



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΚΑΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ  
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Αθήνα, 15 / 6 /2018  
Α.Π. οικ. 2 /47891/ ΔΠΓΚ

Ταχ. Δ/ση: Πανεπιστημίου 37

101 65 Αθήνα

Φαξ: 210 3338206, 8533

E-mail: [dpgk@glk.gr](mailto:dpgk@glk.gr), [fd@glk.gr](mailto:fd@glk.gr)

ΠΡΟΣ: Ως πίνακας διανομής

#### ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ

**ΘΕΜΑ: «ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ»**

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται οδηγίες και υποδείγματα σχετικά με τη σύνταξη και υποβολή στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (ΓΛΚ) των εκθέσεων που προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 8 του π.δ/τος 80/2016 (Α'145).

Στο ανωτέρω πλαίσιο, η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (ΓΔΟΥ) κάθε φορέα της Κεντρικής Διοίκησης, συντάσσει και αποστέλλει στο ΓΛΚ:

α. Μέσα στις πρώτες είκοσι ημέρες κάθε μήνα **περιληπτικό πίνακα** των μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα εκκρεμών δεσμεύσεων, απλήρωτων υποχρεώσεων και ληξιπρόθεσμων οφειλών (σύνοψη Μητρώου Δεσμεύσεων μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας e-portal).

β. Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς, **μηνιαία συνοπτική έκθεση**, σχετικά με το ύψος των υποχρεώσεων του φορέα, τους λόγους για την εξέλιξή τους και σχετικές προτεινόμενες δράσεις για την μείωσή τους.

γ. Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το τρίμηνο αναφοράς, **τριμηνιαίες εκθέσεις** για την κατάσταση και τα προβλήματα που τυχόν υφίστανται στην τήρηση και λειτουργία του Μητρώου Δεσμεύσεων.

Ανάλογοι πίνακες και εκθέσεις συντάσσονται από τους Προϊσταμένους Οικονομικών Υπηρεσιών των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και αποστέλλονται στις ΓΔΟΥ των εποπτευόμενων φορέων Κεντρικής Διοίκησης, οι οποίες μετά από επαλήθευση και επικύρωση των στοιχείων, τα ενοποιούν και τα υποβάλλουν στο ΓΛΚ.

Για τη σύνταξη του **περιληπτικού πίνακα** (σύνοψη) του Μητρώου Δεσμεύσεων και την υποβολή του στο ΓΛΚ μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας (e-portal), οδηγίες παρέχονται με την ειδικότερη εγκύκλιο για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων.

Προκειμένου να διασφαλιστεί ο ενιαίος και ομοιόμορφος τρόπος συμπλήρωσης των **μηνιαίων συνοπτικών εκθέσεων και των τριμηνιαίων εκθέσεων**, καθώς και των υποβαλλόμενων με αυτές στοιχείων, παρέχονται στο Παράρτημα τα εξής τυποποιημένα υποδείγματα:

**1. Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Φορέα Κεντρικής Διοίκησης**

Συμπληρώνεται για κάθε φορέα της Κεντρικής Διοίκησης από την οικεία ΓΔΟΥ και υποβάλλεται στο ΓΛΚ μηνιαίως, την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς.

**2. Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Φορέα Γενικής Κυβέρνησης**

Συμπληρώνεται για κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης (πλην των φορέων Κεντρικής Διοίκησης) από τον οικείο Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών και υποβάλλεται μηνιαίως στην αρμόδια ΓΔΟΥ του εποπτευόμενου φορέα της Κεντρικής Διοίκησης.

Η υποβολή πρέπει να πραγματοποιείται **εγκαιρώς**, προκειμένου να συνταχθεί από την αρμόδια ΓΔΟΥ η έκθεση για το σύνολο των φορέων Γενικής Κυβέρνησης εποπτείας του οικείου φορέα Κεντρικής Διοίκησης (ενοποιημένη έκθεση) και να υποβληθεί στο ΓΛΚ μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς.

**3. Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων συνόλου εποπτευόμενων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης**

Συμπληρώνεται από την αρμόδια ΓΔΟΥ κάθε φορέα Κεντρικής Διοίκησης και υποβάλλεται μηνιαίως στο ΓΛΚ, την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα αναφοράς.

Περιλαμβάνει συνοπτικά στοιχεία για το σύνολο των εποπτευόμενων φορέων Γενικής Κυβέρνησης, μετά από επαλήθευση (έλεγχο της ορθότητας) των στοιχείων των μηνιαίων συνοπτικών εκθέσεων που έχουν υποβληθεί από τους εποπτευόμενους φορείς. Με την υποβολή της παρούσας έκθεσης, οι μηνιαίες συνοπτικές εκθέσεις απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων όλων των φορέων Γενικής Κυβέρνησης εποπτείας της οικείας ΓΔΟΥ, καθίστανται διαθέσιμες στο ΓΛΚ.

**4. Τριμηνιαία έκθεση τήρησης και λειτουργίας Μητρώου Δεσμεύσεων Φορέα Κεντρικής Διοίκησης**

Συμπληρώνεται για κάθε φορέα της Κεντρικής Διοίκησης από την οικεία ΓΔΟΥ και υποβάλλεται στο ΓΛΚ κάθε τρίμηνο, την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το τρίμηνο αναφοράς.

**5. Τριμηνιαία έκθεση τήρησης και λειτουργίας Μητρώου Δεσμεύσεων Φορέα Γενικής Κυβέρνησης**

Συμπληρώνεται για κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης (πλην των φορέων Κεντρικής Διοίκησης) από τον οικείο Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών και υποβάλλεται κάθε τρίμηνο στην αρμόδια ΓΔΟΥ του εποπτευόμενου φορέα της Κεντρικής Διοίκησης.

Η υποβολή πρέπει να πραγματοποιείται **εγκαιρώς**, προκειμένου να συνταχθεί από την αρμόδια ΓΔΟΥ η έκθεση για το σύνολο των φορέων Γενικής Κυβέρνησης εποπτείας του οικείου φορέα Κεντρικής Διοίκησης (ενοποιημένη έκθεση) και να υποβληθεί στο ΓΛΚ μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το τρίμηνο αναφοράς.

**6. Τριμηνιαία έκθεση τήρησης και λειτουργίας Μητρώου Δεσμεύσεων συνόλου εποπτευόμενων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης**

Συμπληρώνεται από την αρμόδια ΓΔΟΥ κάθε φορέα Κεντρικής Διοίκησης και υποβάλλεται κάθε τρίμηνο στο ΓΛΚ, την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από το τρίμηνο αναφοράς.

Περιλαμβάνει συνοπτικά στοιχεία για το σύνολο των εποπτευόμενων φορέων Γενικής Κυβέρνησης, μετά από επαλήθευση (έλεγχο της ορθότητας) των στοιχείων των τριμηνιαίων εκθέσεων που έχουν υποβληθεί από τους εποπτευόμενους φορείς.

Ειδικότερα, για τη συμπλήρωση των **μηνιαίων συνοπτικών εκθέσεων**, παρέχονται οι κάτωθι οδηγίες:

### 1. Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Φορέα Κεντρικής Διοίκησης

Στις συνοπτικές εκθέσεις συμπληρώνονται στοιχεία σχετικά με τις απλήρωτες (μέρος Α) και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (μέρος Β) προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και σχετικά με τις απλήρωτες (μέρος Γ) και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (μέρος Δ) προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και αναλύονται οι λόγοι αύξησης / μη μείωσης αυτών σε σχέση με το τέλος του προηγούμενου έτους και του προηγούμενου μήνα αναφοράς, καθώς και οι λόγοι δημιουργίας τους. Αναλυτικότερα:

**α)** Οι **πίνακες** απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, τόσο προς τρίτους όσο και προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, που περιλαμβάνονται στα μέρη **Α ως και Δ**, συμπληρώνονται με βάση τα υποβληθέντα στο ΓΛΚ, μέσω του e-portal, στοιχεία των αντίστοιχων στηλών του περιληπτικού πίνακα (σύνοψη) του Μητρώου Δεσμεύσεων.

**β)** Στις **ερωτήσεις** που περιλαμβάνονται στα μέρη **Α και Β**, στη στήλη **«Λόγοι»** των πινάκων συμπληρώνονται οι λόγοι δημιουργίας ή και αύξησης / μη μείωσης απλήρωτων / ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς και λόγοι που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 6 μηνών. Στη στήλη **«Παρατηρήσεις»** αναλύονται σχετικά οι λόγοι. Ειδικότερα, στην ερώτηση 4, εφόσον υπάρχουν υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες πάνω από ένα έτος, πρέπει στη στήλη **«Παρατηρήσεις»** να αναφέρονται αναλυτικότερα στοιχεία για αυτές.

Για την καλύτερη και συστηματικότερη αποτύπωση των λόγων, παρέχεται στον ακόλουθο πίνακα ενδεικτική κατηγοριοποίηση, με διαχωρισμό τους σε ενδογενείς, που οφείλονται στη λειτουργία του φορέα και εξωγενείς, που δεν οφείλονται στον φορέα. Σε περίπτωση που κάποιος λόγος δεν εμπίπτει στις κάτωθι κατηγορίες, επιλέγονται οι «Λοιποί .... λόγοι» κάθε κατηγορίας, αναλύοντας σχετικά στη στήλη «Παρατηρήσεις». Κατά τη συμπλήρωση των πινάκων μπορεί να επιλέγεται ένας ή περισσότεροι λόγοι.

| α/α       | Κατηγορίες λόγων                                                                                         |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.</b> | <b>Ενδογενείς λόγοι – Οφείλονται στον φορέα</b>                                                          |
| 1.1.      | Διοικητικοί – οργανωτικοί λόγοι                                                                          |
| 1.1.1.    | Θέματα προσωπικού - στελέχωσης                                                                           |
| 1.1.2.    | Θέματα πληροφοριακών συστημάτων                                                                          |
| 1.1.3.    | Θέματα οργανωτικής δομής<br>(π.χ. γεωγραφική διασπορά υπηρεσιών, οργανωτικές αλλαγές, συγχωνεύσεις κλπ.) |
| 1.1.4.    | Λοιποί διοικητικοί - οργανωτικοί λόγοι                                                                   |
| 1.2.      | Λόγοι εφαρμογής νομοθετικού πλαισίου                                                                     |
| 1.2.1.    | Εκκρεμότητες έκδοσης εγκυκλίων και οδηγιών                                                               |
| 1.2.2.    | Λοιποί νομοθετικοί λόγοι                                                                                 |
| 1.3.      | Λόγοι Δημοσίου Λογιστικού                                                                                |
| 1.3.1.    | Έλλειψη - καθυστερήσεις δικαιολογητικών                                                                  |
| 1.3.2.    | Λοιποί λόγοι Δημοσίου Λογιστικού                                                                         |
| 1.4.      | Οικονομικοί λόγοι                                                                                        |
| 1.4.1.    | Έλλειψη ταμειακής ρευστότητας                                                                            |
| 1.4.2.    | Λοιποί οικονομικοί λόγοι                                                                                 |
| 1.5.      | Λοιποί ενδογενείς λόγοι                                                                                  |
| <b>2.</b> | <b>Εξωγενείς λόγοι - Δεν οφείλονται στον φορέα</b>                                                       |
| 2.1.      | Μη προσκόμιση δικαιολογητικών από τον δικαιούχο                                                          |
| 2.2.      | Λοιποί εξωγενείς λόγοι                                                                                   |

**γ)** Στις **ερωτήσεις** που περιλαμβάνονται στα μέρη **Γ και Δ** τα πεδία συμπληρώνονται συνοπτικά, αναφέροντας τις κύριες κατηγορίες απλήρωτων / ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τους λόγους δημιουργίας ή και αύξησης / μη μείωσης αυτών, καθώς και τους λόγους που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 6 μηνών, χωρίς να συμπληρώνεται αναλυτικός πίνακας ανά υποχρέωση ή να είναι απαραίτητη η επιλογή από τις κατηγορίες των λόγων που παρέχονται ανωτέρω.

**δ)** Στο **μέρος Ε** περιγράφονται υποχρεώσεις του φορέα που δεν έχουν καταχωριστεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων και δεν περιλαμβάνονται στη σύνοψη του e-portal. Ενδεικτικά, στο μέρος αυτό καταγράφονται δαπάνες που προκύπτουν από τελεσίδικες και εκτελεστές δικαστικές αποφάσεις, για τις οποίες δεν επαρκούν οι υφιστάμενες πιστώσεις και έχει εκκινήσει διαδικασία αναζήτησης πρόσθετων πιστώσεων. Επισημαίνεται ότι μόλις ολοκληρωθούν οι ανωτέρω διαδικασίες, οι εν λόγω δαπάνες θα καταγράφονται πλέον στις αντίστοιχες στήλες του Μητρώου Δεσμεύσεων και συνεπώς στα αντίστοιχα μέρη των εκθέσεων (Α έως Δ).

Στο μέρος αυτό, περιγράφονται επίσης ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν έχουν καταχωριστεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν καταχωριστεί στοιχεία απόρριψης στο Μητρώο Δεσμεύσεων και δεν περιλαμβάνονται στη σύνοψη του e-portal, όπως ενδεικτικά δαπάνες για τις οποίες εκκρεμεί σχετική διαδικασία έκδοσης νομοθετικής ρύθμισης, δαπάνες που βρίσκονται σε δικαστική διαμάχη κ.λπ.

Ειδικότερα, στη στήλη «**Λόγοι**» συμπληρώνονται οι λόγοι δημιουργίας τους και μη καταχώρησής τους στο e-portal, αναλύοντας σχετικά στη στήλη «**Παρατηρήσεις**».

**ε)** Στο **μέρος ΣΤ** περιγράφονται προτάσεις του φορέα για τη μείωση των απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς και λοιπές προτάσεις – παρατηρήσεις. Ειδικότερα, για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, συμπληρώνεται πλάνο για την εξόφλησή τους, στοιχεία για την πορεία των δράσεων που έχει αναλάβει ο φορέας σε σχέση και με τις προτάσεις που είχαν περιληφθεί σε προηγούμενες εκθέσεις του, καθώς και στοιχεία σχετικά με τις δράσεις που αναλαμβάνονται για τη συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις ελέγχων που έχουν διενεργηθεί στο φορέα.

## **2. Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Φορέα Γενικής Κυβέρνησης**

Στις συνοπτικές εκθέσεις συμπληρώνονται στοιχεία σχετικά με τις απλήρωτες (μέρος Α) και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (μέρος Β) προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και σχετικά με τις απλήρωτες (μέρος Γ) και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις (μέρος Δ) προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και αναλύονται οι λόγοι αύξησης / μη μείωσης αυτών σε σχέση με το τέλος του προηγούμενου έτους και του προηγούμενου μήνα αναφοράς, καθώς και οι λόγοι δημιουργίας τους. Αναλυτικότερα:

**α)** Οι **πίνακες** απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, τόσο προς τρίτους όσο και προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, που περιλαμβάνονται στα μέρη **Α ως και Δ**, συμπληρώνονται με βάση τα υποβληθέντα στο ΓΛΚ, μέσω του e-portal, στοιχεία των αντίστοιχων στηλών του περιληπτικού πίνακα (σύνοψη) του Μητρώου Δεσμεύσεων, καθώς και των δύο επιπλέον γραμμών «*Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων*» και «*Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ*».

**β)** Στις **ερωτήσεις** που περιλαμβάνονται στα μέρη **Α και Β**, στη στήλη «**Λόγοι**» των πινάκων συμπληρώνονται οι λόγοι δημιουργίας ή και αύξησης / μη μείωσης απλήρωτων / ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς και λόγοι που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 6 μηνών. Στη στήλη «**Παρατηρήσεις**» αναλύονται σχετικά οι λόγοι. Ειδικότερα, στην ερώτηση 4, εφόσον υπάρχουν υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες πάνω από ένα έτος, πρέπει στη στήλη «**Παρατηρήσεις**» να αναφέρονται αναλυτικότερα στοιχεία για αυτές.

Για την καλύτερη και συστηματικότερη αποτύπωση των λόγων, παρέχεται στον ακόλουθο πίνακα ενδεικτική κατηγοριοποίηση, με διαχωρισμό τους σε ενδογενείς, που οφείλονται στη λειτουργία του φορέα και εξωγενείς, που δεν οφείλονται στον φορέα. Σε περίπτωση που κάποιος λόγος δεν εμπίπτει στις κάτωθι κατηγορίες, επιλέγονται οι «Λοιποί .... λόγοι» κάθε κατηγορίας, αναλύοντας σχετικά στη στήλη «Παρατηρήσεις». Κατά τη συμπλήρωση των πινάκων μπορεί να επιλέγεται ένας ή περισσότεροι λόγοι. Επισημαίνεται ότι όταν επιλέγεται ο λόγος 1.4.1 «Έλλειψη ταμειακής ρευστότητας», πρέπει στη στήλη «Παρατηρήσεις» να αναφέρεται το ύψος των ταμειακών διαθεσίμων του φορέα, καθώς και οι λόγοι για τους οποίους δεν επαρκούν για την αποπληρωμή των απλήρωτων / ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων του.

| α/α       | Κατηγορίες λόγων                                                                                                                                           |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.</b> | <b>Ενδογενείς λόγοι – Οφείλονται στον φορέα</b>                                                                                                            |
| 1.1.      | Διοικητικοί – οργανωτικοί λόγοι                                                                                                                            |
| 1.1.1.    | Θέματα προσωπικού - στελέχωσης                                                                                                                             |
| 1.1.2.    | Θέματα πληροφοριακών συστημάτων                                                                                                                            |
| 1.1.3.    | Θέματα οργανωτικής δομής<br>(π.χ. γεωγραφική διασπορά υπηρεσιών, οργανωτικές αλλαγές, συγχωνεύσεις κλπ.)                                                   |
| 1.1.4.    | Λοιποί διοικητικοί - οργανωτικοί λόγοι                                                                                                                     |
| 1.2.      | Λόγοι εφαρμογής νομοθετικού πλαισίου                                                                                                                       |
| 1.2.1.    | Εκκρεμότητες έκδοσης εγκυκλίων και οδηγιών                                                                                                                 |
| 1.2.2.    | Λοιποί νομοθετικοί λόγοι                                                                                                                                   |
| 1.3.      | Λόγοι Δημοσίου Λογιστικού                                                                                                                                  |
| 1.3.1.    | Μη εγκεκριμένος προϋπολογισμός<br>(Αφορά δαπάνες που έχουν καταχωριστεί στη γραμμή «Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ» του e-portal) |
| 1.3.2.    | Μη επάρκεια πιστώσεων<br>(Αφορά δαπάνες που έχουν καταχωριστεί στη γραμμή «Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων» του e-portal)                          |
| 1.3.3.    | Έλλειψη - καθυστερήσεις δικαιολογητικών                                                                                                                    |
| 1.3.4.    | Λοιποί λόγοι Δημοσίου Λογιστικού                                                                                                                           |
| 1.4.      | Οικονομικοί λόγοι                                                                                                                                          |
| 1.4.1.    | Έλλειψη ταμειακής ρευστότητας                                                                                                                              |
| 1.4.2.    | Λοιποί οικονομικοί λόγοι                                                                                                                                   |
| 1.5.      | Λοιποί ενδογενείς λόγοι                                                                                                                                    |
| <b>2.</b> | <b>Εξωγενείς λόγοι - Δεν οφείλονται στον φορέα</b>                                                                                                         |
| 2.1.      | Μη προσκόμιση δικαιολογητικών από τον δικαιούχο                                                                                                            |
| 2.2.      | Λοιποί εξωγενείς λόγοι                                                                                                                                     |

**γ)** Στις **ερωτήσεις** που περιλαμβάνονται στα μέρη **Γ και Δ** τα πεδία συμπληρώνονται συνοπτικά, αναφέροντας τις κύριες κατηγορίες απλήρωτων / ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τους λόγους δημιουργίας ή και αύξησης / μη μείωσης αυτών, καθώς και τους λόγους που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 6 μηνών, χωρίς να συμπληρώνεται αναλυτικός πίνακας ανά υποχρέωση ή να είναι απαραίτητη η επιλογή από τις κατηγορίες των λόγων που παρέχονται ανωτέρω.

**δ)** Στο **μέρος Ε** περιγράφονται ενδεχόμενες υποχρεώσεις του φορέα που δεν περιλαμβάνονται στη σύνοψη του Μητρώου Δεσμεύσεων και στις δύο επιπλέον γραμμές του e-portal, καθώς επίσης και υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν καταχωριστεί στοιχεία απόρριψης στο Μητρώο Δεσμεύσεων. Ειδικότερα, στη στήλη «**Λόγοι**» συμπληρώνονται οι λόγοι δημιουργίας τους και μη καταχώρησής τους στο e-portal, αναλύοντας σχετικά στη στήλη «**Παρατηρήσεις**». Ενδεικτικά, στο μέρος αυτό καταγράφονται περιπτώσεις δαπανών για τις οποίες εκκρεμεί σχετική διαδικασία έκδοσης νομοθετικής ρύθμισης. Στην περίπτωση αυτή, μετά την έκδοση νομοθετικής ρύθμισης, οι εν λόγω δαπάνες θα καταγράφονται πλέον στις αντίστοιχες στήλες του Μητρώου Δεσμεύσεων ή στις αντίστοιχες γραμμές του e-portal και συνεπώς στα μέρη των εκθέσεων Α έως Δ.

**ε)** Στο **μέρος ΣΤ** περιγράφονται προτάσεις του φορέα για τη μείωση των απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, καθώς και λοιπές προτάσεις – παρατηρήσεις. Ειδικότερα, για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις, συμπληρώνεται πλάνο για την εξόφλησή τους, στοιχεία για την πορεία των δράσεων που έχει αναλάβει ο φορέας σε σχέση και με τις προτάσεις που είχαν περιληφθεί σε προηγούμενες εκθέσεις του, καθώς και στοιχεία σχετικά με τις δράσεις που αναλαμβάνονται για τη συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις ελέγχων που έχουν διενεργηθεί στο φορέα.

### **3. Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων συνόλου εποπτευόμενων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης**

Για τη συμπλήρωση της έκθεσης και των πινάκων που περιλαμβάνονται σε αυτή, λαμβάνονται υπόψη τα υποβληθέντα στοιχεία από το **σύνολο** των φορέων Γενικής Κυβέρνησης που εποπτεύονται από τον οικείο φορέα της Κεντρικής Διοίκησης, **κατηγοριοποιημένα ανά υποτομέα** της Γενικής Κυβέρνησης. Επίσης, αναφέρονται οι σημαντικότεροι λόγοι αύξησης / μη μείωσης απλήρωτων / ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων αυτών, σε σχέση με το τέλος του προηγούμενου έτους και του προηγούμενου μήνα αναφοράς, καθώς και οι λόγοι δημιουργίας τους. Αναλυτικότερα:

**α)** Οι **πίνακες** απλήρωτων και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, που περιλαμβάνονται στα μέρη **Α ως και Δ**, συμπληρώνονται με βάση τα υποβληθέντα στο ΓΛΚ, μέσω του e-portal, στοιχεία των αντίστοιχων στηλών του περιληπτικού πίνακα (σύννοψη) του Μητρώου Δεσμεύσεων, καθώς και των δύο επιπλέον γραμμών «*Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων*» και «*Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ*», για το σύνολο των φορέων Γενικής Κυβέρνησης που εποπτεύονται από τον οικείο φορέα της Κεντρικής Διοίκησης, **κατηγοριοποιημένα ανά υποτομέα** της Γενικής Κυβέρνησης.

**β)** Για τις **ερωτήσεις** που περιλαμβάνονται στα μέρη **Α ως και Δ**, καθώς και για το **μέρος Ε**, ισχύουν οι οδηγίες που παρέχονται για τη «Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Φορέα Γενικής Κυβέρνησης», αναφέροντας τους συγκεκριμένους φορείς στους οποίους εμφανίζονται οι αντίστοιχες δαπάνες ή οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν περιλαμβάνονται στο e-portal.

**γ)** Για το **μέρος ΣΤ**, ισχύουν οι οδηγίες που παρέχονται για τη «Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Φορέα Γενικής Κυβέρνησης», αναφέροντας τους φορείς στους οποίους εμφανίζονται οι υψηλότερες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας και μέχρι τη λειτουργία νέας διαδικτυακής πλατφόρμας καθώς και την ολοκλήρωση απαραίτητων προσαρμογών στα πληροφοριακά συστήματα, υποβάλλονται στο ΓΛΚ από την ΓΔΟΥ των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης κατ' ελάχιστον τα εξής:

- τα μέρη Β και Δ (που αφορούν στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις) και τα μέρη Ε και ΣΤ των υποδειγμάτων 1 «Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Φορέα Κεντρικής Διοίκησης» και 3 «Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων συνόλου εποπτευόμενων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης»,
- το μέρος Ζ του υποδείγματος 3 «Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων συνόλου εποπτευόμενων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης»,
- την τριμηνιαία έκθεση τήρησης και λειτουργίας Μητρώου Δεσμεύσεων Φορέα Κεντρικής Διοίκησης (υπόδειγμα 4),
- την τριμηνιαία έκθεση τήρησης και λειτουργίας Μητρώου Δεσμεύσεων συνόλου εποπτευόμενων φορέων Γενικής Κυβέρνησης (υπόδειγμα 6).

Οι ανωτέρω εκθέσεις αποστέλλονται στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης ([dpgk@glk.gr](mailto:dpgk@glk.gr)) και στη Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων ([fd@glk.gr](mailto:fd@glk.gr)) και κοινοποιούνται στη Διεύθυνση Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων και στις αρμόδιες Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ).

Όλοι οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης οφείλουν να υποβάλλουν εγκαίρως τις μηνιαίες συνοπτικές και τριμηνιαίες εκθέσεις στη ΓΔΟΥ του εποπτεύοντος φορέα Κεντρικής Διοίκησης, ώστε να είναι δυνατή η έγκαιρη σύνταξη και υποβολή εκ μέρους τους στο ΓΛΚ, των ενοποιημένων εκθέσεων για το σύνολο των εποπτευόμενων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών.

Το με αριθ. 2/57451/ΔΠΓΚ/24.07.2012 έγγραφο, με τα συνημμένα σε αυτό πρότυπα εκθέσεων, παύει να ισχύει.

**Ο Αναπληρωτής Υπουργός Οικονομικών**

**Γεώργιος Χουλιαράκης**

**A. Αποδέκτες για ενέργεια**

1. Βουλή των Ελλήνων  
Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
2. Όλα τα Υπουργεία  
Γραφεία προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών/ Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών/ Οικονομικών - Διοικητικών Υπηρεσιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (με την υποχρέωση να την κοινοποιήσουν σε όλους τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης αρμοδιότητάς τους)
3. Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, ΓΔΟΣΥ, Διευθύνσεις Οικονομικού
4. Όλες τις ΔΥΕΕ
5. Ελεγκτικό Συνέδριο  
Υπηρεσίες Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου Υπουργείων και νομών
6. Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
7. Εθνική Αναλογιστική Αρχή
8. Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων
9. Ελληνική Στατιστική Αρχή
10. Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων
11. Επιτροπή ανταγωνισμού
12. Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων
13. Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας
14. Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων

**B. Εσωτερική διανομή**

1. Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης/ όλα τα τμήματα
2. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων
3. Διεύθυνση Αξιολόγησης Δράσεων Γενικής Κυβέρνησης
4. Διεύθυνση Κατάρτισης και Συντονισμού Εφαρμογής Δημοσιονομικών Κανόνων

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

**Υπόδειγμα 1: Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Φορέα Κεντρικής Διοίκησης**

**Υπόδειγμα 2: Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων Φορέα Γενικής Κυβέρνησης**

**Υπόδειγμα 3: Μηνιαία συνοπτική έκθεση απλήρωτων και ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων συνόλου εποπτευόμενων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης**

**Υπόδειγμα 4: Τριμηνιαία έκθεση τήρησης και λειτουργίας Μητρώου Δεσμεύσεων Φορέα Κεντρικής Διοίκησης**

**Υπόδειγμα 5: Τριμηνιαία έκθεση τήρησης και λειτουργίας Μητρώου Δεσμεύσεων Φορέα Γενικής Κυβέρνησης**

**Υπόδειγμα 6: Τριμηνιαία έκθεση τήρησης και λειτουργίας Μητρώου Δεσμεύσεων συνόλου εποπτευόμενων Φορέων Γενικής Κυβέρνησης**

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1

**ΜΗΝΙΑΙΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**  
**ΦΟΡΕΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ: .....**  
**ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**  
**ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**

Αρμόδιοι υπάλληλοι : .....  
 Τηλέφωνα επικοινωνίας : .....  
 E-mail : .....

**Α. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ)**

(ποσά σε ευρώ)

|                                                  | (1)                                                                               | (2)                                                                  | (3)                                                           | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                                    | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                                   |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ<br>ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| <b>Α. Τακτικός Προϋπολογισμός (Τ.Π.)</b>         |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1. Δαπάνες προσωπικού                            |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2. Λειτουργικές δαπάνες                          |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3. Μεταβιβαστικές πληρωμές                       |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4. Λοιπές δαπάνες                                |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο Τ.Π. (1+2+3+4)</b>                     |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Β. Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.)</b> |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο Π.Δ.Ε.</b>                             |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΕΑ (Α + Β)</b>                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |

**Παρατηρήσεις:**

- Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα υποβληθέντα στοιχεία του περιληπτικού πίνακα (σύνοψη) του Μητρώου Δεσμεύσεων.
- Στα υπουργεία ενσωματώνονται οι περιφερειακές τους υπηρεσίες.

**Παρατηρήσεις σχετικές με το φορέα της Κεντρικής Διοίκησης:**

1. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Ειδικός Φορέας <sup>1</sup> | Κατηγορία δαπάνης <sup>2</sup> | ΚΑΕ | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>3</sup> | Παρατηρήσεις |
|-----------------------------|--------------------------------|-----|--------------|--------------------|--------------|
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
| Σύνολο                      |                                |     |              |                    |              |

2. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Ειδικός Φορέας <sup>1</sup> | Κατηγορία δαπάνης <sup>2</sup> | ΚΑΕ | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>3</sup> | Παρατηρήσεις |
|-----------------------------|--------------------------------|-----|--------------|--------------------|--------------|
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
| Σύνολο                      |                                |     |              |                    |              |

3. Αναφέρετε τους ειδικούς φορείς με το μεγαλύτερο ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.

| Ειδικός Φορέας <sup>1</sup> | Κατηγορία δαπάνης <sup>2</sup> | ΚΑΕ | Ποσό | Λόγοι <sup>3</sup> | Παρατηρήσεις |
|-----------------------------|--------------------------------|-----|------|--------------------|--------------|
|                             |                                |     |      |                    |              |
|                             |                                |     |      |                    |              |
|                             |                                |     |      |                    |              |
|                             |                                |     |      |                    |              |
| Σύνολο                      |                                |     |      |                    |              |

<sup>1</sup> Συμπληρώνονται οι Ειδικοί Φορείς στους οποίους αφορά η κάθε αιτιολογούμενη υποχρέωση.

<sup>2</sup> Συμπληρώνεται μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Δαπάνες Προσωπικού
2. Λειτουργικές Δαπάνες
3. Μεταβιβαστικές Πληρωμές
4. Λοιπές Δαπάνες.

<sup>3</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

**Β. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ)***(ποσά σε ευρώ)*

|                                                  | (1)                                                                                                  | (2)                                                                                     | (3)                                                                              | (4)<br><i>(4) = (3) – (1)</i>                                             | (5)<br><i>(5) = (3) – (2)</i>                                            |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| <b>Α. Τακτικός Προϋπολογισμός (Τ.Π.)</b>         |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1. Δαπάνες προσωπικού                            |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2. Λειτουργικές δαπάνες                          |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3. Μεταβιβαστικές πληρωμές                       |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4. Λουπές δαπάνες                                |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο Τ.Π. (1+2+3+4)</b>                     |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Β. Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.)</b> |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο Π.Δ.Ε.</b>                             |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΕΑ (Α + Β)</b>                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |

**Παρατηρήσεις:**

1. Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα υποβληθέντα στοιχεία του περιληπτικού πίνακα (σύνοψη) του Μητρώου Δεσμεύσεων.
2. Στα υπουργεία ενσωματώνονται οι περιφερειακές τους υπηρεσίες.

**Παρατηρήσεις σχετικές με το φορέα της Κεντρικής Διοίκησης:**

1. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Ειδικός Φορέας <sup>4</sup> | Κατηγορία δαπάνης <sup>5</sup> | ΚΑΕ | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>6</sup> | Παρατηρήσεις |
|-----------------------------|--------------------------------|-----|--------------|--------------------|--------------|
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
| Σύνολο                      |                                |     |              |                    |              |

2. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Ειδικός Φορέας <sup>4</sup> | Κατηγορία δαπάνης <sup>5</sup> | ΚΑΕ | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>6</sup> | Παρατηρήσεις |
|-----------------------------|--------------------------------|-----|--------------|--------------------|--------------|
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
|                             |                                |     |              |                    |              |
| Σύνολο                      |                                |     |              |                    |              |

3. Αναφέρετε τους ειδικούς φορείς με το μεγαλύτερο ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.

| Ειδικός Φορέας <sup>4</sup> | Κατηγορία δαπάνης <sup>5</sup> | ΚΑΕ | Ποσό | Λόγοι <sup>6</sup> | Παρατηρήσεις |
|-----------------------------|--------------------------------|-----|------|--------------------|--------------|
|                             |                                |     |      |                    |              |
|                             |                                |     |      |                    |              |
|                             |                                |     |      |                    |              |
|                             |                                |     |      |                    |              |
| Σύνολο                      |                                |     |      |                    |              |

4. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 180 ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, συμπληρώστε ανά ειδικό φορέα τα στοιχεία για τις δαπάνες αυτές και τους λόγους για τους οποίους παραμένουν ανεξόφλητες.

| Ειδικός Φορέας <sup>4</sup> | Κατηγορία δαπάνης <sup>5</sup> | ΚΑΕ | Ποσό | Ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης | Λόγοι <sup>6</sup> | Παρατηρήσεις |
|-----------------------------|--------------------------------|-----|------|---------------------------------|--------------------|--------------|
|                             |                                |     |      |                                 |                    |              |
|                             |                                |     |      |                                 |                    |              |
|                             |                                |     |      |                                 |                    |              |
| Σύνολο                      |                                |     |      |                                 |                    |              |

<sup>4</sup> Συμπληρώνονται οι Ειδικοί Φορείς στους οποίους αφορά η κάθε αιτιολογούμενη υποχρέωση.

<sup>5</sup> Συμπληρώνεται μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Δαπάνες Προσωπικού
2. Λειτουργικές Δαπάνες
3. Μεταβιβαστικές Πληρωμές
4. Λοιπές Δαπάνες.

<sup>6</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

**Γ. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΙΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ***(ποσά σε ευρώ)*

|                                                  | (1)                                                                               | (2)                                                                  | (3)                                                           | (4)<br><i>(4) = (3) - (1)</i>                                             | (5)<br><i>(5) = (3) - (2)</i>                                            |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| <b>A. Τακτικός Προϋπολογισμός (Τ.Π.)</b>         |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1. Δαπάνες προσωπικού                            |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2. Λειτουργικές δαπάνες                          |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3. Μεταβιβαστικές πληρωμές                       |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4. Λουπές δαπάνες                                |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο Τ.Π. (1+2+3+4)</b>                     |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>B. Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.)</b> |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο Π.Δ.Ε.</b>                             |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΕΑ (A + B)</b>                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |

Παρατηρήσεις:

1. Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα υποβληθέντα στοιχεία του περιληπτικού πίνακα (σύνοψη) του Μητρώου Δεσμεύσεων.
2. Στα υπουργεία ενσωματώνονται οι περιφερειακές τους υπηρεσίες.

Παρατηρήσεις σχετικές με το φορέα της Κεντρικής Διοίκησης:

1. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Αιτιολογείστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>7</sup>

2. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>7</sup>

3. Αναφέρετε τους ειδικούς φορείς με το μεγαλύτερο ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> Συμπληρώνεται συνοπτικά χωρίς να συμπληρώνεται αναλυτικός πίνακας ανά υποχρέωση και χωρίς να είναι απαραίτητη η επιλογή από τις κατηγορίες των λόγων που παρέχονται στην εγκύκλιο.

**Δ. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΙΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ***(ποσά σε ευρώ)*

|                                                  | (1)                                                                                                  | (2)                                                                                     | (3)                                                                              | (4)<br><i>(4) = (3) - (1)</i>                                             | (5)<br><i>(5) = (3) - (2)</i>                                            |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| <b>A. Τακτικός Προϋπολογισμός (Τ.Π.)</b>         |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1. Δαπάνες προσωπικού                            |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2. Λειτουργικές δαπάνες                          |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3. Μεταβιβαστικές πληρωμές                       |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4. Λουπές δαπάνες                                |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο Τ.Π. (1+2+3+4)</b>                     |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>B. Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.)</b> |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο Π.Δ.Ε.</b>                             |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΕΑ (A + B)</b>                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |

**Παρατηρήσεις:**

1. Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα υποβληθέντα στοιχεία του περιληπτικού πίνακα (σύνοψη) του Μητρώου Δεσμεύσεων.
2. Στα υπουργεία ενσωματώνονται οι περιφερειακές τους υπηρεσίες.

**Παρατηρήσεις σχετικές με το φορέα της Κεντρικής Διοίκησης:**

1. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>8</sup>

2. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>8</sup>

3. Αναφέρετε τους ειδικούς φορείς με το μεγαλύτερο ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.<sup>8</sup>

4. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 180 ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, αναφέρετε στοιχεία για τις δαπάνες αυτές (ειδικό φορέα, ύψος, κατηγορία, είδος και ΚΑΕ δαπάνης, σε ποιον φορέα οφείλεται η υποχρέωση, ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης) και τους λόγους για τους οποίους παραμένουν ανεξόφλητες.<sup>8</sup>

<sup>8</sup> Συμπληρώνεται συνοπτικά χωρίς να συμπληρώνεται αναλυτικός πίνακας ανά υποχρέωση και χωρίς να είναι απαραίτητη η επιλογή από τις κατηγορίες των λόγων που παρέχονται στην εγκύκλιο.

**Ε. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Ή ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ**

Περιγράψτε υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις του φορέα που δεν έχουν καταχωριστεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων και δεν περιλαμβάνονται στη σύνοψη αυτού, καθώς επίσης και υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν καταχωριστεί στοιχεία απόρριψης στο Μητρώο Δεσμεύσεων και εξηγήστε τους λόγους.

| Ειδικός Φορέας <sup>9</sup> | Κατηγορία δαπάνης <sup>10</sup> | Ποσό προς τρίτους <sup>11</sup> | Ποσό προς ΦΓΚ <sup>12</sup> | Λόγοι <sup>13</sup> | Παρατηρήσεις |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
|                             |                                 |                                 |                             |                     |              |
|                             |                                 |                                 |                             |                     |              |
|                             |                                 |                                 |                             |                     |              |
|                             |                                 |                                 |                             |                     |              |
|                             |                                 |                                 |                             |                     |              |
| <b>Σύνολα</b>               |                                 |                                 |                             |                     |              |

Εκ των οποίων ποσό υποχρεώσεων προς τρίτους για το οποίο έχουν καταχωριστεί στοιχεία απόρριψης στο Μητρώο Δεσμεύσεων και έχουν εκδοθεί ανακλητικές αποφάσεις: \_\_\_\_\_

**ΣΤ. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ - ΠΛΑΝΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

- Δράσεις για μείωση των απλήρωτων υποχρεώσεων:

- Δράσεις για μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και πλάνο για την εξόφλησή τους:

Αναφέρετε επίσης την πορεία των δράσεων μέχρι σήμερα σε σχέση με τις προτάσεις σας σε προηγούμενες εκθέσεις, καθώς και μέτρα που έχουν ληφθεί για τη συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις από ελέγχους που έχουν διενεργηθεί.

<sup>9</sup> Συμπληρώνονται οι Ειδικοί Φορείς στους οποίους αφορά η κάθε αιτιολογούμενη υποχρέωση.

<sup>10</sup> Συμπληρώνεται μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Δαπάνες Προσωπικού
2. Λειτουργικές Δαπάνες
3. Μεταβιβαστικές Πληρωμές
4. Λοιπές Δαπάνες.

<sup>11</sup> Συμπληρώνεται το ποσό των υποχρεώσεων προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης.

<sup>12</sup> Συμπληρώνεται το ποσό των υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

<sup>13</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

- Προτάσεις – Παρατηρήσεις:

|  |
|--|
|  |
|--|

## Ζ. ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΣΤΟ ΓΛΚ

Συμπληρώστε το πλήθος των ειδικών φορέων που είναι υπόχρεοι για την τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων, καθώς και το πλήθος αυτών που υπέβαλλαν στοιχεία, ανά προϋπολογισμό.

### α. Τακτικός προϋπολογισμός

|                                                              | ΠΛΗΘΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ |                    |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                              | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ        | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ ΜΗΝΑΣ |
| Υπόχρεοι ειδικοί φορείς για τήρηση Μ.Δ. (σύνολο)             |                       |                    |
| Υπόχρεοι ειδικοί φορείς που υποβάλλουν στοιχεία στο e-portal |                       |                    |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τις συνόψεις του Μητρώου Δεσμεύσεων που έχουν υποβληθεί στο e-portal.

### β. Πρόγραμμα δημοσίων επενδύσεων

|                                                              | ΠΛΗΘΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ |                    |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|                                                              | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ        | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ ΜΗΝΑΣ |
| Υπόχρεοι ειδικοί φορείς για τήρηση Μ.Δ. (σύνολο)             |                       |                    |
| Υπόχρεοι ειδικοί φορείς που υποβάλλουν στοιχεία στο e-portal |                       |                    |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τις συνόψεις του Μητρώου Δεσμεύσεων που έχουν υποβληθεί στο e-portal.

### Παρατηρήσεις:

|  |
|--|
|  |
|--|

Ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης

.....

Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

**ΜΗΝΙΑΙΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**  
**ΦΟΡΕΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ: .....**  
**ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**  
**ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**

ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: .....  
 ΥΠΟΤΟΜΕΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ: .....<sup>1</sup>

Αρμόδιοι υπάλληλοι : .....  
 Τηλέφωνα επικοινωνίας : .....  
 E-mail : .....

**Α. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ)**

(ποσά σε ευρώ)

|                                                           | (1)                                                                               | (2)                                                                  | (3)                                                           | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                                    | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                                   |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                         | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                        |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                   |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα υποβληθέντα στη διαδικτυακή πλατφόρμα στοιχεία.

Παρατηρήσεις σχετικές με τον Φορέα Γενικής Κυβέρνησης:

<sup>1</sup> Συμπληρώνεται ο υποτομέας της Γενικής Κυβέρνησης στον οποίο ανήκει ο φορέας, επιλέγοντας από τους υποτομείς:

1. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ)
  - 1.1. ΟΤΑ Α' Βαθμού
  - 1.2. ΟΤΑ Β' Βαθμού
  - 1.3. Νομικά Πρόσωπα των ΟΤΑ
2. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ)
3. Νοσοκομεία
4. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα.

1. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Κατηγορία δαπάνης <sup>2</sup> | Είδος δαπάνης <sup>3</sup> | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>4</sup> | Παρατηρήσεις <sup>5</sup> |
|--------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|---------------------------|
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
| <b>Σύνολο</b>                  |                            |              |                    |                           |

2. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Κατηγορία δαπάνης <sup>2</sup> | Είδος δαπάνης <sup>3</sup> | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>4</sup> | Παρατηρήσεις <sup>5</sup> |
|--------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|---------------------------|
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
| <b>Σύνολο</b>                  |                            |              |                    |                           |

3. Αναφέρετε τις κατηγορίες δαπανών με το μεγαλύτερο ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.

| Κατηγορία δαπάνης <sup>2</sup> | Είδος δαπάνης <sup>3</sup> | Ποσό | Λόγοι <sup>4</sup> | Παρατηρήσεις <sup>5</sup> |
|--------------------------------|----------------------------|------|--------------------|---------------------------|
|                                |                            |      |                    |                           |
|                                |                            |      |                    |                           |
|                                |                            |      |                    |                           |
|                                |                            |      |                    |                           |
| <b>Σύνολο</b>                  |                            |      |                    |                           |

<sup>2</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
2. Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
3. Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων
4. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ.

<sup>3</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα από τα εξής είδη δαπανών:

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Αποδόσεις υπέρ εσόδων
3. Λοιπές μεταβιβάσεις
4. Επενδυτικές δαπάνες
5. Τόκοι
6. Λοιπές δαπάνες.

<sup>4</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

<sup>5</sup> Αναλύονται οι λόγοι ή συμπληρώνονται τυχόν πρόσθετες πληροφορίες, όπως ο ΚΑΕ.

**Β. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ)**

(ποσά σε ευρώ)

|                                                           | (1)                                                                                   | (2)                                                                      | (3)                                                                  | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                        | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                       |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                         | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90 ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90 ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΜΗΝΑ | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90 ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΜΗΝΑ |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                        |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων                 |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                   |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα υποβληθέντα στη διαδικτυακή πλατφόρμα στοιχεία.

**Παρατηρήσεις σχετικές με τον Φορέα Γενικής Κυβέρνησης:**

1. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Κατηγορία δαπάνης <sup>6</sup> | Είδος δαπάνης <sup>7</sup> | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>8</sup> | Παρατηρήσεις <sup>9</sup> |
|--------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|---------------------------|
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
| <b>Σύνολο</b>                  |                            |              |                    |                           |

<sup>6</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
2. Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
3. Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων
4. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ.

<sup>7</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα από τα εξής είδη δαπανών:

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Αποδόσεις υπέρ εσόδων
3. Λοιπές μεταβιβάσεις
4. Επενδυτικές δαπάνες
5. Τόκοι
6. Λοιπές δαπάνες.

<sup>8</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

<sup>9</sup> Αναλύονται οι λόγοι ή συμπληρώνονται τυχόν πρόσθετες πληροφορίες, όπως ο ΚΑΕ.

2. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Κατηγορία δαπάνης <sup>6</sup> | Είδος δαπάνης <sup>7</sup> | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>8</sup> | Παρατηρήσεις <sup>9</sup> |
|--------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|---------------------------|
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
| <b>Σύνολο</b>                  |                            |              |                    |                           |

3. Αναφέρετε τις κατηγορίες δαπανών με το μεγαλύτερο ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.

| Κατηγορία δαπάνης <sup>6</sup> | Είδος δαπάνης <sup>7</sup> | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>8</sup> | Παρατηρήσεις <sup>9</sup> |
|--------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|---------------------------|
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
|                                |                            |              |                    |                           |
| <b>Σύνολο</b>                  |                            |              |                    |                           |

4. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 180 ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, συμπληρώστε τα στοιχεία για τις δαπάνες αυτές και τους λόγους για τους οποίους παραμένουν ανεξόφλητες.

| Κατηγορία δαπάνης <sup>6</sup> | Είδος δαπάνης <sup>7</sup> | Ποσό | Ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης | Λόγοι <sup>8</sup> | Παρατηρήσεις <sup>9</sup> |
|--------------------------------|----------------------------|------|---------------------------------|--------------------|---------------------------|
|                                |                            |      |                                 |                    |                           |
|                                |                            |      |                                 |                    |                           |
|                                |                            |      |                                 |                    |                           |
| <b>Σύνολο</b>                  |                            |      |                                 |                    |                           |

<sup>6</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
2. Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
3. Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων
4. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ.

<sup>7</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα από τα εξής είδη δαπανών:

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Αποδόσεις υπέρ εσόδων
3. Λοιπές μεταβιβάσεις
4. Επενδυτικές δαπάνες
5. Τόκοι
6. Λοιπές δαπάνες.

<sup>8</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

<sup>9</sup> Αναλύονται οι λόγοι ή συμπληρώνονται τυχόν πρόσθετες πληροφορίες, όπως ο ΚΑΕ.

**Γ. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΙΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

(ποσά σε ευρώ)

|                                                           | (1)                                                                   | (2)                                                      | (3)                                                  | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                        | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                       |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                         | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΜΗΝΑ | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΜΗΝΑ |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                       |                                                          |                                                      |                                                               |                                                              |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                        |                                                                       |                                                          |                                                      |                                                               |                                                              |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων                 |                                                                       |                                                          |                                                      |                                                               |                                                              |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                       |                                                          |                                                      |                                                               |                                                              |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                   |                                                                       |                                                          |                                                      |                                                               |                                                              |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα υποβληθέντα στη διαδικτυακή πλατφόρμα στοιχεία.

**Παρατηρήσεις σχετικές με τον Φορέα Γενικής Κυβέρνησης**

1. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>10</sup>

2. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>10</sup>

3. Αναφέρετε τις κατηγορίες δαπανών με το μεγαλύτερο ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.<sup>10</sup>

<sup>10</sup> Συμπληρώνεται συνοπτικά χωρίς να συμπληρώνεται αναλυτικός πίνακας ανά υποχρέωση και χωρίς να είναι απαραίτητη η επιλογή από τις κατηγορίες των λόγων που παρέχονται στην εγκύκλιο.

**Δ. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΙΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

(ποσά σε ευρώ)

|                                                           | (1)                                                                                   | (2)                                                                      | (3)                                                                  | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                        | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                       |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                         | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90 ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90 ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΜΗΝΑ | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90 ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΜΗΝΑ |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                        |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων                 |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                   |                                                                                       |                                                                          |                                                                      |                                                               |                                                              |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα υποβληθέντα στη διαδικτυακή πλατφόρμα στοιχεία.

**Παρατηρήσεις σχετικές με τον Φορέα Γενικής Κυβέρνησης:**

1. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>11</sup>

2. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>11</sup>

3. Αναφέρετε τις κατηγορίες δαπανών με το μεγαλύτερο ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.<sup>11</sup>

<sup>11</sup> Συμπληρώνεται συνοπτικά χωρίς να συμπληρώνεται αναλυτικός πίνακας ανά υποχρέωση και χωρίς να είναι απαραίτητη η επιλογή από τις κατηγορίες των λόγων που παρέχονται στην εγκύκλιο.

4. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 180 ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, αναφέρετε στοιχεία για τις δαπάνες αυτές (ύψος, κατηγορία, είδος και ΚΑΕ δαπάνης, σε ποιον φορέα οφείλεται η υποχρέωση, ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης) και τους λόγους για τους οποίους παραμένουν ανεξόφλητες.<sup>11</sup>

#### Ε. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ E-PORTAL

Περιγράψτε ενδεχόμενες υποχρεώσεις του φορέα που δεν περιλαμβάνονται στα υποβληθέντα στο ΓΛΚ στοιχεία, καθώς επίσης και υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν καταχωριστεί στοιχεία απόρριψης στο Μητρώο Δεσμεύσεων και εξηγήστε τους λόγους.

| Κατηγορία δαπάνης <sup>12</sup> | Είδος δαπάνης <sup>13</sup> | Ποσό προς τρίτους <sup>14</sup> | Ποσό προς ΦΓΚ <sup>15</sup> | Λόγοι <sup>16</sup> | Παρατηρήσεις |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
|                                 |                             |                                 |                             |                     |              |
|                                 |                             |                                 |                             |                     |              |
|                                 |                             |                                 |                             |                     |              |
|                                 |                             |                                 |                             |                     |              |
| <b>Σύνολα</b>                   |                             |                                 |                             |                     |              |

Εκ των οποίων ποσό υποχρεώσεων προς τρίτους για το οποίο έχουν καταχωριστεί στοιχεία απόρριψης στο Μητρώο Δεσμεύσεων και έχουν εκδοθεί ανακλητικές αποφάσεις: \_\_\_\_\_

<sup>11</sup> Συμπληρώνεται συνοπτικά χωρίς να συμπληρώνεται αναλυτικός πίνακας ανά υποχρέωση και χωρίς να είναι απαραίτητη η επιλογή από τις κατηγορίες των λόγων που παρέχονται στην εγκύκλιο.

<sup>12</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
2. Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
3. Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων
4. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ.

<sup>13</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα από τα εξής είδη δαπανών:

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Αποδόσεις υπέρ εσόδων
3. Λοιπές μεταβιβάσεις
4. Επενδυτικές δαπάνες
5. Τόκοι
6. Λοιπές δαπάνες.

<sup>14</sup> Συμπληρώνεται το ποσό των υποχρεώσεων προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης.

<sup>15</sup> Συμπληρώνεται το ποσό των υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

<sup>16</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

**ΣΤ. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ - ΠΛΑΝΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

- Δράσεις για μείωση των απλήρωτων υποχρεώσεων:

- Δράσεις για μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και πλάνο για την εξόφλησή τους:  
Αναφέρετε επίσης την πορεία των δράσεων μέχρι σήμερα σε σχέση με τις προτάσεις σας σε προηγούμενες εκθέσεις, καθώς και μέτρα που έχουν ληφθεί για τη συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις από ελέγχους που έχουν διενεργηθεί.

- Προτάσεις – Παρατηρήσεις:

Ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης

.....

Ο Προϊστάμενος της Οικονομικής Υπηρεσίας

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 3

**ΜΗΝΙΑΙΑ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ  
ΣΥΝΟΛΟΥ ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ  
ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΦΟΡΕΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ: .....  
ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....  
ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**

Αρμόδιοι υπάλληλοι : .....  
Τηλέφωνα επικοινωνίας : .....  
E-mail : .....

**Α. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ)**

(ποσά σε ευρώ)

|                                                              | (1)                                                                               | (2)                                                                  | (3)                                                           | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                                    | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                                   |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                            | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| <b>A. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης<br/>ΟΤΑ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>  |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>B. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης<br/>ΟΚΑ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>   |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Γ. Νοσοκομεία (ΣΥΝΟΛΟ)</b>                                |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Δ. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα<br/>ΝΠ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>               |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |

|                                                              | (1)                                                                               | (2)                                                                  | (3)                                                           | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                                    | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                                   |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                            | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| <b>Ε. ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΦΓΚ</b>                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα συνολικά υποβληθέντα στη διαδικτυακή πλατφόρμα στοιχεία από τους εποπτευόμενους φορείς.

Παρατηρήσεις σχετικές με τους εποπτευόμενους φορείς Γενικής Κυβέρνησης:

1. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Υποτομέας <sup>1</sup> | Φορέας | Κατηγορία δαπάνης <sup>2</sup> | Είδος δαπάνης <sup>3</sup> | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>4</sup> | Παρατηρήσεις |
|------------------------|--------|--------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
| <b>Σύνολο</b>          |        |                                |                            |              |                    |              |

2. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Υποτομέας <sup>1</sup> | Φορέας | Κατηγορία δαπάνης <sup>2</sup> | Είδος δαπάνης <sup>3</sup> | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>4</sup> | Παρατηρήσεις |
|------------------------|--------|--------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
| <b>Σύνολο</b>          |        |                                |                            |              |                    |              |

3. Αναφέρετε τους φορείς με το μεγαλύτερο ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.

| Υποτομέας <sup>1</sup> | Φορέας | Κατηγορία δαπάνης <sup>2</sup> | Είδος δαπάνης <sup>3</sup> | Ποσό | Λόγοι <sup>4</sup> | Παρατηρήσεις |
|------------------------|--------|--------------------------------|----------------------------|------|--------------------|--------------|
|                        |        |                                |                            |      |                    |              |
|                        |        |                                |                            |      |                    |              |
|                        |        |                                |                            |      |                    |              |
| <b>Σύνολο</b>          |        |                                |                            |      |                    |              |

<sup>1</sup> Συμπληρώνεται ο υποτομέας της Γενικής Κυβέρνησης στον οποίο ανήκει ο φορέας, επιλέγοντας από τους υποτομείς:

1. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ)
  - 1.1. ΟΤΑ Α' Βαθμού
  - 1.2. ΟΤΑ Β' Βαθμού
  - 1.3. Νομικά Πρόσωπα των ΟΤΑ
2. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ)
3. Νοσοκομεία
4. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα.

<sup>2</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
2. Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
3. Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων
4. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ.

<sup>3</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα από τα εξής είδη δαπανών:

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Αποδόσεις υπέρ εσόδων
3. Λοιπές μεταβιβάσεις
4. Επενδυτικές δαπάνες
5. Τόκοι
6. Λοιπές δαπάνες.

<sup>4</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

**Β. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ)**

(ποσά σε ευρώ)

|                                                              | (1)                                                                                                  | (2)                                                                                     | (3)                                                                              | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                                    | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                                   |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                            | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| <b>A. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης<br/>ΟΤΑ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>  |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>B. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης<br/>ΟΚΑ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>   |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Γ. Νοσοκομεία (ΣΥΝΟΛΟ)</b>                                |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Δ. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα<br/>ΝΠ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>               |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Ε. ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΦΓΚ</b>                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα συνολικά υποβληθέντα στη διαδικτυακή πλατφόρμα στοιχεία από τους εποπτευόμενους φορείς.

Παρατηρήσεις σχετικές με εποπτευόμενους φορείς Γενικής Κυβέρνησης:

1. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Υποτομέας <sup>5</sup> | Φορέας | Κατηγορία δαπάνης <sup>6</sup> | Είδος δαπάνης <sup>7</sup> | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>8</sup> | Παρατηρήσεις |
|------------------------|--------|--------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
| Σύνολο                 |        |                                |                            |              |                    |              |

2. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.

| Υποτομέας <sup>5</sup> | Φορέας | Κατηγορία δαπάνης <sup>6</sup> | Είδος δαπάνης <sup>7</sup> | Ποσό αύξησης | Λόγοι <sup>8</sup> | Παρατηρήσεις |
|------------------------|--------|--------------------------------|----------------------------|--------------|--------------------|--------------|
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
|                        |        |                                |                            |              |                    |              |
| Σύνολο                 |        |                                |                            |              |                    |              |

3. Αναφέρετε τους φορείς με το μεγαλύτερο ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.

| Υποτομέας <sup>5</sup> | Φορέας | Κατηγορία δαπάνης <sup>6</sup> | Είδος δαπάνης <sup>7</sup> | Ποσό | Λόγοι <sup>8</sup> | Παρατηρήσεις |
|------------------------|--------|--------------------------------|----------------------------|------|--------------------|--------------|
|                        |        |                                |                            |      |                    |              |
|                        |        |                                |                            |      |                    |              |
|                        |        |                                |                            |      |                    |              |
| Σύνολο                 |        |                                |                            |      |                    |              |

<sup>5</sup> Συμπληρώνεται ο υποτομέας της Γενικής Κυβέρνησης στον οποίο ανήκει ο φορέας, επιλέγοντας από τους υποτομείς:

1. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ)
  - 1.1. ΟΤΑ Α' Βαθμού
  - 1.2. ΟΤΑ Β' Βαθμού
  - 1.3. Νομικά Πρόσωπα των ΟΤΑ
2. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ)
3. Νοσοκομεία
4. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα.

<sup>6</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
2. Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
3. Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων
4. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ.

<sup>7</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα από τα εξής είδη δαπανών:

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Αποδόσεις υπέρ εσόδων
3. Λοιπές μεταβιβάσεις
4. Επενδυτικές δαπάνες
5. Τόκοι
6. Λοιπές δαπάνες.

<sup>8</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

4. Σε περίπτωση που σε εποπτευόμενους φορείς υπάρχουν υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 180 ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, αναφέρετε τους φορείς και συμπληρώστε τα στοιχεία για τις δαπάνες αυτές, καθώς και τους λόγους για τους οποίους παραμένουν ανεξόφλητες.

| Υποτομέας <sup>5</sup> | Φορέας | Κατηγορία δαπάνης <sup>6</sup> | Είδος δαπάνης <sup>7</sup> | Ποσό | Ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης | Λόγοι <sup>8</sup> | Παρατηρήσεις |
|------------------------|--------|--------------------------------|----------------------------|------|---------------------------------|--------------------|--------------|
|                        |        |                                |                            |      |                                 |                    |              |
|                        |        |                                |                            |      |                                 |                    |              |
|                        |        |                                |                            |      |                                 |                    |              |
| <b>Σύνολο</b>          |        |                                |                            |      |                                 |                    |              |

<sup>5</sup> Συμπληρώνεται ο υποτομέας της Γενικής Κυβέρνησης στον οποίο ανήκει ο φορέας, επιλέγοντας από τους υποτομείς:

1. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ)
  - 1.1. ΟΤΑ Α' Βαθμού
  - 1.2. ΟΤΑ Β' Βαθμού
  - 1.3. Νομικά Πρόσωπα των ΟΤΑ
2. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ)
3. Νοσοκομεία
4. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα.

<sup>6</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
2. Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
3. Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων
4. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ.

<sup>7</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα από τα εξής είδη δαπανών:

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Αποδόσεις υπέρ εσόδων
3. Λοιπές μεταβιβάσεις
4. Επενδυτικές δαπάνες
5. Τόκοι
6. Λοιπές δαπάνες.

<sup>8</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

**Γ. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΙΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

(ποσά σε ευρώ)

|                                                              | (1)                                                                               | (2)                                                                  | (3)                                                           | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                                    | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                                   |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                            | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ<br>ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| <b>A. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης<br/>ΟΤΑ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>  |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>B. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης<br/>ΟΚΑ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>   |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Γ. Νοσοκομεία (ΣΥΝΟΛΟ)</b>                                |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Δ. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα<br/>ΝΠ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>               |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Ε. ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΦΓΚ</b>                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                   |                                                                      |                                                               |                                                                           |                                                                          |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα συνολικά υποβληθέντα στη διαδικτυακή πλατφόρμα στοιχεία από τους εποπτευόμενους φορείς.

Παρατηρήσεις σχετικές με εποπτευόμενους φορείς Γενικής Κυβέρνησης:

1. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>9</sup>

2. Σε περίπτωση που οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>9</sup>

3. Αναφέρετε τους φορείς με το μεγαλύτερο ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.<sup>9</sup>

<sup>9</sup> Συμπληρώνεται συνοπτικά χωρίς να συμπληρώνεται αναλυτικός πίνακας ανά υποχρέωση και χωρίς να είναι απαραίτητη η επιλογή από τις κατηγορίες των λόγων που παρέχονται στην εγκύκλιο.

**Δ. ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΦΟΡΕΙΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

(ποσά σε ευρώ)

|                                                              | (1)                                                                                                  | (2)                                                                                     | (3)                                                                              | (4)<br>(4) = (3) - (1)                                                    | (5)<br>(5) = (3) - (2)                                                   |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ                                            | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ (31/12/...) | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ | ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΕΣ<br>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ > 90<br>ΗΜΕΡΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ<br>ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΜΗΝΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΕΤΟΥΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΗΝΑ<br>ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ<br>ΜΕ ΛΗΞΗ ΤΟΥ<br>ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ<br>ΜΗΝΑ |
| <b>A. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης<br/>ΟΤΑ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>  |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>B. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης<br/>ΟΚΑ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>   |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Γ. Νοσοκομεία (ΣΥΝΟΛΟ)</b>                                |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Δ. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα<br/>ΝΠ (ΣΥΝΟΛΟ)</b>               |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Ε. ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΦΓΚ</b>                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 1.Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                              |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 2.Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές                           |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 3.Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση<br>πιστώσεων                 |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| 4.Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη<br>ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |
| <b>Σύνολο (1+2+3+4)</b>                                      |                                                                                                      |                                                                                         |                                                                                  |                                                                           |                                                                          |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τα συνολικά υποβληθέντα στη διαδικτυακή πλατφόρμα στοιχεία από τους εποπτευόμενους φορείς.

Παρατηρήσεις σχετικές με εποπτευόμενους φορείς Γενικής Κυβέρνησης:

1. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου έτους (στήλη 4), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>10</sup>

2. Σε περίπτωση που οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς είναι μεγαλύτερες ή ίσες από αυτές κατά τη λήξη του προηγούμενου μήνα (στήλη 5), παρακαλούμε εξηγήστε τους λόγους. Συμπληρώστε για τις δαπάνες που αντιπροσωπεύουν το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης.<sup>10</sup>

3. Αναφέρετε τους φορείς με το μεγαλύτερο ύψος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων άνω των 90 ημερών κατά τη λήξη του μήνα αναφοράς, καθώς και τους λόγους που τις προκαλούν.<sup>10</sup>

4. Σε περίπτωση που σε εποπτευόμενους φορείς υπάρχουν υποχρεώσεις που παραμένουν ανεξόφλητες για διάστημα μεγαλύτερο των 180 ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης, αναφέρετε στοιχεία για τις δαπάνες αυτές (φορέα, ύψος, κατηγορία και είδος δαπάνης, σε ποιον φορέα οφείλεται η υποχρέωση, ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης), καθώς και τους λόγους για τους οποίους παραμένουν ανεξόφλητες.<sup>10</sup>

<sup>10</sup> Συμπληρώνεται συνοπτικά χωρίς να συμπληρώνεται αναλυτικός πίνακας ανά υποχρέωση και χωρίς να είναι απαραίτητη η επιλογή από τις κατηγορίες των λόγων που παρέχονται στην εγκύκλιο.

**Ε. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ E-PORTAL**

Περιγράψτε ενδεχόμενες υποχρεώσεις των εποπτευόμενων φορέων που δεν περιλαμβάνονται στα υποβληθέντα στο ΓΛΚ στοιχεία, καθώς επίσης και υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν καταχωριστεί στοιχεία απόρριψης στο Μητρώο Δεσμεύσεων και εξηγήστε τους λόγους.

| Υποτομέας <sup>11</sup> | Φορέας | Κατηγορία δαπάνης <sup>12</sup> | Είδος δαπάνης <sup>13</sup> | Ποσό προς τρίτους <sup>14</sup> | Ποσό προς ΦΓΚ <sup>15</sup> | Λόγοι <sup>16</sup> | Παρατηρήσεις |
|-------------------------|--------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
|                         |        |                                 |                             |                                 |                             |                     |              |
|                         |        |                                 |                             |                                 |                             |                     |              |
|                         |        |                                 |                             |                                 |                             |                     |              |
|                         |        |                                 |                             |                                 |                             |                     |              |
| <b>Σύνολα</b>           |        |                                 |                             |                                 |                             |                     |              |

Εκ των οποίων ποσό υποχρεώσεων προς τρίτους για το οποίο έχουν καταχωριστεί στοιχεία απόρριψης στο Μητρώο Δεσμεύσεων και έχουν εκδοθεί ανακλητικές αποφάσεις: \_\_\_\_\_

**ΣΤ. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ - ΠΛΑΝΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

- **Δράσεις για μείωση των απλήρωτων υποχρεώσεων:**

<sup>11</sup> Συμπληρώνεται ο υποτομέας της Γενικής Κυβέρνησης στον οποίο ανήκει ο φορέας, επιλέγοντας από τους υποτομείς:

1. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ)
  - 1.1. ΟΤΑ Α' Βαθμού
  - 1.2. ΟΤΑ Β' Βαθμού
  - 1.3. Νομικά Πρόσωπα των ΟΤΑ
2. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ)
3. Νοσοκομεία
4. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα.

<sup>12</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας μία από τις εξής κατηγορίες δαπανών:

1. Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
2. Μη Χρηματοοικονομικές Συναλλαγές
3. Νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων
4. Απεικόνιση υποχρεώσεων λόγω μη ύπαρξης εγκεκριμένου Π/Υ.

<sup>13</sup> Συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα από τα εξής είδη δαπανών:

1. Αμοιβές προσωπικού
2. Αποδόσεις υπέρ εσόδων
3. Λοιπές μεταβιβάσεις
4. Επενδυτικές δαπάνες
5. Τόκοι
6. Λοιπές δαπάνες.

<sup>14</sup> Συμπληρώνεται το ποσό των υποχρεώσεων προς τρίτους, φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης.

<sup>15</sup> Συμπληρώνεται το ποσό των υποχρεώσεων προς φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

<sup>16</sup> Συμπληρώνεται με βάση τις παρεχόμενες στην εγκύκλιο οδηγίες.

- Δράσεις για μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και πλάνο για την εξόφλησή τους:  
Αναφέρετε επίσης την πορεία των δράσεων μέχρι σήμερα σε σχέση με τις προτάσεις σας σε προηγούμενες εκθέσεις, καθώς και μέτρα που έχουν ληφθεί για τη συμμόρφωση σε τυχόν συστάσεις από ελέγχους που έχουν διενεργηθεί.

- Προτάσεις – Παρατηρήσεις:

## Ζ. ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΣΤΟ ΓΛΚ

Συμπληρώστε το πλήθος των εποπτευόμενων φορέων Γενικής Κυβέρνησης που είναι υπόχρεοι για την τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων, καθώς και το πλήθος αυτών που υπέβαλλαν τα απαιτούμενα στοιχεία στο ΓΛΚ μέσω της διαδικτυακής πλατφόρμας.

|                                                                                  | ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΕΩΝ  |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
|                                                                                  | ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ ΜΗΝΑΣ |
| Υπόχρεοι φορείς για τήρηση Μ.Δ. (σύνολο)                                         |                |                    |
| Υπόχρεοι φορείς που τηρούν Μ.Δ.                                                  |                |                    |
| Υπόχρεοι φορείς που υποβάλλουν στοιχεία στο ΓΛΚ μέσω της διαδικτυακής πλατφόρμας |                |                    |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται από τα υποβληθέντα στο ΓΛΚ στοιχεία.

Παρατηρήσεις:

Ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης

.....

Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 4

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ**  
**ΦΟΡΕΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ: .....**  
**ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**  
**ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**

Αρμόδιοι υπάλληλοι : .....  
 Τηλέφωνα επικοινωνίας : .....  
 E-mail : .....

**A. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ**

1. Καταγράψτε τυχόν περιπτώσεις ειδικών φορέων στους οποίους παρατηρούνται προβλήματα κατά την τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων, αναφέρετε ειδικότερα τα προβλήματα και τις δράσεις που αναλαμβάνονται για την επίλυσή τους:

| Ειδικός Φορέας <sup>1</sup> | Προϋπολογισμός <sup>2</sup> | Πρόβλημα | Δράσεις για επίλυση του προβλήματος |
|-----------------------------|-----------------------------|----------|-------------------------------------|
|                             |                             |          |                                     |
|                             |                             |          |                                     |
|                             |                             |          |                                     |
|                             |                             |          |                                     |

2. Δράσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας του Μητρώου Δεσμεύσεων:

3. Γενικότερες προτάσεις – Παρατηρήσεις:

<sup>1</sup> Συμπληρώνονται οι Ειδικόι Φορείς στους οποίους αφορά η κάθε αιτιολογούμενη υποχρέωση.

<sup>2</sup> Συμπληρώνεται «Τακτικός Προϋπολογισμός» ή/και «ΠΔΕ» ανάλογα με το πού εντοπίζεται το πρόβλημα.

**Β. ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΓΛΚ**

Συμπληρώστε το πλήθος των ειδικών φορέων που είναι υπόχρεοι για την τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων, καθώς και το πλήθος αυτών που υπέβαλλαν στοιχεία, ανά προϋπολογισμό:

**α. Τακτικός προϋπολογισμός**

|                                                              | ΠΛΗΘΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ |                     |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
|                                                              | ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ      | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΤΡΙΜΗΝΟ |
| Υπόχρεοι ειδικοί φορείς για τήρηση Μ.Δ. (σύνολο)             |                       |                     |
| Υπόχρεοι ειδικοί φορείς που υποβάλλουν στοιχεία στο e-portal |                       |                     |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τις συνόψεις του Μητρώου Δεσμεύσεων που έχουν υποβληθεί στο e-portal.

**β. Πρόγραμμα δημοσίων επενδύσεων**

|                                                              | ΠΛΗΘΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ |                     |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
|                                                              | ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ      | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΤΡΙΜΗΝΟ |
| Υπόχρεοι ειδικοί φορείς για τήρηση Μ.Δ. (σύνολο)             |                       |                     |
| Υπόχρεοι ειδικοί φορείς που υποβάλλουν στοιχεία στο e-portal |                       |                     |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται σύμφωνα με τις συνόψεις του Μητρώου Δεσμεύσεων που έχουν υποβληθεί στο e-portal.

**Παρατηρήσεις:**

Ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης

.....

Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 5

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ**  
**ΦΟΡΕΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ: .....**  
**ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**  
**ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**

ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ: .....  
 ΥΠΟΤΟΜΕΑΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ: .....<sup>1</sup>

Αρμόδιοι υπάλληλοι : .....  
 Τηλέφωνα επικοινωνίας : .....  
 E-mail : .....

**A. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ**

1. Καταγράψτε τυχόν προβλήματα που παρατηρούνται κατά την τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και αναφέρετε τις δράσεις που αναλαμβάνονται για την επίλυσή τους:

| Πρόβλημα | Δράσεις για επίλυση του προβλήματος |
|----------|-------------------------------------|
|          |                                     |
|          |                                     |
|          |                                     |
|          |                                     |

2. Δράσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας του Μητρώου Δεσμεύσεων:

3. Γενικότερες προτάσεις – Παρατηρήσεις:

<sup>1</sup> Συμπληρώνεται ο υποτομέας της Γενικής Κυβέρνησης στον οποίο ανήκει ο φορέας, επιλέγοντας από τους υποτομείς:

1. Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ)
  - 1.1. ΟΤΑ Α' Βαθμού
  - 1.2. ΟΤΑ Β' Βαθμού
  - 1.3. Νομικά Πρόσωπα των ΟΤΑ
2. Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ)
3. Νοσοκομεία
4. Λοιπά Νομικά Πρόσωπα.

**Β. ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΓΛΚ**

Σε περίπτωση μη πλήρους τήρησης του μητρώου δεσμεύσεων και υποβολής στοιχείων μέσω e-portal, αναφέρετε τους λόγους και τις δράσεις που αναλαμβάνονται για την άμεση αντιμετώπισή τους:

Ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης

.....

Ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 6

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ**  
**ΣΥΝΟΛΟΥ ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**  
**ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΦΟΡΕΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ: .....**  
**ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**  
**ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: .....**

Αρμόδιοι υπάλληλοι : .....  
 Τηλέφωνα επικοινωνίας : .....  
 E-mail : .....

**A. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ**

1. Καταγράψτε τυχόν προβλήματα που παρατηρούνται κατά την τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης εποπτείας σας και αναφέρετε τις δράσεις που αναλαμβάνονται για την επίλυσή τους:

| Φορέας Γενικής Κυβέρνησης | Πρόβλημα | Δράσεις για επίλυση του προβλήματος |
|---------------------------|----------|-------------------------------------|
|                           |          |                                     |
|                           |          |                                     |
|                           |          |                                     |
|                           |          |                                     |

2. Δράσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας του Μητρώου Δεσμεύσεων:

3. Γενικότερες προτάσεις – Παρατηρήσεις:

**Β. ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΓΛΚ**

Συμπληρώστε το πλήθος των εποπτευόμενων φορέων Γενικής Κυβέρνησης που είναι υπόχρεοι για την τήρηση Μητρώου Δεσμεύσεων, καθώς και το πλήθος αυτών που υπέβαλλαν στοιχεία:

|                                                      | ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΕΩΝ    |                     |
|------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
|                                                      | ΤΡΙΜΗΝΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ | ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΤΡΙΜΗΝΟ |
| Υπόχρεοι φορείς για τήρηση Μ.Δ. (σύνολο)             |                  |                     |
| Υπόχρεοι φορείς που τηρούν Μ.Δ.                      |                  |                     |
| Υπόχρεοι φορείς που υποβάλλουν στοιχεία στο e-portal |                  |                     |

Παρατήρηση: Ο πίνακας συμπληρώνεται από τα υποβληθέντα στο e-portal στοιχεία.

**Παρατηρήσεις:**

Ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης

.....

Ο Προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών