Bonds).

- **Οι Πολίτες-Δημότες** πρέπει κατά την γνώμη μας να τοποθετούν στην κορυφή οποιουδήποτε καταλόγου χρηστών κυβερνητικών οικονομικών εκθέσεων. Οι Δημότες είναι η σπουδαιότερη ομάδα χρηστών και έχουν άμεσο ενδιαφέρον για οικονομικές καταστάσεις που εκδίδονται από τους Δήμους.
- **Οι χορηγοί**, σαν κατηγορία χρηστών παρουσιάζονται κυρίως στο εξωτερικό (Η.Π.Α). Είναι φυσικό ότι οι χορηγοί έχουν παρόμοιο ενδιαφέρον για την μελέτη των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων με μία τράπεζα, η οποία τους χορηγεί δάνειο. Οι χορηγοί ενδιαφέρονται κυρίως εάν και πως διατέθηκαν τα χρήματα της χορηγίας.
- **Οι εργαζόμενοι** στους Δήμους κυρίως στο εξωτερικό, ενδιαφέρονται άμεσα για τις οικονομικές καταστάσεις που εκδίδει ο κάθε Δήμος, λόγω του ότι ταυτίζεται και με τον ρόλο του εργοδότη.

Αντίστοιχα το GASB (Governmental Accounting & Standards Board) 1 προσδιορίζει τρεις αρχικές ομάδες ως χρήστες των κυβερνητικών οικονομικών εκθέσεων:

- Στην πρώτη ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των πολιτών (συμπεριλαμβανομένων των φορολογουμένων, των ψηφοφόρων και των ληπτών υπηρεσιών), τα Μέσα Μαζικής Ενημέρωσης (media), και οι δημόσιοι ερευνητές χρηματοδότησης.
- Στην δεύτερη ομάδα περιλαμβάνονται ανώτεροι υπάλληλοι (συμπεριλαμβανομένων των μελών των κρατικών νομοθετικών σωμάτων), οι επιτροπές νομών, τα συμβούλια των πόλεων, οι σχολικές επιτροπές και ειδικευμένοι ανώτεροι υπάλληλοι.
- Η τρίτη ομάδα περιλαμβάνει επενδυτές και πιστωτές, ασφαλιστές και οικονομικά ινστιτούτα.

Οι σκοποί που επιδιώκονται και η έμφαση που δίνεται στα επιμέρους στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων, είναι αναλόγως της κατηγορίας που ανήκει ο κάθε χρήστης αυτών.

4. Οι χρήσεις των οικονομικών εκθέσεων

Οι χρήστες της οικονομικής υποβολής μιας κυβερνητικής έκθεσης στρέφονται τόσο στην υλοποίηση οικονομικών πολιτικών και κοινωνικών αποφάσεων, όσο και στην υπευθυνότητα αξιολόγησής τους. Οι χρήστες ολοκληρώνονται με τα ακόλουθα μέσα:

- Την συγκρισιμότητα των πραγματικών χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων με τα αντίστοιχα προϋπολογισμένα έξοδα. Η τυχόν υπέρβαση των προϋπολογισμένων εξόδων, μπορεί να δείξει τη φτωχή οικονομική διαχείριση, τις αδύνατες δημοσιονομικές πρακτικές ή απρόβλεπτες καταστάσεις.
- Την αξιολόγηση αυτών από χρηματοοικονομική σκοπιά για κάθε ομάδα χρηστών. Παραδείγματος χάριν, οι πιστωτές και επενδυτές ενδιαφέρονται κυρίως ως προς την αξιολόγηση από χρηματοοικονομική σκοπιά, εάν η κυβέρνηση (ή ο Δήμος) είναι σε θέση να συνεχίσει να πληρώνει τις υποχρεώσεις τους. Αντίστοιχα, το σύνολο των πολιτών, ενδιαφέρεται για το εάν θα μεταβληθούν τα ποσοστά των επιβαλλόμενων φόρων, ή εάν θα μεταβληθούν τα επίπεδα των παρεχομένων υπηρεσιών στο μέλλον.
- Μέσω της υποβολής της οικονομικής έκθεσης καταδεικνύεται η συμμόρφωση με τα νόμιμα εξουσιοδοτημένους δημοσιονομικούς ελέγχους ή περιορισμούς (π.χ. εάν η τοπική κυβέρνηση ή ο Δήμος, πρέπει να έχει νόμιμα ένα ειδικό κεφάλαιο υπηρεσιών, η ύπαρξη και η χρήση ενός τέτοιου κεφαλαίου καταδεικνύεται από την παρουσίαση της οικονομικής έκθεσης).

5. Ποιοι στόχοι πρέπει να επιτυγχάνονται μέσω των οικονομικών εκθέσεων.

Οι οικονομικοί στόχοι υποβολής εκθέσεων καταγράφονται από το G.A.S.B., το οποίο κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι ίδιοι στόχοι στις εκθέσεις που αφορούν κυβερνητικές δραστηριότητες και επιχειρηματικές δραστηριότητες, δεδομένου ότι οι επιχειρηματικές δραστηριότητες αποτελούν μέρος της τοπικής κυβέρνησης.

Η οικονομική έκθεση:

- να καταδεικνύει εάν οι πόροι λήφθηκαν σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο.
- να παρέχει πληροφορίες μέσω των οποίων αποδεικνύεται εάν τα εισοδήματα του τρέχοντος έτους ήταν επαρκή για την πληρωμή των αντίστοιχων υπηρεσιών.
- να παρέχει πληροφορίες για να βοηθήσει τους χρήστες να αξιολογήσουν τις προϋποθέσεις της τοπικής αρχής.
- να παρέχει πληροφορίες, οι οποίες θα βοηθήσουν τους χρήστες αυτών στην αξιολόγηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων των οικονομικών καταστάσεων και για την αξιολόγηση του επιπέδου υπηρεσιών.

Για τη σωστή αξιολόγηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων των οικονομικών καταστάσεων και για την αξιολόγηση του επιπέδου υπηρεσιών η οικονομική έκθεση πρέπει να παρέχει πληροφορίες.

- για τις πηγές και τις χρήσεις των Οικονομικών πόρων
- για το πώς «χρηματοδοτήθηκαν οι δραστηριότητες της, πως καλύφθηκαν οι απαιτήσεις της».
- για την ετήσια βελτίωση ή επιδείνωση της οικονομικής κατάστασης ενός Δήμου.
- για τα έσοδα, έξοδα απαιτήσεις, υποχρεώσεις, περιουσιακή κατάσταση, στατιστικές.
- για τους νομικούς ή συμβατικούς περιορισμούς στους πόρους και τις πιθανές απώλειες των πόρων.

Το Government Accounting Standards Board-G.A.S.B. διαίρεσε τους στόχους της υποβολής μιας οικονομικής έκθεσης σε τρεις υποκατηγορίες – αρχές:

- Interperiod equity (Ενδιάμεσος προσδιορισμός καθαρής θέσης): Η υποβολή μιας οικονομικής έκθεσης πρέπει να παρέχει πληροφορίες, οι οποίες θα προσδιορίζουν εάν τα εισοδήματα του τρέχοντος έτους ήταν επαρκή για να πληρώσουν τις υπηρεσίες του τρέχοντος έτους.
- Budgetary and fiscal compliance (Προϋπολογιστική και δημοσιονομική συμμόρφωση): Η υποβολή μιας οικονομικής έκθεσης πρέπει να αποδεικνύει ότι οι πόροι-εισοδήματα που λήφθηκαν χρησιμοποιήθηκαν σύμφωνα με τους

εγκεκριμένους προϋπολογισμούς και πρέπει να καταδεικνύει την συμμόρφωση με άλλες νομικές ή συμβατικές απαιτήσεις.

- **Service efforts, cost and accomplishments** : (Αξιολόγηση προσπαθειών υπηρεσιών, κόστους και πραγματοποίηση – εκπλήρωση): Η υποβολή μιας οικονομικής έκθεσης πρέπει να βοηθάει τους χρήστες στην παροχή πληροφοριών σχετικά με την αξιολόγηση των προσπαθειών των υπηρεσιών, τις δαπάνες και την πραγματοποίηση – εκπλήρωση της κυβερνητικής οντότητας.

Αντίστοιχους με το G.A.S.B στόχους που πρέπει να επιτυγχάνουν κατά την υποβολή μιας οικονομικής έκθεσης δίνει και το Financial Accounting Boards 's – F.A.S.B.'s

6. Τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των πληροφοριών των οικονομικών καταστάσεων.

Ο στόχος των οικονομικών καταστάσεων είναι να παρασχεθούν πληροφορίες που αφορούν την χρηματοοικονομική απόδοση και την θέση μιας αρχής (τοπικής) που είναι χρήσιμη για την διαχείριση των δημοσίων κεφαλαίων και για την λήψη των οικονομικών αποφάσεων.

- Οι οικονομικές καταστάσεις είναι αξιόπιστες εάν:
 - Είναι απαλλαγμένες από υλικά αγαθά.
 - Είναι πλήρεις μέσα στα όρια της σημαντικότητας
 - Υπό τους όρους της αβεβαιότητας έχουν προετοιμαστεί προσεκτικά, με σκοπό να απεικονίσουν την ουσία των συναλλαγών και δραστηριοτήτων που υποκρύπτουν, παρά τον επίσημο νομικό χαρακτήρα τους.
- Οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις πρέπει να πληρούν τα κριτήρια της συνέπειας και της συγκρισιμότητας.
- Σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής στις οποίες το «Statement of Recommended Practice – S.O.R.P» του C.i.P.F.A. (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy) είναι βασισμένο, περιλαμβάνει έννοιες και ορολογία λογιστικής που απαιτούν γνώση της λογιστικής, όσο και της τοπικής αυτοδιοίκησης. Επίσης, πρέπει να εξασφαλίζεται κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων η δυνατότητα της κατανόησης τους (understandability).

- Η σημαντικότητα (materiality) είναι ένα άλλο στοιχείο το οποίο πρέπει να λαμβάνεται υπ' όψη κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων. Η παράληψη ενός στοιχείου, στο οποίο βασίζονται οι οικονομικές καταστάσεις ή η λανθασμένη διατύπωσή του, μπορεί να επηρεάσει τις αξιολογήσεις της διαχείρισης, των οικονομικών αποφάσεων ή των συγκρίσεων. Οι κύριοι παράγοντές του πρέπει να λαμβάνονται υπ' όψη για να ικανοποιηθεί η αρχή της σημαντικότητας είναι:
 - Το μέγεθος του στοιχείου, κρινόμενο στα πλαίσια των οικονομικών καταστάσεων συνολικά.
 - Η φύση του στοιχείου σε σχέση με:
 - Συναλλαγές ή άλλα γεγονότα
 - Την νομιμότητα και τις πιθανές συνέπειες του γεγονότος ή της συναλλαγής.
 - Την ταυτότητα των ενδιαφερομένων μερών.

Γ. Βασικές αρχές διάρθρωσης των λογαριασμών του Κ.Λ.Σ.

1. Αρχή της αυτονομίας

Το κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο απαρτίζεται από τρία ιδιαίτερα ανεξάρτητα λογιστικά κυκλώματα.:

- A. Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής.
- B. Λογαριασμοί Τάξεως
- Γ. Λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής

Χαρακτηριστικά γνωρίσματα των ως άνω λογιστικών κυκλωμάτων είναι ότι οι λογαριασμοί του καθενός συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επιδρούν λογιστικά στους λογαριασμούς των υπολοίπων μερών.

Η αναλυτική λογιστική είναι δυνατόν να συλλειτουργήσει σε ενιαίο λογιστικό κύκλωμα με την Γενική Λογιστική με την προϋπόθεση ότι δεν θα αλλοιωθούν οι βασικές αρχές που αναφέρονται κατωτέρω.

2. Η αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων στους λογαριασμούς των αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδα 6), εσόδων (ομάδα 7) και έκτακτων ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδα 8) καταχωρίζονται τα αντίστοιχα κονδύλια λογαριασμών, οι οποίοι αναλύονται και

λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούν τα αντίστοιχα έσοδα, έξοδα και αγορές αποθεμάτων.

3. Αρχή της κατάρτισης των λογαριασμών της Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

Σύμφωνα με την ως άνω αρχή, ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από την μεταφορά σ' αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, των οργανικών εσόδων και εξόδων με τέτοια λογιστική διαδικασία, ώστε να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών εκμετάλλευσης των Ο.Τ.Α.

Δ. Υπογραφή Οικονομικών Καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεων των Δήμων πρέπει να θεωρούνται – υπογράφονται από αρμόδια πρόσωπα. Στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο, αλλά και στον κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων δεν γίνεται σχετική αναφορά ως προς τα πρόσωπα που πρέπει να υπογράφουν τις οικονομικές καταστάσεις των Δήμων. Στις ανώνυμες εταιρείες, οι υπεύθυνοι που υπογράφουν τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 42^α του Κ.Ν. 2190/1920 «Περί ανωνύμων εταιρειών». Στην ως άνω παράγραφο αναφέρεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να έχουν υπογραφές από τρία διαφορετικά πρόσωπα. Σε αντιστοίχιση των αναφερομένων στο ανωτέρω άρθρο του Κ.Ν. 2190/1920, κατά τη γνώμη μας, τα πρόσωπα που πρέπει να υπογράφουν τις οικονομικές καταστάσεις των Δήμων είναι:

- Ο Δήμαρχος
- Ο Αντιδήμαρχος των οικονομικών υπηρεσιών ή ο Διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών.
- Ο συντάξας τις οικονομικές καταστάσεις (λογιστής).

Η υπογραφή των οικονομικών καταστάσεων από τα ως άνω πρόσωπα έχει την έννοια ότι οι υπογράφοντες συμφωνούν με το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων. Σε αντίθετη περίπτωση οφείλουν να εκθέτουν εγγράφως τυχόν αντιρρήσεις τους, στις περιπτώσεις που υπάρχει διαφωνία ως προς την νομιμότητα του τρόπου κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, που απευθύνεται προς το Δημοτικό Συμβούλιο το οποίο θα εγκρίνει τελικώς αυτές στη σχετική συνεδρίαση, όπως αναφέρεται σε αντίστοιχο κεφάλαιο.

Η ύπαρξη των σχετικών υπογραφών στις οικονομικές καταστάσεις αποτελεί απαραίτητο τύπο για την εγκυρότητα αυτών.

Τέλος πρέπει να σημειωθεί ότι πρέπει να αναφέρονται τα ατομικά στοιχεία των προσώπων που πιστοποιούν τις οικονομικές καταστάσεις. Σχετικά βλέπε στο άρθρο 7α , παράγραφο 1, περίπτωση ζ, του εδαφίου 2 του Κ.Ν. 2190/1920.

Ε. Βιβλία και Στοιχεία των Ο.Τ.Α.

Το υποχρεωτικά τηρούμενα βιβλία και στοιχεία από τους Ο.Τ.Α. χωρίζονται σε δύο κατηγορίες:

Α) Στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, λόγω ισχύος έως σήμερα των διατάξεων του Δημοσίου Λογιστικού.

Β) Στα προβλεπόμενα βιβλία για την εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος στους Ο.Τ.Α. Στις επόμενες παραγράφους περιγράφονται αναλυτικά οι ανωτέρω κατηγορίες.

1. Τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στους Ο.Τ.Α., σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό.

1. Βιβλία.

Η λειτουργία του Δημοσίου Λογιστικού, προϋποθέτει την καταγραφή των οικονομικών συναλλαγών των Ο.Τ.Α. από τις Οικονομικές Υπηρεσίες (Υπηρεσία Ταμείου, Λογιστηρίου), με την βοήθεια των καθορισμένων από τις εκάστοτε νομοθετικές διατάξεις βιβλίων και στοιχείων.

Τα «τηρούμενα» βιβλία του Δημοσίου Λογιστικού διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

Α) Βιβλία Ταμείου (ή Ταμειακής Υπηρεσίας)

Τα οποία είναι τα ακόλουθα βιβλία:

Καθημερινό. Αποτελεί ένα είδος ημερολογίου, το οποίο παρακολουθεί ταμειακά σε ημερήσια βάση τα έσοδα και τα έξοδα του Δήμου και το οποίο σε πολλούς Δήμους έχει ταυτιστεί με το «Βιβλίο Τρεχούμενων λογαριασμών».

Καθολικό εσόδων. Απεικονίζει τα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν από τον Δήμο (Ο.Τ.Α), υπό την μορφή «καρτέλας» με ανάλυση ανά κωδικό εσόδων.

Τρεχούμενων λογαριασμών. Εμφανίζει τα στοιχεία του καθολικού και του καθημερινού με ανάλυση ανά κατηγορία εσόδου και εξόδου.

Εισπρακτέων εσόδων. Εμφανίζει τις απαιτήσεις του Δήμου για είσπραξη.

Τριπλότυπων αποδεικτικών εισπρακτέων. Αφορά τα μπλοκ των εισπρακτέων εσόδων.

B) Βιβλία Λογιστηρίου

Τα οποία είναι τα ακόλουθα:

Ημερολόγιο. Παρακολουθεί με ημερολογιακή σειρά τις συναλλαγές του Δήμου.

Καθολικό. Παρακολουθεί τις δαπάνες του Δήμου με ημερολογιακή σειρά, με απεικόνιση και του αντίστοιχου κωδικού προϋπολογισμού για κάθε δαπάνη. Ονομάζεται και «**Καθολικό εξόδων**».

Εκτός από τα ανωτέρω υποχρεωτικώς τηρούμενα βιβλία, είναι συχνή η χρησιμοποίηση διαφόρων βοηθητικών βιβλίων, όπως π.χ.

-Πρωτόκολλο παραλαβής ενταλμάτων.

-Βιβλίο καταχώρησης ειδικών ή γενικών προσκλήσεων.

- Τα ανωτέρω βιβλία τηρούνταν και τηρούνται και σήμερα μηχανογραφικά, λόγω των αναγκών που επιβάλλει το Δημόσιο Λογιστικό, μέσω της οικονομικής Διαχείρισης. Το χαρακτηριστικό τους είναι ότι απεικονίζουν μόνον ταμειακά τις διαφορές οικονομικές συναλλαγές των Ο.Τ.Α., χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συμψηφιστικής ενημέρωσης. Επίσης για την θεώρηση των βιβλίων των υπόλογων χρηματικού στους Ο.Τ.Α., στο τέλος της χρήσεως, ισχύουν τα αναφερόμενα στην Π.Ο.Λ., 1002/4.1.2007 «Περί κλεισίματος των βιβλίων των υπόλογων διαχειριστών του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ, καθώς και των Ν.Π.Ι.Δ., που χρηματοδοτούνται από το Δημόσιο η την Ευρωπαϊκή Ένωση, οικονομικού έτους 2006».

II. Στοιχεία

Ως προς τα «στοιχεία» που χρησιμοποιούνται στους Ο.Τ.Α, τα οποία αποτελούν τα παραστατικά εσόδων και εξόδων, τηρούνται:

Ως προς τα έσοδα

- **Διπλότυπα είσπραξης.** Αποτελούν τα παραστατικά με τα οποία πραγματοποιούνται εισπράξεις από τους εισπράκτορες.
- **Γραμμάτιο είσπραξης.** αποτελεί το παραστατικό με το οποίο ενημερώνεται κατά κωδικό το Ταμείο για τις εισπράξεις.
- **Βεβαιωτικές καταστάσεις.** Αποτελούν όπως έχει ήδη αναφερθεί τους νόμιμους τίτλους εισπράξεως εσόδων.

Ως προς τα έξοδα.

- Ένταλμα Πληρωμής. Αποτελεί το θεωρημένο παραστατικό (ή κατάσταση) που δίνει την εντολή πληρωμής κάποιας δαπάνης.
- **Προένταλμα.** Στις περιπτώσεις που η έκδοση συγκεκριμένου εντάλματος είναι ανέφικτη, εκδίδεται ένταλμα στο όνομα κάποιου υπαλλήλου για την πληρωμή μιας δαπάνης.

2. Βιβλία τηρούμενα στους Ο.Τ.Α., λόγω εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος.

1. Γενικές αρχές μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων.

Οι Γενικές αρχές μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στους Ο.Τ.Α., αναφέρονται στην παράγραφο 1.1.104 του Π.Δ. 315/1999.

Βασική αρχή για την μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων στους Ο.Τ.Α. είναι η ανταπόκριση στις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992, σύμφωνα με το οποίο το μηχανογραφικό πρόγραμμα πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

- Το πρόγραμμα πρέπει να είναι προσαρμοσμένο στην δομή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α., ώστε να παρέχει τη δυνατότητα ανάπτυξης όμοια δομής κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών.
- Να εξασφαλίζει στον Δήμο (Ο.Τ.Α.) την δυνατότητα προσδιορισμού μεταβλητών εσόδων κ.λπ. σε περίπτωση μεταβολής αυτών, χωρίς να απαιτείται παρέμβαση προγραμματιστή.
- Να εξασφαλίζει την αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση κάθε ημερολογιακής εγγραφής, χωριστά για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν θα δύναται να μεταβληθεί από οποιαδήποτε χρήστη.
- Να εξασφαλίζει υποχρεωτικά την ενημέρωση των βιβλίων του Δήμου με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά και παράλληλα να αποκλείεται η δυνατότητα στον χρήστη για επιλεκτική κατάχρηση του περιεχομένου ορισμένων στοιχείων.
- Να παρέχει την δυνατότητα ακύρωσης των λανθασμένων ενιαίων μηχανογραφικών στοιχείων και των εγγραφών που πραγματοποιήθηκαν ταυτόχρονα στους οικείους λογαριασμούς με την μηχανογραφική έκδοση Ειδικού Ακυρωτικού Στοιχείου.

- Να εξασφαλίζει τη δυνατότητα διαχωρισμού των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης και την χωριστή εκτύπωσή τους.
- Το λειτουργικό σύστημα (λογισμικό), πρέπει να αποκλείει την δυνατότητα στον χρήστη για την αναδρομική ταυτοποίηση ή παρεμβολή οποιαδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, που ορίζεται σε δέκα πέντε (15) ημέρες, από την ημερομηνία λήξης.
- Τα ποσά των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων των στηλών των βιβλίων, πρέπει να αθροίζονται αυτόματα και αυτόματα να μεταφέρονται από τη μία σελίδα στην άλλη.
- Το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης πρέπει να δίνει οδηγίες και να παρέχει πλήρη ανάλυση του λογιστικού, ούτως ώστε να αποτελεί βοήθημα για την χρήση και με βάση αυτό να μπορεί να λειτουργεί η εφαρμογή.

Ειδικότερα το αναλυτικό εγχειρίδιο χρήσης πρέπει:

- Να είναι γραμμένο στην ελληνική γλώσσα
- Να παρέχει οδηγίες χρήσης του ηλεκτρονικού υπολογιστή και των περιφερειακών μονάδων.
- Να περιέχει το σύνολο των προγραμμάτων εφαρμογής, τις οδηγίες, τις δυνατότητες τους, οι οποίες πρέπει να είναι σύμφωνες με το παρόν διάταγμα.
- Για κάθε μεταβολή πρέπει να ενημερώνεται πρώτα το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών του λογισμικού και μετά να αρχίζει η εφαρμογή του νέου ή τροποποιημένου προγράμματος.
- Οι κυριότερες υποχρεώσεις των Δήμων (ή Κοινοτήτων) που χρησιμοποιούν ηλεκτρονικό υπολογιστή είναι:
 - Να έχουν αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης λογιστικού στην ελληνική γλώσσα, το οποίο θα ενημερώνεται με οποιοδήποτε μεταβολή.
 - Να διαφυλάσσουν το αναλυτικό εγχειρίδιο για δέκα τουλάχιστον χρόνια από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία θα σταματήσει η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και έκδοση των στοιχείων ή θα αλλάξει το εγχειρίδιο οδηγιών.
 - Να διαφυλάσσουν τα ηλεκτρονικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους.

-Να διαθέτουν σε οποιοδήποτε εξωτερικό έλεγχο το κατάλληλο προσωπικό, ώστε να είναι δυνατή η εκτύπωση οποιωνδήποτε στοιχείων ζητηθούν ή να είναι δυνατή η οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση.

- Το μηχανογραφικό πρόγραμμα που χρησιμοποιεί ο Ο.Τ.Α. πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις διατάξεις που αναφέρονται για την μηχανογραφική έκδοση βιβλίων και στοιχείων από το Π.Δ. 186/1992 όπως αυτές ισχύουν.
- Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια:
 - Της ενημέρωσης
 - Της εκτύπωσηςΕκτύπωση είναι η μεταφορά από τα αρχεία του Η/Υ των λογιστικών δεδομένων και η απεικόνιση τους σε μηχανογραφικά έντυπα (θεωρημένα ή αθεώρητα). Η θεώρηση των εντύπων γίνεται από την εποπτεύουσα το Δήμο αρχή, πριν την χρησιμοποίησή τους.
- Τα βιβλία που ενημερώνονται και εκτυπώνονται είναι τα εξής:
 - Τα ημερολόγια
 - Τα αναλυτικά καθολικά
 - Το Γενικό Καθολικό και το Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο
 - Το Ισοζύγιο του Γενικού Καθολικού
 - Το βιβλίο Αποθήκης (εάν τηρείται)
- Τα θεωρημένα βιβλία και καταστάσεις που τηρούνται μηχανογραφικά μπορεί να εκτυπώνονται και σε «Ενιαίο Θεωρημένο Μηχανογραφικό Χαρτί» σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- Επιτρέπεται η σύνδεση των παραστατικών στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσης.

II. Υποχρεωτικώς τηρούμενα βιβλία.

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1.1.104 του Π.Δ. 315/1999 τα υποχρεωτικώς τηρούμενα βιβλία, είναι τα κάτωθι:

- **Ημερολόγια** (Αναλυτικό και Γενικό Ημερολόγιο).

Στα Ημερολόγια αποτυπώνονται με ημερολογιακή σειρά όλες οι οικονομικές πράξεις. Αναλυτικά Ημερολόγια που αφορούν συγκεκριμένες πράξεις όπως αγορές, πωλήσεις, συμψηφιστικές πράξεις κ.λ.π.

Η ενημέρωση των δεδομένων των ανωτέρω ημερολογίων γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. (βλ. διατάξεις άρθρου 17).

- **Αναλυτικά καθολικά**

Αφορούν την αποτύπωση των οικονομικών πράξεων που αντιστοιχούν σε έναν αναλυτικό λογαριασμό κατά χρονική σειρά. Εκτυπώνονται μία φορά ετησίως, εντός της περιόδου κλεισίματος του Ισολογισμού.

- **Ισοζύγιο Γενικά Καθολικού**

Αποτυπώνει υπό την μορφή Ισοζυγίων την κίνηση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών του Ισοζυγίου των Ο.Τ.Α.

- **Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμού**, στο οποίο καταχωρείται η Απογραφή Τέλους Χρήσης και αποτυπώνεται ο Ισολογισμός, ο Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης, ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης και ο πίνακας Διάθεσης των αποτελεσμάτων.

- **Μητρώο Παγίων**, για τον τρόπο τήρησης του οποίου αναφερόμαστε στο κεφάλαιο του παρόντος «Εργασίες τέλους χρήσεως». Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α') και ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1167/29.05.2002 «Από 1.09.2002 οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας με μηχανογραφικό τρόπο στην έδρα τους, υποχρεούνται να εκτυπώνουν μέχρι του τέλους του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, θεωρημένο Ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων στο οποίο θα εμφανίζονται: α) τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα β) τα σύνολα των κινήσεων του μήνα γ) τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών καθώς και τα υπόλοιπα τους (χρεωστικά και πιστωτικά) μέχρι το τέλος του μήνα με ταυτόχρονα κατάργηση:

α) της τήρησης του Ισοζυγίου του Γενικού Καθολικού (άρθρο 24 παρ. 1).

β) της θεώρησης των ημερολογίων πρωτογενών εγγράφων

Από τα ανωτέρω, συνάγεται ότι έμμεσα καταργείται και για τους Ο.Τ.Α. η εκτύπωση σε θεωρημένα των Ημερολογίων και των Γενικών Καθολικών. Με τις νέες

ρυθμίσεις του ΚΒΣ, άρθρα 27-35 Ν. 3522/22.12.2006, δίνεται η δυνατότητα εμφάνισης μόντο των πρωτοβαθμίων στο ισοζύγιο λογαριασμών.

Βιβλίο Αποθήκης (σε περίπτωση τηρήσεως για την παρακολούθηση της διακίνησης των αποθεμάτων), το οποίο ενημερώνεται ποσοτικά εντός οκτώ (8) ημερών από την παραλαβή ή παράδοση και με αξία εντός δέκα (10) ημερών από την λήψη του παραστατικού. Εκτυπώνεται στο τέλος του επομένου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ή μια φορά στο τέλος της διαχείρισης χρήσης (εντός της προθεσμίας κλεισίματος του Ισολογισμού), με την προϋπόθεση ότι εκτυπώνεται μηνιαίως η «Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Αποθήκης».

Στην πράξη έχει αποδοθεί ως σήμερα ότι η πλειοψηφία των Δήμων δεν θεωρεί τα μηχανογραφικώς χρησιμοποιούμενα βιβλία και στοιχεία, πιθανόν, λόγω του ότι δεν έχει διευκρινισθεί ακόμη ποια είναι η αρμόδια για την θεώρηση αρχή (Περιφέρεια, Εφορία, Δήμαρχος κ.λ.π.).

Στ. Απογραφή και η αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των Ο.Τ.Α. κατά την έναρξη εφαρμογής του Διπλογραφικού

1. Εισαγωγή

Η Απογραφή και η Αποτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων των Ο.Τ.Α., αποτελεί ένα από τα σπουδαιότερα βήματα για την μετάβαση από το Δημόσιο Λογιστικό σύστημα των Δήμων στο Διπλογραφικό Σύστημα. Αν και οι συντάξει απογραφή έναρξης, αναφερόμαστε στα κατωτέρω θέματα, λόγω της σπουδαιότητας τους και λόγω του ότι οι διαδικασίες αποτίμησης στις περισσότερες περιπτώσεις ισχύουν και στο τέλος κάθε χρήσης.

Λέγοντας Ισολογισμός Έναρξης εννοούμε την αποτύπωση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου κατά την στιγμή έναρξης εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος. (1/1/200X), μέσα από λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

Για την διαμόρφωση του Ισολογισμού Έναρξης είναι ανάγκη να προσδιορίζουμε τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία:

Ποιο είναι το ενεργητικό του Δήμου, δηλαδή:

- Ποια είναι η πάγια περιουσία του.
- Ποια είναι η κατά της έναρξη η ποσότητα και η αξία των αποθεμάτων του.

- Ποια είναι οι απαιτήσεις που έχει από τρίτους (δημότες, φορείς, επιχειρήσεις).
- Πόσα και ποια είναι τα χρηματικά διαθέσιμα (το ταμείο και τα χρήματα στις τράπεζες).

Ποια είναι τα στοιχεία του παθητικού του, δηλαδή:

- Ποιες είναι οι υποχρεώσεις του Δήμου (σε προμηθευτές, στην εφορία, στις τράπεζες, σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κ.λ.π.)
- Ποια είναι η καθαρή του θέση, έτσι όπως διαμορφώνεται από την εξίσωση:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ – ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ= ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

Σχηματικά η γενική μορφή του ισολογισμού έναρξης του Δήμου, όπως πρέπει να διαμορφωθεί κατά την στιγμή της έναρξης του διπλογραφικού (1/1) είναι η ακόλουθη:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Κεφάλαιο	A(1)
Ασώματες ακινητοποιήσεις	Γ(1)	Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων	A(III)
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Γ(II)		
Συμμετοχές και άλλες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	Γ(III)	Αποθεματικά κεφάλαια	A(IV)
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Αποτελέσματα εις νέο	A(V)
Αποθέματα	Δ(I)	Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου	V
Απαιτήσεις	Δ(II)	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
Χρεόγραφα	Δ(III)	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Διαθέσιμα	Δ(IV)	Μακροπρόθεσμες	Γ(I)
		Βραχυπρόθεσμες	Γ(II)
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Χρεωστικοί λογαριασμοί τάξεως		Πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως	

2. Απογραφή – Αποτίμηση της περιουσίας των Ο.Τ.Α. και Π.Δ. 315/99

Το Π.Δ. 315/99, αναφέρεται στην παρ. 1.1.108 στις διαδικασίες Απογραφής και Αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων των Δήμων, η σχηματική συνοπτική απεικόνιση των οποίων έχουν ως εξής:

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Σύσταση επιτροπής	→	<ul style="list-style-type: none">• Σύνθεση επιτροπής
Οργάνωση απογραφής		<ul style="list-style-type: none">• Ενημέρωση επιτροπής• Χρονοδιάγραμμα• Καταμερισμός• Έντυπα απογραφής• Οργάνωση συγκέντρωσης στοιχείων
Καταγραφή παγίων	→	<ul style="list-style-type: none">• Ακίνητα• Πάγια κοινής χρήσεως• Λοιπά πάγια
Αποτίμηση παγίων	→	<ul style="list-style-type: none">• Ακίνητα• Πάγια κοινής χρήσεως• Λοιπά πάγια
Λοιποί λογαριασμοί	→	Λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού
Έγκριση	→	<ul style="list-style-type: none">• Εισηγητικό στο Δ.Σ• Έγκριση
Ενημέρωση λογιστικής	→	<ul style="list-style-type: none">• Μητρώο παγίων• Λογαριασμοί λογιστικής

Σημαντική κατά τη γνώμη μας είναι η παρ. 8 του ανωτέρου εδαφίου (1.1.108) του Π.Δ. 315/99, σύμφωνα με το οποία:

- Οποιοσδήποτε διαφορές στην Απογραφή Έναρξης, ποσοτικές ή αξιακές, που θα προκύψουν από το μεταγενέστερο έλεγχο της Απογραφής μπορούν να

καταχωρηθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς, αφού εγκριθούν από το Δημοτικό Συμβούλιο. Το ίδιο θα γίνει και για τις διαφορές που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των επόμενων τριών (3) χρήσεων. Δηλαδή, η νομοθεσία, λαμβάνοντας υπ' όψη της ιδιαιτερότητες που υπάρχουν στην διαδικασία Απογραφής στον Δήμο, δίνει τη δυνατότητα της αναμόρφωσης της Απογραφής για τις τρεις χρήσεις που ακολουθούν την Απογραφή Έναρξης. Δεν έχει αντιμετωπιστεί η περίπτωση που προκύψουν διαφορές απογραφής, μετά από το χρονικό διάστημα των τριών ετών από την έναρξη του διπλογραφικού. Θεωρούμε ότι πρέπει μετά από αιτιολογημένη απόφαση έγκρισης του Δημοτικού Συμβουλίου, να ακολουθεί η ως άνω διαδικασία.

Η επιτροπή Απογραφής, πρέπει τόσο κατά την διαδικασία της Απογραφής Έναρξης, όσο και στις επόμενες απογραφές των περιουσιακών στοιχείων των Ο.Τ.Α., που θα υλοποιούνται με το τέλος κάθε οικονομικής χρήσης των Ο.Τ.Α., να λάβουν υπ' όψιν τα οριζόμενα από τα άρθρα 41 και 43 του Κ.Ν. 2190/20 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» και του άρθρου 27 του Κ.Β.Σ. «Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων», όπου αυτά δεν έχουν τροποποιηθεί με ειδικές διατάξεις, οι οποίες ισχύουν κατά την Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των Ο.Τ.Α.

Η πράξη έως σήμερα, έχει δείξει ότι στην πρώτη Απογραφή υπάρχουν σημαντικές παραλήψεις, οι οποίες όμως μπορούν να διορθωθούν στα επόμενα τρία χρόνια. Από τις πιο συνηθισμένες «διορθώσεις» είναι αυτές που αφορούν τα έργα κοινής χρήσεως και τα έργα υπό εκτέλεση και οφείλονται συνήθως σε λανθασμένα δεδομένα ή εκτιμήσεις της Τεχνικής Υπηρεσίας του Δήμου.

Πρώτη ενέργεια της απογραφής είναι να συσταθεί η Επιτροπή Απογραφής με σχετική απόφαση του Δημάρχου ή του Δημοτικού Συμβουλίου, η οποία προέρχεται κατόπιν σχετικής εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου και του Δημάρχου ή του νόμιμου αναπληρωτή του. Η Επιτροπή Απογραφής φέρει την ευθύνη της Απογραφής προς το Δημοτικό Συμβούλιο, (βλέπε παρ. 2 κεφ. 1.1.108 Π.Δ. 315/99). Η σύνθεσή της, ο αριθμός των μελών της και ο τρόπος λειτουργίας της δεν ορίζονται στο Π.Δ. 315/99.

Το κύριο έργο των μελών της Επιτροπής θα είναι η επίβλεψη και ο έλεγχος των εργασιών, διενεργώντας όπου κρίνεται αναγκαίο δειγματοληπτικούς ελέγχους της φυσικής Απογραφής σε επιλεγμένους χώρους, ενώ θα έχει πρόσβαση σε όλα τα

στοιχεία, στα οποία θα στηριχθεί η Απογραφή (Συμβόλαια ακινήτων, βεβαιώσεις κτηματολογίου, υποθηκοφυλακείου, φάκελοι έργων κ.λπ).

3. Απογραφή και Αποτίμηση Παγίων

Στην κατηγορία των παγίων στοιχείων που θα πρέπει να απογραφούν, κατά την αρχική Απογραφή – Απογραφή Έναρξης, περιλαμβάνονται:

- Οικόπεδα – Γήπεδα
- Ακίνητα Κτίρια και εγκαταστάσεις κτιρίων
- Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
- Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός.
- Εργαλεία
- Μεταφορικά μέσα
- Έπιπλα – σκεύη και Λοιπός εξοπλισμός
- Πάγια κοινής χρήσεως.

Η κυριότερη κατηγορία που περιλαμβάνονται στα προς απογραφή πάγια είναι τα ακίνητα και οι κοινόχρηστοι χώροι.

Ως προς τα ακίνητα που πρέπει να καταγραφούν, πρέπει να γίνουν οι κατωτέρω εννοιολογικοί διαχωρισμοί:

- **Ακίνητα ιδιοκτησίας Δήμου, για τα οποία υπάρχουν τίτλοι.** Όλα τα ακίνητα, που στα υποθηκοφυλακεία φέρεται ιδιοκτήτης ο Δήμος, πρέπει να καταγραφούν. Είναι σκόπιμο να ζητηθούν και τα αντίγραφα των συμβολαίων – εφ' όσων δεν υπάρχουν στο Δήμο – ώστε να δημιουργηθεί πλήρης φάκελος κάθε ακινήτου (για την λήψη των αντιγράφων ο δήμος έχει τις ατέλειες του Δημοσίου – αρ. 304 Π.Δ. 410/95).
- **Ακίνητα ιδιοκτησίας του Δήμου για τα οποία δεν υπάρχουν τίτλοι, χωρίς να υπάρχει θέμα αμφισβήτησης.** Θεωρείται σκόπιμο να καταγραφούν και παράλληλα να ξεκινήσει διαδικασία κτηματογράφησης τους, σύμφωνα με το άρθρο 245 του ΔΚΚ και του Π.Δ. 258/85. Η διαδικασία κτηματογράφησης είναι χρονοβόρα και χρειάζεται κυρίως για την τακτοποίηση των περιουσιακών στοιχείων χωρίς να συνδέεται ξ ολοκλήρωσή της με τη διαδικασία καταγραφής των ακινήτων.

Στις ειδικές περιπτώσεις Ακινήτων και Εγκαταστάσεων, που πρέπει επίσης να απογραφούν, περιλαμβάνονται:

- Ακίνητα που έχουν καταπατηθεί από τρίτους
- Ακίνητα που βρίσκονται σε διαδικασία απαλλοτρίωσης εκ μέρους του δήμου.
- Χώροι που είναι χαρακτηρισμένοι από την εφαρμογή του σχεδίου πόλεως, για κατασκευή κοινωφελών εγκαταστάσεων όπως: σχολεία, εκκλησίες, νεκροταφεία, γυμναστήρια, κολυμβητήρια κ.λ.π.
- Ακίνητα που εμπίπτουν στις περιπτώσεις χρησικτησίας.
- Ακίνητα για τα οποία υπάρχει διεκδίκηση από τρίτους.

Εκτίμηση της αξίας των ακινήτων

Με βάση το Π.Δ. 315/99, τα ακίνητα θα αποτιμηθούν με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων και όπου αυτό δεν εφαρμόζεται, με τους κανόνες με τους κανόνες εκτίμησης των ακινήτων που εφαρμόζουν οι Δ.Ο.Υ. Οι διατάξεις που διέπουν τον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων είναι κατά βάση ο Ν. 1249/82 με τις μετέπειτα τροποποιήσεις του.

Για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού για τα ακίνητα εντός σχεδίου πόλεως ή το σύστημα προσδιορισμού για τα ακίνητα εκτός σχεδίου πόλεως που αναφέρεται « A/A γης».

Ο προσδιορισμός με το αντικειμενικό σύστημα οδηγεί σε ενιαίους τρόπους εμφάνισης της ακίνητης περιουσίας, χωρίς υποκειμενισμούς και αυθαιρεσίες.

Το αντικειμενικό σύστημα διαθέτει αυτή την ειδικότητα, χρησιμοποιώντας πλήθος από συντελεστές κατά των προσδιορισμό της αξίας (τιμές ζώνης, επιφάνειες, συντελεστές παλαιότητας, εμπορικότητας, τρόπου κατασκευής, χρονολογία κατασκευής, τρόπου χρήσης του ακινήτου, περιβάλλοντος χώρου, συντελεστές δόμησης).

Ο τρόπος εργασίας για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων είναι η συμπλήρωση των σχετικών εντύπων – φύλλων υπολογισμού:

- Έντυπο 1 μέχρι 5 για τα εντός σχεδίου πόλεως.
- Έντυπο Κ1 μέχρι Κ9 για κτίρια εκτός σχεδίου πόλεως ή για ειδικές κατασκευές.
- Τα έντυπα για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας της γης εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμών, που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης.

Συνοψίζοντας, οι ενέργειες για την καταγραφή και αποτίμηση των ακινήτων είναι οι εξής:

1. Συγκρότηση ειδικής ομάδας Απογραφής με τη συμμετοχή της τεχνικής υπηρεσίας και του νομικού του Δήμου.
2. Καταγραφή των ακινήτων που αναφέρονται στο βιβλίο περιουσίας.
3. Εξέταση στα αρμόδια υποθηκοφυλακεία των μερίδων το Δήμο, εάν υπάρχουν καταγραμμένα ακίνητα που δεν αναφέρονται στο βιβλίο περιουσίας.
4. Διαμόρφωση φύλλων υπολογισμού για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, ώστε να είναι εφικτή η αποτίμησή τους.
5. Καταχώρισή τους στο μητρώο παγίων.

2. Η ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ Ο.Τ.Α.

Ανάλυση της δομής και του περιεχομένου του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α.

Εισαγωγή

Στο κεφάλαιο αυτό αναλύεται το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α. Η δομή του παρόντος κεφαλαίου είναι η ακόλουθη:

- Κατ' αρχάς περιλαμβάνει μια συνοπτική παρουσία των λογαριασμών που ανήκουν σε κάθε ομάδα λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου.
- Αναφέρεται σε λογιστικές έννοιες που είναι σχετικές με την εκάστοτε διερευνώμενη ομάδα λογαριασμών.
- Περιγράφει το περιεχόμενο των αντίστοιχων υπολογαριασμών.
- Σχολιάζει λογιστικά θέματα που είναι συναφή με κάθε ενότητα λογαριασμών.
- Αναφέρεται στην αντίστοιχη εμφάνιση των λογαριασμών του Ισολογισμού.
- Προσδιορίζει τις διαφορές που υπάρχουν με το Ε.Γ.Λ.Σ. και σχολιάζει αυτές.
- Συσχετίζει την δομή των λογαριασμών των λειτουργικών εσόδων και εξόδων των Ο.Τ.Α. με τα ισχύοντα από τον «Δημόσιο και Κοινοτικό Κώδικα» (Π.Δ. 410/1995) και τον «Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» (Ν.3463/2006) όπως αυτός ισχύει σήμερα, περιγράφοντας τις αντίστοιχες διαδικασίες.

ΟΜΑΔΑ 1 – Πάγιο Ενεργητικό

1. Συνοπτική παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων που

περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του Πάγιου Ενεργητικού

Τα περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο Πάγιο Ενεργητικό του Δήμου, εμφανίζουν το χαρακτηριστικό ότι παραμένουν μακροχρόνια (για διάστημα μεγαλύτερο του έτους) με την ίδια μορφή.

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 στη νομάδα 1, στο πάγιο ενεργητικό του Δήμου περιλαμβάνονται οι εξής κατηγορίες παγίων:

- ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ «(λογαριασμοί 10-15)

Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά ο Δήμος (Ο.Τ.Α) με σκοπό να χρησιμοποιεί ως μέσα δράσης του κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη του ενός έτους.

- ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ Ή ΑΫΛΑ ΠΑΓΙΑ (λογ. 16.00 έως 16.09)

Είναι τα δεκτικά χρηματικής αποτίμησης ασώματα (άυλα) οικονομικά αγαθά (δικαιώματα ή πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις) που απαιτούνται από τον Δήμο (Ο.Τ.Α), με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο του έτους και είναι δυνατόν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλάγματος.

- ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΤΕΛΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ (λογ. 16.10 έως 16.98)

Είναι έξοδα που αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και την οργάνωση του Δήμου (Ο.Τ.Α) για την απόκτηση ενσωμάτων ή ασωμάτων ακινητοποιήσεων και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή του.

- ΠΑΓΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (λογ. 17)

Είναι οι πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσης, δηλαδή αυτές που ανήκουν στην περιουσία του Δήμου (Ο.Τ.Α.), ανεξαρτήτως του τρόπου κατασκευής ή χρηματοδότησης αυτών.

- ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (λογ 18)

Είναι οι τίτλοι (μετοχές, ομολογίες κ.λ.π) που αποκτώνται από το Δήμο με σκοπό την μακροχρόνια κατοχή τους για επένδυση των διαθεσίμων του Δήμου και εξασφάλιση εσόδων (μερίσματα, τόκοι κ.λπ). Επίσης στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κατά των τρίτων απαιτήσεις.

Η βασική κατηγοριοποίηση των λογαριασμών του Πάγιου Ενεργητικού, συμπίπτει το μεγαλύτερο μέρος με την αντίστοιχη του Ε.Γ.Λ.Σ. Ως προς την εννοιολογικό προσδιορισμό των παγίων στοιχείων χαρακτηριστικά είναι τα αναφερόμενα στις διατάξεις του Ν.2190/20

- Άρθρο 43ε παρ. 2: «Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια και με την ίδια μορφή στην εταιρεία (εδώ Δήμος), με στόχο να χρησιμοποιούνται για την επίτευξη του σκοπού της».
- Άρθρο 42ε παρ. 3: «Ασώματες ακινητοποιήσεις...είναι τα ασώματα οικονομικά αγαθά που αποκτώνται από την εταιρεία (εδώ Δήμος) με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος».

- Άρθρο 42ε παρ. 6: «Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είναι οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης».

2. Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσώματων

Περιουσιακών Στοιχείων

Η παρουσία των ανωτέρω βασικών εννοιολογικών ορισμών κρίνεται επιβεβλημένη, λόγω της ουσιώδους διαφοράς που υπάρχει στους αντίστοιχους λογιστικούς και φορολογικούς χειρισμούς. Το κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α. προσδιορίζει ως εξής τις έννοιες:

Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκατάστασης και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητας του, που γίνεται με την χρησιμοποίηση συνήθως δομικών υλικών.

Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος, τεχνικής εγκατάστασης και μηχανολογικού εξοπλισμού είναι κάθε προσθήκη ή εργασία που γίνεται και αυξάνει την παραγωγική τους δυναμικότητα.

Βελτίωση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτά μετά από τεχνολογική επέμβαση που έχει αποτέλεσμα τον αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής τους, είτε την αύξηση της παραγωγικότητας τους, είτε την μείωση του κόστους λειτουργίας τους ή την βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποίησής τους.

Συντήρηση ενσώματων παγίων στοιχείων και η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτά, με σκοπό να διατηρεί την αρχική τους παραγωγική ικανότητα, για όσο το δυνατόν

Επισκευή ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτών που έχουν καταγραφεί ή υποστεί βλάβη με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής τους ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή την βλάβη».

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα, τόσο στο Ε.Γ.Λ.Σ., όσο και στις διατάξεις της φορολογικής Νομοθεσίας, οι επεκτάσεις και βελτιώσεις (βλ. Λογαριασμό 15.11.02 «Δαπάνες κατασκευής, επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ» με ΚΩΔ. ΠΡΟΫΠ. 7311 ΠΡΩΗΝ 151.1) και συντηρήσεως και επισκευές (βλ. Λογαριασμό 62.07 «Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους» με ΚΩΔ. ΠΡΟΫΠ 626 πρώην 131.1).

3. Αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων

α. Εννοιολογικοί προσδιορισμοί

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 2.2.102 του Π.Δ. 315/99:

- Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε κάθε μια χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσης βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απ' ευθείας τα αποτελέσματα χρήσης, όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας απόσβεσης αντιπροσωπεύει την μείωση της αξία του παγίου στοιχείου, λόγω της χρήσης του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής «απαξιώσεως» του.
- Αποσβέσιμο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από τον Δήμο (Ο.Τ.Α) για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη του έτους.
- Ωφέλιμη διάρκεια ζωής είναι, είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από τον Δήμο, είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να πετύχει ο Δήμος από το πάγιο αυτό στοιχείο (π.χ. ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες).
- Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου παγίου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατέστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος π.χ. αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από νόμο ή αξία που έχει προκύψει από εκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως.

β. Παράγοντες που επιδρούν στην μείωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων.

Οι παράγοντες που επιφέρουν την μείωση της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε φυσικούς και σε οικονομικούς.

Οι φυσικοί παράγοντες, εμπεριέχουν το στοιχείο της φθοράς που επέρχεται με την πάροδο του χρόνου και λόγω της λειτουργίας των παγίων στοιχείων.

Η φθορά των παγίων στοιχείων διακρίνεται σε λειτουργική και σε ασυνήθη.

Η χρονική περίοδος που διαρκεί η φθορά ποικίλει από στοιχείο σε στοιχείο. Η λειτουργική φθορά προέρχεται από την συνήθη λειτουργία των παγίων στοιχείων, ενώ η ασυνήθης είναι η φθορά που επέρχεται από ασυνήθεις παράγοντες (π.χ. ατυχήματα, καταστροφή κ.λπ).

Οι οικονομικοί παράγοντες προσδιορίζονται συνήθως στην οικονομική απαξίωση των στοιχείων, η οποία προέρχεται από τις συνεχείς επιστημονικές αξιώσεις και τεχνολογικές προόδους και οι οποίες έχουν ως συνέπεια την απαξίωση των παλαιών ή ήδη υφισταμένων περιουσιακών στοιχείων, λόγω παραγωγής καλύτερων, αποδοτικότερων κ.λπ

γ . Η έννοια της απόσβεσης

Από το άνω καταγραφέντα, προκύπτει το συμπέρασμα ότι η απόσβεση αποτελεί έξοδο της επιχείρησης, το οποίο μέσα στα πλαίσια της Λογιστικής του ιστορικού κόστους, είναι το κόστος κτήσης των υπηρεσιών που αναλώθηκαν σε συγκεκριμένη χρονική περίοδο, ανεξάρτητα από την οποιαδήποτε αξία του στοιχείου που αποσβένεται. Είναι βασική η παραδοχή ότι αναφερόμαστε στην Λογιστική του Ιστορικού κόστους, με συνέπεια την συντηρητικότερη εμφάνιση της αξίας κτήσης των παγίων στοιχείων. Οι διαφορές που προκύπτουν στην περίπτωση εφαρμογής της Λογιστικής του τρέχοντος κόστους, είναι τεράστιες.

Συμπερασματικά, ισχύουν οι κατωτέρω ισότητες:

A) Αξία κτήσης + βελτιώσεις ή επεκτάσεις – Αποσβέσεις= Αναπόσβεστο

Υπόλοιπο.

B) Απόσβεση = Αξία κτήσης X Συντελεστής απόσβεσης Π.Δ. 299/03

δ. Μέθοδοι και γενικές αρχές λογισμού των αποσβέσεων

- Η αποσβεστέα αξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους με ομοιόμορφο τρόπο. **Η μέθοδος που προβλέπεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων στους Ο.Τ.Α., είναι η μέθοδος της σταθερής αποσβέσεως, η οποία στηρίζεται στην χρονική ισόποση απόσβεση της ωφέλιμης ζωής των παγίων.** Στην βιβλιογραφία αναφέρονται πολλές μέθοδοι υπολογισμού των αποσβέσεων, όπως:
 - Οι στηριζόμενες στην λειτουργική ζωή του παγίων (ώρες/μονάδες)

- Οι στηριζόμενες στην μειωμένη απόδοση κ.λπ. οι οποίες όμως δεν θεωρείται σκόπιμο να περιγραφούν το παρόν κεφάλαιο.
- Οι Αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την κείμενη φορολογική νομοθεσία συντελεστές αποσβέσεων. Οι εφαρμοζόμενοι συντελεστές κατά κατηγορία παγίου, προκύπτουν από τα αναφερόμενα στο Π.Δ. 299/2003 ως ισχύει έως σήμερα με την εφαρμογή του οποίου επήλθαν αλλαγές στο Π.Δ. 100/1998. (Παρουσίαση των συντελεστών του Π.Δ. 299/2003 γίνεται κεφάλαιο 7 του παρόντος).
- Δεν επιτρέπεται ο υπολογισμός των αποσβέσεων με συντελεστές μικρότερους από τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία.
- Η διενέργεια των αποσβέσεων σε ετήσια βάση, είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα της ύπαρξης ή μη κερδών και συνεχίζεται έως ότου η αξία κτήσης του κάθε παγίου εξισωθεί με την αποσβεστέα αξία του, μείον μνεία 0,01 € που αποτελεί και το αναπόσβεστο υπόλοιπο, παρόλο που το πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι δυνατόν να εξακολουθεί να λειτουργεί παραγωγικά.
- Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη χρονική στιγμή που το πάγιο αρχίζει να λειτουργεί ή να χρησιμοποιείται. Στην περίπτωση αγοράς ή προσθήκης παγίου εντός της χρήσης, οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την χρήση δωδεκατημορίων επί των νόμιμων συντελεστών απόσβεσης.
- Στις περιπτώσεις ύπαρξης «αδράνειας» σε κάποια κατηγορία παγίων, για χρονικό διάστημα ενώ των έξι μηνών, οι αποσβέσεις υπολογίζονται με μειωμένους συντελεστές.

ε. Λογιστική και Διαχειριστική απεικόνιση των αποσβέσεων

- Οι αποσβέσεις που διενεργούνται στο τέλος κάθε χρήσεως, λογιστικοποιούνται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 66 «Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων, με πίστωση των αντίθετων υπολογαριασμών της ομάδας 1 (11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99). Οι αποσβέσεις που λογιστικοποιούνται στον λογαριασμό 66 θεωρούνται τακτικές και αφορούν το λειτουργικό κόστος του Δήμου (δηλαδή όλες τις λειτουργίες του) κατανέμονται δε στις αντίστοιχες λειτουργίες, είτε μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής, είτε μέσω φύλλου Μερισμού (εξωλογιστικά) στις περιπτώσεις μη εφαρμογής της Α.Λ.Ε. (Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης).

Ως προς την διαχειριστική απεικόνιση των αποσβέσεων, αυτή συντελείτε με την χρησιμοποίηση του Μητρώου Παγίων Στοιχείων, για την δομή του οποίου αναφερόμαστε στο κεφάλαιο «Λογιστικές συμφωνίες τέλους χρήσεως»

στ. Προϋποθέσεις για αναγνώριση των αποσβέσεων ως εκπεστέας από τα έσοδα δαπάνης.

Οι βασικές προϋποθέσεις για την φορολογική αναγνώριση των αποσβέσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/1994 και του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ) άσχετα από την μη φορολόγηση των Ο.Τ.Α. περικλείονται στα αναφερόμενα στο Π.Δ. 315/1999. Συνοπτικά:

- Το πάγιο περιουσιακό στοιχείο να ανήκει στον Ο.Τ.Α.
- Το περιουσιακό στοιχείο να χρησιμοποιείται για τον σκοπό που προορίζεται.
- Οι αποσβέσεις να έχουν υπολογισθεί βάσει των νόμιμων συντελεστών.
- Οι αποσβέσεις να έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία των Ο.Τ.Α.
- Οι αποσβέσεις να υπολογίζονται σε ετήσια βάση.

4. Εννοιολογική παρουσίαση των λογαριασμών της Ομάδας 1 «Πάγιο Ενεργητικού» κατά λογαριασμό.

Λογαριασμός 10 «Εδαφικές Εκτάσεις»

α. Συνοπτική παρουσίαση του λογαριασμού.

Στον ανωτέρω λογαριασμό και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς που αναλύεται καταχωρούνται τα γήπεδα, οικόπεδα, ορυχεία μεταλλεία, φυτείες, αγροί και γενικά οποιαδήποτε έκταση γης ανήκει κατά πλήρη κυριότητα στον Ο.Τ.Α. (Δήμο ή Κοινότητα).

Τα περιουσιακά στοιχεία της κατηγορίας αυτής διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: τα εντός εκμεταλλεύσεως, τα οποία χαρακτηρίζονται και ως λειτουργικά και τα εκτός εκμεταλλεύσεως, δηλαδή τα μη λειτουργικά. Ως προς τον προσδιορισμό της διάρκειας ζωής των παγίων της κατηγορίας αυτής, χαρακτηρίζεται ως απεριόριστη διάρκεια ζωής για τα γήπεδα – οικόπεδα – Αγορές εδαφικών εκτάσεων (λογ.10.00), Αγρούς (λογ. 10.04) και περιορισμένη για τα Μεταλλεία (λογ. 10.02), Λατομεία (λογ. 10.03, Ορυχεία (λογ. 10.01)

Β. Περιεχόμενο και λειτουργία των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 10

Λογαριασμός 10.00 «Γήπεδα – Οικόπεδα – Αγορές εδαφικών εκτάσεων»

Η αξία κτήσεως, όπως εμφανίζεται στα βιβλία του Ο.Τ.Α. για τα Γήπεδα-Οικόπεδα, διαμορφώνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο Ε.Γ.Λ.Σ. και αποτελείται:

- Από την αγοραία αξία, ασχέτως του τρόπου πληρωμής μετρητοίς ή επί πιστώσει.
- Από την αναπροσαρμοσμένη αξία σε περιπτώσεις αναπροσαρμογής αξίας.
- Από τα έξοδα διαμορφώσεως των γηπέδων – οικοπέδων όπως π.χ. εκβραχισμοί, εκσκαφές για διαμόρφωση κλπ.

Τα έξοδα κτίσεως των ανωτέρω, όπως π.χ. μεταβιβαστικά, συμβολαιογραφικά, αμοιβές δικηγόρων, μεσιτικά καταχωρούνται στον λογαριασμό 16.14 «Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων»

Τα έξοδα διαμορφώσεως των ανωτέρω, όπως π.χ. μαντρότοιχοι, επειδή υπόκειται σε χρονική φθορά και συνεπώς αποσβένονται, καταχωρούνται στον λογαριασμό 11.03 «Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων».

Λογαριασμοί 10.01 & 10.02 «Ορυχεία – Μεταλλεία»

Αποτελεί σπάνιο γεγονός ένας Ο.Τ.Α. να είναι κύριος λατομείου, ορυχείου ή μεταλλείου, αλλά και στις περιπτώσεις αυτές σπάνιο γεγονός αποτελεί η εκμετάλλευση των ανωτέρω από τον ίδιο τον Ο.Τ.Α., λόγω του μεγάλου κόστους μηχανολογικού εξοπλισμού και εν γένει παγίου εξοπλισμού που απαιτείται. Σύμφωνα με την νομοθεσία περί μεταλλείου (Ν.Δ. 210/1972) «το δικαίωμα κυριότητας επί του εδάφους δεν επεκτείνεται επί των μεταλλικών ορυκτών, είτε αυτά ευρίσκονται επί της επιφανείας, είτε υπό τούτη το δικαίωμα έρευνας και εκμεταλλεύσεως ορυκτών τούτων παραχωρείται εις πάντα, κατά τις διατάξεις του παρόντος. Τα μεταλλεία ως και τα συστατικά αυτών είναι ακίνητα, από τις δημοσιεύσεις δε, εις την Εφημερίδα της Κυβερνήσεως του υπό του άρθρου 59 προβλεπόμενου παραχωρητηρίου Π.Δ. συνιστάται το δικαίωμα κυριότητας επί του μεταλλείου, (το δικαίωμα μεταλλειοκτησίας) το οποίο είναι αυτοτελές εμπράγματο δικαίωμα, όλο διακεκριμένο από της κυριότητας του εδάφους».

Η αξία κτήσεως των ορυχείων – μεταλλείων, δημιουργείται με τη χορήγηση από τις αρμόδιες αρχές του Δημοσίου, της αδείας χαρακτηρισμού μεταλλείων – ορυχείων.

Το δικαίωμα εκμετάλλευσης μαζί με τα τυχόν έξοδα πραγματοποιούνται για την απόκτηση του καταχωρούνται στον λογαριασμό 16.02 «Δικαιώματα (όπως παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων μεταλλείων λατομείων».

Στην περίπτωση που ο Δήμος (Ο.Τ.Α) καταβάλλει σε μηνιαία (ή τακτική) βάση δικαιώματα χρήσης των ανωτέρω, αυτά καταχωρούνται στον λογαριασμό 61.98.00 «Δικαιώματα Τρίτων». Σε αντίθετη περίπτωση όταν δηλαδή ο Δήμος (Ο.Τ.Α) εκμεταλλεύεται το έδαφος και το υπέδαφος που του ανήκει, τα αντίστοιχα έσοδα λογιστικοποιούνται στους υπολογαριασμούς 73.55 «Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης», με την διαδικασία που αναφέρεται στον σχολιασμό του ως άνω λογαριασμού στο κεφάλαιο **«Ομάδα 7 – Λογαριασμοί εσόδων»**.

Ως προς τον λογαριασμό των Αποσβέσεων των παγίων της κατηγορίας αυτής, όπως ορυχεία, μεταλλεία κ.λ.π., λόγω του ότι η αξία τους μειώνεται ταυτόχρονα από την εκμετάλλευσή τους, σύμφωνα με το Ε.Γ.Α.Σ. και το Π.Δ. 315/99, ορίζεται ότι πρέπει να αποσβένονται. Οι αποσβέσεις λογιστικοποιούνται στην χρέωση των λογαριασμών του λογαριασμού 10.99 «Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις». Οι σχετικοί συντελεστές απόσβεσης ορίζονται από το Π.Δ. 299/2003.

Λογαριασμοί 10.04 – 6 «Αγροί», «Φυτείες» και «Δάση».

- Στον λογαριασμό 10.04 «Αγροί» παρακολουθούνται οι καλλιεργήσιμες εκτάσεις γης ως και οι Δημοτικοί βοσκότοποι.
- Στον λογαριασμό 10.05 «Φυτείες» παρακολουθούνται εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται ως φυτείες. Π.χ. φυτείες για παραγωγή ξύλου που θα χρησιμοποιηθεί στην παραγωγή προϊόντων χάρτου.
- Στον λογαριασμό 10.06 «Δάση» παρακολουθούνται αντίστοιχα οι δασικές δημοτικές εκτάσεις.

Λογαριασμοί εδαφικών εκτάσεων εκτός εκμεταλλεύσεως (λογ. 10.10 έως 10.16)

Στους ανωτέρω λογαριασμούς παρακολουθούνται οι εδαφικές εκτάσεις (γήπεδα-οικόπεδα, μεταλλεία, λατομεία, αγροί, φυτείες, δάση κλπ) εκτός εκμεταλλεύσεως, δηλαδή οι μη χρησιμοποιούμενες παραγωγικά για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών του Ο.Τ.Α.

Γ. Λογιστικά θέματα σχετικά με τον λογαριασμό 10

Πρέπει να σημειωθεί ότι σύμφωνα με την γνωμάτευση 171/1993 του Ε.Σ.Υ.Α. αναφέρεται ότι... «η αξία κτήσεως των οικοδομήσιμων ακινήτων διαχωρίζεται σε αξία οικοπέδου και σε αξία κτισμάτων και καταχωρείται διαχωρισμένη στους αρμόδιους υπολογαριασμούς των πρωτοβαθμίων 10 «Εδαφικές Εκτάσεις» και 11 «Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων και τεχνικά έργα». Αυτό σημαίνει ότι στην περίπτωση που ένας δήμος αγοράσει ένα ακίνητο (ή γραφεία) που αποτελείται από γήπεδο και κτίριο, αναλογικά (βάσει των αντικειμενικών συντελεστών, όπου ισχύουν) πρέπει να γίνει ο ανωτέρω διαχωρισμός. Στις περιπτώσεις εκποίησης γηπέδων, η πράξη της πώλησης συνήθως αφήνει ένα κέρδος ή μια ζημιά η οποία πρέπει να εμφανίζεται στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 81 (λογ. 81.02.00 «Ζημιές από εκποίηση ακινήτων ή λογ. 81.03.00 «Κέρδη από εκποίηση ακινήτων»).

Δ. Εμφάνιση στον Ισολογισμό

Οι ανωτέρω λογαριασμοί εμφανίζονται στα υπό στοιχεία Γ Π «Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις» στοιχείο του Ενεργητικού. Ειδικότερα

Λογαριασμοί Ισολογισμός

10.00+10.10 → 1. Γήπεδα – Οικόπεδα – Αγορές εδαφικών εκτάσεων
+44.10 Μείον: Προβλέψεις αποζημιώσεων &
υποτιμήσεων
(10.01 – 06 + → 2. Ορυχεία μεταλλεία, λατομεία, αγροί, φυτείες, δάση
10.11 – 16 – 10.99)

Στον λογαριασμό Γ Π2 «Ορυχεία...Δάση» αφαιρετικά εμφανίζονται και οι αποσβέσεις με τον λογαριασμό 10.99 «Αποσβέσεις Εδαφικές Εκτάσεις».

ΟΜΑΔΑ 2 – Αποθέματα

1. Σύνοπτική παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στην ομάδα 2 «Αποθέματα»

Στην ομάδα 2 «Αποθέματα» παρακολουθούνται τα αποθέματα των Ο.Τ.Α., τα οποία προέρχονται από τις ακόλουθες «πηγές προέλευσης (δημιουργίας ή απόκτησης).

Πηγές προέλευσης Αποθεμάτων Απογραφή
→ Αγορά
→ Ιδιοπαραγωγή

- Μεταποίηση
- Εισφορά σε είδος
- Δωρεά

Οι αντίστοιχες «ροές προορισμού» (χρησιμοποίησης, ανάλωσης) των Αποθεμάτων κατά περιγραφή και λογαριασμό είναι οι ακόλουθες

<u>Κατά περιγραφή</u>	&	<u>Κατά λογαριασμό</u>
-Μεταπώληση χωρίς Μεταποίηση		20
-Μεταπώληση με μεταποίηση		21
-Υποπροϊόντα & υπολείμματα		22
-Παραγωγή σε εξέλιξη		23
-Υλικά κατασκευής & επισκευής τεχνικών έργων		24
-Αναλώσιμα υλικά		25
-Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων		26
-Είδη συσκευασίας		28

Ροές προορισμού →

2. Τρόπος ανάπτυξης των λογαριασμών Αποθεμάτων στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Ο.Τ.Α.

Όπως αναφέρεται στην παράγραφο 2.2.201 του Π.Δ. 315/1999: «...Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αποθεμάτων (20-28), οι οποίοι είναι υποχρεωτικοί αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ή αναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες κάθε Δήμου»

Πρέπει να σημειωθεί ότι στους υποχρεωτικούς, προβλεπόμενους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των δευτεροβάθμιων

24.10 «Αγορές χρήσης Υλικών κατασκευής & Επισκευής τεχνικών έργων»

25.10 «Αγορές χρήσης αναλώσιμων υλικών».

26.10 «Αγορές χρήσης ανταλλακτικών παγίων».

καταχωρούνται μόνο οι αγορές που γίνονται με σκοπό την κάλυψη μελλοντικών αναγκών – αναλώσεων και όχι οι αγορές που γίνονται με προορισμό «καθ' ευθείας» την ανάλωσή τους. Οι τελευταίες καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της

ομάδας 6 (π.χ. λογαριασμός 64.08 «Υλικά άμεσης ανάλωσης»). Η επέκταση στην ανάπτυξη των υπολογαριασμών του λογαριασμού 25.10 έχει επιβληθεί σε τέτοιο βαθμό, λόγω της αντίστοιχης ανάπτυξης που προβλέπει για τους κωδικούς του Προϋπολογισμού η Κ.Υ.Α. 7028/3-2-2004 για την δομή του προϋπολογισμού των Δήμων.

3. Λογαριασμοί της Ομάδας 2 και Προϋπολογισμός των Ο.Τ.Α.

Όπως προκύπτει από την ανάπτυξη που προβλέπει το Π.Δ. 315/1999, υπάρχει αντιστοίχιση μεταξύ των υπολογαριασμών του λογαριασμού 25 «Αναλώσιμα Υλικά» και 26 «Ανταλλακτικά Παγίων Στοιχείων» και των αντίστοιχων κωδικών που προβλέπει το Δημόσιο Λογιστικό των Ο.Τ.Α. στην δομή του Προϋπολογισμού.

Η ανάπτυξη των αντίστοιχων κωδικών μόνο στους ανωτέρω δύο λογαριασμούς οφείλεται στον ότι είναι πλέον συνήθης χρησιμοποιούμενη στην λειτουργική διαδικασία των Ο.Τ.Α.

Σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 7028/2004 του ΥΠ.ΕΣ.ΔΑ. οι κωδικοί του Προϋπολογισμού που προβλέπονται για τις προμήθειες των Ο.Τ.Α, περιέχονται στον κωδικό 66 «Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων», με τις ακόλουθες γενικές υποκατηγορίες:

Κωδικός 661 «Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις»

Κωδικός 662 «Κλινοστρώμες είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα»

Κωδικός 663 «Είδη υγιεινής και καθαριότητας»

(Σχετ. βλ. και στο κεφάλαιο «Ο Προϋπολογισμός των Ο.Τ.Α»)

4. Λειτουργία των λογαριασμών της Ομάδας 2 «Αποθέματα»

Η λειτουργία των λογαριασμών της ομάδας 2, δηλαδή από τον λογαριασμό 20 έως και λογαριασμό 28, χαρακτηρίζεται από «κοινό» τρόπο ως προς την λογιστική διαδικασία. Για τον λόγο αυτό θα αναπτύξουμε την λογιστική διαδικασία στον λογαριασμό 25, ο οποίος έχει τον χαρακτήρα του «κοινού» λογαριασμού σε όλους τους Ο.Τ.Α θεωρώντας ότι η ίδια διαδικασία ισχύει και για όλους τους λοιπούς λογαριασμούς της ομάδας 2.

Η λογιστική διαδικασία αναπτύσσεται σε όλο το φάσμα της οικονομικής χρήσης των ΟΤΑ δηλαδή αρχή της χρήσης, διάρκεια της χρήσης και τέλος της χρήσης.

Αρχή της χρήσης

Κατά την αρχή της χρήσης χρεώνονται οι ειδικοί υπολογισμοί των αποθεμάτων με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης χρήσης. Στο παράδειγμά μας η λογιστική εγγραφή θα είναι της μορφής:

		<u>Χρέωση</u>	<u>Πίστωση</u>
25.01	Αποθέματα απογραφής έναρξης χρήσης	v	
	εις		
89.00	Ισολογισμός ανοίγματος χρήσης		v

Διάρκεια της χρήσης

Κατά την διάρκεια της χρήσης χρεώνονται οι υπολογαριασμοί του 25.10 «Αγορές χρήσης αναλωσίμων υλικών» με την αξία κτήσης των αγοραζόμενων αναλωσίμων (για τον προσδιορισμό της αξίας κτήσης βλέπε στην επόμενη παράγραφο 6).

Οι ίδιοι υπολογαριασμοί πιστώνονται με τυχόν διορθωτικές εγγραφές, με τις επιστροφές των αγορών και με τις εκπτώσεις (λογ. 25.98). Τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 25.10 θα μεταφερθούν στον λογαριασμό 80.00 «Γενικής Εκμετάλλευσης» Διαγραμματικά η κίνηση στον λογαριασμό 25.10 είναι ως εξής:

<u>Χρεώνεται</u>	<u>Πιστώνεται</u>
-Με το κόστος των (1) αγοραζόμενων αποθεμάτων (τιμολογιακή αξία + ειδικά έξοδα αγορών)	-Με τις επιστροφές αγορών
	-Με τις εκπτώσεις αγορών
	-Με την μεταφορά του υπολοίπου του τέλους χρήσης στην χρέωση του λογ. 80.00 «Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης»

(1) Πρέπει να σημειωθεί ότι η χρέωση των υπολογαριασμών των αγορών γίνεται για αγορές από το εσωτερικό απ' ευθείας για δε τις εισαγωγές από το εξωτερικό μέσω των υπολογαριασμών του λογαριασμού 32 «Παραγγελίες στο Εξωτερικό»

Τέλος της χρήσης

Κατά το τέλος της χρήσης γίνονται οι εξής εργασίες:

- Μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών Αρχικά Αποθέματα (λογ. 25.01) και Αγορών χρήσης (λογ. 25.10) στην χρέωση του λογαριασμού 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης».
- Διενεργείται η απογραφή τέλους χρήσης και προσδιορίζεται η ποσότητα και η αξία των Αποθεμάτων τέλους χρήσης. Σχετικά με τη διαδικασία απογραφής με τις μεθόδους αποτίμησης αποθεμάτων βλέπε στο κεφάλαιο «Απογραφή & Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των ΟΤΑ» (υπενθυμίζεται ότι το Π.Δ. 315/1999 προτείνει ως μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Κόστους βλ. παρ. 2.2.205 του Π.Δ. 315/99)

Λογιστικά το ανωτέρω γεγονός απεικονίζεται ως εξής:

	Χρέωση	Πίστωση
25.01 Αποθέματα απογραφής λήξεως χρήσης εις	ν	
80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		ν

Ταυτόχρονα με τις ανωτέρω καταγεγραμμένες ενέργειες, σε περίπτωση τηρήσεως Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης (Α.Λ.Ε) γίνεται μια σειρά άλλων ενεργειών για τις οποίες αναφερόμαστε στο κεφάλαιο «Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης των ΟΤΑ». Στις περιπτώσεις που ο ΟΤΑ δεν τηρεί την Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευση (Α.Λ.Ε), τότε για την κατάρτιση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης (λογ. 80.00), του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης (λογ. 86.00) και του εξωλογιστικού προσδιορισμού του «Κόστους αγαθών και υπηρεσιών», εφαρμόζονται τα καθιερωμένα στην παρ. 28.5.2 της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Κ.Β.Σ. (εγκ. 3/24.11.1992) και στην Γνωμ. 101/1992 του Ε.Σ.Υ.Α.

5. Διαδικασίες προμηθειών στους Ο.Τ.Α.

6.1 Η έννοια της προμήθειας στον δημόσιο τομέα

Συγκεκριμενοποιώντας τον ορισμό της προμήθειας στο Δημόσιο, θεωρούμε ότι «Προμήθεια του Δημοσίου είναι η σύμβαση από επαχθή αιτία που συνάπτεται εγγράφως μεταξύ ενός προμηθευτή και των φορέων του δημοσίου τομέα και έχει ως αντικείμενο την αγορά, την χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) και την μίσθωση αγαθών». Ως προμήθειες θεωρούνται οι συμβάσεις ανάθεσης εκτέλεσης εργασιών, συντήρησης, εγκατάστασης ή άλλων εργασιών που σχετίζονται με την προμήθεια αγαθών.

6.2 Το θεσμικό καθεστώς των προμηθειών στους Ο.Τ.Α.

Με τον Ν. 2286/1995 (ΦΕΚ 19/Α/1-2-95), ο οποίος αντικατέστησε τον προγενέστερο Ν. 1797/1988, ρυθμίστηκαν οι προμήθειες του Δημοσίου Τομέα και καθορίστηκαν κοινοί κανόνες για τον προγραμματισμό, την πολιτική προμηθειών του Δημοσίου Τομέα και την διαδικασία σύναψης και εκτέλεσης των προμηθειών αυτών εκτός των προμηθειών μηχανολογικού και ηλεκτρονικού ή άλλης μορφής εξοπλισμού που ενσωματώνεται στα έργα.

Εν συνεχεία και σε συμπλήρωση των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 2286/1995 εκδόθηκε ο Ν. 2307/1995 (ΦΕΚ 113/Α/15.6.1995), ο οποίος προβλέπει ότι οι προμήθειες των Ο.Τ.Α. εκτελούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Κ.Π.Ο.Τ.Α. δηλαδή με την υπ' αριθμ. 11389/1993 απόφασης του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α (ΦΕΚ 185/Β/23-3-93). Ειδικότερα, στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Ν. 2307/1995 με την οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 250 του Π.Δ 323/1995, ορίζεται ότι «οι προμήθειες των δήμων, των κοινοτήτων, των συνδέσμων τους και των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου και των ιδρυμάτων τους εκτελούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 28/1980, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά» (Τα ανωτέρω ορίζονται και στην παρ. 1 του άρθρου 266 του Π.Δ. 410/1995, ΦΕΚ 231/Α/14-11-1995). Με τον Ν.2305/1997 και ειδικότερα σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 13, οι προμήθειες που αφορούν καύσιμα, ελαιολιπαντικά, γραφική ύλη, ανταλλακτικά μηχανημάτων κ.λπ. διενεργούνται με τις διατάξεις του Π.Δ. 28/1980 και του Δ.Κ.Κ.

Σύμφωνα με το άρθρο 209 του Ν. 3463/2006 ως προς τις προμήθειες – υπηρεσίες των Ο.Τ.Α αναφέρονται.

Άρθρο 209

Προμήθειες – Υπηρεσίες – Μελέτες

1. Οι προμήθειες των Δήμων, των Κοινοτήτων, των πάσης φύσεως Συνδέσμων τους, των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου και των ιδρυμάτων τους διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ενιαίου Κανονισμού Προμηθειών των Ο.Τ.Α. (Ε.Κ.Π.Ο.Τ.Α), όπως ισχύει, με την επιφύλαξη των ειδικών των ρυθμίσεων του Π.Δ. 370/1995 (ΦΕΚ Α' 199), όπως αυτές έχουν τροποποιηθεί από το Π.Δ. 105/2000 (ΦΕΚ Α' 100) και των αντίστοιχων του Π.Δ. 57/2000 (ΦΕΚ Α' 45)

2. Η παροχή των κάθε είδους υπηρεσιών προς τους φορείς της προηγούμενης παραγράφου, πλη ναυτών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.3316/2005 (ΦΕΚ Α' 42), ρυθμίζεται σε προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των

Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών.

4. Τα τεύχη δημοσίου διαγωνισμού ανάθεσης μελέτης ή υπηρεσίας θεωρούνται από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου ή της Κοινότητας και, αν δεν υπάρχει ή αδυνατεί, από την Τεχνική Υπηρεσία Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Υ.Δ.Κ.) Οι μελέτες των έργων και υπηρεσιών, και πέραν εκείνων των υπηρεσιών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Ν.3316/2005, θεωρούνται από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου ή της Κοινότητας και, αν δεν υπάρχει η αδυνατεί, από την Τεχνική Υπηρεσία Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Υ.Δ.Κ.). Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης καθορίζονται τα όρια προϋπολογισμού των μελετών έργων και υπηρεσιών, πέραν των οποίων απαιτείται θεώρηση, ύστερα από γνώμη του περιφερειακού συμβουλίου δημοσίων έργων ή από την Τεχνική Υπηρεσία του Υπουργείου Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, ύστερα από γνώμη του Συμβουλίου Δημοτικών και Κοινοτικών Έργων και Θεώρηση Μελετών του ίδιου Υπουργείου. Η έγκριτη απόφαση των μελετών, που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 37 του Ν. 3316/2005 εκδίδεται από την Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου ή της Κοινότητας και, αν δεν υπάρχει ή αδυνατεί, από την Τεχνική Υπηρεσία Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Υ.Δ.Κ.)

5. Επιτρέπεται η παροχή υπηρεσιών και η διενέργεια προμηθειών από τους Δήμους και Κοινότητες, με βάση τις ρυθμίσεις του Προεδρικού Διατάγματος της παραγράφου 2 του παρόντος για λογαριασμό ιδρύματος ή άλλου νομικού προσώπου που έχουν συστήσει, μετά από σχετική απόφαση του οικείου διοικητικού συμβουλίου με μεταφορά και της αντίστοιχης πίστωσης στον προϋπολογισμό των φορέων αυτών.

6. Κατά παρέκκλιση των πολεοδομικών διατάξεων, τεχνικά έργα και εγκαταστάσεις που εξυπηρετούν την ύδρευση και αποχέτευση Δήμων ή Κοινοτήτων, την άρδευση περιοχών τους, καθώς και την κατασκευή και λειτουργία χώρων υγειονομικής ταφής απορριμμάτων (Χ.Υ.Τ.Α), τα οποία προβλέπονται από τεχνικές μελέτες, δεν υπόκεινται στους όρους και περιορισμούς των διατάξεων αυτών και για την κατασκευή τους δεν απαιτείται η έκδοση άδειας από τις αρμόδιες αρχές. Όσα από τα τεχνικά έργα και τις εγκαταστάσεις αυτές έχουν μεγάλο όγκο ή ύψος εκτελούνται ύστερα από γνωμοδότηση της αρμόδιας αρχιτεκτονικής επιτροπής.

7. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης καθορίζεται το όριο προϋπολογισμού δαπάνης των καλλιτεχνικών

έργων, που εκτελούνται με απευθείας ανάθεση από τον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της Κοινότητας ή τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου των φορέων της παραγράφου 1.

6.3 Ροή των διαδικασιών που αφορούν την προμήθεια στους Ο.Τ.Α.

Συνοπτικά παρουσιάζοντας την ροή των διαδικασιών που αφορούν την πορεία της προμήθειας στους Ο.Τ.Α έχουμε τα ακόλουθα βήματα – ενέργειες που πρέπει να γίνουν από την αρχή ως την ολοκλήρωση της προμήθειας.

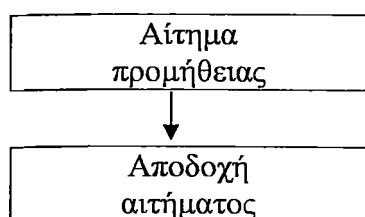
- Διαπίστωση της αναγκαιότητας για συγκεκριμένη προμήθεια, μέσω αιτήματος ή εισήγησης του αρμοδίου υπαλλήλου. Αναλόγως, εάν ο ΟΤΑ έχει τμήμα οργανωμένης αποθήκης, από την οποία τα διάφορα υλικά, αναλώσιμα ανταλλακτικών παγίων κ.λπ. το αίτημα γίνεται από τον αποθηκάριο.
- Έλεγχος αν υπάρχει ο αντίστοιχος κωδικός στον Προϋπολογισμό.
- Αποδοχή ή απόρριψη της εισήγησης του αρμοδίου υπαλλήλου από τον άμεσα προϊστάμενο (του γραφείου ή τμήματος).
- Εάν υπάρχει αποδοχή της εισήγησης, προωθείται προς τον Δήμαρχο ή την Δημορχιακή επιτροπή.
- Συντάσσεται η Ε.Α.Δ. η οποία πρέπει να περιλαμβάνει:
 - Το είδος και η αιτία της δαπάνης
 - Το ποσό που αφορά η δαπάνη
 - Η νομιμότητα της δαπάνης, δηλαδή ποιοι είναι οι νόμοι που στηρίζουν την συγκεκριμένη δαπάνη. Υπόλογοι καταλογισμού σε περίπτωση μη νομιμότητας μιας δαπάνης είναι ο Δήμαρχος, ο Προϊστάμενος της οικονομικής υπηρεσίας, ο δημοτικός ταμίας και ο ταμιακός διάχειριστής.
 - Ο κωδικός αριθμός του προϋπολογισμού.
- Ο Προϊστάμενος της οικονομικής υπηρεσίας εξετάζει την νομιμότητα της δαπάνης και την ύπαρξη σχετικής πίστωσης. Σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι η δαπάνη δεν είναι νόμιμη ή ότι οι διαθέσιμες πιστώσεις του προϋπολογισμού δεν επαρκούν ή ότι η δαπάνη δεν έχει καταλογισθεί στον συγκεκριμένο κωδικό του προϋπολογισμού, έχει το δικαίωμα να αρνηθεί εγγράφως την θεώρηση της Ε.Α.Δ. και υποχρεούται να θεωρήσει την δαπάνη, μόνο όταν υπάρχει έγγραφη διαταγή του Δημάρχου.
- Επίσης ο Προϊστάμενος της οικονομικής υπηρεσίας πρέπει να ελέγξει, εάν έχει ληφθεί απόφαση της Δημορχιακής Επιτροπής για την διάθεση της σχετικής πίστωσης.

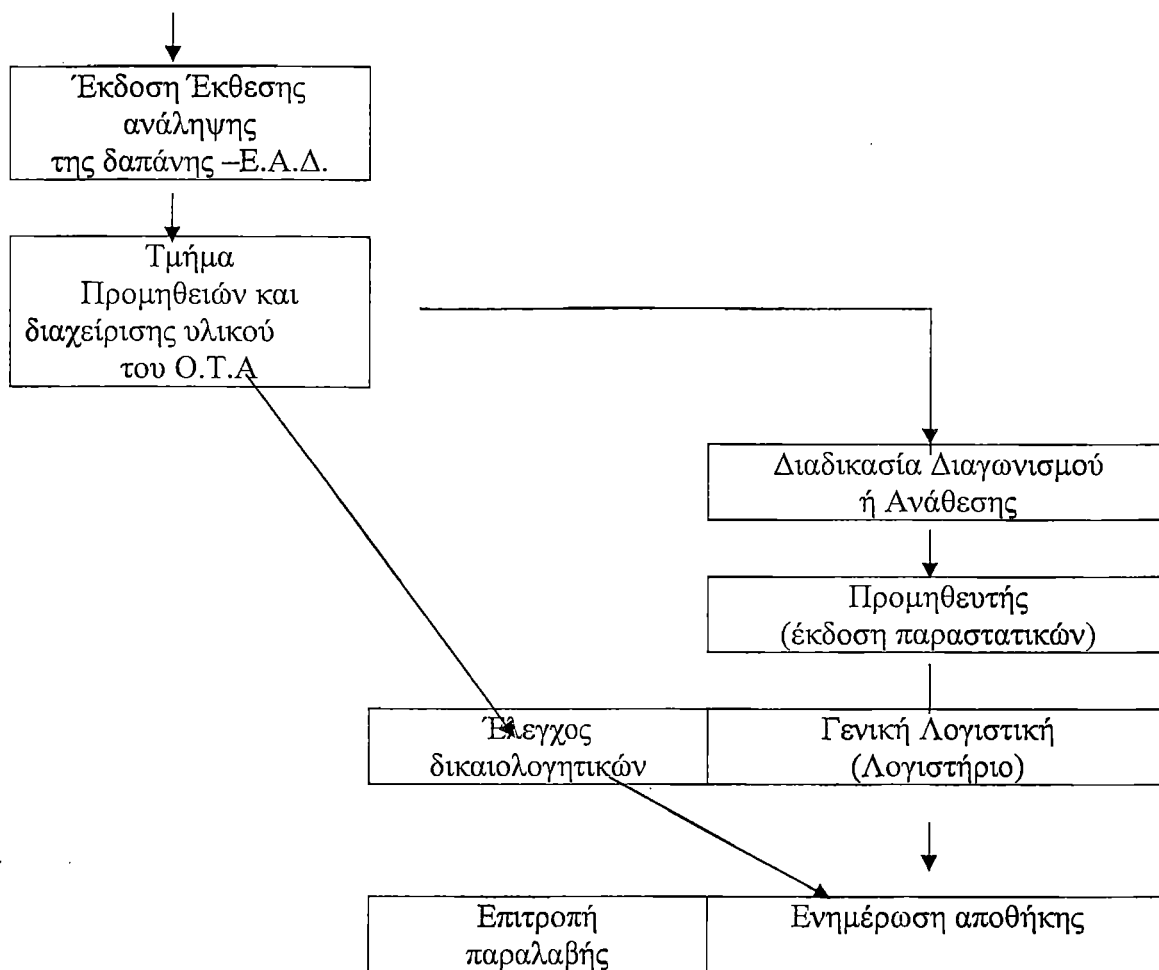
- Έγκριση ή όχι της Έκθεσης ανάληψης της δαπάνης –Ε.Α.Δ. προϋποθέτει σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ή της δημορχιακής επιτροπής.
- Η έγκριση για την υλοποίηση της προμήθειας δημοσιοποιείται εφ’ όσον κριθεί σκόπιμο ή το απαιτεί η νομοθεσία – δια μέσου της υποβολής προσφορών ή της περίληψης της διακήρυξης.
- Ακολουθεί η διαδικασία συγκέντρωσης των προσφορών. Για τις προμήθειες που διενεργούνται με τις διατάξεις του Π.Δ. 28/1980 και του Π.Δ. 410/1995 αρμόδιο όργανο το οποίο αποφασίζει ότι η Δημορχιακή Επιτροπή, εκτός για τις έκτακτες και επείγουσες περιπτώσεις που αποφασίζει ο Δήμαρχος. Αντίστοιχα για τις προμήθειες που διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΕΚ.ΠΟ.ΤΑ. το όργανο που αποφασίζει στις περιπτώσεις απευθείας ανάθεσης είναι ο Δήμαρχος, ενώ όταν απαιτείται δημόσιος διαγωνισμός, η Δημορχιακή Επιτροπή.
- Εφ’ όσον η προμήθεια γίνεται με τις διατάξεις του ΕΚ.ΠΟ.ΤΑ για το ποσό άνω των 586,94 €, χωρίς ΦΠΑ, καταρτίζεται σύμβαση, στις περιπτώσεις απευθείας ανάθεσης ή τακτικού η πρόχειρου διαγωνισμού.

Σημειώνεται ότι στο Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ το αντίστοιχο όριο είναι 2.500 ευρώ (Απ/ Υπ. Οικ. 2/42053/2022)

Στις περιπτώσεις που οι προμήθειες υπάγονται στις διατάξεις του Π.Δ. 28/1980 και στις περιπτώσεις που η αξία των προμηθειών υπερβαίνει το ποσό των 2.934,70 ευρώ είναι αναγκαία η ύπαρξη αντίστοιχης τεχνικής μελέτης (άρθρο 1 παρ. 5 Π.Δ 28/1980) Αντιθέτως για περιπτώσεις που αφορούν υπηρεσίες καθαρισμού (οδών, υπονόμων ή αποκομιδή απορριμμάτων, προμήθειας γραφικής ύλης, καυσίμων κ.λπ) ανεξάρτητα ύψους δαπάνης, δεν απαιτείται η σύνταξη τεχνικής μελέτης (άρθρο 1 παρ. 6 Π.Δ. 28/1980). Επίσης στις περιπτώσεις που η προμήθεια αφορά υλικά ενσωματώνονται στα τεχνικά έργα, το όριο που ισχύει για την σύνταξη τεχνικής μελέτης είναι το ποσό των 5.869,41 ευρώ.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΤΗΝ ΑΠΟΘΗΚΗ ΤΟΥ Ο.Τ.Α.





ΟΜΑΔΑ 3 – Απαιτήσεις & Διαθέσιμα

1. Συνοπτική παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται στην ομάδα 3 «Απαιτήσεις»

1.1. Κατηγορίες στοιχείων της ομάδας 3

Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι εξής κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων:

- Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, οι οποίες παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 30,32,33,35 & 36.
- Τα αξιόγραφα, δηλαδή οι τίτλοι γραμματίων εισπρακτέων, συναλλαγματικών εισπρακτέων, καθώς και τα λοιπά χρεόγραφα που παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 31 και 34 αντίστοιχα.
- Τα χρηματικά διαθέσιμα, τα οποία παρακολουθούνται στον λογαριασμό 38.

1.2.Διάκριση των απαιτήσεων σε βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες.

Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, ονομάζονται οι απαιτήσεις εκείνες των οποίων η προθεσμία εξόφλησής τους, λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης και για το λόγο αυτό παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 18.02 έως 18.16 της Ομάδας 1.

Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, ονομάζονται οι απαιτήσεις των οποίων η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέχρι την ημερομηνία λήξης της επόμενης χρήσης και γι' αυτό το λόγο έχουν ενταχθεί στους λογαριασμούς της Ομάδας 3 του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού.

1.3 Διάρκεια των απαιτήσεων βάσει του βαθμού φερεγγυότητάς τους

Η διάκριση των απαιτήσεων αναλόγως του βαθμού φερεγγυότητάς τους αναφέρεται στο άρθρο 43 παρ. 8^α του Ν. 2190/1920, σύμφωνα με το οποίο υπάρχουν τρεις κατηγορίες απαιτήσεων:

1)Απαιτήσεις ασφαλούς εισπράξεως, οι οποίες είναι εκείνες που σύμφωνα με τα δεδομένα που υπάρχουν κατά την περίοδο κατάρτισης του Ισολογισμού κρίνεται ότι είναι βέβαιη η είσπραξή τους.

2)Απαιτήσεις επισφαλούς εισπράξεως, είναι εκείνες οι οποίες λόγω κάποιων στοιχείων η γεγονότων δημιουργούν την αβεβαιότητα για την πραγματοποίηση της είσπραξης τους. Συνήθως για τις επισφαλείς απαιτήσεις δημιουργείται πρόβλεψη πιθανούς επισφάλειας όπως αναφέρεται κατωτέρω.

3)Απαιτήσεις ανεπίδεκτες είσπραξης είναι εκείνες των οποίων η είσπραξη τους θεωρείται αδύνατη όπως π.χ. στις περιπτώσεις:

- Πτώχευση του οφειλέτη
- Θανάτου του οφειλέτη, χωρίς την ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων.
- Ασκήσεων όλων των ενδίκων μέσων εναντίον του οφειλέτη χωρίς την ύπαρξη αποτελέσματος.

4)Σχετικά με την αποτίμηση των λογαριασμών που περιλαμβάνονται στην ομάδα 3, βλέπε στο κεφάλαιο «Απογραφή και Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων των Ο.Τ.Α»

5) Οι απαιτήσεις των Ο.Τ.Α. διακρίνονται σε δύο βασικές κατηγορίες:

- Στις δημιουργημένες από τις αντίστοιχες πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών (βλ. λογ. 70, 71 και 73)
- Στις δημιουργημένες από απαιτήσεις φόρων, επιχορηγήσεων και παρεπόμενων ασχολιών (βλ. λογ. 72, 74 και 75).

6) Ως προς τις απαιτήσεις των Ο.Τ.Α έναντι τρίτων σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Α.Ν. 344/1968 (ΦΕΚ Αυ 71), εάν παρέλθει η προβλεπόμενη πενταετία «αποσβένεται κατ' αρχή το δικαίωμα του Ο.Τ.Α. για βεβαίωση φόρων, τελών και δικαιωμάτων». Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 2 του Α.Ν. 344/1968, αντικαταστάθηκε από την παράγραφο 2 του άρθρου 61 του Ν. 1416/84, σύμφωνα με την οποία, η ως άνω χρονική περίοδος δεν ισχύει εάν ο Ο.Τ.Α μπορεί να αποδείξει ότι ο υπόχρεος ήταν άγνωστος προς την δημοτική αρχή, ή έχει ακυρωθεί μετά την πάροδο της πενταετίας η φορολογική εγγραφή, για το λόγο ότι ο υπόχρεος δεν έλαβε γνώση της εγγραφής και τέλος εάν η βεβαίωση έγινε για οικονομικό έτος διάφορο από αυτό που αφορά η φορολογική υποχρέωση. Επίσης στην παρ. 1 του άρθρου 61 του Ν. 1416/1984, αναφέρεται ότι η άσκηση προσφυγής, κατά πράξης βεβαίωσης δημοτικών η κοινοτικών τελών, φόρων δικαιωμάτων και εισφορών δεν αναστέλλει την είσπραξη του ποσού που βεβαιώθηκε, εφόσον η βεβαίωση αυτή στηρίχθηκε σε στοιχεία που δηλώθηκαν από τον υπόχρεο στον Δήμο η την κοινότητα η σε άλλη αρχή.

7) Αντίθετα ως προς τις απαιτήσεις κατά του δημοσίου περιλαμβανομένων και των Ο.Τ.Α σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 90 του Ν. 2362/1995, «οποιαδήποτε απαίτηση κατά του δημοσίου παραγράφεται μετά από πενταετία, εφ' όσον από άλλη ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής απαιτήσεων κατά του δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξή της. Τέλος στο άρθρο 304 του Π.Δ. 410/1995 (ΦΕΚ 231 Α), όπως τροποποιήθηκε από την παρ. 5 του άρθρου 29 του Ν. 3202/2003 (ΦΕΚ 284 Α/11-12-2003) αναφέρεται: «Για την παραγραφή των αξιώσεων κατά των ΟΤΑ έχουν εφαρμογή οι διατάξεις που διέπουν την παραγραφή των αξιώσεων κατά του δημοσίου. Κάθε άλλη διάταξη που ορίζει μεγαλύτερο χρόνο παραγραφής κατά των ΟΤΑ καταργείται. Ο νόμιμος τόκος και ο τόκος υπερημερίας κάθε οφειλής των ΟΤΑ, ανέρχεται στο ποσοστό που ορίζεται για τις αντίστοιχες οφειλές του δημοσίου.

ΟΜΑΔΑ 4 – Καθαρή θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

1. Παρουσίαση του περιεχομένου της ομάδας 4

Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται

- Οι λογαριασμοί Καθαρής Θέσης
- Οι λογαριασμοί των Προβλέψεων
- Οι λογαριασμοί των Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων
- Οι λογαριασμοί συνδέσμου με άλλα κέντρα.

2. Εννοιολογικοί προσδιορισμοί της «Καθαρής Θέσης»

Η Εφαρμογή του Διπλογραφικού συστήματος από τους Ο.Τ.Α. έχουν σαν τελικό αποτέλεσμα την απεικόνιση όλων των ετήσιων συναλλαγών του Ο.Τ.Α στον Ισολογισμό τέλους χρήσης. Η συνοπτική δομή του Ισολογισμού είναι η ακόλουθη:

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ο.Τ.Α.

B. Έξοδα εγκαταστάσεων	X	A. Ίδια Κεφάλαια	X
Γ. Πάγιο Ενεργητικό	X	B. Πρόβλεψη για κινδύνους και έξοδα	X
Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό	X	Γ. Υποχρεώσεις (Μακροπρόθεσμες & Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	
X		Δ. Μεταβατικοί Λογ. Παθητικού	X
E. Μεταβατικοί Λογ. Ενεργητικού	<u>X</u>		<u>X</u>
	<u>XX</u>		<u>XX</u>

Η σε πιο συνοπτική μορφή

		ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	X
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	X	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	X
	<u>XX</u>		<u>XX</u>

Από την ανωτέρω μορφή Ισολογισμού, προκύπτει η σχέση:

$$\text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} = \text{ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ} + \text{ΠΑΘΗΤΙΚΟ} \text{ ή}$$

$$\text{ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ} = \text{ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ} - \text{ΠΑΘΗΤΙΚΟ}$$

Ως Ενεργητικό μπορεί να χαρακτηριστεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων (ενσώματα και ασώματα) των Ο.Τ.Α., ενώ το σύνολο των Υποχρεώσεων (ίδιο και ξένο) κεφάλαιο, καλείται Παθητικό.

Οποιαδήποτε μεταβολή στοιχείων του Ενεργητικού επηρεάζει ισόποσα τα στοιχεία του Παθητικού. Οι ισόποσες αυτές αυξομειώσεις παρακολουθούνται και καταγράφονται από τη Γενική Λογιστική των Ο.Τ.Α. με το Διπλογραφικό σύστημα εγγραφών, το οποίο αποτελεί και τον ακρογωνιαίο λίθο της Λογιστικής Επιστήμης.

Ως «Καθαρή Θέση» των Ο.Τ.Α. χαρακτηρίζεται το σύνολο των εξής λογαριασμών:

A. Του καταβεβλημένου Ιδίου Κεφαλαίου του Ο.Τ.Α.

B. Τα κάθε είδους αποθεματικά (όπως π.χ. Τακτικό, Νομοθετημένα, Ειδικά, Έκτακτα κ.λπ)

Γ. Οι διορθωτικοί λογαριασμοί Καθαρής Θέσης όπως π.χ. αναπροσαρμογής λοιπών περιουσιακών στοιχείων, αναπροσαρμογής αξίας τίτλων, Διαφοράς αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους, επιχορηγήσεις παγίων, δωρεές παγίων.

Δ. Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων (πλεονάσματα ή Ελλείμματα εις νέο).

Η «Καθαρή Θέση» του Δήμου επηρεάζεται σε ετήσια βάση, αναλόγως του αποτελέσματος που εμφανίζεται στον «Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων» (λογ. 88), αυξάνεται με το πλεόνασμα χρήσης προς διάθεση, ενώ μειώνεται με το έλλειμμα εις νέο.

ΟΜΑΔΑ 6 – Λογαριασμοί Εξόδων

1.Οργανικά έξοδα κατ' είδος

1.1.Σημασία – περιεχόμενο των λογαριασμών της ομάδας 6 – εννοιολογικοί χαρακτηρισμοί.

- **Σημασία** Η σημασία της ομάδας 6 είναι τεράστια σε κάθε λογιστικό σύστημα, γιατί μέσω αυτής και σε συνδυασμό με την ομάδα 7 είναι δυνατός ο προσδιορισμός του οργανικού αποτελέσματος χρήσης κάθε οικονομικής μονάδας.

- **Εννοιολογικοί χαρακτηρισμοί**

-Έξοδο: ονομάζεται η ανάλωση κάθε χρηματικού ποσού που είναι απαραίτητο για την πραγματοποίηση αντίστοιχου εσόδου (ή κοινωνικού έργου ωφελείας).

Επίσης σαν έξοδο μπορεί να χαρακτηριστεί η χρησιμοποίηση ή ανάλωση αγαθών

και υπηρεσιών στην διαδικασία επέκτασης εσόδων. Τέλος σύμφωνα με τον αείμνηστο καθηγητή Μάριο Τσιμάρα, «ως έξοδα νοούμεν τας πάσας φύσεως και μορφής ηθελημένας κατ' αρχήν αναλώσεις συντελεστών παραγωγής, τας οποίας πραγματοποιεί ο οικονομικός οργανισμός για την επίτευξη του ιδιωφελούς ή κοινωφελούς αυτού σκοπού».

-Δαπάνη: είναι η διαδικασία ή ενέργεια πραγματοποίησης του εξόδου.

-Κόστος: υπό την ευρεία έννοια είναι η διάθεση, η επένδυση αγοραστικής δύναμης για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών ή υπηρεσιών, με σκοπό την χρησιμοποίηση τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

• **Διακρίσεις εξόδων**

-Οργανικά κόστη – έξοδα: είναι εκείνα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης και συσχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος.

-Ανόργανα κόστη – έξοδα: είναι εκείνα που δεν αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης και δεν συσχετίζονται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό των οργανικών αποτελεσμάτων. Αυτό το κόστος συνδέεται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες.

-Ομαλά κόστη – έξοδα: είναι το οργανικό κόστος – έξοδο που ενσωματώνεται στο κόστος των διαφόρων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας με τη μορφή που προϋπάρχει, δηλαδή του μορφή του κόστους, επειδή βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές. (Δηλαδή αναφερόμαστε στο κοστολογήσιμο κόστος).

-Ανώμαλο κόστος – έξοδο: είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, επειδή κρίνεται ότι δεν βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται. Το κόστος αυτό εμφανίζει έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης μη οργανικής ζημιάς. Παραδείγματα τέτοιου είδους κόστους – εξόδου, αποτελούν ενδεικτικά: Τα πρόστιμα και προσαυξήσεις των φόρων, οι τόκοι υπερημερίας, οι ποινικές ρήτρες, οι δωρεές, οι απώλειες από πυρκαγιές κ.λπ.

-Γενικές προϋποθέσεις για την αναγνώριση των εξόδων από άποψη φορολογίας εισοδήματος.

Οι ακόλουθες προϋποθέσεις που αφορούν στην φορολογική αναγνώριση των δαπανών, πρέπει αφ' ενός να συντρέχουν σωρευτικά, αφ' ετέρου αφορούν γενικά

όλες τις επιχειρήσεις – εταιρείες που τηρούν τα υπό τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων οριζόμενα βιβλία.

Ειδικότερα ισχύουν τα εξής:

- Η επιχείρηση να τηρεί επαρκή και ειλικρινή βιβλία και το αποτέλεσμα να εξάγεται λογιστικά
- Η δαπάνη να προβλέπεται από συγκεκριμένες νομοθετικές διατάξεις όπως τον Ν. 2232/94 κ.λ.π
- Η δαπάνη να στηρίζεται σε δικαιολογητικά στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ή λοιπά νόμιμα έγγραφα (δημόσια κ.λ.π)
- Η δαπάνη να είναι παραγωγική, δηλαδή να γίνεται με την επίτευξη του παραγωγικού σκοπού της επιχείρησης.
- Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική.
- Η δαπάνη να είναι δουλευμένη.

Πρέπει να αναφερθεί ότι οι Ο.Τ.Α δεν υπάγονται στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, όπως αυτό ορίζεται από τις φορολογικές διατάξεις Ν. 2238/94 όπως ισχύει με τις έως σήμερα τροποποιήσεις, οπότε δεν συντρέχει περίπτωση για μη φορολογική αναγνώριση των δαπανών τους, αλλά υπάγονται στις διατάξεις περί Δημοσιονομικού και Δικαστικού Ελέγχου όπου εάν μια δαπάνη δεν κριθεί νόμιμη, υπόλογοι είναι αρμόδιοι υπάλληλοι των Ο.Τ.Α.

1.2 Ανάλυση των λογαριασμών της ομάδας 6 στους Ο.Τ.Α.

Με μια πρώτη ματιά των λογαριασμών της ομάδας 6 στους Ο.Τ.Α., ειδικότερα των δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων υπολογαριασμών είναι προφανής η διαφορά τους, ως προς την περιγραφή και το εννοιολογικό περιεχόμενο μεταξύ των λογαριασμών που προβλέπονται από το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο – Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ.. 123/1980) και των αντίστοιχων προβλεπομένων από το Π.Δ. 315/1999. Κατ' αρχάς ως μοναδικές ομοιότητες, μπορούν να χαρακτηρισθούν, οι ομοιότητες που παρατηρούνται στην περιγραφή των πρωτοβάθμιων λογαριασμών και ο τρόπος κωδικοαρίθμησης.

Τα αίτια των διαφορών που υπάρχουν στους λοιπούς τομείς πρέπει να αναζητηθούν στους εξής δύο παράγοντες:

Α) Ποια είναι τα έξοδα στους Ο.Τ.Α. , από πλευράς εννοιολογικού περιεχομένου. Είναι προφανές ότι το ιδιαίτερο καθεστώς από νομικής και λειτουργικής πλευράς, επηρεάζει άμεσα το εννοιολογικό περιεχόμενο των δαπανών.

Β) Η ύπαρξη του Προϋπολογισμού. Πρέπει να τονιστεί ότι ο Προϋπολογισμός είναι η αρχή δημιουργίας κάθε δαπάνης – Εξόδου. Εκτενής αναφορά υπάρχει στο κεφάλαιο « **Ο Προϋπολογισμός των Ο.Τ.Α**»

Όπως έχει ήδη αναφερθεί οι φάσεις της ανάπτυξης των εξόδων στους Ο.Τ.Α. κατά σειρά δημιουργίας είναι οι εξής:

- Προϋπολογίζονται
- Αναλαμβάνονται
- Ενταλματοποιούνται
- Πληρώνονται

Όλες οι ανωτέρω φάσεις, είναι άρρηκτα συνδεδεμένες με αντίστοιχες νομικές και λειτουργικές ενέργειες που διαμορφώνουν τα ποσά των εξόδων των Ο.Τ.Α.

Αυτοί οι παράγοντες διαμορφώνουν την «διαφορετικότητα» των εξόδων στους Ο.Τ.Α., από τις λοιπές επιχειρήσεις του Ιδιωτικού ή Δημοσίου Τομέα.

Η προσπάθειά μας ως προς την παρουσίαση των λογαριασμών της ομάδας 6, αναπτύσσεται με την ακόλουθη δομή:

- Γίνεται σχολιασμός των σπουδαιότερων κωδικών Γενικής Λογιστικής της ομάδας 6, σε συνδυασμό με τους αντίστοιχους υποχρεωτικούς κωδικούς του Προϋπολογισμού που επιβάλλει το Δημόσιο Λογιστικό (τόσο για τους ισχύοντες έως και την χρήση 2003, όσο και για τους ισχύοντες μετά από την χρήση 2004).

- Σε κάθε κωδικό από τους ανωτέρω εξετάζονται – αναλύονται δύο ενότητες.

-Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την νομιμοποίηση της δαπάνης.

Καταγράφονται οι ενέργειες οι οποίες απαιτούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Δημοσίου Λογιστικού, για να είναι νόμιμη η πληρωμή κάθε δαπάνης. Οι ενέργειες αυτές συμπίπτουν με τις φάσεις δημιουργίας κάθε δαπάνης δηλαδή από τον Προϋπολογισμό των δαπανών, έως την πληρωμή των δαπανών.

-Φορολογικά και ασφαλιστικά θέματα

Γίνεται συνοπτική παράθεση θεμάτων που έχουν σχέση με την φορολογία εισοδήματος όπως ποσοστά παρακρατήσεως φόρων καθώς και για τα αντίστοιχα ποσοστά κρατήσεων υπέρ λοιπόν ασφαλιστικών ταμείων, κ.λπ. Τόσο στα δικαιολογητικά νομιμοποίησης των δαπανών, όσο και φορολογικά και ασφαλιστικά θέματα παρουσιάζονται τα κυριότερα κατά τη γνώμη μας

δικαιολογητικά και ποσοστά κρατήσεων και τα οποία θεωρούνται απαραίτητα για την νομιμοποίηση των αντίστοιχων δαπανών.

Ο ανωτέρω τρόπος ανάπτυξης των δαπανών της ομάδας 6, (στους κυριότερους κατά τη γνώμη μας υπολογαριασμούς της ομάδας 6) καθιστά ευχερή την παρουσίαση και κατανόηση των δαπανών στους Ο.Τ.Α.

Γενικά θέματα σχετικά με τις πληρωμές δαπανών από τους Ο.Τ.Α.

Πριν την επιμέρους ανάλυση των υπολογαριασμών της ομάδας 6, θα πρέπει να αναφερθούν τα κατωτέρω θέματα, τα οποία είναι γενικής φύσεως και αφορούν όλες τις δαπάνες για τις οποίες ο προμηθευτής ή επιτηδευματίας εκδίδει φορολογικό στοιχείο για τον Ο.Τ.Α.

- Σύμφωνα με την εγκύκλιο Α.Π. 1109793/6134-11/0016/ΠΟΛ 1223/24-11-1999 του υπουργείου Οικονομικών, για να εκταμιευθεί το ποσό μιας δαπάνης από την αρμόδια υπηρεσία του Ο.Τ.Α. (Ταμείο) προς το δικαιούχο, πρέπει να προσκομισθεί αντίστοιχο αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας. Συγκεκριμένα στο άρθρο 1 της ανωτέρω εγκυκλίου αναφέρονται:

Εγκύκλιος Α.Π. 1190793/6134-11-0016ΟΛ1223/24-11-99 Υπ. Οικονομικών

Θέμα: «Αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη και φορολογικές υποχρεώσεις προς το Δημόσιο.

Άρθρο 1

Περιπτώσεις προσκόμισης αποδεικτικού ενημερότητας

Καθίσταται υποχρεωτική η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας στις εξής περιπτώσεις:

1. Για την είσπραξη χρημάτων ή την εξόφληση τίτλων πληρωμής από δημόσιους υπολόγους, Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ), Τελωνεία, Δήμους, Κοινότητες, νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), δημόσιες δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ή οργανισμού του ευρύτερου δημόσιου τομέα, όπως αυτό καθορίζεται από την ισχύουσα κάθε φορά νομοθεσία, και από αυτούς που ενεργού πληρωμές με εντολή ή εξουσιοδότηση των παραπάνω, εφόσον το ακαθάριστο ποσό για κάθε τίτλο πληρωμής υπερβαίνει τις πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές, ανά δικαιούχο.

Στις περιπτώσεις αυτές το αποδεικτικό ενημερότητας προσκομίζεται από τον εισπράττοντα.

Τίτλοι πληρωμής που εξοφλούνται στις Δ.Ο.Υ. με ποσό κάτω των 500.000 δρχ. συμψηφίζονται υποχρεωτικά με τυχόν ληξιπρόθεσμες οφειλές των δικαιούχων που φέρονται εγγεγραμμένες στο σύστημα TAXIS, από όσες Δ.Ο.Υ έχουν τη δυνατότητα πρόσβασης σε αυτό, χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση Α.Φ.Ε. Στον τίτλο πληρωμής να γίνεται σχετική μνεία.

Το αυτό ισχύει και για την καταβολή των συμβατικώς εκχωρημένων χρηματικών απαιτήσεων για τυχόν οφειλές, τόσο του εκχωρητή ή ενεχυράσαντα, όσο και τους εκδοχές ή ενεχυρούχο δανειστή.

- Σχετική με τα ανωτέρω είναι και η εγκύκλιος του υπουργείου Οικονομικών 1113091/6363/0016/2.12.1999 ΠΟΛ1235, σύμφωνα με την οποία καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των «Δικαιολογητικών εξόφλησης τίτλων πληρωμής από τους Ο.Τ.Α».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατά κατηγορία επιτηδευματία που συναλλάσσεται με τον Ο.Τ.Α πρέπει να προσκομιστούν τα εξής δικαιολογητικά:

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Αριθμ. Πρωτ. 1113091/6361/0016/2.12.1999 ΠΟΛ 1235

ΘΕΜΑ: Κοινοποίησης απόφασης – Δικαιολογητικά εξόφλησης τίτλων πληρωμής.

ΑΠΟΦΑΣΗ αριθμ. Πρωτ: 11092545/6126/0016/22-11-99

ΘΕΜΑ: Δικαιολογητικά πληρωμής

Καθορίζουμε ως δικαιολογητικά νομιμοποίησης των δικαιούχων για την εξόφληση τίτλων πληρωμής κατά περίπτωση τα εξής:

1. ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Απόσπασμα πρακτικών συνεδριάσεως του Δ.Σ., της Α.Ε. από το οποίο προκύπτουν ποια πρόσωπα εκπροσωπούν την εταιρεία και δεσμεύουν αυτή με την υπογραφή τους. Τα πρακτικά πρέπει να είναι υπογεγραμμένα από τον πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβολο της Α.Ε.

Δεν απαιτείται θεώρηση του γνησίου της υπογραφής του προέδρου ή του διευθύνοντα συμβούλου. Επίσης, δεν απαιτείται περαιτέρω εξουσιοδότηση ή πληρεξούσιο για τα πρόσωπα που αναφέρονται στα πρακτικά ότι εκπροσωπούν την εταιρία να εισπράξουν χρήματα από τις Δ.Ο.Υ. εφόσον προσέρχονται οι ίδιοι.

2. ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Απαιτείται η επίδειξη του δελτίου της ταυτότητας τους ή του διαβατηρίου τους ή σχετικής προσωρινής βεβαίωσης της αρμόδιας αρχής, αν πρόκειται για Έλληνες πολίτες. Του διαβατηρίου για τους αλλοδαπούς ή άλλου εγγράφου, βάσει του οποίου επιτρέπεται η είσοδος τους στην χώρα ή της αδειάς παραμονής τους στην Ελλάδα ή του δελτίου ταυτότητάς τους για τους κατοίκους χωρών της Ε.Ε.

Ο αριθμός της ταυτότητας ή του διαβατηρίου, η Υπηρεσία έκδοσης τους και η ημερομηνία, πρέπει να αναγράφονται στο σώμα του τίτλου πληρωμής και να γράφεται από τον δικαιούχο η πράξη εξόφλησης, καθώς και να αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του ολογράφως.

3. ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

Ισχύουν όσα αναφέρονται στην παράγραφο 11 της παρούσας για τα ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ και επιπλέον απαιτείται η προσκόμιση του δελτίου παροχής υπηρεσιών, νόμιμα θεωρημένου, όπου αυτό επιβάλλεται. Σε ό,τι αφορά τις επιστροφές φόρων, για την προσκόμιση, ή μη του δελτίου παροχής υπηρεσιών ισχύουν οι σχετικές διατάξεις και εγκύκλιοι του Κ.Β.Σ.

Στις περιπτώσεις εξόφλησης Χ.Ε.Π. το δελτίο παροχής υπηρεσιών κατατίθεται στις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού ελέγχου (Υ.Δ.Ε), οι οποίες πιστοποιούν την υποβολή του δελτίου πάνω στο σώμα του τίτλου με την ένδειξη «κατατέθηκε δελτίο παροχής υπηρεσιών» ή «να πληρωθεί χωρίς δελτίο παροχής υπηρεσιών» Αν στο Χ.Ε.Π. δεν αναγράφεται καμία από τις ανωτέρω ενδείξεις, το δελτίο παροχής υπηρεσιών υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην Δ.Ο.Υ. κατά την εξόφληση του τίτλου.

Το παραπάνω δελτίο προσκομίζεται και στην περίπτωση εξόφλησης του τίτλου «εντολή μεταφοράς»:

- Τέλος σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Φ21/156 απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, αντικαταστάθηκε το άρθρο 1 της Φ21/116/4.7.2000 προηγούμενη απόφαση του ιδίου και σύμφωνα με νέα απόφαση ορίζεται:

Τροποποίηση και συμπλήρωση της Φ21/116/4.7.2000 (Β 839) απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

Άρθρο 1

Εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις για την υποχρέωση προσκόμισης αποδεικτικού ασφαλιστικής ενημερότητας, καθίσταται

υποχρεωτική η προσκόμιση αποδεικτικού ασφαλιστικής ενημερότητας από το ΙΚΑ και στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Για την εξόφληση τίτλων πληρωμής ή την είσπραξη όλων των εκκαθαρισμένων απαιτήσεων επιχειρήσεων από το δημόσιο, Νομικά Πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ) δήμους και κοινότητες, Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, Δημόσιες, Δημοτικές και Κοινοτικές Επιχειρήσεις Δημόσιας ή κοινής Ωφέλειας και γενικά επιχειρήσεις και οργανισμούς του ευρύτερου δημοσίου τομέα, όπως αυτό καθορίζεται από την ισχύουσα κάθε φορά νομοθεσία, καθώς και από αυτούς που ενεργούν πληρωμές με εντολή ή της εκκαθαρισμένης απαίτησης υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές.

Οι διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 5 εδαφ. Ε του ΑΝ 1846/1951, όπως κάθε φορά ισχύουν, εξακολουθούν να εφαρμόζονται, όπου απαιτείται αποδεικτικό ασφαλιστικής ενημερότητας ανεξαρτήτως ποσού.

Η όλη διαδικασία αποσκοπεί στην εξασφάλιση ότι όλοι οι συναλλασσόμενοι με Ο.Τ.Α πρέπει να μην ανήκουν στις κατηγορίες των υπόχρεων με ληξιπρόθεσμα χρέη προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς (ΙΚΑ μόνο).

Οι δαπάνες των Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τον Κ.Δ.Κ.

Στο άρθρο 158 του Ν. 3463/2006 χαρακτηρίζονται οι δαπάνες των Ο.Τ.Α. ως ακολούθως:

Άρθρο 158

Δαπάνες

1. Οι δαπάνες είναι υποχρεωτικές και προαιρετικές. Υποχρεωτικές δαπάνες είναι:
- α) Τα έξοδα παράστασης, η αποζημίωση των συμβούλων για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου και της δημαρχιακής επιτροπής, καθώς και τα έξοδα κίνησης των προέδρων των τοπικών συμβουλίων.
 - β) Οι κάθε είδους αποδοχές του προσωπικού, περιλαμβανομένων και των κατ' αποκοπή εξόδων κίνησης.
 - γ) Οι παροχές σε είδος για την προστασία των εργαζομένων.
 - δ) Η γραφική ύλη, τα έντυπα και τα βιβλία των υπηρεσιών, καθώς και κάθε είδος καύσιμο και ελαιολιπαντικά.
 - ε) Τα μισθώματα των ακινήτων που χρησιμοποιούνται για τις δημοτικές ή κοινοτικές υπηρεσίες.
 - στ) Τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης

ζ) Τα τοκοχρεολύσια των δανείων.

η) Τα έξοδα υποχρεωτικής από το νόμο ασφάλισης οχημάτων.

θ) Οι ετήσιες εισφορές υπέρ των συνδέσμων Δήμων και Κοινοτήτων.

ι) Οι δαπάνες υλοποίησης των συμβάσεων διαδημοτικής συνεργασίας και των προγραμματικών συμβάσεων.

ια) Οι επιχορηγήσεις των ιδρυμάτων και νομικών προσώπων που ιδρύει κάθε Δήμος ή Κοινότητα, ως προς το ποσό που αναγράφεται στην οικεία συστατική πράξη.

ιβ) Οι δαπάνες για την εκτέλεση των τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων και για την εξόφληση των εκκαθαρισμένων, σύμφωνα με το διατακτικό τους οφειλών.

ιγ) Οι εισφορές που επιβάλλονται με ειδικούς νόμους.

2. Οι εισφορές της προηγούμενης παραγράφου υπολογίζονται με βάση τα τακτικά έσοδα που πραγματοποιήθηκαν το προτελευταίο έτος που αφορά ο προϋπολογισμός.

3. Πιστώσεις που είναι γραμμένες στους οικείους κωδικούς αριθμούς του προϋπολογισμού του Δήμου ή της Κοινότητας μπορεί να διατεθούν, με απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου για την πληρωμή δαπανών, που αφορούν:

α) Εθνικές ή τοπικές γιορτές ή άλλες ιδίως πολιτιστικές, μορφωτικές, ψυχαγωγικές, αθλητικές εκδηλώσεις, συνέδρια και συναντήσεις που οργανώνει ο Δήμος ή η Κοινότητα, εφόσον σχετίζονται με την εδαφική του περιφέρεια και συνδέονται με την προαγωγή των κοινωνικών και οικονομικών συμφερόντων ή των πολιτιστικών και πνευματικών ενδιαφερόντων των κατοίκων του.

β) Όμοιες εκδηλώσεις που οργανώνουν άλλοι φορείς που συμμετέχει ο Δήμος ή η Κοινότητα.

γ) Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και φιλοξενία αντιπροσωπειών ή φυσικών προσώπων τα οποία συνέβαλαν με οποιοδήποτε τρόπο στην κοινωνική, οικονομική και πολιτιστική ανάπτυξη ή προβολή του Δήμου ή της Κοινότητας, καθώς και οι συνεπαγόμενες δαπάνες δημοσίων σχέσεων.

δ) Την τουριστική προβολή, με κάθε πρόσφορο μέσο, του Δήμου ή της Κοινότητας.

ε) Έκτακτες επιχορηγήσεις σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου του Δήμου ή της Κοινότητας.

4. Πιστώσεις που έχουν εγγραφεί στους οικείους κωδικούς αριθμούς του προϋπολογισμού του Δήμου ή της Κοινότητας μπορούν να διατίθενται με απόφαση του δημάρχου ή του προέδρου της Κοινότητας για την πληρωμή δαπανών οι οποίες αφορούν:

Α) Την επικοινωνία κάθε μορφής.

Β) Την άμεση αποκατάσταση απρόβλεπτων ζημιών σε δίκτυα ύδρευσης, αποχέτευσης, άρδευσης, φωτισμού και σε δρόμους. Στις περιπτώσεις αυτές, εάν ο προϋπολογισμός του σχετικού έργου δεν υπερβαίνει το ποσό που καθορίζεται κάθε φορά, βάσει της περίπτωσης γ' της παρ. 2 του άρθρου 4 του Ν. 1418/1984 (ΦΕΚ 23Α', όπως κάθε φορά ισχύει, μπορεί να γίνει απευθείας ανάθεση με απόφαση του δημάρχου ή του Προέδρου της Κοινότητας.

5. Πιστώσεις που έχουν εγγραφεί στους οικείους κωδικούς αριθμούς του προϋπολογισμού του Δήμου ή της Κοινότητας είτε αρχικά είτε ύστερα από αναμόρφωση, διατίθενται, χωρίς να απαιτείται απόφαση οποιουδήποτε οργάνου, για την πληρωμή δαπανών που αφορούν:

α) Αποδοχές κάθε είδους προσωπικού.

β) Έξοδα παράστασης.

γ) Μισθώματα ακινήτων που χρησιμοποιούνται για τις υπηρεσίες του Δήμου ή της Κοινότητας.

δ) Εισφορές για τη μισθοδοσία των ελεγκτών εσόδων – εξόδων και των εισπρακτόρων Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

ε) Έξοδα κίνησης εισπρακτόρων.

στ) Εισφορές που περιλαμβάνονται στην παρ. 1 περ. ιγ'.

6. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της επόμενης παραγράφου, δεν επιτρέπεται η έναρξη της διαδικασίας ανάθεσης μελετών και συναφών υπηρεσιών για την εκτέλεση έργου και των πάσης φύσεως υπηρεσιών, αν δεν υπάρχει στον προϋπολογισμό σχετική πίστωση, ίσης τουλάχιστον αξίας με το τμήμα του έργου, της παροχής υπηρεσίας ή της προμήθειας που, βάσει της μελέτης, πρόκειται να εκτελεσθεί μέχρι το τέλος του έτους. Στην απαγόρευση αυτή δεν περιλαμβάνεται η διαδικασία εκπόνησης μελέτης από τις αρμόδιες υπηρεσίες κατά το άρθρο 209 παρ. 3, καθώς και το άρθρο 1 του ΠΔ. 28/1980 (ΦΕΚ 11Α'), χωρίς καταβολή αμοιβής.

7. Στις περιπτώσεις του στοιχείου β' της παραγράφου 4 του παρόντος και στις περιπτώσεις απευθείας ανάθεσης προμηθειών, παροχής υπηρεσιών, εκπόνησης μελετών και εκτέλεσης έργων όταν συντρέχει κατεπείγουσα ανάγκη, εάν δεν υπάρχει στον προϋπολογισμό πίστωση ή αυτή που υπάρχει είναι ανεπαρκής, ή αναγκαία τροποποίηση του προϋπολογισμού γίνεται στην πρώτη, μετά την ανάθεση, συνεδρίαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου.

Έλεγχος των λογαριασμών των ΟΤΑ α' βαθμού

Σύμφωνα με το άρθρο 169 του Ν. 3463/2006 «περί ελέγχου των λογαριασμών των Ο.Τ.Α.» αναφέρονται:

Άρθρο 169

Έλεγχος των λογαριασμών των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού

1. Οι δαπάνες των Δήμων με πληθυσμό άνω των πέντε χιλιάδων (5.000) κατοίκων υπάγονται στον προληπτικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τη νομοθεσία που το διέπει και αναφέρεται στην εξέταση:

α) Αν η σχετική πίστωση είναι εγγεγραμμένη στον προϋπολογισμό του Δήμου.

β) Αν τηρήθηκε η προβλεπόμενη νόμιμη διαδικασία του λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων και

γ) Αν τα δικαιολογητικά της δαπάνης είναι πλήρη. 2. Από τον προληπτικό έλεγχο εξαιρούνται οι εξής κατηγορίες δαπανών:

α) Δαπάνες πληρωμής κάθε είδους αποδοχών καθώς και των κατ' αποκοπή εξόδων κίνησης των τακτικών υπαλλήλων, περιλαμβανομένων των έμμισθων δικηγόρων, και των με σύμβαση αορίστου χρόνου, πλην των προσθέτων αμοιβών αυτών και της μισθοδοσίας του πρώτου μήνα εκείνων που διορίζονται η μονιμοποιούνται.

β) Δαπάνες απόδοσης των υπέρ τρίτων ενεργούμενων κρατήσεων (ασφαλιστικών εισφορών, φόρων κ.λπ)

γ) Περιοδικές δαπάνες μισθωμάτων ακινήτων και εγκαταστάσεων, εκτός από εκείνες που καταβάλλονται για πρώτη φορά, μετά την κατάρτιση, παράταση, ανανέωση ή τροποποίηση της σχετικής σύμβασης.

δ) Δαπάνες καταναλώσεως ηλεκτρικού ρεύματος, νερού και σταθερής τηλεφωνίας.

ε) Υποχρεωτικές δαπάνες των περιστάσεων στ' ζ', η', ιβ', της παρ. 1 του άρθρου 158, καθώς και δαπάνες απομαγνητοφώνησης των πρακτικών συνεδριάσεων των δημοτικών και κοινοτικών συμβουλίων και των δημαρχιακών επιτροπών.

στ) Δαπάνες κατ' είδος μικρότερες των χιλίων (1.000) ετησίως.

3.Αρμόδια όργανα για την άσκηση του ελέγχου αυτού είναι οι Υπηρεσίες Επιτρόπων του Ελεγκτικού που εδρεύουν στις πρωτεύουσες των νομών, που ορίζονται με απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

4.Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Δικαιοσύνης, μετά από αίτηση του οικείου πρωτοβάθμιου Ο.Τ.Α, επιτρέπεται η άσκηση προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο, επί των Δαπανών ή Κοινοτήτων, κάτω των πέντε χιλιάδων (5.000) κατοίκων, καθώς και νομικών προσώπων αυτών.

5.Ο κατασταλτικός έλεγχος των δαπανών των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού είναι δειγματοληπτικός και διενεργείται από την Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, η οποία ορίζεται με απόφαση της Ολομέλειας αυτού.

6.Στην αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου υποβάλλονται, κατ' έτος, αντίγραφα των απολογισμών ή και των ισολογισμών των πρωτοβάθμιων Ο.Τ.Α. συνοδευόμενα: α) από τις σχετικές εκθέσεις και πράξεις των αρμόδιων οργάνων τους και β) από κάθε σχετικό με τον έλεγχο στοιχείο που καθορίζεται με απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 4 του Οργανισμού του (π.δ.774/1980, ΦΕΚ 189Α'). τα απολογητικά στοιχεία (δικαιολογητικά) φυλάσσονται με ευθύνη των προϊσταμένων των αρμόδιων υπηρεσιών των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, σε ασφαλές μέρος. Ο κατασταλτικός έλεγχος ολοκληρώνεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την ημερομηνία αποστολής του αντιγράφου του απολογισμού ή και του ισολογισμού.

7.Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης αποδίδουν στο Ελεγκτικό Συνέδριο ετήσιο λογαριασμό διαχείρισης, κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, όπως επίσης και στην παρ. 1 του άρθρου 48 του β.δ. της 17.5/15.6.1959, στις παρ. 5 του άρθρου 163 και 2 του άρθρου 164 του παρόντος, καθώς και στην παρ. 8 του άρθρου 12 του Ν.2539/1997.

8. Σε κάθε περίπτωση ο Πρόεδρος του Ελεγκτικού Συνεδρίου μπορεί να διατάξει έκτακτο διαχειριστικό έλεγχο της διαχείρισης ενός Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου αυτού.

ΟΜΑΔΑ 7 – Λογαριασμοί Εσόδων

1. Διάκριση των εσόδων σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό

Σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία άρθρο 25 Ν.1828/1989 και άρθρο 217 του Π.Δ. 410/1995 άρθρο του Ν.3463/2006, τα έσοδα των Ο.Τ.Α. διακρίνονται αναλόγως της πηγής και τον προορισμό τους, στις ακόλουθες βασικές κατηγορίες.

I. Σε τακτικά και

II. Σε έκτακτα έσοδα

Αναλύοντας τις ανωτέρω κατηγορίες, ως προς το εννοιολογικό τους περιεχόμενο, προκύπτουν τα ανωτέρω:

Τακτικά και έκτακτα έσοδα

Τακτικά έσοδα, σύμφωνα με το άρθρο 157 παρ. 1 του ν.3463/2006, χαρακτηρίζονται τα έσοδα που προέρχονται από:

- Θεσμοθετημένους πόρους.
- Έσοδα κινητής και ακίνητης περιουσίας των Ο.Τ.Α.
- Ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα
- Φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές
- Τοπικά δυνητικά τέλη, δικαιώματα και εισφορές

Έκτακτα έσοδα (το άρθρο 157 παρ. 1 του Ν. 3463/2006) χαρακτηρίζονται τα έσοδα που προέρχονται από:

- Δάνεια, δωρεές, κληροδοτήματα και κληρονομίες
- Διάθεση και εκποίηση περιουσιακών στοιχείων.
- Συμμετοχή σε επιχειρηματική δραστηριότητα (Ν. 3463/2006)
- Κάθε είδους πρόστιμα ή άλλες διοικητικές κυρώσεις.
- Κάθε άλλη πηγή:

2. Νομικό πλαίσιο περί βεβαιώσεως και εισπράξεως των εσόδων των Ο.Τ.Α.

Το νομοθετικό πλέγμα το οποίο αναπτύσσει τα των εσόδων των Ο.Τ.Α, περιέχεται σε μια σειρά νόμων, διαταγμάτων, διατάξεων κ.λπ. οι σπουδαιότερες των οποίων είναι:

- «Περί Οικονομικής Διοίκησης και Λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων» Β.Δ. 17/15-6-1959 (ΦΕΚ Α' 114/59)
- Π.Δ. 410/1995 «Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας».
- Σε διατάξεις διαφόρων νόμων όπως: Ν. 127/1975, Β.Δ. 249/1958, Α.Ν. 344/1968, Ν.Δ. 703/1970, Ν. 1828/89 Ν. 1900/90, Ν.2065/92, Ν. 2130/1993, Ν. 2539/97 κλπ.
- Ν. 3463/2006 Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Α.Ν. 344/1968 «περί διατάξεων τινών αφοροσών εις τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης», προσδιορίστηκε η χρονική περίοδος κατά την οποία οι Ο.Τ.Α μπορούν να ασκήσουν το δικαίωμα της βεβαίωσης του Εσόδων. Στην πράξη το δικαίωμα αυτό συμπίπτει με τον χρόνο (διαχειριστικό έτος) στο οποίο ανάγονται τα συγκεκριμένα έσοδα. Στην περίπτωση που για διαφόρους λόγους δεν ασκηθεί στην συγκεκριμένη περίοδο το δικαίωμα αυτό, ισχύει η **«Αποσβεστική προθεσμία βεβαίωσης»**, η οποία ορίζεται σε πέντε (5) έτη από την λήξη του οικονομικού έτους στο οποίο ανάγονται τα αντίστοιχα έσοδα. Στην κατηγορία των ανωτέρω εσόδων, δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα από την αποχέτευση, τα οποία σύμφωνα με την Εγκύκλιο 15584/17.3.1979, (με τον χαρακτηρισμό της αποχέτευσης ως περιοδική παροχή και τεχνική εργασία) υπάγονται στις γενικές διατάξεις και των οποίων η αποσβεστική προθεσμία ορίζεται σε είκοσι (20) έτη.

Βασικοί εννοιολογικοί προσδιορισμοί εσόδων

Για να κατανοηθούν οι έννοιες των διαφόρων εσόδων των Ο.Τ.Α., καταγράφονται οι σημαντικότεροι ορισμοί που προσδιορίζουν τα έσοδα των Ο.Τ.Α.

Κατ' αρχήν πρέπει να σημειωθεί ότι έως σήμερα δεν υπάρχει εννοιολογικός διαχωρισμός των τελών από τους φόρους. Φόροι χαρακτηρίζονται ως τέλη (Τέλος Ακίνητης Περιουσίας, Τέλος Παρεπιδημούντων, Τέλος Εκδιδομένων Λογαριασμών), όπως και κρατικές επιχορηγήσεις (Φόρος Ζύθου) χαρακτηρίζονται και καταχωρούνται ως φόροι. Η δυσδιάκριτη αυτή σχέση μεταξύ φόρων και τελών δημιουργεί ιδιαίτερα προβλήματα κατά την επιλογή και την άσκηση των τοπικών

δημοσιονομικών πολιτικών, αλλά και κατά την διάρκεια διεθνών συγκριτικών αξιολογήσεων.

- **Φόρος:** είναι η αναγκαστική χρηματική παροχή που καταβάλλουν οι πολίτες στο κράτος, χωρίς ειδική αντιπαροχή, με σκοπό την κάλυψη δημοσίων δαπανών. Στην γενικότερη αυτή έννοια του φόρου, περιλαμβάνεται και η έννοια του Δημοτικού Φόρου, ο οποίος προσδιορίζεται ως η αναγκαστική χρηματική εισφορά των δημοτών προς Ο.Τ.Α., χωρίς αντίστοιχο αντάλλαγμα, με σκοπό την κάλυψη Δημοτικών βαρών.
- **Τέλος:** Τα τέλη αποτελούν ουσιαστικά τιμολογιακή πολιτική σε παροχή υπηρεσιών και επιβαρύνουν εξ ολοκλήρου τον χρήστη. Η κατανομή των παρεχομένων υπηρεσιών γίνεται με κριτήριο την αγοραστική δύναμη των πολιτών και όχι τις ανάγκες τους. Αντίθετα, η χρηματοδότηση των Τοπικών Δημοσίων Υπηρεσιών μέσω του φορολογικού συστήματος μπορεί να πραγματοποιείται με βάση τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, ενώ παράλληλα κατά την διάρκεια παροχής των υπηρεσιών παρέχεται στον Ο.Τ.Α. η δυνατότητα εφαρμογής διανεμητικής πολιτικής.
- **Δικαίωμα:** έχει ανάλογη έννοια με το τέλος με την διαφορά ότι μπορεί να εισπράττεται ανεξάρτητα από την προηγούμενη χρήση (από τους δημότες) του έργου ή της υπηρεσίας.
- **Εισφορά:** αφορά την χρηματική παροχή που καταβάλλεται στον Ο.Τ.Α. (Δήμο) ενόψει συγκεκριμένης αντιπαροχής μεγαλύτερης αξίας.
- **Βεβαιωτικές καταστάσεις ή βεβαιωτικοί κατάλογοι:** αποτελούν τον νόμιμο τίτλο εισπράξεων των βεβαιωθέντων εσόδων, στις περιπτώσεις βεβαιώσεως εσόδων από φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές. Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Β.Δ. 17.5/15.6.1959 στην κατηγορία των νομίμων τίτλων εισπράξεων εσόδων ανήκουν:
 - Οι οριστικές και τελεσίδικες αποφάσεις των πολιτικών, ποινικών και διοικητικών δικαστηρίων
 - Οι πειθαρχικές αποφάσεις
 - Οι καταλογιστικές αποφάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και των αρμοδίων δημοτικών ή κοινοτικών αρχών που εκδίδονται μετά την νόμιμη διαδικασία.

- Οι δηλώσεις των φορολογουμένων και οι φορολογικοί κατάλογοι που καταρτίζονται από τις αρμόδιες υπηρεσίες.
- Τοπική φορολογία: είναι η φορολόγηση που επιβάλλουν οι Ο.Τ.Α. (σε τοπικό επίπεδο) σε βάρος των δημοτών, με σκοπό την εκτέλεση έργων και παροχή υπηρεσιών. Στην περίπτωση αυτή η βεβαίωση και η εισπραξη εσόδων γίνεται στους ίδιους τους Δήμους, σε αντίθεση με τους κεντρικούς πόρους που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό των Ο.Τ.Α. και εν συνεχεία αποδίδονται στους Ο.Τ.Α.
- Υπόχρεοι: είναι οι γνωστοί ή άγνωστοι οφειλέτες των Ο.Τ.Α., για οφειλές οι οποίες προέρχονται από τα τακτικά, έκτακτα, ειδικευμένα (ανταποδοτικά) και λοιπά έσοδα των Ο.Τ.Α., όπως αυτά προσδιορίζονται από τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις.

Όργανα επιβολής φορολογητέων εσόδων, τελών.

Η εισπραξη φόρων και τελών υπέρ της τοπικής αυτοδιοίκησης γίνεται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις της αντίστοιχης νομοθεσίας, η οποία επιβάλλει τους αντίστοιχους φόρους και τέλη υπέρ των Ο.Τ.Α., αυτοδικαίως χωρίς δηλαδή την απόφαση του δημοτικού συμβουλίου ή κατόπιν αποφάσεως της δημοτικής αρχής.

Τα ανταποδοτικά τέλη επιβάλλονται πάντα με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, ως ορίζεται στο άρθρο 25 παρ.14 του Ν. 1828/1989 «...με απόφαση του Δημοτικού ή Κοινοτικού Συμβουλίου μπορεί να επιβάλλονται τέλη ή εισφορές για υπηρεσίες ή τοπικά έργα της περιοχής τους, που συμβάλλουν στην βελτίωση της ποιότητας ζωής, στην ανάπτυξη της περιοχής και στην καλύτερη εξυπηρέτηση των πολιτών. Τα τέλη αυτά οι εισφορές έχουν ανταποδοτικό χαρακτήρα...».

Η διαδικασία «βεβαίωσης» των εσόδων των Ο.Τ.Α.

Η βεβαίωση των εσόδων των Ο.Τ.Α γίνεται με δύο τρόπους:

I. Με σύνταξη βεβαιωτικών καταλόγων.

Στην πράξη, η σύνταξη βεβαιωτικών καταλόγων γίνεται μόνο στις περιπτώσεις που ο Δήμος γνωρίζει τους οφειλέτες του. Π.χ. , ο Δήμος κατασκευάζει ένα αγωγό ομβρίων υδάτων με τον οποίο θα εξυπηρετούνται δημότες που κατοικούν σε συγκεκριμένη περιοχή. Στην περίπτωση αυτή επειδή δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός του κόστους που θα επιρριφθεί στον κάθε δημότη, με την ολοκλήρωση του έργου επιμερίζεται η δαπάνη στους οφειλέτες δημότες και

συντάσσεται βεβαιωτικός κατάλογος. Επίσης βεβαιωτικός κατάλογος συντάσσεται για τα έσοδα από κλήσεις επί τροχοφόρων, λόγω του ότι είναι δυνατή η εύρεση των οφειλετών.

II. Με βεβαιώσεις οίκοθεν

Σε όλες τις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή, η σύνταξη βεβαιωτικών καταλόγων, η διαδικασία είσπραξης θεωρείται «οίκοθεν».

III. Στο άρθρο 167 του Ν. 3463/2006 περί εισπράξεως εσόδων αναφέρονται τα εξής:

Άρθρο 167

Είσπραξη εσόδων

1. Με την επιφύλαξη των ειδικών διατάξεων του παρόντος, για την είσπραξη των εσόδων των Δήμων και των Κοινοτήτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτές κάθε φορά ισχύουν. Τα ταμειακά όργανα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης ασκούν αντιστοίχως όλες τις αρμοδιότητες που προβλέπουν οι διατάξεις αυτές.

2. Οι διατάξεις του α.ν. 1819/1951 (ΦΕΚ 149 Α') «Περί τρόπου διεξαγωγής των πάσης φύσεως συναλλαγών του Δημοσίου», όπως κάθε φορά ισχύουν, εφαρμόζονται ανάλογα και για τα χρέη προς τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, που έχουν ίδια ταμειακή υπηρεσία. Δήμοι που έχουν δική τους ταμειακή υπηρεσία και υπηρεσία ύδρευσης ή επιχείρηση ύδρευσης μπορούν να συνεισπράττουν με τους λογαριασμούς ύδρευσης, με σχετική ειδική μνεία και άλλα βεβαιωμένα χρέη από τέλη, δικαιώματα και εισφορές ανταποδοτικού χαρακτήρα, ύστερα από αιτιολογημένη απόφαση του δημοτικού συμβουλίου

3. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα όρια των οφειλών προς τους Ο.Τ.Α., μέχρι τα οποία αμελείται η ταμειακή βεβαίωσή τους και η λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης.

Διαδικασία βεβαίωσης εσόδων με σύνταξη βεβαιωτικών καταλόγων .

Σύμφωνα με το άρθρο 4, του Β.Δ. 17.5/1959 «Περί οικονομικής διαχείρισης και λογιστικού του Δήμων και Κοινοτήτων», βεβαιωτικός τίτλος είναι κάθε έγγραφο που αφορά κυρίως:

- Οριστικές και τελεσίδικες αποφάσεις πολιτικών και διοικητικών δικαστηρίων.
- Καταλογιστικές αποφάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου

- Φορολογικούς καταλόγους που καταρτίζονται από τις αρμόδιες υπηρεσίες των Ο.Τ.Α.

A) Η διαδικασία βεβαίωσης μέσω της σύνταξης βεβαιωτικών καταλόγων, περιλαμβάνει τα εξής στάδια, κατά χρονολογική σειρά:

- Συγκέντρωση τίτλων βεβαίωσης ανά κατηγορία εσόδων, δηλαδή από φόρους, τέλη, δικαιώματα κ.λπ.
- Σύνταξη βεβαιωτικών καταλόγων, όπου καταχωρούνται οι φορολογούμενοι ονομαστικά και κατά Α.Φ.Μ. (σήμερα μηχανογραφικά) και τα αντίστοιχα εισπρακτέα έσοδα.
- Γνωστοποίηση προς οφειλέτη (φορολογούμενο) με την έκδοση απόδειξης γνωστοποίησης. Με την γνωστοποίηση αρχίζει η περίοδος των 60 ημερών, εντός των οποίων μπορεί ο φορολογούμενος να ασκήσει ενδεχόμενα προσφυγή.
- Υπογραφή βεβαιωτικών καταλόγων. Μετά την πάροδο του χρονικού διαστήματος άσκησης προσφυγής (60 ημέρες), οι βεβαιωτικοί κατάλογοι υπογράφονται από τρεις:
 - Τον Δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας
 - Τον προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας
 - Τον υπάλληλο που τους συνέταξε
- Αποστολή του καταλόγου στο ΤΑΜΕΙΟ ή την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (όπου δεν υπάρχει Ταμειακή Υπηρεσία).

B) Ενέργειες της υπηρεσίας ΤΑΜΕΙΟΥ ή (Δ.Ο.Υ.). Μετά την παραλαβή των καταλόγων από την αρμόδια υπηρεσία του ΤΑΜΕΙΟΥ, πραγματοποιούνται οι εξής ενέργειες:

- Έλεγχος των βεβαιωτικών καταλόγων. Ο έλεγχος πραγματοποιείται από τον αρμόδιο Ταμία ή από τους αρμόδιους υπαλλήλους.
- Έκδοση αποδεικτικού παραλαβής. Ο Ταμίας εκδίδει μέσα σε ένα μήνα από την παραλαβή των καταλόγων τριπλότυπο «Αποδεικτικό παραλαβής εισπρακτέων εσόδων», το οποίο αποτελεί και δικαιολογητικό στοιχείο για εγγραφή στην Γενική Λογιστική.
- Καταχώρηση στο βιβλίο Εισπρακτέων Εσόδων. Ταυτόχρονα με την έκδοση του τριπλότυπου «αποδεικτικού παραλαβής εισπρακτέων εσόδων», καταχωρείται και στο βιβλίο «Εισπρακτέων εσόδων» (Τμήμα Εσόδων).

- Αντίγραφα του «Αποδεικτικού παραλαβής εισπρακτέων εσόδων» στέλνονται: α) στο λογιστήριο β) στην «υπηρεσία βεβαίωσης των εσόδων».
- Έκδοση Ατομικών ειδοποιήσεων, προς τους οφειλότες του Δήμου Ο.Τ.Α. εντός μηνός από την ημέρα που ο κατάλογος βεβαιώθηκε, αναλόγως του ύψους του ποσού ως παράγραφος 2 του άρθρου 22 του Ν.Δ. 318/1969, όπως τροποποιήθηκε από την παράγραφο 4 του άρθρου 61 του Ν. 1416/1984.
- Επιμέλεια εισπραξης μέσω των εισπρακτόρων.

Διαδικασία βεβαίωσης οίκοθεν εσόδων

Η διαδικασία βεβαίωσης οίκοθεν εσόδων, όπως καταγράφεται στο άρθρο 5 του Β.Δ. 17.5/1959 «περί οικονομικής διοίκησης και λογιστικών Δήμων και Κοινοτήτων» περιλαμβάνει τα εξής στάδια:

- Δήλωση του Υπόχρεου, στις περιπτώσεις που προσέρχεται οικιοθελώς να πληρώσει έσοδο του Δήμου, το οποίο δεν έχει βεβαιωθεί δηλαδή δεν υπάρχει αντίστοιχος τίτλος εισπραξης.
- Έκδοση Υ.Β.Σ. (Υπηρεσιακό Βεβαιωτικό Σημείωμα). Εκδίδεται από το «Τμήμα Εσόδων» και είναι τριπλότυπο. Το ένα αντίγραφο παραμένει στο στέλεχος, ενώ τα άλλα δύο παραδίδονται στον υπόχρεο – οφειλέτη για να τα καταθέσει στον εισπράκτορα. (αρμόδιος υπάλληλος του Δήμου)
- Παράδοση των αντιγράφων του Υ.Β.Σ. στον εισπράκτορα. Με την παράδοση των δύο αντιγράφων στον εισπράκτορα εκδίδεται θεωρημένο «Διπλότυπο Εισπραξης». Ο εισπράκτορας επισυνάπτει το ένα από τα σημειώματα (Υ.Β.Σ.) στο στέλεχος του «Διπλότυπου Εισπραξης».
- Επιστροφή στο «Τμήμα Εσόδων», του ενός αντίγραφου του Υ.Β.Σ. στο οποίο υπάρχουν τα στοιχεία του εκδοθέντος «Διπλοτύπου Εισπραξεως».
- Ταξινόμηση του Υ.Β.Σ. από το τμήμα εσόδων στο Αρχείο των οίκοθεν εισπραττομένων εσόδων.
- Σύνταξη βεβαιωτικής κατάστασης, όπου εμφανίζονται τα έσοδα κατά κωδικό αριθμό. Συνήθως γίνεται σε μηνιαία βάση με τα σύνολα ανά κωδικό εσόδου.
- Έκδοση τριπλότυπου αποδεικτικού παραλαβής εισπρακτέων εσόδων, με το οποίο βεβαιώνονται τα οίκοθεν έσοδα.
- Αποστολή αντίγραφου του «τριπλότυπου αποδεικτικού παραλαβής εισπρακτέων εσόδων» στο λογιστήριο για έλεγχο.

ΟΜΑΔΑ 8 – Λογαριασμοί έκτακτων & ανόργανων

Αποτελεσμάτων

Περιεχόμενο της Ομάδας 8

Η ομάδα 8 περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες λογαριασμών:

A) Αποτελεσματικοί λογαριασμοί ουσίας, στους οποίους παρακολουθούνται:

- Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα – έξοδα – κέρδη –ζημιές). (λογ.81)
- Τα έξοδα και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λογ. 82).
- Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (λογ. 83)
- Τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λογ. 84)
- Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων και εξόδων πολυτελούς απόσβεσης που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

B) Αποτελεσματικοί λογαριασμοί «προσδιορισμού»

- Του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης (λογ. 80)
- Των μη προσδιοριστικών εσόδων και εξόδων (λογ. 80.02 και 80.03).
- Τα τελικά ολικά αποτελέσματα χρήσης και διάθεσης (λογ. 86 και 88)

Γ) Λογαριασμοί «Κλεισίματος Ισολογισμού»

Οι υπολογισμοί του οποίου χρησιμοποιούνται κατά το κλείσιμο και το άνοιγμα, στο τέλος της προηγούμενης και στην αρχή της νέας χρήσης όλων των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού που εμφανίζουν υπόλοιπα.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8, αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς, οι οποίοι αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους λογαριασμούς όπου η οικονομική και διοικητική οργάνωση των Ο.Τ.Α. το επιβάλλει.

Λογαριασμός 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

1. Παρουσίαση του Λογαριασμού

Ο λογαριασμός 80 «Γενική Εκμετάλλευση» χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε και καταρτίζεται υποχρεωτικά. Σε αντίθεση με τον Ισολογισμό και

τον λογαριασμό Αποτελεσμάτων χρήσης που δημοσιοποιούνται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της Νομοθεσίας (Ν. 2190/20 και Π.Δ. 315/1999) η κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης δεν τυγχάνει δημοσιότητας. Η σπουδαιότητα χρησιμοποίησης του λογαριασμού 80 είναι μεγάλη και συνιστάται στο ότι μας δίνει πολλές και χρήσιμες πληροφορίες, οι οποίες δεν καλύπτονται από άλλες συναφείς οικονομικές καταστάσεις. Ειδικότερα:

- Η κατάσταση του λογαριασμού «Γενικής Εκμετάλλευσης» απεικονίζει την ετήσια δραστηριότητα του Δήμου, η οποία εμφανίζει:

A) Την διακίνηση των αποθεμάτων μέσα στην συγκεκριμένη χρήση, δηλαδή αρχικά αποθέματα, αγορές, τελικά αποθέματα και κατ' επέκταση τις αναλώσεις των αποθεμάτων.

B) Τα κατ' είδος έξοδα που δημιουργήθηκαν για την υποστήριξη των τακτικών δραστηριοτήτων του Ο.Τ.Α.

Γ) Τα κατ' είδος έσοδα που αφορούν το σύνολο των τακτικών δραστηριοτήτων του Ο.Τ.Α.

- Στους υπολογισμούς του λογαριασμού 80, στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται με λογιστικές εγγραφές τα ποσά των υπολοίπων της ομάδας 2 «Καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) εκμεταλλεύσεως».
- Το Αποτέλεσμα που προσδιορίζεται από τον λογαριασμό 80, αντιστοιχεί στο συνολικό οργανικό αποτέλεσμα. Τα έσοδα ή έξοδα που περιλαμβάνονται στον λογαριασμό 80 είναι τα δουλευμένα και οργανικά που προκύπτουν από τις τακτικές δραστηριότητες του Δήμου (Ο.Τ.Α)

2. Οι εργασίες κατάρτισης του λογαριασμού 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

Οι εργασίες που απαιτούνται να πραγματοποιηθούν στο τέλος κάθε χρήσης για την κατάρτιση του λογαριασμού 80 είναι οι ακόλουθες:

- Διενέργεια όλων των τακτοποιητικών εγγραφών «κλεισίματος χρήσης» στους λογαριασμούς των ομάδων 2,6 και 7 καθώς και των εγγράφων χρονικής τακτοποιήσεώς τους.
- Μεταφορά των δεδομένων των ανωτέρω αντιστοίχων ομάδων στον λογαριασμό 80. Η παραστατική απεικόνιση των λογιστικών κινήσεων είναι η εξής:

Λογαριασμός 80 «Γενική Εκμετάλλευση»

Από ομάδα 2 → Αρχικά	X	Από ομάδα 7 → Έσοδα	
Αποθέματα		κυρίας δραστηριότητας	
X			
ΠΛΕΟΝ		ΠΛΕΟΝ	
Από ομάδα 2 → Αγορές	<u>X</u>	Από ομάδα 7 → Λοιπά	X
Σύνολο Αρχικών αποθεμάτων και	<u>XX</u>	Οργανικά Έσοδα	
Αγορών			
ΜΕΙΟΝ			
Από ομάδα 2 → Τελικά	<u>X</u>		
Αποθέματα			
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ			
ΠΛΕΟΝ			
Από ομάδα 6 → Έξοδα κατ' είδος	<u>X</u>		
Συνολικό κόστος	<u>XX</u>		
ΜΕΙΟΝ			
Από ομάδα 7 → Ιδιοπαραγωγή			
παγίων	<u>X</u>		
ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΝ	<u>XX</u>	ΕΛΛΕΙΜΜΑ	<u>XX</u>
		ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	

Οι κυριότεροι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 80, σε δευτεροβάθμιο επίπεδο είναι:

Α) Λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης»

Είναι ο λογαριασμός που μας δίνει τα καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) της χρήσης. Λειτουργεί (χρεωπιστώνεται) όπως η ως άνω απεικόνιση του λογαριασμού 80. Η ανάπτυξή του σε τριτοβάθμιο επίπεδο είναι ελεύθερη και εξαρτάται από τις ιδιαιτερότητες κάθε Δήμου.

Β) Λογαριασμός 80.01 «Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη-ζημιές) εκμετάλλευσης».

Λογ. 80.01	
Από λογ. 80.00: χρεώνεται με το	Από λογ. 80.00: πιστώνεται με τα κέρδη
έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	εκμεταλλεύσεως

Γ) Λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων»

Λογ.80.02

<u>Χρεώνεται:</u>	Με πίστωση του 80.01	<u>Πιστώνεται:</u>
80.02.00	Εξόδων Διοικητικής Λειτουργίας	Για την μεταφορά των

01	Εξόδων Λειτουργίας ερευνών και Ανάπτυξης	Υπολοίπων
στον λογ. 86		
02	Εξόδων λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	
03	Κόστος Αδράνειας (υποαπασχόληση)	
04	Διαφορές αποτίμησης τίτλων πάγιας Επένδυσης και χρεογράφων.	
05	Έξοδα και Ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	
06	Χρεωστικοί Τόκοι και συναφή έξοδα	

Δ) Λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων»

Λογ. 80.03

Χρεώνεται:	Πιστώνεται:
(με πίστωση)	μεταφορά των εξής λογαριασμών:
Για την μεταφορά των	
Υπολοίπων	80.03.00 Άλλα έσοδα δραστηριότητας
στον λογ. 86	01
	02 Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης
	03 Έσοδα χρεογράφων
	04 Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Πρέπει να σημειωθεί ότι η κατανομή των δαπανών της ομάδας 6 στα ανώτερα κέντρα κόστους, προϋποθέτει την κατάρτιση «Φύλλου Μερισμού». Σε περίπτωση συλλειτουργίας της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύεται (Α.Λ.Ε.), τα κέντρα κόστους (Διοίκησης Διάθεσης κ.λπ) προκύπτουν από την ανάπτυξη των αντιστοίχων λογαριασμών του λογαριασμού 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους».

Εξετάζοντας την λειτουργία και συνδεσμολογία των υπολογαρισμών του λογαριασμού 80, δεν διαπιστώνονται σημαντικές διαφορές με τα οριζόμενα στο Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι λογαριασμοί 80.98 «Έξοδα και Έσοδα κυρίας δραστηριότητας» και 80.99 «Έξοδα και Έσοδα παρεπομένων δραστηριοτήτων» λειτουργούν με σκοπό τον προσδιορισμό στην Γενική Λογιστική, των αποτελεσμάτων κυρίας δραστηριότητας (λογ. 80.98) και παρεπόμενων δραστηριοτήτων (λογ. 80.99), όταν δεν τηρείται Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευση.

3. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

1. Εισαγωγή

Το παρόν κεφάλαιο χωρίζεται σε δύο κύριες ενότητες. Η πρώτη αναφέρεται στις λογιστικές συμφωνίες που είναι απαραίτητες να υλοποιηθούν τόσο στο τέλος χρήσης, όσο και κατά την διάρκεια αυτής, με αποκλειστικό στόχο την προετοιμασία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι η παρουσίαση των λογιστικών συμφωνιών που αναπτύσσονται κατωτέρω, θα βοηθήσει πρωτίστως τους απασχολούμενους στις οικονομικές υπηρεσίες των Δήμων και ειδικότερα τα άτομα που είναι επιφορτισμένα για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων.

Η δεύτερη ενότητα παρουσιάζει περιγραφικά τα βήματα σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων ως και το χρονοδιάγραμμα που απαιτείται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία για την ολοκλήρωση της σύνταξης και έγκρισης αυτών.

2. Λογιστικές συμφωνίες τέλους χρήσης

Οι συμφωνίες γίνονται κατά ενότητα λογαριασμών του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

1. Ασώματες ακινητοποιήσεις

Αφορά όλους τους υπολογισμούς του λογαριασμού 16, όπως:

Λοιπά έξοδα πολυτελούς απόσβεσης

Λογισμικά προγράμματα

Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων

Μελέτες

Συμφωνίες και έλεγχος που πρέπει να γίνονται για τις Ασώματες

Ακινητοποιήσεις

→ Έλεγχος ορθότητας μεταβολών (προσθηκών) χρήσεως.

→ Έλεγχος ενημέρωσης Μητρώου Παγίων

→ Έλεγχος συντελεστών αποσβέσεων, σύμφωνα με το Π.Δ. 299/2003

2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Αφορά τους λογαριασμούς, του παγίου ενεργητικού:

Λ/Γ Περιγραφή

10 Γήπεδα – Οικόπεδα

11 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων

12 Μηχανήματα – Τεχνικές εγκ/σεις

13 Μεταφορικά Μέσα

14 Έπιπλα – Λοιπός Εξοπλισμός

17 Πάγιες Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

- Πλατείες – Πάρκα – Παιδότοποι

- Οδοί – Οδοστρώματα

- Πεζοδρόμια

- Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού

- Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις

4. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Για να κατανοήσουμε καλύτερα το διπλογραφικό σύστημα των Ο.Τ.Α. αλλά και γενικότερα τη λογιστική που χρησιμοποιούν οι Δήμοι θα σας παραθέσω ορισμένες λογιστικές ενέργειες που πραγματοποιούνται στη διάρκεια του ημερολογιακού έτους 2007για τον δήμο Ευπαλίου του νομού Φωκίδος ο οποίος συστάθηκε με το Νόμο ``Καποδίστρια``, αποτελείται από 16 πρώην κοινότητες και εφαρμόζει το Διπλογραφικό βάσει Νόμου διότι οι κάτοικοι υπερβαίνουν της 5.000.

1. Λογιστικές ενέργειες στην αρχή του έτους

Η λογιστική εργασία ξεκινά με την μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών του έτους που έληξε (ισοζύγιο 31/12/2006) στην 01/01/2007 (ισοζύγιο 01/01/2007). Σήμερα αυτό γίνεται αυτοματοποιημένα από τα λογιστικά προγράμματα, που υπάρχουν αρκετά στην αγορά, και ο λογιστής οφείλει απλώς να ελέγξει αν το σύνολο του ισοζυγίου 31/12/2006 συμφωνεί με το σύνολο του ισοζυγίου 01/01/2007. Έτσι συντάσσεται το Ημερολόγιο Απογραφής 01/01/2007 (βλέπε σελίδες 88-90).

2. Λογιστικές ενέργειες κατά τη διάρκεια του έτους

1.Εγγυητικές επιστολές: Όταν λαμβάνω κάποια εγγυητική επιστολή χρεώνω τον λογαριασμό της Ομάδας **03** και πιστώνω τον λογαριασμό της Ομάδας **07** (λογαριασμοί τάξεως) και όταν επιστρέφω κάποια γίνεται το αντίστροφο χρεώνω τον λογαριασμό της Ομάδας **07** και πιστώνω τον λογαριασμό της Ομάδας **03**. Τα υπόλοιπά τους φαίνονται αντιστοίχως στο τέλος του ενεργητικού και του παθητικού στον Ισολογισμό (με το ίδιο ποσό) (βλέπε σελίδα 91).

2.Διάφορες λογιστικές εγγραφές: Στη συνέχεια θα σας παραθέσω παραδείγματα από διάφορες λογιστικές εγγραφές – ενέργειες που λαμβάνουν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους (βλέπε σελίδες 91-102).

3. Λογιστικές εργασίες που πραγματοποιούνται στο τέλος του έτους

1.Μεταφορά έργων υπό εκτέλεση (15) σε ολοκληρωμένα (11-16-17)
(βλέπε σελίδα 103)

2.Ενημέρωση Μητρώου Παγίων (βλέπε σελίδα 104).

4.Αποσβέσεις Παγίων (βλέπε σελίδα 105).

5.Εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού (βλέπε σελίδες 106-113).

ΔΗΜΟΣ ΕΥΠΑΛΙΟΥ

Α.Φ.Μ. : 090372928

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

ΔΟΥ: ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	1/1/2007	43.01.09.0100	Πρόγραμμα ΘΗΣΕΑΣ Δήμου Ευπαλίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.01.09.0100	0,00	23.926,90
1	1/1/2007	43.04.00.0000	ΕΤΕΡΠΣ Δήμου-Επαλίου (Προστασία Φυσικού Περιβ/ντος)	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.04.00.0000	0,00	33.944,07
1	1/1/2007	43.04.01.0000	ΚΑΝ ΕΟΚ Δήμου Ευπαλίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.04.01.0000	0,00	3.266,28
1	1/1/2007	43.04.02.0000	Ε.Α.Π.Τ.Α Δήμου Ευπαλίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.04.02.0000	0,00	152.133,14
1	1/1/2007	43.05.00.0000	Επιχορηγήσεις δημοσίων επενδύσεων από ΟΣΚ	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.05.00.0000	0,00	22.463,61
1	1/1/2007	43.18.00.0000	Υ.Π.Ε.Χ.Ω.Δ.Ε Δήμου Ευπαλίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.18.00.0000	0,00	42.255,03
1	1/1/2007	43.18.01.0000	Υ.Π.Ε.Σ. Δήμου Ευπαλίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.18.01.0000	0,00	37.790,98
1	1/1/2007	43.18.01.0100	Κάλυψη δράσεων πυροπροστασίας των δασών 2002	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.18.01.0100	0,00	0,01
1	1/1/2007	43.18.01.0200	Αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών από θεομηνία 2002	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.18.01.0200	0,00	44.955,50
1	1/1/2007	43.18.01.0300	Υλοποίηση του Προγράμματος των Κ.Ε.Π.	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.18.01.0300	0,00	38.740,66
1	1/1/2007	43.18.02.0000	ΥΠ. ΓΕΩΡΓΙΑΣ Δήμου Ευπαλίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.18.02.0000	0,00	4.545,27
1	1/1/2007	43.18.03.0000	ΥΠΕΘΟ Δήμου Ευπαλίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.18.03.0000	0,00	1.289,64
1	1/1/2007	43.18.04.0000	ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ Δήμου Ευπαλίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.18.04.0000	0,00	151,00
1	1/1/2007	43.20.00.0000	ΣΑΝΤ Δήμου Ευπαλίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.20.00.0000	0,00	19.104,60
1	1/1/2007	43.20.00.0002	Π.Ε.Π. (Μ-4.7)-Προμ.& εγκ/ση διαδουκπιακού εξοπλισμού για ηλεκτρ. εξυπηρ. πολιτών	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.20.00.0002	0,00	25.711,97
1	1/1/2007	43.90.01.0001	Αποκατάσταση ζημιών από θεομηνίες 2002	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0001	0,00	9.540,65
1	1/1/2007	43.90.01.0002	Επιχορήγηση από ΥΠΕΣΔΔΑ για Πολιτική Προστασία 2003	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0002	0,00	19.832,18
1	1/1/2007	43.90.01.0003	Αποκατάσταση ζημιών και καταστροφών από θεομηνίες 2003	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0003	0,00	35.889,50
1	1/1/2007	43.90.01.0004	Αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών από θεομηνία 2003 (Πολιτική Προστασία)	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0004	0,00	25.275,00
1	1/1/2007	43.90.01.0005	Επιχορήγηση από ΥΠΕΣΔΔΑ για Πολιτική Προστασία 2004	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0005	0,00	9.791,83
1	1/1/2007	43.90.01.0006	Έσοδα από Πολιτική Προστασία - Πυρασφάλεια 2005	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0006	0,00	5.942,50

ΣΥΝΟΛΑ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ : 13.267.842,68 12.980.640,99

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΦΩΚΙΔΑΣ

ΔΗΜΟΣ ΕΥΠΑΛΙΟΥ

ΔΟΥ: ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
1	1/1/2007	43.90.01.0007	Έσοδα από Πολιτική Προστασία 2005
1	1/1/2007	43.90.01.0008	Έσοδα από Πολιτική Προστασία - Πυρασφάλεια 2006
1	1/1/2007	43.90.01.0009	Έσοδα από Πολιτική Προστασία 2006
1	1/1/2007	43.90.01.0010	Έσοδα για αποκατάσταση ζημιών από θεομηνίες (2006)
1	1/1/2007	43.90.09.0003	Λοιπές επιχορηγήσεις Δήμου Ευπαλίου
1	1/1/2007	50.00.00.0009	Κοινοπραξία Πανάγοπούλου Μ. - Πετρόπουλος Μ.
1	1/1/2007	50.00.00.0061	Φούφλια Δήμητρα
1	1/1/2007	50.00.00.0083	Καραγκούνης Χρήστος
1	1/1/2007	50.00.00.0085	Μανώλης Κων/νος & Σια Ο.Ε.
1	1/1/2007	50.00.00.0092	Δημητρόπουλος Δημήτριος
1	1/1/2007	50.00.00.0136	Σκιαδοπούλου Κ. Αλεξάνδρα
1	1/1/2007	50.00.00.0164	ΜΑΝΩΛΗΣ Λ. ΚΩΝ/ΝΟΣ
1	1/1/2007	50.00.00.0192	ΚΙΣΣΑΣ Β. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
1	1/1/2007	50.00.00.0201	ΜΥΤΑΡΑΣ Ε. & ΣΙΑ Ο.Ε.
1	1/1/2007	50.00.00.0210	ΚΕΡΔΟΣ ΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ
1	1/1/2007	50.00.00.0216	ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΛΤΑ Α.Ε.
1	1/1/2007	50.00.00.0217	ΜΟΣΧΑΝΔΡΕΟΥ ΣΟΦΙΑ & ΣΙΑ ΕΕ
1	1/1/2007	50.00.00.0218	ΛΕΥΚΟΦΡΥΔΟΥ Γ. ΖΩΗ & ΣΙΑ ΟΕ
1	1/1/2007	50.02.00.0003	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ
1	1/1/2007	50.03.01.0003	Ελληνικά ταχυδρομεία Α.Ε.
1	1/1/2007	53.00.00.0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτές
1	1/1/2007	53.08.01.0000	Αμοιβές αιρετών

Α.Φ.Μ. : 090372928

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0007	0,00	4.000,00
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0008	0,00	24.962,50
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0009	0,00	68.374,52
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.01.0010	0,00	29.955,00
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 43.90.09.0003	0,00	64.400,70
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0009	0,00	12.700,02
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0061	0,00	4.000,00
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0083	0,00	826,00
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0085	0,00	113,05
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0092	0,00	504,05
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0136	0,00	200,00
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0164	0,00	173,74
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0192	0,00	18.000,00
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0201	0,00	128,52
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0210	0,00	2.669,79
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0216	0,00	41,65
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0217	0,00	781,83
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.00.00.0218	0,00	338,76
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.02.00.0003	0,00	0,01
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 50.03.01.0003	0,00	5,24
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.00.00.0000	0,00	4.383,85
Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Α.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.08.01.0000	0,00	2.458,50

ΣΥΝΟΛΑ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ : 13.267.842,68 13.219.658,72

ΔΗΜΟΣ ΕΥΠΑΛΙΟΥ

Α.Φ.Μ. : 090372928

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

ΔΟΥ: ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	1/1/2007	53.08.02.0008	INTERAMERICAN Α.Ε.Γ.Α	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.08.02.0008	0,00	245,28
1	1/1/2007	53.08.02.0019	ΕΚΔΟΣΕΙΣ Ν. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ Α.Ε.	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.08.02.0019	0,00	1.609,34
1	1/1/2007	53.08.02.0036	Τζαμτζή Ευφροσύνη	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.08.02.0036	0,00	176,71
1	1/1/2007	53.08.02.0055	Ερευνητικό Ακαδημαϊκό Ινστιτούτο Τεχνολογίας Υπολο	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.08.02.0055	0,00	3.500,00
1	1/1/2007	53.20.04.0000	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.20.04.0000	0,00	2.258,62
1	1/1/2007	53.20.04.0001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων (ΧΑΡΤ/ΜΟ & ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΜΙΣΘ/ΤΩΝ)	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.20.04.0001	0,00	452,01
1	1/1/2007	53.20.99.0000	Δήμος Τολοφώνας- (Είσπραξη για λογ/μό τρίτων)	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.20.99.0000	0,00	1.062,36
1	1/1/2007	53.20.99.0001	Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 53.20.99.0001	0,00	201,80
1	1/1/2007	54.00.00.0019	Φ.Π.Α. 19%	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 54.00.00.0019	0,00	1.001,39
1	1/1/2007	54.03.00.0000	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 54.03.00.0000	0,00	37,53
1	1/1/2007	54.09.01.0000	Φόρος αμοιβών Δημ.-Αντιδημ.- μελών Δ.Σ. και λοιπών συλλογικών οργάνων	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 54.09.01.0000	0,00	623,98
1	1/1/2007	54.09.02.0000	Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών Δημαρ.-Αντιδημ.,μελών Δ.Σ. κλπ συλλογικών οργάνων	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 54.09.02.0000	0,00	37,24
1	1/1/2007	56.01.61.9851	Εξοδα χρήσεως Δουλευμένα (πληρωτέα) από Δικαιώματα ΔΕΗ & τρίτων	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 56.01.61.9851	0,00	1.509,63
1	1/1/2007	56.01.62.0011	Έξοδα Χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα) για ηλεκτρ. ρεύμα (οδοί,αντλ/σια,υπηρ.κλπ)	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 56.01.62.0011	0,00	27.555,70
1	1/1/2007	56.01.62.0322	Εξοδα χρήσεως Δουλευμένα (Πληρωτέα) - Τηλεφωνικά	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 56.01.62.0322	0,00	7.620,00
1	1/1/2007	56.01.64.3018	Έξοδα Χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα) για ΤΑΠ 15% υπερ ΚΕΔΚΕ	Μεταφορά Υπολοίπων Γ.Λ.	Μεταφορά υπολοίπου Λογαριασμού 56.01.64.3018	0,00	292,37
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ * :						13.267.842,68	13.267.842,68

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 11

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **11** **ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ** 3/1/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **28**

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ** ΤΑΞΕΩΣ

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓ. ΕΠ. 1360921

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης ΤΣΜΕΔΕ 1360921/3-1-2007 για το έργο ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΟΙΧΟΥ ΑΝΤ/ΞΗΣ & ΣΚΑΛΑΣ ΣΤΗΝ ΠΛΑΤΕΙΑ ΠΟΤΙΔΑΝΕΙΑΣ

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
03.04.70.0001	ΤΣΜΕΔΕ 1360921/3-1-2007	Εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης ΤΣΜΕΔΕ 1360921/3-1-2007 για το έργο ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΟΙΧΟΥ ΑΝΤ/ΞΗΣ & ΣΚΑΛΑΣ ΣΤΗΝ ΠΛΑΤΕΙΑ ΠΟΤΙΔΑΝΕΙΑΣ	150,00	0,00
07.04.70.0000	ΠΥΛΙΩΤΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟΥ ΛΑΜΠΡΟΥ	Εγγυητική επιστολή καλής εκτέλεσης ΤΣΜΕΔΕ 1360921/3-1-2007 για το έργο ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΟΙΧΟΥ ΑΝΤ/ΞΗΣ & ΣΚΑΛΑΣ ΣΤΗΝ ΠΛΑΤΕΙΑ ΠΟΤΙΔΑΝΕΙΑΣ	0,00	150,00
ΣΥΝΟΛΑ:			150,00	150,00

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 13

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **13** **ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ** 4/1/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **84**

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ** ΤΙΜ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΙΜ. ΠΑΡΟΧ.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Έξοδα δημοσιεύσεων, ανακοινώσεων κλπ σε εφημερίδες

ΣΧΟΛΙΑ Έξοδα δημοσιεύσεων, ανακοινώσεων κλπ σε εφημερίδες

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64.09.63.0001	Έξοδα δημοσιεύσεων, ανακοινώσεων κλπ σε εφημερίδες, περιοδικά	Έξοδα δημοσιεύσεων, ανακοινώσεων κλπ σε εφημερίδες-Αθανασίου Παναγιώτης	34,27	0,00
53.08.02.0006	Αθανασίου Παναγιώτης	Έξοδα δημοσιεύσεων, ανακοινώσεων κλπ σε εφημερίδες Αθανασίου Παναγιώτης	0,00	34,27
ΣΥΝΟΛΑ:			34,27	34,27

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 22

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 22 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 17/1/2007
Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 51
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΡ.ΒΕΒ.
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΡ. ΒΕΒ: 8
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Απόδοση εισπράξεων από τέλη χρήσης Δημοτικών Σφαγείων. (ΤΠΥ 782/3-1-2007 έως 800/10/1/2007).

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.00.00.1000	Οφειλέτες Δήμου από χρήση Δημ. Σφαγείων	Απόδοση εισπράξεων από τέλη χρήσης Δημοτικών Σφαγείων. (ΤΠΥ 782/3-1-2007 έως 800/10/1/2007).	446,25	0,00
54.00.00.0019	Φ.Π.Α. 19%	Κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου (ΦΠΑ κλπ)	0,00	71,25
73.45.21.0000	Δικαιώματα χρήσης σφαγείων (άρθρο 3 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	Δικαιώματα χρήσης σφαγείων (άρθρο 3 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	375,00
ΣΥΝΟΛΑ:			446,25	446,25

ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ 24

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 24 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 17/1/2007
Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 69
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΓΡ.ΕΙΣΠΡ.
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΓΡ.ΕΙΣΠΡ.: 7
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Απόδοση εισπράξεων από τέλη χρήσης Δημοτικών Σφαγείων. (ΤΠΥ 782/3-1-2007 έως 800/10/1/2007).

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38.00.00.0000	Ταμείο Δήμου	Απόδοση εισπράξεων από τέλη χρήσης Δημοτικών Σφαγείων. (ΤΠΥ 782/3-1-2007 έως 800/10/1/2007).	446,25	0,00
30.00.00.1000	Οφειλέτες Δήμου από χρήση Δημ. Σφαγείων	Απόδοση εισπράξεων από τέλη χρήσης Δημοτικών Σφαγείων. (ΤΠΥ 782/3-1-2007 έως 800/10/1/2007).	0,00	446,25
ΣΥΝΟΛΑ:			446,25	446,25

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 184

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 184 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 22/3/2007
Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 212
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΡ.ΒΕΒ.
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΡ. ΒΕΒ: 74
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Έσοδα για συντήρηση και λειτουργία Βρεφονηπιακών Παιδικών Σταθμών.

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.11.00.0002	Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	Έσοδα για συντήρηση και λειτουργία Βρεφονηπιακών Παιδικών Σταθμών.	19.970,00	0,00
74.00.12.0000	ΚΑΠ για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών	ΚΑΠ για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών	0,00	19.970,00
ΣΥΝΟΛΑ:			19.970,00	19.970,00

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 205

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 205 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 28/3/2007
Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΑΞΕΩΣ
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓ. ΕΠ.5157002490
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Επιστροφή εγγυητικής επιστολής ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5157002490/31-10-2003 σε Λιάρος - Σακελλάρης ΟΕ

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
07.04.43.0000	ΛΙΑΡΟΣ ΧΑΡ.- ΣΑΚΕΛΛΑΡΗΣ ΔΗΜ. Ο.Ε.	Επιστροφή εγγυητικής επιστολής ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5157002490/31-10-2003 σε Λιάρος - Σακελλάρης ΟΕ	2.395,00	0,00
03.04.43.0064	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5157002490 / 31-10-2003	Επιστροφή εγγυητικής επιστολής ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5157002490/31-10-2003 σε Λιάρος - Σακελλάρης ΟΕ	0,00	2.395,00
ΣΥΝΟΛΑ:			2.395,00	2.395,00

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 311

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 311 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 16/4/2007
Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 330
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΡ.ΒΕΒ.
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΡ. ΒΕΒ: 104
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Έσοδα από 1η δόση ΣΑΤΑ 2007.

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.11.00.0002	Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	Έσοδα από 1η δόση ΣΑΤΑ 2007.	129.550,00	0,00
43.01.00.2007	ΣΑΤΑ 2007 - Κεντρ. Αυτοτελείς Πόροι από το πρόγραμμα Δημ.	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το Πρόγραμμα Δημοσί	0,00	129.550,00
ΣΥΝΟΛΑ:			129.550,00	129.550,00

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 406

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 406 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 4/5/2007
Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 502
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΙΜ.
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ Τ-ΔΑ.: 402-4/5/2007
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Προμήθεια Η/Υ, εκτυπωτών

ΣΧΟΛΙΑ Προμήθεια Η/Υ, εκτυπωτών

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14.03.01.0000	Εκτυπωτές Δήμου Ευπαλίου	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ LASER HP-Παπαϊωάννου Αποστόλης	283,01	0,00
50.00.00.0050	Παπαϊωάννου Αποστόλης	Προμήθεια Η/Υ, εκτυπωτών Παπαϊωάννου Αποστόλης	0,00	283,01
ΣΥΝΟΛΑ:			283,01	283,01

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 410

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 410 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 4/5/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 546

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΜΙΣΘ.ΚΑΤΑΣΤ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΙΣΘ.: 27

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007

ΣΧΟΛΙΑ Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60.03.31.0000	Αποδοχές Ειδικού Συνεργάτη Δημάρχου	Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007	1.377,00	0,00
60.05.53.0000	Εργοδοτικές Εισφορές Ειδικού Συνεργάτη Δημάρχου (Ι.Κ.Α.)	Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007	386,38	0,00
53.00.00.0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007	0,00	1.036,88
54.03.00.0000	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007 <Φ.Μ.Υ.>	0,00	64,71
55.00.00.0000	Ι.Κ.Α	Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007 <ΙΚΑ ΜΙΣΘ.(ΕΡΓΑΖ/ΝΟΥ)>	0,00	57,56
55.00.00.0000	Ι.Κ.Α	Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007 <ΙΚΑ ΜΙΣΘ. (ΕΡΓΟΔΟΤΗ)>	0,00	102,31
55.00.02.0000	ΤΣΜΕΔΕ	Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007 <ΤΣΜΕΔΕ ΜΙΣΘ.(ΕΡΓΟΔΟΤΗ)>	0,00	284,07
55.00.02.0000	ΤΣΜΕΔΕ	Αμοιβή ειδικού συνεργάτη του Δημάρχου μηνός Απριλίου 2007 <ΤΣΜΕΔΕ ΜΙΣΘ.(ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ)>	0,00	217,85
ΣΥΝΟΛΑ:			1.763,38	1.763,38

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 424

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 424 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 8/5/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 511

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΙΜ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ Τ-ΔΑ.: 103-8/5/2007

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων

ΣΧΟΛΙΑ Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64.08.44.0000	Καύσιμα και λιπαντικά για κίνηση μεταφορικών μέσων	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ-Γεωργακόπουλος Ιωάννης	500,00	0,00
50.00.00.0031	Γεωργακόπουλος Ιωάννης	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων Γεωργακόπουλος Ιωάννης	0,00	500,00
ΣΥΝΟΛΑ:			500,00	500,00

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 517

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 517 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 18/5/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 529

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΙΜ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ Τ-ΔΑ.: 807-

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων

ΣΧΟΛΙΑ Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
25.10.40.0000	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων- Αθανασόπουλος Άρης	3.573,57	0,00
50.00.00.0098	Αθανασόπουλος Άρης	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων Αθανασόπουλος Άρης	0,00	3.573,57
ΣΥΝΟΛΑ:			3.573,57	3.573,57

ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ 528

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 528 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 23/5/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 575

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΕΝΤ.ΠΛ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΝΤ.ΠΛ: 15B

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Ενοίκια κτιρίου για τους μήνες 1ο - 2ο - 3ο - 4ο & 5ο / 2007

ΣΧΟΛΙΑ Ενοίκια κτιρίου για τους μήνες 1ο - 2ο - 3ο - 4ο & 5ο / 2007

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
53.08.02.0002	Ευσταθίου Ελένη	ΕΞΟΦΛΗΣΗ Ενοίκια κτιρίου για τους μήνες 1ο - 2ο - 3ο - 4ο & 5ο / 2007	1.200,50	0,00
38.00.00.0000	Ταμείο Δήμου	ΕΞΟΦΛΗΣΗ Ενοίκια κτιρίου για τους μήνες 1ο - 2ο - 3ο - 4ο & 5ο / 2007	0,00	1.200,50
ΣΥΝΟΛΑ:			1.200,50	1.200,50

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 789

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 789 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 20/6/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 802

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΙΜ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ Τ.Π.Υ.: 23-20/6/2007

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Δαπάνες καθαρισμού γραφείων

ΣΧΟΛΙΑ Δαπάνες καθαρισμού γραφείων

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2.98.74.0000	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων-Κωσταράς Δημήτριος	1.749,30	0,00
0.00.00.0052	Κωσταράς Δημήτριος	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων Κωσταράς Δημήτριος	0,00	1.749,30
ΣΥΝΟΛΑ:			1.749,30	1.749,30

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 836

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 836 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 25/6/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 703

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΡ.ΒΕΒ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΡ. ΒΕΒ: 163

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Έσοδα για πολιτική προστασία - πυρασφάλεια.

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.11.00.0002	Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	Έσοδα για πολιτική προστασία - πυρασφάλεια.	29.955,00	0,00
43.90.01.0011	Έσοδα από Πολιτική Προστασία - Πυρασφάλεια 2007	Έσοδα από πολιτική προστασία - πυρασφάλεια	0,00	29.955,00
ΣΥΝΟΛΑ:			29.955,00	29.955,00

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 1223

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1223 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 1/8/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1351

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΙΜ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ Τ-ΔΑ.: 135-1/8/2007

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Προμήθεια κάδων απορριμμάτων (ΕΠΙΣΤΥΛΙΑ ΚΑΛΑΘΑΚΙΑ)

ΣΧΟΛΙΑ Προμήθεια κάδων απορριμμάτων (ΕΠΙΣΤΥΛΙΑ ΚΑΛΑΘΑΚΙΑ)

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14.04.00.0000	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς Δήμου Ευπαλίου	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων (ΕΠΙΣΤΥΛΙΑ ΚΑΛΑΘΑΚΙΑ) - ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	1.713,60	0,00
50.00.00.0075	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων (ΕΠΙΣΤΥΛΙΑ ΚΑΛΑΘΑΚΙΑ)		0,00
1.713,60		ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.Β.Ε.		
ΣΥΝΟΛΑ:			1.713,60	1.713,60

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 1577

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **1577** **ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ** **12/9/2007**
Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **1626**
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ** ΜΙΣΘ.ΚΑΤΑΣΤ.
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΙΣΘ.: 79
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007

ΣΧΟΛΙΑ Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60.01.11.0000	Τακτικές αποδοχές (περιλνται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γεν.και	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007	20.064,00	0,00
60.05.51.0000	Εργοδοτικές εισφορές μονίμου προσωπικού	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007	3.522,88	0,00
53.00.00.0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007	0,00	13.160,82
53.20.00.0002	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης (ΥΠΕΡ	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007 <ΣΥΝΤ.6 67% (Κ.0824)>	0,00	1.224,79
53.20.02.0000	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007 <ΔΑΝΕΙΑ Τ.Π.& Δ.>	0,00	3.487,32
54.03.00.0000	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007 <Φ.Μ.Υ.>	0,00	615,75
55.00.08.0000	ΤΥΔΚΥ	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007 <ΤΥΔΚΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ>	0,00	2.309,04
55.00.08.0000	ΤΥΔΚΥ	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007 <ΤΥΔΚΥ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ>	0,00	737,80
55.00.10.0000	Κ.Σ.Κ.Υ.	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007 <Κ.Σ.Κ.Υ. (ΕΡΓ/ΤΗ)>	0,00	1.115,20
55.01.08.0000	ΤΑΔΚΥ	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007 <ΤΑΔΚΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ>	0,00	98,64
55.01.08.0000	ΤΑΔΚΥ	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων Δήμου για Σεπτέμβριο 2007 <ΤΑΔΚΥ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ>	0,00	837,52
ΣΥΝΟΛΑ:			23.586,88	23.586,88

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 1671

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **1671** **ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ** **20/9/2007**
Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **1504**
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ** ΤΡ.ΒΕΒ.
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΤΡ. ΒΕΒ: 277
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Απόδοση εισπράξεων 20/9/2007.

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
30.00.00.0000	Δημοτες Οφειλέτες Δήμου	Απόδοση εισπράξεων 20/9/2007.	67,57	0,00
72.11.11.0000	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74)	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74)	0,00	37,75
73.20.41.0001	Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (Μή ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων)	Έσοδα ΤΑΠ από ΜΗ ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα	0,00	4,97
82.01.00.1500	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	0,00	24,85
ΣΥΝΟΛΑ:			67,57	67,57

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 1839

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **1839** **ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ** **8/10/2007**
Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ **1834**
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ** ΤΙΜ.
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ Τ-ΔΑ.: 71-8/10/2007
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Ανταλακτικά μεταφορικών μέσων

ΣΧΟΛΙΑ Ανταλακτικά μεταφορικών μέσων

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
26.10.02.0001	Ανταλακτικά μεταφορικών μέσων	Ανταλακτικά μεταφορικών μέσων-Σακκούλης Παναγιώτης	251,86	0,00
30.00.00.0042	Σακκούλης Παναγιώτης	Ανταλακτικά μεταφορικών μέσων Σακκούλης Παναγιώτης	0,00	251,86
ΣΥΝΟΛΑ:			251,86	251,86

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 1961

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1961 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 22/10/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 1932

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΙΜ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΑΠΟΔΕΙΞΗ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Επιχορήγηση του Πολιτιστικού Συλλόγου Ευπαλίου

ΣΧΟΛΙΑ Επιχορήγηση του Πολιτιστικού Συλλόγου Ευπαλίου

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
64.51.35.0008	Επιχορήγηση του Πολιτιστικού Συλλόγου Ευπαλίου	Επιχορήγηση του Πολιτιστικού Συλλόγου Ευπαλίου-Εκπολιτιστικός Σύλλογος Ευπαλίου	2.000,00	0,00
50.05.00.0010	Εκπολιτιστικός Σύλλογος Ευπαλίου	Επιχορήγηση του Πολιτιστικού Συλλόγου Ευπαλίου-Εκπολιτιστικός Σύλλογος Ευπαλίου	0,00	2.000,00

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 2163

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 2163 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 6/11/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 2177

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΙΜ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ Τ.Π.Υ.: 85406-

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Αμοιβή ελέγχου οικον. Καταστάσεων 2006

ΣΧΟΛΙΑ Αμοιβή ελέγχου οικον. Καταστάσεων 2006

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31.00.15.0001	Αμοιβή ορκωτών λογιστών για έλεγχο ισολογισμού κλπ οικ. καταστάσεων	Αμοιβή ελέγχου οικον. Καταστάσεων 2006-Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε. ΟΡΚ	7.497,00	0,00
33.08.02.0034	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε. ΟΡΚ. ΕΛΕΓΚΤΩΝ	Αμοιβή ελέγχου οικον. Καταστάσεων 2006 Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε. ΟΡΚ. ΕΛΕΓΚΤΩΝ	0,00	7.497,00
			ΣΥΝΟΛΑ:	7.497,00
			ΣΥΝΟΛΑ:	2.000,00
				7.497,00
				2.000,00

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 2476

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 2476 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 4/12/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 2572

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΙΜ.

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ Τ.Π.Υ.: 41-4/12/2007

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Περισυλλογή ογκοειδών αντικειμένων

ΣΧΟΛΙΑ Περισυλλογή ογκοειδών αντικειμένων

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
62.98.77.0007	Λοιπές δαπάνες καθαριότητας (Περισυλλογή ογκοειδών αντικειμένων)	Περισυλλογή ογκοειδών αντικειμένων-Γεωργακόπουλος Ευθύμιος & ΣΙΑ Ο.Ε.	7.000,00	0,00
50.00.00.0125	Γεωργακόπουλος Ευθύμιος & ΣΙΑ Ο.Ε.	Περισυλλογή ογκοειδών αντικειμένων Γεωργακόπουλος Ευθύμιος & ΣΙΑ Ο.Ε.	0,00	7.000,00
ΣΥΝΟΛΑ:			7.000,00	7.000,00

ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 3182

Α/Α ΟΡΙΣΤΙΚΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3182 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 31/12/2007

Α/Α ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3210

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΘΡΟΥ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Ολοκλήρωση έργου ΠΛΑΚΟΣΤΡΩΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΔΡΟΜΩΝ ΚΑΙ ΠΕΖΟΔΡΟΜΩΝ ΔΔ ΜΟΝ/ΚΙΟΥ

ΣΧΟΛΙΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Γ.Λ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
7.31.00.0009	Κοινοτική οδοποιία Δ.Δ. Μοναστηρακίου	Ολοκλήρωση έργου ΠΛΑΚΟΣΤΡΩΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΔΡΟΜΩΝ ΚΑΙ ΠΕΖΟΔΡΟΜΩΝ ΔΔ ΜΟΝ/ΚΙΟΥ	30.484,33	0,00
5.17.31.0009	Οδοί-οδοστρώματα κοινής χρήσης υπό εκτέλεση Δ.Δ. Μοναστηρακίου	Ολοκλήρωση έργου ΠΛΑΚΟΣΤΡΩΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΔΡΟΜΩΝ ΚΑΙ ΠΕΖΟΔΡΟΜΩΝ ΔΔ ΜΟΝ/ΚΙΟΥ	0,00	30.484,33
ΣΥΝΟΛΑ:			30.484,33	30.484,33

ΔΗΜΟΣ ΕΥΠΑΛΙΟΥ

Α.Φ.Μ. : 090372928

ΔΟΥ: ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙ
3208	31/12/2007	17.90.98.0013	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως Δ.Δ. Σεργούλας	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΠΕΡΙΦΡΑΞΗ ΚΟΙΝ. ΧΩΡΩΝ ΣΕΡΓΟΥΛΑΣ
3208	31/12/2007	15.17.90.0013	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση Δ.Δ.Σεργούλας	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΠΕΡΙΦΡΑΞΗ ΚΟΙΝ. ΧΩΡΩΝ ΣΕΡΓΟΥΛΑΣ ΣΥΝΟ.
3209	31/12/2007	11.02.02.0009	Δίκτυο ύδρευσης Δ.Δ. Μοναστηρακίου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΑΠΟΚΑΤΑΣΤ. ΔΔ ΜΟΝΑΣΤΗΡΑΚΙΟΥ
3209	31/12/2007	15.11.03.0009	Λοιπά τεχνικά έργα υπό εκτέλεση Δ.Δ. Μοναστηρακίου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΑΠΟΚΑΤΑΣΤ. ΔΔ ΜΟΝΑΣΤΗΡΑΚΙΟΥ ΣΥΝΟ.
3210	31/12/2007	11.09.00.0002	Εγκαταστάσεις νεκροταφείων σε ακίνητα τρίτων Δ.Δ. Ευπαλίου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΠΕΡΙΦΡΑΞΗ ΔΔ ΕΥΠΑΛΙΟΥ
3210	31/12/2007	15.11.03.0002	Λοιπά τεχνικά έργα υπό εκτέλεση Δ.Δ. Ευπαλίου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΠΕΡΙΦΡΑΞΗ ΔΔ ΕΥΠΑΛΙΟΥ ΣΥΝΟ.
3211	31/12/2007	11.02.02.0004	Δίκτυο ύδρευσης Δ.Δ. Καστρακίου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΔΔ ΚΑΣΤΡΑΚΙΟΥ
3211	31/12/2007	15.11.03.0004	Λοιπά τεχνικά έργα υπό εκτέλεση Δ.Δ. Καστρακίου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΔΔ ΚΑΣΤΡΑΚΙΟΥ ΣΥΝΟ.
3212	31/12/2007	17.31.00.0014	Κοινοτική οδοποιία Δ.Δ. Τειχίου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΟΔΟΠΟΙΑ ΔΔ
3212	31/12/2007	15.17.31.0014	Οδοί-οδοστρώματα κοινής χρήσης υπό εκτέλεση Δ.Δ. Τειχίου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΟΔΟΠΟΙΑ ΔΔ ΣΥΝΟ.
3213	31/12/2007	16.12.00.0000	Έξοδα λοιπών ερευνών Δήμου Ευπαλίου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση μελέτης ΠΡΟΚ/ΚΗ Μ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΤΩΝ
3213	31/12/2007	15.20.09.0000	Μελέτες και έρευνες για κατασκευές, επέκταση συμπλήρωση πλην κτιρίων Δήμου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση μελέτης ΠΡΟΚ/ΚΗ Μ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΣΥΝΟ.
3214	31/12/2007	17.31.00.0003	Κοινοτική οδοποιία Δ.Δ. Κάμπου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΒΔ
3214	31/12/2007	15.17.31.0003	Οδοί οδοστρώματα κοινής χρήσης Δ.Δ. Κάμπου	ΠΑΡ/ΚΑ ΕΡΓΟΥ	Ολοκλήρωση έργου ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΒΔ ΣΥΝΟ.

ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΑΓΙΩΝ

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΑ	5437	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	ΕΝΕΡΓΟ
ΟΝΟΜΑΤΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΔΟΙ ΑΠΟΡ. ΠΛΑΣΤΙΚΟΙ 770L & ΕΠΙΣΤΥΛΙΑ ΚΑΛΑΘ. ΑΠΛΑ Μ/Μ		ΠΟΣ.
ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	14.04.00.0000	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς	
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΜΗΜΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	20 %		
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	50.00.00.0075	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	66.04.04.	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΩΝ	14.99.04.0000
ΗΜ/ΝΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	26/7/2007	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	6.283,20
ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ-ΕΠΕΚΤΑΣΕΙΣ	0		
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ	0	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	628,32
ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	6283,2	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	5654,88
ΑΙΤΙΑ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ			
ΣΧΟΛΙΑ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ			
ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΤΑΚΤΙΚΑ ΟΛΑ.		

ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ (ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ)

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ %	ΠΟΣΟ	ΣΧΟΛΙΑ
31/12/2007	20	628,32	
	ΣΥΝΟΛΟ:	628,32	

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Γ.Λ.

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . . . ΕΩΣ : 89.01. .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
3301	31/12/2007	66.01.00.0000	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.: 1016	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ : ΠΡΩΗΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Δ.Δ. ΚΛΗΜΑΤΟΣ ΕΤΟΥΣ: 2007	379,39	0,00
3301	31/12/2007	11.99.00.0000	Αποσβεσμένα Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΟΥ: 1016	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ: ΠΡΩΗΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Δ.Δ. ΚΛΗΜΑΤΟΣ ΕΤΟΥΣ: 2007	0,00	379,39
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 3301 :						379,39	379,39
3302	31/12/2007	66.01.00.0000	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.: 1017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ : Ι. ΝΑΟΣ ΑΝΑΛΗΨΕΩΣ ΤΟΥ ΣΩΤΗΡΟΣ ΕΝΤΟΣ ΜΑΥΣΩΛΕΙΟΥ ΕΤΟΥΣ: 2007	618,26	0,00
3302	31/12/2007	11.99.00.0000	Αποσβεσμένα Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΟΥ: 1017	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ: Ι. ΝΑΟΣ ΑΝΑΛΗΨΕΩΣ ΤΟΥ ΣΩΤΗΡΟΣ ΕΝΤΟΣ ΜΑΥΣΩΛΕΙΟΥ ΕΤΟΥΣ: 2007	0,00	618,26
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 3302 :						618,26	618,26
3303	31/12/2007	66.01.00.0000	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.: 1018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ : ΑΙΘΟΥΣΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΟΙΚΙΣΜΟΥ ΠΗΓΗΣ Δ.Δ. ΚΛΗΜ ΕΤΟΥΣ: 2007	1.638,95	0,00
3303	31/12/2007	11.99.00.0000	Αποσβεσμένα Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΟΥ: 1018	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ: ΑΙΘΟΥΣΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΟΙΚΙΣΜΟΥ ΠΗΓΗΣ Δ.Δ. ΚΛΗΜ ΕΤΟΥΣ: 2007	0,00	1.638,95
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 3303 :						1.638,95	1.638,95
3304	31/12/2007	66.17.31.0000	Αποσβέσεις οδών - οδοστρωμάτων κοινής χρήσης	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.: 10203	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ : ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΟΔΟΠΟΙΑ Δ.Δ. ΠΥΡΓΟΥ ΕΤΟΥΣ: 2007	1.106,19	0,00
3304	31/12/2007	17.99.31.0000	Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΟΥ: 10203	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ: ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΟΔΟΠΟΙΑ Δ.Δ. ΠΥΡΓΟΥ ΕΤΟΥΣ: 2007	0,00	1.106,19
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 3304 :						1.106,19	1.106,19
3305	31/12/2007	66.01.00.0000	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.: 1021	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ : ΠΡΩΗΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Δ.Δ. ΜΑΛΑΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ: 2007	431,20	0,00
3305	31/12/2007	11.99.00.0000	Αποσβεσμένα Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΟΥ: 1021	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ: ΠΡΩΗΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Δ.Δ. ΜΑΛΑΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ: 2007	0,00	431,20
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 3305 :						431,20	431,20
3306	31/12/2007	66.01.00.0000	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.: 1021	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ : ΠΡΩΗΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Δ.Δ. ΜΑΛΑΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ: 2007	531,14	0,00
3306	31/12/2007	11.99.00.0000	Αποσβεσμένα Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΟΥ: 1021	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ: ΠΡΩΗΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Δ.Δ. ΜΑΛΑΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ: 2007	0,00	531,14
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 3306 :						531,14	531,14
3307	31/12/2007	66.01.00.0000	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.: 1022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ : ΑΓΡΟΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ Δ.Δ. ΜΑΛΑΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ: 2007	224,00	0,00
3307	31/12/2007	11.99.00.0000	Αποσβεσμένα Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΟΥ: 1022	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ: ΑΓΡΟΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ Δ.Δ. ΜΑΛΑΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ: 2007	0,00	224,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 3307 :						224,00	224,00
3308	31/12/2007	66.01.00.0000	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκ/σεων κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.: 1022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ : ΑΓΡΟΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ Δ.Δ. ΜΑΛΑΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ: 2007	424,91	0,00
3308	31/12/2007	11.99.00.0000	Αποσβεσμένα Κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΟΥ: 1022	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ: ΑΓΡΟΤΙΚΟ ΙΑΤΡΕΙΟ Δ.Δ. ΜΑΛΑΜΑΤΩΝ ΕΤΟΥΣ: 2007	0,00	424,91

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΕΥΠΑΛΙΟΥ

Α.Φ.Μ. : 090372928

ΔΟΥ: ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Λ.

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . . ΕΩΣ : 89.01. .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
4	31/12/2007	80.01.01.0000	Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά προκύψαντος καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης από λογ/μό 80.00 σε 80.01.	792.789,69	0,00
4	31/12/2007	80.00.00.0000	Λογαριασμος Γενικής Εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά προκύψαντος καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης από λογ/μό 80.00 σε 80.01.	0,00	792.789,69
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 4 :						792.789,69	792.789,69
5	31/12/2007	80.02.00.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτίμια Εκμίσθης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	652.286,97	0,00
5	31/12/2007	80.02.02.0000	Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτίμια Εκμίσθης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	26.719,31	0,00
5	31/12/2007	80.02.04.0000	Διαφορά αποτιμήσεων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτίμια Εκμίσθης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	191,82	0,00
5	31/12/2007	80.02.06.0000	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτίμια Εκμίσθης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	82.590,13	0,00
5	31/12/2007	80.01.01.0000	Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτίμια Εκμίσθης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	0,00	761.788,23
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 5 :						761.788,23	761.788,23
6	31/12/2007	80.01.01.0000	Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτίμια Εκμίσθης των εσόδων που βαρύνουν τα Αποτίμια Χρήσης (Λογ. 74, 75 & 76).	283.937,36	0,00
6	31/12/2007	80.03.00.0000	Άλλα έσοδα δραστηριότητας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτίμια Εκμίσθης των εσόδων που βαρύνουν τα Αποτίμια Χρήσης (Λογ. 74, 75 & 76).	0,00	226.878,04
6	31/12/2007	80.03.04.0000	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτίμια Εκμίσθης των εσόδων που βαρύνουν τα Αποτίμια Χρήσης (Λογ. 74, 75 & 76).	0,00	57.059,32
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 6 :						283.937,36	283.937,36
7	31/12/2007	86.00.00.0000	Μικτά αποτελέσματα κύριας δραστηριότητας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.01 στον λογ/μό 86.	314.938,82	0,00
7	31/12/2007	80.01.01.0000	Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.01 στον λογ/μό 86.	0,00	314.938,82
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 7 :						314.938,82	314.938,82

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Λ.

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . . ΕΩΣ : 89.01. . .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
4	31/12/2007	80.01.01.0000	Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά προκύψαντος καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης από λογ/μό 80.00 σε 80.01.	792.789,69	0,00
4	31/12/2007	80.00.00.0000	Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά προκύψαντος καθαρού αποτελέσματος εκμετάλλευσης από λογ/μό 80.00 σε 80.01.	0,00	792.789,69
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 4 :						792.789,69	792.789,69
5	31/12/2007	80.02.00.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	652.286,97	0,00
5	31/12/2007	80.02.02.0000	Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	26.719,31	0,00
5	31/12/2007	80.02.04.0000	Διαφορά αποτιμήσεων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	191,82	0,00
5	31/12/2007	80.02.06.0000	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	82.590,13	0,00
5	31/12/2007	80.01.01.0000	Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης των εξόδων που βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης	0,00	761.788,23
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 5 :						761.788,23	761.788,23
6	31/12/2007	80.01.01.0000	Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης των εσόδων που βαρύνουν τα Αποτ/τα Χρήσης (Λογ. 74, 75 & 76).	283.937,36	0,00
6	31/12/2007	80.03.00.0000	Άλλα έσοδα δραστηριότητας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης των εσόδων που βαρύνουν τα Αποτ/τα Χρήσης (Λογ. 74, 75 & 76).	0,00	226.878,04
6	31/12/2007	80.03.04.0000	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Αποχωρισμός από τα Μικτά Αποτ/τα Εκμ/σης των εσόδων που βαρύνουν τα Αποτ/τα Χρήσης (Λογ. 74, 75 & 76).	0,00	57.059,32
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 6 :						283.937,36	283.937,36
7	31/12/2007	86.00.00.0000	Μικτά αποτελέσματα κύριας δραστηριότητας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.01 στον λογ/μό 86.	314.938,82	0,00
7	31/12/2007	80.01.01.0000	Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.01 στον λογ/μό 86.	0,00	314.938,82
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 7 :						314.938,82	314.938,82

ΔΗΜΟΣ ΕΥΠΑΛΙΟΥ

Α.Φ.Μ. : 090372928

ΔΟΥ: ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Λ.

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . . ΕΩΣ : 89.01. .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
8	31/12/2007	86.00.02.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.02 στον λογ/μό 86.	652.286,97	0,00
8	31/12/2007	86.00.04.0000	Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.02 στον λογ/μό 86.	26.719,31	0,00
8	31/12/2007	86.01.07.0000	Διαφορές αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.02 στον λογ/μό 86.	191,82	0,00
8	31/12/2007	86.01.09.0000	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.02 στον λογ/μό 86.	82.590,13	0,00
8	31/12/2007	80.02.00.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.02 στον λογ/μό 86.	0,00	652.286,97
8	31/12/2007	80.02.02.0000	Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.02 στον λογ/μό 86.	0,00	26.719,31
8	31/12/2007	80.02.04.0000	Διαφορά αποτιμήσεων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.02 στον λογ/μό 86.	0,00	191,82
8	31/12/2007	80.02.06.0000	Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 80.02 στον λογ/μό 86.	0,00	82.590,13
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 8 :						761.788,23	761.788,23
9	31/12/2007	80.03.00.0000	Άλλα έσοδα δραστηριότητας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 80.03 στον λογ/μό 86.	226.878,04	0,00
9	31/12/2007	80.03.04.0000	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 80.03 στον λογ/μό 86.	57.059,32	0,00
9	31/12/2007	86.00.01.0000	Άλλα έσοδα δραστηριότητας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 80.03 στον λογ/μό 86.	0,00	226.878,04
9	31/12/2007	86.01.03.0000	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 80.03 στον λογ/μό 86.	0,00	57.059,32
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 9 :						283.937,36	283.937,36
10	31/12/2007	81.01.05.0000	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου 81 στο λογ/μό 86.02.	698.018,29	0,00
10	31/12/2007	81.01.05.0001	Αναλογούσες αποσβέσεις παγίων που προέρχονται από δωρεές	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου 81 στο λογ/μό 86.02.	266,56	0,00

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Λ.

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . . ΕΩΣ : 89.01. .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10	31/12/2007	81.01.99.0000	Λοιπά έκτακτα - ανόργανα έσοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου 81 στο λογ/μό 86.02.	124,52	0,00
10	31/12/2007	81.01.99.0001	Λοιπά έκτακτα - ανόργανα έσοδα από ΑΠΟΥΣΙΕΣ- ΑΠΕΡΓΙΕΣ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου 81 στο λογ/μό 86.02.	576,67	0,00
10	31/12/2007	86.02.00.0000	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου 81 στο λογ/μό 86.02.	0,00	698.986,04
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 10 :						698.986,04	698.986,04
11	31/12/2007	86.02.07.0000	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 81 στον λογ/μό 86.02.	0,19	0,00
11	31/12/2007	86.02.08.0000	Έκτακτες ζημιές	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 81 στον λογ/μό 86.02.	450,20	0,00
11	31/12/2007	81.00.99.0000	Λοιπά ανόργανα έκτακτα έξοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 81 στον λογ/μό 86.02.	0,00	0,19
11	31/12/2007	81.02.11.0099	Ζημιές από διαγραφή απαιτήσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 81 στον λογ/μό 86.02.	0,00	450,20
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 11 :						450,39	450,39
12	31/12/2007	86.02.09.0000	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	28.911,59	0,00
12	31/12/2007	82.00.11.0000	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	0,00	558,00
12	31/12/2007	82.00.11.0001	Εργοδοτικές εισφορές αμοιβών προσωπικού Π.Ο.Ε.	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	0,00	156,57
12	31/12/2007	82.00.13.0005	Εισφορές σε Σύνδεσμο Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων Π.Ο.Ε. (1ης ΓΕ Ν.Αιτ/νίας)	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	0,00	23.431,63
12	31/12/2007	82.00.14.0100	Φόροι τόκων (Π.Ο.Ε.)	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	0,00	4.765,39
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 12 :						28.911,59	28.911,59
13	31/12/2007	82.01.00.0000	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	0,50	0,00

ΔΗΜΟΣ ΕΥΠΑΛΙΟΥ

Α.Φ.Μ. : 090372928

ΔΟΥ: ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Λ.

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . . ΕΩΣ : 89.01. . .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13	31/12/2007	82.01.00.0007	Πιστωτικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	1,00	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1200	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	65.803,82	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1500	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	4.707,52	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1601	Από τέλη νεκροταφείου	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	66,00	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1602	Από δικαιώματα και μισθωματα βοσκισίμων εκτάσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	28,70	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1603	Από τέλος επι των ακαθαρίστων εσόδων των κατ/των	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	27.233,99	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1605	Από λοιπά παράβολα, πρόστιμα κλπ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	7.940,80	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1606	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93)	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	52.722,55	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1607	Τόκοι καταθέσεων σε Τ.Π.Δ - (Π.Ο.Ε.)	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	46.386,70	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1608	Τόκοι καταθέσεων σε EUROBANK - (Π.Ο.Ε.)	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	1.257,53	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1610	Πιστωτικοί τόκοι (ΔΑΝΕΙΟ Τ.Π.Δ.)	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	28,56	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1611	Από τέλη έκδοσης οικοδομικών αδειών (Π.Ο.Ε.)	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	821,01	0,00
13	31/12/2007	82.01.00.1900	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	258,00	0,00
13	31/12/2007	86.02.02.0000	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου λογ/μού 82 στον λογ/μό 86.02.	0,00	207.256,68
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 13 :						207.256,68	207.256,68
14	31/12/2007	86.00.01.0000	Άλλα έσοδα δραστηριότητας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων λογ/μών 86 στον λογ/μό 86.99.	226.878,04	0,00

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Λ.

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . . ΕΩΣ : 89.01. . .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14	31/12/2007	86.01.03.0000	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	57.059,32	0,00
14	31/12/2007	86.02.00.0000	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	698.986,04	0,00
14	31/12/2007	86.02.02.0000	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	207.256,68	0,00
14	31/12/2007	86.99.00.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	0,00	1.190.180,08
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 14 :						1.190.180,08	1.190.180,08
15	31/12/2007	86.99.00.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	1.106.089,03	0,00
15	31/12/2007	86.00.00.0000	Μικτά αποτελέσματα κύριας δραστηριότητας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	0,00	314.938,82
15	31/12/2007	86.00.02.0000	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	0,00	652.286,97
15	31/12/2007	86.00.04.0000	Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	0,00	26.719,31
15	31/12/2007	86.01.07.0000	Διαφορές αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	0,00	191,82
15	31/12/2007	86.01.09.0000	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	0,00	82.590,13
15	31/12/2007	86.02.07.0000	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	0,00	0,19
15	31/12/2007	86.02.08.0000	Έκτακτες ζημιές	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	0,00	450,20
15	31/12/2007	86.02.09.0000	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	Μεταφορά χρεωστικών υπολοίπων των λογ/μύν 86 στον λογ/μό 86.99.	0,00	28.911,59
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 15 :						1.106.089,03	1.106.089,03
16	31/12/2007	86.99.00.0000	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ 2007.	84.091,05	0,00

ΔΗΜΟΣ ΕΥΠΑΛΙΟΥ

Α.Φ.Μ. : 090372928

ΔΟΥ: ΝΑΥΠΑΚΤΟΥ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Λ.

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . . ΕΩΣ : 89.01. . .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
				ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ 2007.		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
16	31/12/2007	88.00.00.0000	Πλεόνασμα χρήσεως	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ 2007.		0,00	84.091,05
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 16 :							84.091,05	84.091,05
17	31/12/2007	88.00.00.0000	Πλεόνασμα χρήσεως	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ 2007.	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ 2007		84.091,05	0,00
17	31/12/2007	88.99.00.0000	Πλεόνασμα προς διάθεση	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ 2007.	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ 2007		0,00	84.091,05
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 17 :							84.091,05	84.091,05
18	31/12/2007	88.04.00.0000	Ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ		89.736,52	0,00
18	31/12/2007	42.01.00.2005	Υπόλοιπο ελλείμματος 2005 εις νέο	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ		0,00	64.648,27
18	31/12/2007	42.01.00.2006	Έλλειμμα χρήσεως 2006 εις νέο	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ		0,00	25.088,25
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 18 :							89.736,52	89.736,52
19	31/12/2007	88.99.00.0000	Πλεόνασμα προς διάθεση	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ		89.736,52	0,00
19	31/12/2007	88.04.00.0000	Ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ		0,00	89.736,52
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 19 :							89.736,52	89.736,52
20	31/12/2007	88.98.00.0000	Έλλειμμα εις νέο	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΛΛΕΙΜΑΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟ		5.645,47	0,00
20	31/12/2007	88.99.00.0000	Πλεόνασμα προς διάθεση	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΛΛΕΙΜΑΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟ		0,00	5.645,47
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 20 :							5.645,47	5.645,47
21	31/12/2007	42.01.00.2007	Υπόλοιπο ελλείμματος 2007 εις νέο	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΛΛΕΙΜΑΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟ		5.645,47	0,00

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ.Λ.

ΑΠΟ : 1/1/2007 ΕΩΣ : 31/12/2007 ΑΠΟ : 01. . . ΕΩΣ : 89.01. .

ΑΡ. ΑΡΘΡΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΚΙΝΗΣΕΩΝ	
						ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
21	31/12/2007	88.98.00.0000	Έλλειμμα εις νέο	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΛΛΕΙΜΑΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	0,00	5.645,47
ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 21 :						5.645,47	5.645,47
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ * :			6.789.999,58	6.789.999,58			

5.ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Από την όλη μελέτη της λογιστικής διαδικασίας των Ο.Τ.Α (απλογραφικό και διπλογραφικό) προκύπτουν τα εξής συμπεράσματα:

Η λειτουργία του Δημόσιου Λογιστικού Συστήματος ήταν πλέον ολοφάνερο ότι δεν κάλυπτε τις ανάγκες των Ο.Τ.Α. τους οποίους το Υπουργείο Εσωτερικών στο οποίο ανήκουν, ήθελε πλέον να λειτουργούν και να οργανώνονται στο πρότυπο των εταιρειών του ιδιωτικού τομέα (π.χ. Α.Ε.). Η εφαρμογή του διπλογραφικού λοιπόν έγινε με την ελπίδα ότι αυτό θα μετασχηματίσει την εικόνα του Δήμου σε μια σύγχρονη επιχείρηση. Θα μπορούσαν οι Δήμοι να απογράψουν επιτέλους τα περιουσιακά τους στοιχεία πράγμα που ως τότε δεν είχε γίνει ποτέ (με αποτέλεσμα πολλοί Δήμοι να μην γνωρίζουν ακριβώς τι τους ανήκει) και να φτάσουμε σε σημείο, αξιοποιώντας τις υπηρεσίες της λογιστικής, να συντάσσουμε στο μέλλον μακροπρόθεσμα επιχειρησιακά προγράμματα έτσι ώστε να οδηγηθούν οι Ο.Τ.Α. και μαζί τους η χώρα σε τροχιά ανάπτυξης.

Δυστυχώς όμως και αυτό, όπως όλα στη χώρα μας άλλωστε, ξεκίνησε λάθος. Η διαδικασίες Απογραφής άρχισαν να γίνονται (1999-2000) από μη εξειδικευμένα άτομα ενώ οι ειδικοί λογιστές προσλήφθηκαν το 2004. Έως τότε η λογιστικές εργασίες γίνονταν από εξωτερικούς συνεργάτες οι οποίοι ως είναι λογικό δεν είχαν απόλυτα ορθή εικόνα για το Δήμο αφού δεν εργαζόνταν καθημερινά σε αυτόν.

Παρά ταύτα, ότι έγινε, έγινε και φθάσαμε σήμερα να εφαρμόζεται το διπλογραφικό κοντά μια δεκαετία και να τηρείται παράλληλα με το Δημόσιο Λογιστικό Σύστημα (απλογραφικό) το οποίο η Δημόσια Διοίκηση ποτέ δεν μπόρεσε να αποχωριστεί και να καταργήσει.

Το σίγουρο είναι ότι η Γενική Λογιστική μπορεί από μόνη της να καλύψει όλες τις ανάγκες ενός Δήμου. Ακόμη και ο προϋπολογισμός μπορεί να καλυφθεί με τους λογαριασμούς τάξεως ώστε το δημόσιο λογιστικό πλέον να καταργηθεί. Αν η στελέχωση των Δήμων με σχετικό προς το αντικείμενο προσωπικό (λογιστές) συνεχιστεί, τότε ο στόχος του διπλογραφικού θα σταματήσει πια να περιορίζεται στη σύνταξη ενός ισολογισμού και θα επεκταθεί κυρίως στην υποστήριξη των επενδυτικών αποφάσεων των Δήμων και στην επισήμανση ορθών πηγών χρηματοδότησής τους. Θα μπορεί να ελέγχει με την βοήθεια χρηματοοικονομικών δεικτών την πορεία του Δήμου όχι φέτος ή πέρσι μόνο αλλά με ορίζοντα εικοσαετίας

τουλάχιστον και να συμμετέχει ενεργά στη σύνταξη των επιχειρησιακών προγραμμάτων του Δήμου καθιστώντας τον υγιές κύτταρο του κράτους και εστία ανάπτυξης. Κι όλα αυτά δεδομένου ότι οι έρευνες δείχνουν ότι οι Δήμοι χθες και σήμερα ήταν και συνεχίζουν να είναι αιμορροσούσες πληγές για την πολύπαθη Ελληνική Οικονομία.

Τότε μόνο θα είμαστε σε θέση να πούμε ότι το "διπλογραφικό" στους Δήμους δεν έγινε "για να γίνει" αλλά η εφαρμογή του είχε όραμα, ουσία και περιεχόμενο και τότε μόνο θα δρέψουμε τους καρπούς του που σίγουρα είναι πολλοί.

6. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. **ΒΡΟΣΤΟΥΡΗΣ Π. – ΠΡΩΤΟΥΑΛΤΗΣ Ν.**, «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και διερμηνείες» εκδ. Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών (Σ.Ο.Ε.Λ), 2001.
2. **Γενική Διεύθυνση Εκπαίδευσης & Πολιτισμού, Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.** «Τετράδια Αυτοδιοίκησης», εκδ. Κ.Ε.Δ.Κ.Ε., 2001 τεύχος 1 & 2002 τεύχος 1.
3. **ΓΚΟΝΤΑΡΑΣ Γ. – ΜΠΕΛΛΟΣ Χ.**, «Οικονομική Διαχείριση των Ο.Τ.Α.», εκδ. Χρ. Μπέλλος, 2001.
4. **ΓΚΟΝΤΑΡΑΣ Γ. ΜΠΕΛΛΟΣ Χ.**, «Νομιμότητα Δαπανών Δήμων και Κοινοτήτων» εκδ. Χρ. Μπέλλος, 2001.
5. **ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ Θ.**, «Ανάλυση –Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού σχεδίου», εκδ. Α.Ν. Σάκκουλα, 1996 & 2001.
6. **ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ Θ.**, «Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο», εκδ. Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών (Σ.Ο.Ε.Λ), 1988\
7. **Ε.Δ.Ε.Χ.Υ.**, «Γνώση για την ανάπτυξη» εκδ. Υπουργείου Εσωτερικών, 2000.
8. **ΚΑΡΑΓΙΑΛΑΝΗΣ Σ.**, «Το Οικονομικό Διαχειριστικό Λογιστικό Σύστημα των Δήμων», εκδ. Γ. Καραναστάση, 2001.
9. **ΚΑΡΑΝΑΣΤΑΣΗΣ Γ.** «Το διπλογραφικό σύστημα στους Δήμους και Κοινοότητες», εκδ. Γ. Καραναστάση, 2001.
10. **ΜΠΕΣΙΛΑ – ΒΗΚΑ Ε.** «Το συνταγματικό πλαίσιο του θεσμού της Τοπικής Αυτοδιοίκησης», Εκδόσεις Σάκκουλας 1995.
11. **ΜΠΕΣΙΛΑ – ΒΗΚΑ Ε.**, «Οι σύγχρονες αρμοδιότητες της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Ευρωπαϊκής Ενοποίησης», εκδ. Σάκκουλας, 1998.
12. **Ομάδα Διοίκησης έργου του Υπουργείου Εσωτερικών**, «Οδηγίες για την διενέργεια της Απογραφή Ενάρξεως», εκδ, Υπουργείου Εσωτερικών, 2000.
13. **Ομάδα Διοίκησης έργου του Υπουργείου Εσωτερικών**, «Οδηγίες για την εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος», εκδ, Υπουργείου Εσωτερικών, 2000.
14. **Π.Δ. 315**, «Περί ορισμού περιεχομένου και χρόνου ενάρξεως εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α.», Φ.Ε.Κ. 302/30.12.1999.
15. **Σ.Ο.Λ.**, «International Accounting Standards», εκδ. Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε, 2000



16. ΣΑΚΚΕΛΗΣ ΕΜΜ., «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα», εκδ. Εμμ. Σακκέλης, 2001
17. ΣΑΚΚΕΛΗΣ ΕΜΜ., «Ο Πανδέκτης του Λογιστή», εκδ. Βρυκούς, 2003, τομ. Α,β,γ.
18. ΤΣΙΜΑΡΑΣ ΜΑΡΙΟΣ, «Αρχές Γενικής Λογιστικής», εκδ. Παισαζήση, 1987.
19. ΣΑΚΚΕΛΗΣ ΕΜΜ., «Η ομάδα 9 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου σε μηνιαία και ετήσια βάση – Μηνιαία Αποτελέσματα και Μηνιαίου Ισολογισμού», εκδ. Βρύκος 1997.
20. ΣΑΚΚΕΛΗΣ ΕΜΜ., «Η κοστολόγηση (εσωλογιστική – εξωλογιστική) εναρμονισμένη με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων», εκδ. Βρύκους 1992.
21. ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ «Οι Δαπάνες των Ο.Τ.Α», έκδοση 2006
22. ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΤΣΑΜΗΣ – ΙΩΑΝΝΗΣ ΡΑΛΛΗΣ, «Η Διάρθρωση του φορολογικού συστήματος της τοπικής αυτοδιοίκησης στην Ελλάδα σε σχέση με την Ευρωπαϊκή Ένωση». – Τοπική ανάπτυξη και αυτοδιοίκηση., Περιοδικό της Ε.Ε.Τ.Α.Α. τεύχος 3,. Σεπτέμβρης 2006.
23. IASB- International Accounting Standards Board, «Πλαίσιο Κατάρτισης και Παρουσιάσεων Οικονομικών Καταστάσεων», εκδ. 1989.
24. Journal of Accountancy, FASB and GASB define “government”, July 1996, article.
25. United Nations Publications 2004, Decentralizations promotes cooperation: The role of Local Authorities-article.
26. Core Concepts of Government and Not-for profit Accounting, Michael H. Granof, Penelope S. Wardlow, pub. John Wiley & Sons inc. pub 2005, p.5.
27. WILEY GAAP for government 2004, Interpretation and Application of generally Accepted Accounting Principles for States and Local Governments, by Warren Ruppel.
28. FASH No 4, Statement of Financial Accounting Concepts No4, Objectives of Financial Reporting by Nonbusiness organisation
29. Δ.Α.Π., - IAS 1 Presentation of Financial Statement, εκδ. Σ.Ο.Ε.Α. 1998.
30. CIPFA – LASSAC., Code of Practice on Local Authority, Accounting in the United Kingdom 2004 – A statement o Recommended Practice. παρ. 2.14 - 2.16.



31. **Allan D. Burton**, *Accounting, Auditing & Accountability, Journal*, pub. 2000
vol. 13,n.
32. **Code General des Collectives Territoriales**, (Γενικός Κώδικας και
Περιφερειακής Αυτοδιοίκησης).
33. **GASB Original Pronouncements as of 06/30/2004 GASB Statements /
GASB 34**, Basic Financial Statement and Management's Discussion and
Analysis for State and Local Governments / Appendix C: Illustrations/
Economic Factors and Next – year's budget and rates.