



Να αποσταλεί με e-mail

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΑ & ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΑ**

ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΑ
ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΑ

Πληροφορίες: Κ. Τρυποσκούφης, Ε. Μαμούρη
Τηλέφωνο : 213-136 4009, 4818
e-mail : k.tryposkoufis@ypes.gr, e.mamouri@ypes.gr

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27
Ταχ. Κώδικας: 101 83 Αθήνα

Αθήνα, 1 Μαρτίου 2019
Αριθμ. Πρωτ.: οικ. 15249

ΠΡΟΣ: Τους Δήμους της Χώρας
1) Προϊστάμενο/η Οικονομικών
Υπηρεσιών
2) Στατιστικό/ή Ανταποκριτή/τρια
ΚΟΙΝ: Πίνακας Κοινοποίησης

Αρ. Εγκυκλίου : 6

ΘΕΜΑ: Οδηγίες για τη λογιστικοποίηση των χρηματοροών από την εκτέλεση δανειακών συμβάσεων των δήμων με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στο πλαίσιο του προγράμματος ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι.

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται οδηγίες αναφορικά με τη λογιστικοποίηση των χρηματοροών που θα πραγματοποιηθούν κατά την εκτέλεση των δανειακών συμβάσεων των δήμων με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (ΤΠΔ) για τη χρηματοδότηση έργων που έχουν ενταχθεί στο πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι, όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 8 της αρ. 13022/19.04.2018 κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών, Οικονομίας και Ανάπτυξης και Οικονομικών (Β'1377), όπως ισχύει, με την οποία καθορίζεται η διαδικασία χρηματοδότησης και πληρωμών των δικαιούχων φορέων του προγράμματος. Σκοπός των οδηγιών είναι η διασφάλιση της ορθής δημοσιονομικής καταγραφής από τις οικονομικές υπηρεσίες των δήμων α) των χρηματοδοτήσεων από το ΤΠΔ και β) της εξόφλησης των δανειακών υποχρεώσεων των δήμων από το ΥΠΕΣ μέσω του ΠΔΕ, καταρχάς στα βιβλία εκτέλεσης του ετήσιου προϋπολογισμού και τήρησης της γενικής λογιστικής και κατ' επέκταση στα στοιχεία που υποβάλλονται στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και στη Διαδικτυακή Βάση Δεδομένων του ΥΠΕΣ.

Η βασική αρχή που διέπει την καταγραφή αυτών των χρηματοροών είναι **ότι η αναγνώριση από τους δήμους των εσόδων από επιχορηγήσεις του προγράμματος ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι θα γίνεται παράλληλα με τη σταδιακή εξόφληση των δανειακών υποχρεώσεων των δικαιούχων φορέων από το ΥΠΕΣ μέσω του ΠΔΕ**. Αυτή η αρχή έχει ήδη ενσωματωθεί στις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών των δήμων, οικονομικού έτους 2019, και συγκεκριμένα στην περίπτωση Γ του

άρθρου 3 της αρ. 38347/25.07.2018 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (Β' 3086).

Σε εφαρμογή των ανωτέρω και με βάση τη διαδικασία χρηματοδότησης και πληρωμών που περιγράφεται στο άρθρο 8 της αναφερόμενης στην πρώτη παράγραφο απόφασης, παρακαλούμε για την εφαρμογή των κάτωθι οδηγιών:

Α. Εκταμίευση ποσού δανείου από το ΤΠΔ

Σύμφωνα με την ορισθείσα διαδικασία, η εκταμίευση του δανείου θα πραγματοποιείται τμηματικά, είτε με τη μορφή προκαταβολής (εφόσον αυτό προβλέπεται στη σύμβαση), είτε σύμφωνα με τις πραγματοποιούμενες δαπάνες. Το εισπραχθέν ποσό θα καταγράφεται στον ΚΑΕ 3123 «Επενδυτικά δάνεια του αρ. 69 του ν. 4509/2017 (Φιλόδημος Ι)», με ισόποση εγγραφή στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής 38.03 «Καταθέσεις όψεως» (χρέωση) και 45.15.00 «Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων» (πίστωση).

Β. Πληρωμή δόσης δανείου δικαιούχου δήμου από το ΥΠΕΣ στο ΤΠΔ

Σύμφωνα με την ορισθείσα διαδικασία, η πληρωμή των ποσών που αντιστοιχούν στην εξυπηρέτηση των δανειακών υποχρεώσεων των δικαιούχων δήμων προς το ΥΠΕΣ πραγματοποιείται ανά εξάμηνο από το ΥΠΕΣ. Μετά από κάθε πληρωμή του ΥΠΕΣ προς το ΤΠΔ, έχοντας ως βάση τη σχετική ενημέρωση από το ΤΠΔ, ο δήμος οφείλει να προβεί σε έκδοση συμψηφιστικού εντάλματος και να καταχωρήσει το ποσό που έχει πληρωθεί:

- ✓ στο μεν σκέλος των δαπανών: σε ανεπτυγμένους κωδικούς των ΚΑΕ 6521 «Τόκοι δανείων εσωτερικού» και 6526 «Χρεολύσια δανείων εσωτερικού» οι οποίοι έχουν αντιστοιχηθεί σε υπηρεσίες χρηματοδοτούμενων δαπανών ΠΔΕ (δηλαδή με τις υπηρεσίες 60 – 69), με ισόποση χρέωση των λογαριασμών 45.15.00 «Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων» ως προς το σκέλος που αφορά στην πληρωμή χρεολυσίων και 65.01.21 «Τόκοι δανείων εσωτερικού» ως προς το σκέλος που αφορά στην πληρωμή τόκων,
- ✓ στο δε σκέλος των εσόδων: σε ανεπτυγμένο κωδικό του ΚΑΕ 1315 «Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι (αρ. 69 του ν. 4509/2017)» με ισόποση πίστωση του λογαριασμού 43.01.09 «Επιχορηγήσεις μέσω Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων / Λοιπά ειδικά προγράμματα».

Γ. Χρόνος καταγραφής και προτεινόμενοι έλεγχοι

Οι ανωτέρω εγγραφές είναι απαραίτητο να καταχωρίζονται στα βιβλία του δήμου **άμεσα**, στον μήνα πραγματοποίησης της εκταμίευσης του δανείου ή της λήψης ενημέρωσης από το ΤΠΔ περί εξόφλησης δόσης δανείου από το ΥΠΕΣ, και με **ταυτόχρονη ενημέρωση** των κυκλωμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού και της γενικής λογιστικής. Επιπροσθέτως, για τη διασφάλιση της συνοχής των στοιχείων που υποβάλλονται στις αναφορές του Κόμβου, προτείνεται στους στατιστικούς ανταποκριτές, πριν τη μηνιαία υποβολή των στοιχείων, να ελέγχουν ότι η διαφορά των ΚΑΕ είσπραξης δανείων και πληρωμής χρεολυσίων ισούται με τη μεταβολή της κατηγορίας «Δάνεια από πιστωτικά Ιδρύματα και Οργανισμούς» της αναφοράς ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ του

Κόμβου Διαλειτουργικότητας και του δελτίου ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ της Διαδικτυακής Βάσης Δεδομένων. Επίσης, εφιστάται η προσοχή στο γεγονός ότι το ΤΠΔ είναι φορέας της γενικής κυβέρνησης και, ως εκ τούτου, οι συναλλαγές με αυτό πρέπει να καταγράφονται στην αναφορά ΕΝΔΟΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ.

Τέλος, σας ενημερώνουμε ότι στο πλαίσιο ελέγχου των μηνιαίων στοιχείων που αποστέλλονται στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και στη Διαδικτυακή Βάση Δεδομένων του ΥΠΕΣ θα δοθεί ιδιαίτερη έμφαση στην εξακρίβωση εφαρμογής των διαλαμβανομένων στην παρούσα εγκύκλιο μέσω της ενσωμάτωσης ειδικών ελέγχων.

Η παρούσα εγκύκλιος έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών (www.ypes.gr), στη διαδρομή: Το Υπουργείο \ Εγκύκλιοι - Αποφάσεις.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Κ. ΠΟΥΛΑΚΗΣ

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ

Γενική Διεύθυνση Στατιστικών Ερευνών
Δ/νση Εθνικών Λογαριασμών Γ13
Πειραιώς 46 & Επονιτών, 18510 - Πειραιάς
(nat.accounts@statistics.gr,
p.papanikolakos@statistics.gr)

2. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ.Γ. Δημοσιονομικής Πολιτικής

Γ. Δ/νση Δημοσιονομικής Πολιτικής & Π/Υ
Δ/νση Προγραμματισμού, Δημοσιονομικών
Στοιχείων & Μεθοδολογίας (i.armagou@glk.gr,
dpdsm@glk.gr)

Πανεπιστημίου 37, 10165 – Αθήνα

3. ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ

Δ/νση Δανείων Τ.Ν. & Π.Α., Ν.Π
Ακαδημίας 40, 101 74 Αθήνα

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. Γεν. Δ/ντή Οικονομικών Τοπ. Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής
4. Δ/νση Οικονομικής και Αναπτυξιακής Πολιτικής ΤΑ
- Τμήμα Αναπτυξιακών Προγραμμάτων και Διαχείρισης ΠΔΕ
5. Δ/νση Οικονομικών ΤΑ
- Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων ΤΑ
- Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης & Προϋπολογισμού ΤΑ
6. Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου)