



Να αποσταλεί με e-mail

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

ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΑ

Πληροφορίες: Κ. Τρυποσκούφης

Τηλέφωνο : 213-136 4009

e-mail : k.tryposkoufis@ypes.gr

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27

Ταχ. Κώδικας: 101 83 Αθήνα

Αθήνα, 28 Φεβρουαρίου 2019

Αριθμ. Πρωτ.: οικ. 15250

ΠΡΟΣ: Τις ΔΕΥΑ της Χώρας

1) Προϊστάμενο/η Οικονομικών Υπηρεσιών

2) Στατιστικό/ή Ανταποκριτή/τρια

ΚΟΙΝ: Πίνακας Κοινοποίησης

Αρ. Εγκυκλίου : 7

ΘΕΜΑ: Οδηγίες για τη καταγραφή στις βάσεις δεδομένων του ΥΠΕΣ των χρηματοροών από την εκτέλεση δανειακών συμβάσεων των ΔΕΥΑ με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στο πλαίσιο του προγράμματος ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι.

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται οδηγίες για την ορθή καταγραφή στις βάσεις δεδομένων του ΥΠΕΣ των χρηματοροών που θα πραγματοποιηθούν κατά την εκτέλεση των δανειακών συμβάσεων των ΔΕΥΑ 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. Ειδικότερα, σκοπός των οδηγιών είναι η διασφάλιση της ορθής δημοσιονομικής καταγραφής στις αναφορές που αποστέλλονται στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και στα δελτία που υποβάλλονται στη Διαδικτυακή Βάση Δεδομένων του ΥΠΕΣ α) των χρηματοδοτήσεων από το ΤΠΔ και β) της εξόφλησης των δανειακών υποχρεώσεων τους από το ΥΠΕΣ μέσω του ΠΔΕ, **σύμφωνα με την αρχή της σταδιακής αναγνώρισης από τις ΔΕΥΑ του εσόδου επιχορήγησης από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων παράλληλα με την εξόφληση των δανειακών υποχρεώσεων τους από το ΥΠΕΣ μέσω του ΠΔΕ.**

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. Τα εκταμιευόμενα ποσά θα αποτυπώνονται στην αναφορά ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ στον ΚΑΕ **«SB.01.01 Εισπράξεις από συναφθέντα δάνεια»**, μέσω της πίστωσης τριτοβάθμιου λογαριασμού του λογαριασμού «45. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» της γενικής λογιστικής (ή του λογαριασμού «52. Τραπεζικά δάνεια» εφόσον εφαρμόζεται το λογιστικό σχέδιο του ν.4308/2014).

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 φορέων προς το ΥΠΕΣ πραγματοποιείται ανά εξάμηνο από το ΥΠΕΣ. Ο χειρισμός της πληρωμής των τοκοχρεολυσίων απαιτεί ιδιαίτερη προσοχή διότι συνιστά ταυτόχρονα γεγονός αναγνώρισης εσόδου επιχορήγησης από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων. Συνεπώς, τα πληρωθέντα ποσά από το ΥΠΕΣ στο ΤΠΔ θα αποτυπώνονται στην αναφορά ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ στον ΚΑΕ **«SA.05.02 Επιχορηγήσεις από εθνικό σκέλος Π.Δ.Ε.»**, μέσω της πίστωσης του λογαριασμού «41.10. Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων» της γενικής λογιστικής (ή του λογαριασμού «58 Κρατικές επιχορηγήσεις» εφόσον εφαρμόζεται το λογιστικό σχέδιο του ν.4308/2014).

Το ποσό της δόσης που αφορά στην εξόφληση κεφαλαίου (χρεολύσιο) θα αποτυπώνεται στην αναφορά ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ στον ΚΑΕ **«XB.01.01 Χρεολύσια δανείων»** μέσω της χρέωσης του λογαριασμού «45. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» της γενικής λογιστικής (ή του λογαριασμού «52. Τραπεζικά δάνεια» εφόσον εφαρμόζεται το λογιστικό σχέδιο του ν. 4308/2014).

Το ποσό των τόκων θα αποτυπώνεται στον ΚΑΕ **«XA.01.03 Τόκοι»** μέσω της χρέωσης του λογαριασμού «65.01. Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων» της γενικής λογιστικής (ή του λογαριασμού «65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» εφόσον εφαρμόζεται το λογιστικό σχέδιο του ν. 4308/2014) **υπό την προϋπόθεση ότι η ΔΕΥΑ δεν έχει αναγνωρίσει και καταγράψει το σχετικό έξοδο σε προηγούμενο μήνα.** Εφιστάται ιδιαίτερως η προσοχή στον χρόνο αναγνώρισης και καταγραφής των τόκων προκειμένου να αποφευχθούν οι διπλοεγγραφές τόκων στην αναφορά ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.

Γ. Χρόνος καταγραφής και προτεινόμενοι έλεγχοι

Οι χρηματοροές στο πλαίσιο των δανειακών συμβάσεων του προγράμματος ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι πρέπει να αποτυπώνονται στις βάσεις δεδομένων του ΥΠΕΣ **άμεσα** και, συγκεκριμένα, στον μήνα πραγματοποίησης της εκταμίευσης του δανείου ή της λήψης ενημέρωσης από το ΤΠΔ περί εξόφλησης δόσης δανείου από το ΥΠΕΣ. Επιπροσθέτως, για τη διασφάλιση της συνοχής των στοιχείων που υποβάλλονται στις αναφορές του Κόμβου, προτείνεται στους στατιστικούς ανταποκριτές, πριν την μηνιαία υποβολή των στοιχείων, να ελέγχουν ότι η διαφορά των ΚΑΕ **«SB.01.01 Εισπράξεις από συναφθέντα δάνεια»** και **«XB.01.01 Χρεολύσια δανείων»** της αναφοράς ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 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 στις ΔΕΥΑ που ανήκουν στο Μητρώο Φορέων της

Γενικής Κυβέρνησης 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/ση Εθνικών Λογαριασμών Γ13
Πειραιώς 46 & Επονιτών, 18510 - Πειραιάς
(nat.accounts@statistics.gr
p.papanikolakis@statistics.gr)

2. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ.Γ. Δημοσιονομικής Πολιτικής

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

Πανεπιστημίου 37, 10165 – Αθήνα

3. ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ

Δ/ση 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/ση Οικονομικής και Αναπτυξιακής Πολιτικής ΤΑ
- Τμήμα Αναπτυξιακών Προγραμμάτων και Διαχείρισης ΠΔΕ
5. Δ/ση Οικονομικών ΤΑ
- Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων ΤΑ
- Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης & Προϋπολογισμού ΤΑ
6. Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου)