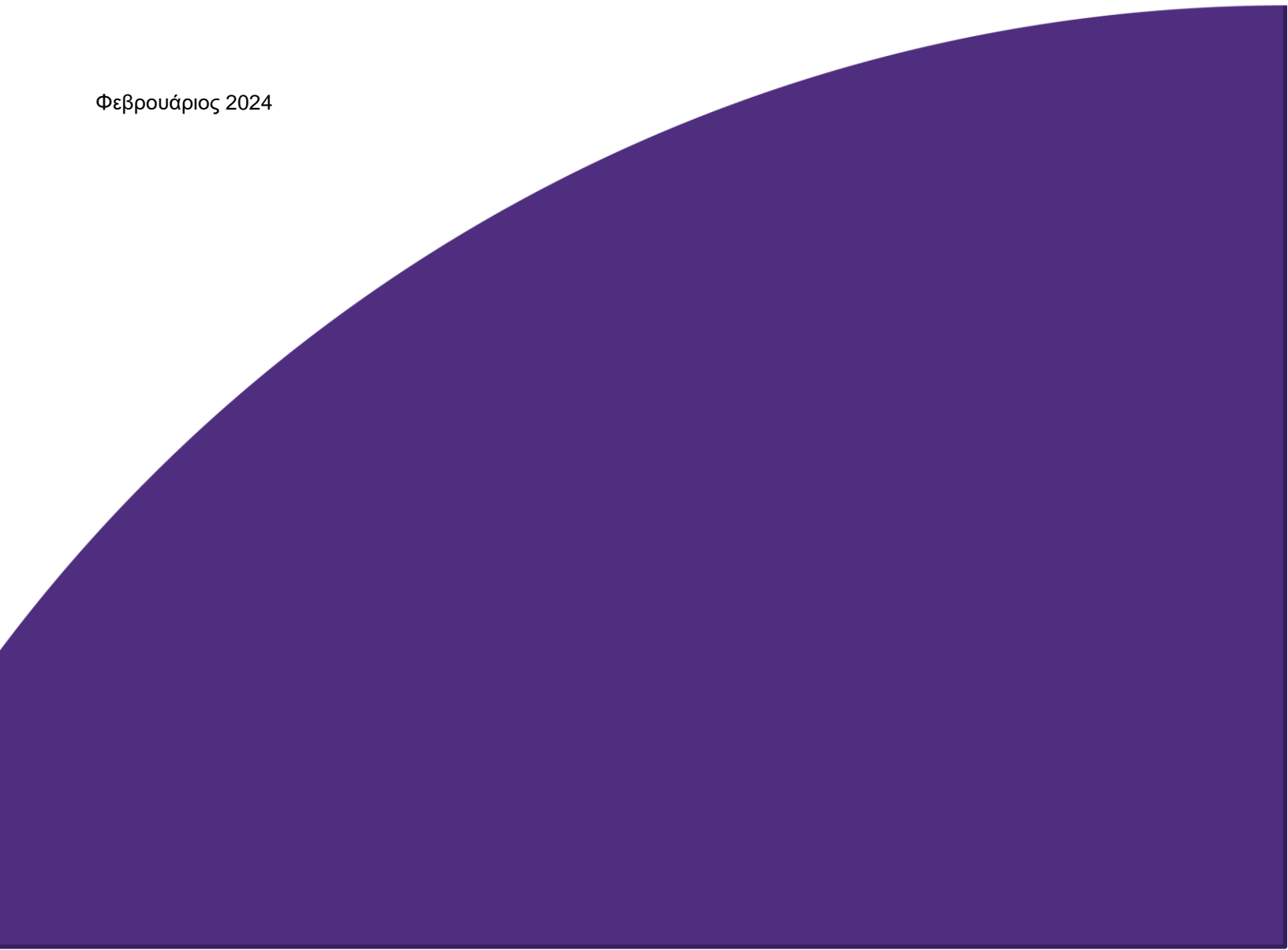


Εγχειρίδιο Νέου Εργαλείου/Πρότυπου - Προϋπολογισμός Δήμων Εξάμηνα 2024

Φεβρουάριος 2024



Περιεχόμενα

1. Εισαγωγή	3
2. Περιεχόμενα Εργαλείου/Προτύπου	4
3. Οδηγίες Φύλλων	4
A1 - Συνοπτικός Πίνακας	5
Περιεχόμενα Φύλλου	5
Οδηγίες Χρήστη	5
A1.1 - Συνοπτικός Πίνακας Προϋπολογισμού - Έσοδα & Έξοδα (P&L)	6
Περιεχόμενα Φύλλου	6
Οδηγίες Χρήστη	6
A1.2 – Συνοπτικός Κεφαλαιουχικών	7
Περιεχόμενα Φύλλου	7
Οδηγίες Χρήστη	7
A2 – Ταμειακή Ροή	8
Περιεχόμενα Φύλλου	8
Οδηγίες Χρήστη	8
A3 – Ισολογισμός	9
Περιεχόμενα Φύλλου	9
Οδηγίες Χρήστη	10
A3.1 – Αποθεματικά	10
Περιεχόμενα Φύλλου	10
Οδηγίες Χρήστη	10
A4 - Έσοδα	11
Περιεχόμενα Φύλλου	11
Οδηγίες Χρήστη	11
A5 - Δαπάνες	12
Περιεχόμενα Φύλλου	12
Οδηγίες Χρήστη	12
A6 – Δάνεια	12
Περιεχόμενα Φύλλο	12
Οδηγίες Χρήστη	13
A7– Τραπεζικοί Λογαριασμοί	13
Περιεχόμενα Φύλλου	13
Οδηγίες Χρήστη	13
A8– Ειδικά Ταμεία	14
Περιεχόμενα Φύλλων	14
Οδηγίες Χρήστη	14
A9– Κεφαλαιουχικές Δαπάνες	15
Περιεχόμενα Φύλλων	15

Οδηγίες Χρήστη	15
A9.1 – Κεφαλαιουχικές Μεταβιβάσεις (Συνεισφορά Δήμου) για έργα που υλοποιούνται από το Κράτος	16
Περιεχόμενα Φύλλων	16
Οδηγίες Χρήστη	16
A10– Άλλα Περιουσιακά Στοιχεία	16
Περιεχόμενα Φύλλου	16
Οδηγίες Χρήστη	16
A11– Υποχρεώσεις	16
Περιεχόμενα Φύλλου	16
Οδηγίες Χρήστη	17
A12 – Ενσωματωμένα πάγια	17
Περιεχόμενα Φύλλου	17
Οδηγίες Χρήστη	17
A13 – Άυλα περιουσιακά στοιχεία	17
Περιεχόμενα Φύλλου	17
Οδηγίες Χρήστη	18
A14– Ταμείο Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων	18
Περιεχόμενα Φύλλων	18
Οδηγίες Χρήστη	18
A15 – Πωλήσεις Παγίων	18
Περιεχόμενα Φύλλων	18
Οδηγίες Χρήστη	18
A16.1-A16.5 – Στοιχεία Προσωπικού	18
Περιεχόμενα Φύλλων	18
Οδηγίες Χρήστη	18
A17 – Δεσμεύσεις που προκύπτουν από Συμβάσεις/Αποφάσεις	19
Περιεχόμενα Φύλλου	19
Οδηγίες Χρήστη	19
	20

1. Εισαγωγή

Το εργαλείο/ πρότυπο ετοιμασίας προϋπολογισμού διαμορφώθηκε για να μπορεί να εξυπηρετήσει την μεταβατική περίοδο του 2024.

Σε αυτό το αρχείο παρουσιάζεται ο προϋπολογισμός του ενοποιημένου Δήμου μόνο **για τα δύο εξάμηνα του 2024**. Σημειώνεται ότι δεν παρουσιάζονται τα συγκριτικά αποτελέσματα προηγούμενων ετών.

Πρώτο Εξάμηνο 2024	Δεύτερο Εξάμηνο 2024	Συνολικό 2024
01/01/2024- 30/6/2024	01/07/2024- 31/12/2024	01/01/2024- 31/12/2024

Για το πρώτο εξάμηνο, πρέπει να παρουσιαστούν τα συνολικά ποσά που παρουσιάστηκαν το πρώτο εξάμηνο ανά διαμέρισμα.

Ο χρήστης καλείται να αθροίσει τα ποσά που παρουσιάζονταν ανά διαμέρισμα και να παρουσιάσει την εικόνα του ενοποιημένου Δήμου.

Το δεύτερο εξάμηνο πρέπει να παρουσιάζονται όλες οι πληροφορίες του ενοποιημένου Δήμου έως μια οντότητα, με τις πιο κάτω εξαιρέσεις όπου παρουσιάζονται και ανά Διαμέρισμα

- Ειδικά Ταμεία
- Ταμείο Συντάξεως και Φιλοδωρημάτων
- Κεφαλαιουχικές Δαπάνες

Η συνολική εικόνα του προϋπολογισμού του ενοποιημένου Δήμου για το 2024.

1. Έσοδα/Δαπάνες:
Αποτελούν το άθροισμα των δύο εξαμήνων
2. Στοιχεία Ισολογισμού:
Δείχνουν την εικόνα στο τέλος κάθε περιόδου.

2. Περιεχόμενα Εργαλείου/Προτύπου

Ο πιο κάτω πίνακας παρουσιάζει τα περιεχόμενα του Εργαλείου/Προτύπου Προϋπολογισμού Δήμων. Ο χρήστης μπορεί να περιηγηθεί στα διάφορα φύλλα επιλέγοντας την επικεφαλίδα του κάθε φύλλου

Μέρος Α		Περιεχόμενα Ετοιμασίας Προϋπολογισμού	
Πίνακες Οικονομικών Καταστάσεων			
A.1		Συνοπτικός Πίνακας	Συνοπτικοί Πίνακες και Πίνακες Οικονομικών Καταστάσεων
A1.1		Συνοπτικός Πίνακας Προϋπολογισμού - Έσοδα & Έξοδα (P&L)	
A1.2		Συνοπτικός Κεφαλαιουχικών	
A2		Κατάσταση Ταμειακής Ροής	
A3		Κατάσταση Οικονομικής Θέσης - Ισολογισμός	
Φύλλα Εργασίας για τους Πίνακες Οικονομικών Καταστάσεων			
A3.1		Αποθεματικά	Σημειώσεις Οικονομικών Καταστάσεων και άλλα Φύλλα Εργασίας
A4		Έσοδα	
A5		Δαπάνες	
A6		Δάνεια	
A7		Τραπεζικοί Λογαριασμοί	
A8		Ειδικά Ταμεία - Δήμος	
		Ειδικά Ταμεία - Διαμέρισμα 1	
		Ειδικά Ταμεία - Διαμέρισμα 2	
		Ειδικά Ταμεία - Διαμέρισμα 3	
		Ειδικά Ταμεία - Διαμέρισμα 4	
		Ειδικά Ταμεία - Διαμέρισμα 5	
A9		Κεφαλαιουχικές Δαπάνες- Δήμος	
		Κεφαλαιουχικές Δαπάνες- Διαμέρισμα 1	
		Κεφαλαιουχικές Δαπάνες- Διαμέρισμα 2	
		Κεφαλαιουχικές Δαπάνες- Διαμέρισμα 3	
		Κεφαλαιουχικές Δαπάνες- Διαμέρισμα 4	
		Κεφαλαιουχικές Δαπάνες- Διαμέρισμα 5	
A9.1		Κεφαλαιουχικές Μεταβιβάσεις (Συνεισφορά Δήμου) για έργα που υλοποιούνται από το Κράτος	
A10		Άλλα Περιουσιακά Στοιχεία	
A11		Υποχρεώσεις	
A12		Ενσωματωμένα πάγια	
A13		Άυλα περιουσιακά στοιχεία	
A14		Ταμείο Συντάξεων	
		Ταμείο Συντάξεων- Διαμέρισμα 1	
		Ταμείο Συντάξεων- Διαμέρισμα 2	
		Ταμείο Συντάξεων- Διαμέρισμα 3	
		Ταμείο Συντάξεων- Διαμέρισμα 4	
		Ταμείο Συντάξεων- Διαμέρισμα 5	
A15		Πωλήσεις Ενεργητικού	
Στοιχεία Προσωπικού (5 Πίνακες)			
A16.1		Μόνιμο Προσωπικό	Στοιχεία Προσωπικού και Επιπρόσθετα Πληροφοριακά Φύλλα
A16.2		Έκτακτο Προσωπικό	
A16.3		Μόνιμο Ωρομίσθιο/Εργατικό Προσωπικό	
A16.4		Εποχικό Ωρομίσθιο/Εργατικό Προσωπικό	
A16.5		Αφυπηρετήσεις 2024	
Άλλοι Πίνακες (1 Πίνακας)			
A17		Δεσμεύσεις που προκύπτουν από Συμβάσεις/Αποφάσεις	

Οδηγίες Φύλλων

Στην πιο κάτω ενότητα θα παρουσιαστούν όλα τα φύλλα, με τη σειρά που εμφανίζονται στα περιεχόμενα. Για το κάθε φύλλο, υπάρχει επεξήγηση του περιεχομένου, καθώς και οδηγίες συμπλήρωσης του κάθε φύλλου για τον χρήστη.

Σημειώνονται τα ακόλουθα:

1. Τα Φύλλα Α1 – Α15 αντιστοιχούν στην ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων βάση των Διεθνών Λογιστικών Πρότυπων Δημοσίου Τομέα
2. Τα Φύλλα Α16 αντιστοιχούν στα στοιχεία προσωπικού και πρέπει να συμπληρωθούν ανάλογα
3. Τα Φύλλα Α17 και Α18 αντιστοιχούν σε επιπρόσθετες πληροφορίες που πρέπει να συμπληρωθούν ανάλογα

A1 - Συνοπτικός Πίνακας

Περιεχόμενα Φύλλου

- Το φύλλο Α1 – Συνοπτικός Πίνακας συνοψίζει τα δεδομένα που παρουσιάζονται στα φύλλα Α1.1 – Συνοπτικός Πίνακας Προϋπολογισμού - Έσοδα & Έξοδα (P&L) και Α1.2 – Συνοπτικός Κεφαλαιουχικών.
- Επίσης, στο σημείο 3, Δαπάνες για έργα που ανακτώνται από τρίτους, μπορεί να καταχωρηθούν οι σχετικές δαπάνες.
- Τέλος, το φύλλο συνοψίζει το ολικό πλεόνασμα/έλλειμμα εσόδων/εξόδων και κεφαλαιουχικών δαπανών για το κάθε εξάμηνο.

ΕΣΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αναφορά	Πρώτο Εξάμηνο 2024	Δεύτερο Εξάμηνο 2024	Συνολικό 2024
			01/01/2024-30/06/2024	01/07/2024-31/12/2024	01/01/2024-31/12/2024
			€	€	€
1	Πλεόνασμα/(Έλλειμμα) εσόδων και εξόδων για το έτος	A1.1	-	-	-
	A. Συνολικό πλεόνασμα/(έλλειμμα) χρηματοδότησης κεφαλαιουχικών δαπανών για έργα/συμβάσεις υπό εξέλιξη για το έτος	A1.2	-	-	-
2	B. Συνολικό πλεόνασμα/(έλλειμμα) χρηματοδότησης κεφαλαιουχικών δαπανών για νέα έργα	A1.2	-	-	-
	Δαπάνες για έργα που ανακτώνται από τρίτους		-	-	-
3	Δαπάνες άρθρου 17		-	-	-
	Δαπάνες για τη στήριξη και συντήρηση ετοιμόρροπων οικοδομών		-	-	-
	Σύνολο δαπανών προς ανάκτηση από χρεώστες		-	-	-
	ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/(ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ		-	-	-

Να συμπληρωθούν όπου εφαρμόζεται

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείτε να συμπληρώσει μόνο τα πεδία στο σημείο 3 – Δαπάνες για έργα που ανακτώνται από τρίτους, όπου αυτά εφαρμόζονται. Τα υπόλοιπα πεδία προέρχονται από άλλα φύλλα και είναι κλειδωμένα.

A1.1 - Συνοπτικός Πίνακας Προϋπολογισμού - Έσοδα & Έξοδα (P&L)

Περιεχόμενα Φύλλου

Το φύλλο A1.1 - Συνοπτικός Πίνακας Προϋπολογισμού - Έσοδα & Έξοδα (P&L) παρουσιάζει με συνοπτικό τρόπο τα έσοδα και έξοδα του Δήμου, όπως αυτά καταχωρήθηκαν στα Φύλλα A4 – Έσοδα και A5 – Δαπάνες.

ΕΣΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αναφορά	Πρώτο Εξάμηνο 2024	Δεύτερο Εξάμηνο 2024	Συνολικό 2024
			01/01/2024-30/6/2024	01/07/2024-31/12/2024	01/01/2024-31/12/2024
			€	€	
	ΔΑ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (P&L)				
	Φόροι	A4.1	-	-	-
	Τέλη, άδειες και δικαιώματα	A4.2	-	-	-
	Δικαιώματα παροχής υπηρεσιών	A4.3	-	-	-
	Ενοίκια	A4.4	-	-	-
	Πρόστιμα και προσεπιβαρύνσεις	A4.5	-	-	-
	Ανάκτηση εξόδων	A4.6	-	-	-
	Έσοδα κοινωνικών υπηρεσιών	A4.7	-	-	-

Αναφορά Φύλλου από όπου προέρχονται οι πληροφορίες

Οδηγίες Χρήστη

Εκτός από δύο εξαιρέσεις που αναφέρονται πιο κάτω, ο συνοπτικός αποτελείτε εξολοκλήρου από μη-επεξεργάσιμα, καθώς όλες οι πληροφορίες συμπληρώθηκαν στα προηγούμενα φύλλα εργασίας

Υπάρχουν δύο επεξεργάσιμα πεδία σε αυτόν τον πίνακα τα οποία, εάν ισχύουν πρέπει να συμπληρωθούν.

- Μερίδιο πλεονάσματος /ελλείμματος συνδεδεμένων οντοτήτων και κοινοπραξιών
- Κέρδος/ Ζημιά από μη συνεχιζόμενες δραστηριότητες

A1.2 – Συνοπτικός Κεφαλαιουχικών

Περιεχόμενα Φύλλου

Το φύλλο A1.2 – Συνοπτικός Κεφαλαιουχικών παρουσιάζει με συνοπτικό τρόπο τις Κεφαλαιουχικές δαπάνες του Δήμου, όπως αυτά εμφανίζονται στο Φύλλο A9 – Κεφαλαιουχικές Δαπάνες – Δήμος.

Στο Φύλλο παρουσιάζονται ξεχωριστά τα πιο κάτω:

1. Πλεόνασμα/έλλειμα για Κεφαλαιουχικές Δαπάνες για Έργα/Συμβάσεις υπό Εξέλιξη
2. Πλεόνασμα/έλλειμα για Κεφαλαιουχικές Δαπάνες για νέα Έργα
3. Συνολικό πλεόνασμα/έλλειμα, λαμβάνοντας υπόψη και τις δύο κατηγορίες.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Αναφορά	Πρώτο Εξάμηνο 2024	Δεύτερο Εξάμηνο 2024	Συνολικό 2024
		01/01/2024-30/6/2024	01/07/2024-31/12/2024	01/01/2024-31/12/2024
		€	€	€
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΕΡΓΑ/ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΞΕΛΙΞΗ				
Κεφαλαιουχικές δαπάνες για έργα ανάπτυξης	A9	-	-	-
Άλλες κεφαλαιουχικές δαπάνες - Οχήματα, μηχανήματα κ.λπ.	A9	-	-	-
Δαπάνες για άυλα περιουσιακά στοιχεία	A9	-	-	-
Σύνολο κεφαλαιουχικών δαπανών για έργα/συμβάσεις υπό εξέλιξη		-	-	-
ΠΗΓΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ/ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΞΕΛΙΞΗ				
Κρατικές χορηγίες	A9	-	-	-
Χορηγίες ΕΕ προς Δήμο	A9	-	-	-
Αναλήψεις δανείων	A9	-	-	-
Ειδικά Ταμεία	A9	-	-	-
Αναλήψεις από γενικό λογαριασμό	A9	-	-	-
Χρηματοδότηση κεφαλαιουχικών δαπανών για έργα/συμβάσεις υπό εξέλιξη		-	-	-
Συνολικό πλεόνασμα/(έλλειμμα) χρηματοδότησης κεφαλαιουχικών δαπανών για έργα/συμβάσεις υπό εξέλιξη για το έτος		-	-	-
Συνολικό πλεόνασμα/(έλλειμμα) χρηματοδότησης κεφαλαιουχικών δαπανών για το έτος		-	-	-

1.Κεφαλαιουχικές Δαπάνες για Έργα/Συμβάσεις υπό Εξέλιξη

2.Κεφαλαιουχικές Δαπάνες για νέα Έργα

3. Συνολικό Πλεόνασμα/ Έλλειμα

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης δεν καλείτε να συμπληρώσει κανένα πεδίο σε αυτό το Φύλλο. Τα πεδία λαμβάνουν τις πληροφορίες από το κάθε φύλλο, όπως αναδεικνύετε στην στήλη αναφοράς.

Όλα τα πεδία σε αυτό το Φύλλο είναι μη επεξεργάσιμα πεδία.

A2 – Ταμειακή Ροή

Περιεχόμενα Φύλλου

Το φύλλο A2 – Ταμειακή Ροή παρουσιάζει τον πίνακα σύμφωνα με το IPSAS 2, το οποίο προδιαγράφει την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις ιστορικές μεταβολές στα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα μιας οντότητας του δημοσίου τομέα μέσω της κατάστασης ταμειακών ροών, η οποία κατατάσσει τις ταμειακές ροές της περιόδου σε ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

Κίνησης				
(Αύξηση)/μείωση στα αποθέματα	A10.4	-	-	-
(Αύξηση)/μείωση στους χρεώστες από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης	A10.7	-	-	-
(Αύξηση)/μείωση στους χρεώστες από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης	A10.8	-	-	-
(Αύξηση)/μείωση στις προπληρωμές	A10.10	-	-	-
Αύξηση/(μείωση) στους πιστωτές και οφειλόμενα έξοδα	A11.1	-	-	-
Αύξηση/(μείωση) στους μακροπρόθεσμους πιστωτές	A11.2	-	-	-
Αύξηση/(μείωση) στα αναβαλλόμενα έσοδα		-	-	-
Ροή μετρητών από/(για) εργασίες		-	-	-
Φορολογία - Άμυνα που πληρώθηκε (Αρνητικό)		-	-	-
Καθαρή ροή μετρητών από/(για) εργασίες		-	-	-
Ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες		-	-	-
Αγορά ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	A12	-	-	-
Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων	A13	-	-	-
Αγορά επενδύσεων που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος (Αρνητικό)		-	-	-
Αγορά επενδύσεων που επιμετρούνται στην δίκαιη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων (Αρνητικό)		-	-	-
Εισπράξεις από πώληση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	A15	-	-	-
Εισπράξεις από πώληση άυλων περιουσιακών στοιχείων	A15	-	-	-
Εισπράξεις από την λήξη επενδύσεων που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος		-	-	-
Χορηγίες για έργα ανάπτυξης		-	-	-
Τόκοι που εισπράχθηκαν		-	-	-
Έσοδα από επενδύσεις		-	-	-
Καθαρή ροή μετρητών από/(για) επενδυτικές δραστηριότητες		-	-	-
Ροή μετρητών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		-	-	-
Αποπληρωμή δανείων (Αρνητικό)	A6	-	-	-
Εισπράξεις δανείων	A6	-	-	-
Αύξηση/(μείωση) υπολοίπων ειδικών ταμείων		-	-	-
Αύξηση/(μείωση) αναβαλλόμενης κρατικής χορηγίας		-	-	-
Μη πραγματοποιηθείσα συναλλαγματική ζημία/(κέρδος)		-	-	-
Τόκοι που πληρώθηκαν (Αρνητικό)		-	-	-
Καθαρά μετρητά από/(για) χρηματοδοτικές δραστηριότητες		-	-	-
Καθαρή αύξηση/(μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και αντίστοιχων μετρητών		-	-	-
Μετρητά/(τραπεζικό παρατράβηγμα) στην αρχή του έτους		-	-	-
Μετρητά/(τραπεζικό παρατράβηγμα) στο τέλος του έτους		-	-	-
Check		-	-	-
Check		-	-	-

Αναφορά Φύλλου από όπου προέρχονται οι πληροφορίες

Να συμπληρωθούν τα επεξεργάσιμα πεδία όπου εφαρμόζονται

Check 1

Check 2

Οδηγίες Χρήστη

Τα περισσότερα από τα πεδία που υπάρχουν στον πίνακα είναι μη-επεξεργάσιμα και προέρχονται από άλλα φύλλα, όπως αυτά αναφέρονται στην στήλη Αναφοράς. Ο χρήστης καλείται να συμπληρώσει, όπου ισχύουν, τα επεξεργάσιμα πεδία με το ορθό λογιστικό πρόσημο. Επιπρόσθετα, στο φύλλο υπάρχουν κάποια «check», που περιγράφονται πιο κάτω.

- Check 1: Έλεγχος ότι η αύξηση μείωση των ταμειακών διαθέσιμων, σε συνδυασμό με το αρχικό ποσό της περιόδου καταλήγουν στο ποσό που υπάρχει στο τέλος της περιόδου.
- Check 2: Έλεγχος ότι το ποσό κατά το τέλος της περιόδου συμφωνεί με το ανάλογο ποσό στο Φύλλο 7 – Τραπεζικοί Λογαριασμοί.

A3 – Ισολογισμός

Περιεχόμενα Φύλλου

Το φύλλο A3 – Ισολογισμός παρουσιάζει τον ισολογισμό του δήμου και περιλαμβάνει τα οικονομικά στοιχεία που αντιπροσωπεύουν την οικονομική θέση του δήμου.

Ο ισολογισμός αποτελείται συνήθως από τα εξής βασικά στοιχεία:

1. Περιουσιακά στοιχεία (Assets): Περιλαμβάνουν τα περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στο δήμο, όπως τα χρηματικά κεφάλαια, τα ακίνητα, τα επενδυτικά στοιχεία και τα αποθέματα.
2. Υποχρεώσεις (Liabilities): Αντιπροσωπεύουν τις οικονομικές υποχρεώσεις του δήμου, όπως διάφορες οφειλές, χρηματοδοτικά δάνεια και άλλες υποχρεώσεις.
3. Ίδια Κεφάλαια (Equity & Other Reserves): Αντιπροσωπεύει το καθαρό περιουσιακό καταμερισμό του δήμου και περιλαμβάνει το πλεόνασμα ή το έλλειμμα που προέρχονται από τη δραστηριότητα του δήμου

Αναφορά Φύλλου
από όπου
προέρχονται οι
πληροφορίες

	Αναφορά	Πρώτο Εξάμηνο 2024 30/06/2024 €	Δεύτερο Εξάμηνο 2024 31/12/2024 €
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	A12	-	-
Επενδύσεις σε ακίνητα	A10.1	-	-
Άλλα Περιουσιακά Στοιχεία	A13	-	-
Επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες	A10.2	-	-
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες οντότητες και κοινοπραξίες	A10.3	-	-
Μετρητά στην τράπεζα Ταμείου - Σχεδίου Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων	A14	-	-
Μετοχές/Ομόλογα Ταμείου - Σχεδίου Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων	A14	-	-
Κληροδοτήματα	A10.9	-	-
Άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	A10.6	-	-
Μακροπρόθεσμοι χρεώστες - Εισπρακτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης	A10.7	-	-
Μακροπρόθεσμοι χρεώστες - Εισπρακτέα από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης	A10.8	-	-
Ειδικά ταμεία	A8	-	-
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		-	-
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	A10.4	-	-
Τραπεζικοί Λογαριασμοί	A7	-	-
Άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	A10.6	-	-
Βραχυπρόθεσμοι χρεώστες - Εισπρακτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης	A10.7	-	-
Βραχυπρόθεσμοι χρεώστες - Εισπρακτέα από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης	A10.8	-	-
Προπληρωμές	A10.10	-	-
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		-	-
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση	A10.5	-	-
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		-	-
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μη τρέχουσες υποχρεώσεις			
Πιστωτές - Πληρωτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης	A11.4	-	-
Μεταβιβάσεις πληρωτέες	A11.5	-	-
Ωφελήματα προσωπικού	A11.3	-	-
Κυβερνητική Χορηγία για συγκεκριμένο σκοπό	A11.18	-	-
Μετρητά στην τράπεζα Ταμείου - Σχεδίου Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων	A14	-	-
Μετοχές/Ομόλογα Ταμείου - Σχεδίου Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων	A14	-	-
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση προς το Ταμείο Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων	A14	-	-
Μακροπρόθεσμο Δάνεια	A6	-	-
Άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	A11.7	-	-
Προβλέψεις	A11.6	-	-
Ειδικά ταμεία	A8	-	-
Σύνολο μη τρεχουσών υποχρεώσεων		-	-
Τρέχουσες Υποχρεώσεις			
Πιστωτές - Πληρωτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης	A11.4	-	-
Μεταβιβάσεις πληρωτέες	A11.5	-	-
Ωφελήματα προσωπικού	A11.3	-	-
Τρέχουσες δόσεις μακροπρόθεσμων δανείων	A6	-	-
Κυβερνητική Χορηγία για συγκεκριμένο σκοπό	A11.18	-	-
Άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	A11.7	-	-
Προβλέψεις	A11.6	-	-
Φορολογία	A11.1	-	-
Παρατράβηγμα τράπεζας	A7	-	-
Σύνολο τρεχουσών υποχρεώσεων		-	-
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		-	-
Καθαρά περιουσιακά στοιχεία		-	-
Ίδια κεφάλαια			
Συσσωρευμένα πλεονάσματα/(ελλείμματα)		-	-
Άλλα αποθεματικά	A3.1	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		-	-
Check		-	-

Να συμπληρωθούν τα
επεξεργάσιμα πεδία
ανάλογα

Check

Οδηγίες Χρήστη

- Τα Περιουσιακά Στοιχεία και οι Υποχρεώσεις του Δήμου προέρχονται από άλλα Φύλλα, όπως αυτά αναδεικνύονται στη στήλη αναφοράς.
- Τα μόνα επεξεργάσιμα πεδία αφορούν τα Συσσωρευμένα πλεονάσματα/(ελλείματα) που πρέπει να συμπληρωθούν ανάλογα.
- Τα περιουσιακά στοιχεία μείον τις υποχρεώσεις πρέπει να ισοδυναμούν με τα ίδια κεφάλαια. Το Check που υπάρχει σε αυτό το φύλλο ελέγχει τον ισοζυγισμό του ισοζυγίου.

A3.1 – Αποθεματικά

Περιεχόμενα Φύλλου

Το φύλλο A3.1 – Αποθεματικά παρουσιάζει τα αποθεματικά στις εξής κατηγορίες:

1. Αποθεματικό επανεκτίμησής ακινήτων
2. Αποθεματικό επανεκτίμησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων
3. Αποθεματικό επανεκτίμησης σχεδίων καθορισμένων παροχών
4. Άλλα Αποθεματικά

	Αναφ.	Πρώτο Εξάμηνο 2024	Δεύτερο Εξάμηνο 2024	Συνολικό 2024
		01/01/2024 - 30/06/2024	30/06/2024 - 31/12/2024	01/01/2024 - 31/12/2024
		€	€	€
Αποθεματικό επανεκτίμησης ακινήτων				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου			-	-
Αλλαγές λογιστικής πολιτικής				-
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο				-
Πλέον/συσμ/ (έλλειμα) από επανεκτίμηση				-
Μεταφορά (πλεονασμάτων)/ελλειμάτων λόγω πώλησης				-
επανεκτιμημένων περιουσιακών στοιχείων				-
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημιές) σχεδίων καθορισμένων παροχών				-
Μεταφορές στα ίδια κεφάλαια				-
Σύνολο Αποθεματικό επανεκτίμησης ακινήτων		-	-	-
Αποθεματικό επανεκτίμησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου			-	-
Αλλαγές λογιστικής πολιτικής				-
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο				-
Πλέον/συσμ/ (έλλειμα) από επανεκτίμηση				-
Μεταφορά (πλεονασμάτων)/ελλειμάτων λόγω πώλησης				-
επανεκτιμημένων περιουσιακών στοιχείων				-
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημιές) σχεδίων καθορισμένων παροχών				-
Μεταφορές στα ίδια κεφάλαια				-
Σύνολο Αποθεματικό επανεκτίμησης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων		-	-	-
Αποθεματικό επανεκτίμησης σχεδίων καθορισμένων παροχών				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου			-	-
Αλλαγές λογιστικής πολιτικής				-
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο				-
Πλέον/συσμ/ (έλλειμα) από επανεκτίμηση				-
Μεταφορά (πλεονασμάτων)/ελλειμάτων λόγω πώλησης				-
επανεκτιμημένων περιουσιακών στοιχείων				-
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημιές) σχεδίων καθορισμένων παροχών				-
Μεταφορές στα ίδια κεφάλαια				-
Σύνολο Αποθεματικό επανεκτίμησης σχεδίων καθορισμένων παροχών		-	-	-
Άλλα Αποθεματικά				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου			-	-
Αλλαγές λογιστικής πολιτικής				-
Αναπροσαρμοσμένο υπόλοιπο				-
Πλέον/συσμ/ (έλλειμα) από επανεκτίμηση				-
Μεταφορά (πλεονασμάτων)/ελλειμάτων λόγω πώλησης				-
επανεκτιμημένων περιουσιακών στοιχείων				-
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημιές) σχεδίων καθορισμένων παροχών				-
Μεταφορές στα ίδια κεφάλαια				-
Σύνολο Αποθεματικό επανεκτίμησης σχεδίων καθορισμένων παροχών		-	-	-
Σύνολο άλλων αποθεματικών		-	-	-

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείτε να συμπληρώσει τις πληροφορίες όπως υφίστανται για το Δήμο για τον οποίο καταχωρείται το αρχείο.

A4 - Έσοδα

Περιεχόμενα Φύλλου

Το φύλλο A4 – Έσοδα, αναφέρεται σε όλα τα πιθανά έσοδα του Δήμου. Αυτά χωρίζονται στις πιο κάτω κατηγορίες:

1. Φόροι
2. Τέλη, Άδειες και Δικαιώματα
3. Δικαιώματα Παροχής Υπηρεσιών
4. Ενοίκια
5. Πρόστιμα και Προσεπιβαρύνσεις
6. Ανάκτηση Εξόδων
7. Έσοδα κοινωνικών υπηρεσιών
8. Έσοδα Πολιτιστικών και άλλων Εκδηλώσεων
9. Έσοδα Δημοτικού Κοιμητηρίου
10. Έσοδα Χρηματοδότησης
11. Διάφορα Έσοδα
12. Κέρδος από πώληση περιουσιακών στοιχείων
13. Κυβερνητικές και άλλες Χορηγίες
 - a. Χορηγία που λαμβάνεται για συγκεκριμένο σκοπό αφορά την σημείωση πιο κάτω.

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείτε να συμπληρώσει όλα τα έσοδα που υφίστανται για το Δήμο για τον οποίο καταχωρείται το αρχείο. Οι πλείστες κατηγορίες αποτελούνται από επεξεργάσιμα πεδία, εκτός από τις πιο κάτω εξαιρέσεις, των οποίων τα δεδομένα προέρχονται από τα Φύλλα που αναφέρονται στην στήλη αναφοράς:

- Τόκοι από Τρεχούμενους λογαριασμούς (Φύλλο A7)
- Κέρδος από πώληση περιουσιακών στοιχείων (Φύλλο 15)

Σχετικά με το έσοδο από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης, βάση τα IPSAS, πρέπει να συμφωνηθεί πως θα αναγνωρίζεται η κρατική χορηγία έως “Government Grant”», αναφέρεται ότι η τακτική κρατική χορηγία θα πρέπει να αναγνωρίζεται ως έσοδο από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης. Χορηγία η οποία λαμβάνεται για συγκεκριμένο σκοπό (π.χ. για την εκτέλεση έργων) θα πρέπει να αναγνωρίζεται στη λογιστική περίοδο κατά την οποία λογίζεται ότι καθίστανται επιλέξιμα για χρηματοδότηση τα αντίστοιχα έξοδα των έργων αυτών, ώστε να πληρούνται οι προϋποθέσεις για τις οποίες λαμβάνεται η χορηγία. Κατά συνέπεια, έσοδα από χορηγίες συγκεκριμένου σκοπού για την εκτέλεση διαφόρων έργων δεν θα πρέπει να αφαιρούνται από το κόστος εκτέλεσης του έργου, αλλά θα πρέπει να αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης όταν πληρωθούν οι προϋποθέσεις της χορηγίας.

A5 - Δαπάνες

Περιεχόμενα Φύλλου

Το φύλλο A4 – Έσοδα, αναφέρεται σε όλα τα πιθανά έσοδα του Δήμου. Αυτά χωρίζονται στις πιο κάτω κατηγορίες:

14. Μισθοί και Ημερομίσθια ανά υποκατηγορία
15. Αντιμισθία, επιδόματα παραστάσεως και άλλα επιδόματα Δημάρχου και αντιδημάρχων και αποζημίωση, επιδόματα παραστάσεως και άλλα επιδόματα Δημοτικών Συμβούλων ανά κατηγορία
16. Συντάξεις και Εφάπαξ ποσά πρώην Δημάρχων
17. Ηλεκτροφωτισμός
18. Συντήρηση οδών, οδικού φωτισμού, φώτων τροχαίας και έργων κοινής ωφελείας.
19. Συντήρηση δημοτικών υποστατικών, επίπλων και εξοπλισμού
20. Συντήρηση και λειτουργία οχημάτων και μηχανημάτων
21. Έξοδα καθαριότητας
22. Διοικητικά και λειτουργικά έξοδα
23. Έξοδα κοινωνικών υπηρεσιών
24. Έξοδα πολιτιστικών και άλλων εκδηλώσεων
25. Εισφορές σε αθλητικά σωματεία, οργανώσεις, πολυδύναμα κέντρα και παιδικές λέσχες
26. Διάφορα έξοδα
27. Έξοδα Χρηματοδότησης
28. Πρόβλεψη και Διαγραφές Επισφαλών Χρεωστών
29. Αποσβέσεις
30. Απομείωση και διαγραφή περιουσιακών στοιχείων
31. Ζημιές από την πώληση και την επανεκτίμηση παγίου ενεργητικού
32. Φορολογία
33. Αναλογιστική Εκτίμηση Ταμείου Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείτε να συμπληρώσει όλα τα έξοδα που υφίστανται για το Δήμο για τον οποίο καταχωρείται το αρχείο. Οι πλείστες κατηγορίες αποτελούνται από επεξεργάσιμα πεδία, εκτός από τις πιο κάτω εξαιρέσεις, των οποίων τα δεδομένα προέρχονται από τα Φύλλα που αναφέρονται στην στήλη αναφοράς:

- Έξοδα Χρηματοδότησης (Φύλλα A6 & A7)
- Αποσβέσεις (Φύλλα A12 & A13)
- Ζημιές από την πώληση παγίου ενεργητικού (Φύλλα A15.1 & A15.12)
- Αναλογιστική Εκτίμηση Ταμείου Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων (Φύλλα A114)

A6 – Δάνεια

Περιεχόμενα Φύλλο

Στο Φύλλο A6-Δάνεια, υπάρχουν τρεις κύριοι πίνακες που πρέπει να συμπληρωθούν:

1. Υφιστάμενα Δάνεια που αποπληρώνονται από το Δήμο
2. Υφιστάμενα Δάνεια που αποπληρώνονται από το Κράτος
3. Νέα Δάνεια

Στο Φύλλο παρουσιάζονται επίσης Χρηματοοικονομικοί Δείκτες Δανείων.

Επιπρόσθετα, στις γραμμές 82-86 υπάρχει ο συνοπτικός πίνακας που χωρίζει τα δάνεια σε μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα στο τέλος της κάθε περιόδου.

A8– Ειδικά Ταμεία

Περιεχόμενα Φύλλων

Στο εργαλείο/πρότυπο υπάρχουν 6 Φύλλα σχετικά με τα Ειδικά Ταμεία. Ο νόμος προνοεί όπως τα ειδικά ταμεία αναδεικνύονται ανά διαμέρισμα. Έτσι, παρουσιάζονται ξεχωριστά ανά διαμέρισμα (Διαμέρισμα 1 – 5) και καταλήγουν στο κεντρικό Φύλλο A8 – Ειδικά Ταμεία - Δήμος

Οδηγίες Χρήστη

Να συμπληρωθούν οι πίνακες στα Φύλλα A8 – Ειδικά Ταμεία ανά διαμέρισμα, σύμφωνα με τον αριθμό διαμερισμάτων που εμπίπτουν στον κάθε Δήμο. Στο κεντρικό Φύλλο αθροίζονται όλα τα διαμερίσματα και παρουσιάζεται η ενιαία κατάσταση του Δήμου.

A9– Κεφαλαιουχικές Δαπάνες

Περιεχόμενα Φύλλων

Στο εργαλείο/πρότυπο υπάρχουν 6 Φύλλα σχετικά με τις Κεφαλαιουχικές Δαπάνες. Ο νόμος προνοεί όπως οι κεφαλαιουχικές δαπάνες αναδεικνύονται ανά διαμέρισμα. Έτσι, παρουσιάζονται ξεχωριστά ανά διαμέρισμα (Διαμέρισμα 1 – 5) και καταλήγουν στο κεντρικό Φύλλο A9 – Κεφαλαιουχικές Δαπάνες - Δήμος.

Για κάθε κατηγορία έργου, ο πίνακας συμπεριλαμβάνει τα πιο κάτω:

1. Γενικές πληροφορίες όπως: περιγραφή έργου, συνολική δαπάνη, ημερομηνία έναρξης και αποπεράτωσης έργου και συνεισφορά διαμερίσματος
2. Πηγές χρηματοδότησης όπως: Κρατικές χορηγίες, Χορηγίες ΕΕ, Αναλήψεις Δανείων, Αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς και ειδικά ταμεία και αναλήψεις από τον γενικό λογαριασμό
3. Δαπάνες ανά εξάμηνο

Δαπάνες ανά εξάμηνο

Κατηγορία	Περιγραφή Έργου (ανά έργο)	Συνολική δαπάνη/κόστος Έργου που κατασκευάστηκε	Ημερομηνία Έναρξης του Έργου	Ημερομηνία Αποπεράτωσης του Έργου	Συνεισφορά Διαμερίσματος	Κρατικές Χορηγίες (κεφαλαιουχικές) - Συνεισφορά Κράτους	Χορηγίες ΕΕ προς Διαμέρισμα	Αναλήψεις Δανείων	Αναλήψεις από άλλους τραπεζ. λογ. και Ειδικά Ταμεία	Αναλήψεις από γενικό λογαριασμό	Πρώτο Εξάμηνο 2024	Δεύτερο Εξάμηνο 2024	2024
		€			€	€	€	€	€	€	01/01/2024-30/06/2024	01/07/2024-31/12/2024	01/01/2024-31/12/2024
ΕΡΓΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ													
Λοιπά Γ.Ε.													-
Λοιπά Κ.Ε.													-
Έργα Υποδομής (επιχειρησιακά, βιομηχανικά, οικιστικά, αντιπλημμυρικά)													-
Μετακίνηση													-
Κυκλοφορία/Παραδοσιακών Περβόλων / Ιστορικών Κέντρων													-
Επιχειρησιακές Οδών													-
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ		-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ - ΟΙΚΙΣΜΑΤΑ, ΜΗΚΑΝΗΜΑΤΑ Κ.Λ.Π.													
ΟΙΚΙΣΜΑΤΑ													-
ΜΗΚΑΝΗΜΑΤΑ													-
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ- ΟΙΚΙΣΜΑΤΑ, ΜΗΚΑΝΗΜΑΤΑ, Κ.Λ.Π.													-
ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΑΛΙΑ ΠΕΡΟΥΤΕΛΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ													-
ΣΥΝΟΛΟ		-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ανάλυση κατά έτος:		Συνολικές Δαπάνες			Πηγές								
		ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΙΠΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ- ΟΙΚΙΣΜΑΤΑ, ΜΗΚΑΝΗΜΑΤΑ Κ.Λ.Π.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΑΛΙΑ ΠΕΡΟΥΤΕΛΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Ανάλυση κατά έτος:	Κρατικές Χορηγίες (κεφαλαιουχικές) - Συνεισφορά Κράτους	Χορηγίες ΕΕ προς Διαμέρισμα	Αναλήψεις Δανείων	Αναλήψεις από άλλους τραπεζ. λογ. και Ειδικά Ταμεία	Αναλήψεις από γενικό λογαριασμό			
01/01/2024 - 30/06/2024 Πρώτο Εξάμηνο 2024		-	0	-	01/01/2024 - 30/06/2024 Πρώτο Εξάμηνο 2024								
01/07/2024 - 31/12/2024 Δεύτερο Εξάμηνο 2024		-	0	-	01/07/2024 - 31/12/2024 Δεύτερο Εξάμηνο 2024						0		0
Σύνολο 2024		-	0	-	Σύνολο 2024	-	-	-	-	-			

Πηγές Χρηματοδότησης ανά

Οδηγίες Χρήστη

Να συμπληρωθούν οι πίνακες στα Α.9 - Κεφαλαιουχικές Δαπάνες ανά διαμέρισμα, σύμφωνα με τον αριθμό διαμερισμάτων που εμπίπτουν στον κάθε Δήμο. Στο κεντρικό Φύλλο αθροίζονται όλα τα διαμερίσματα και παρουσιάζεται η ενιαία κατάσταση του Δήμου.

Σημειώνεται ότι οι χορηγίες και δαπάνες για το εξάμηνο που επηρεάζουν εκτός από το «Α1.2 – Συνοπτικός Κεφαλαιουχικών» και την ταμιακή ροή (Α2. Ταμιακή Ροή), στο επίπεδο χορηγιών και δαπανών.

A9.1 – Κεφαλαιουχικές Μεταβιβάσεις (Συνεισφορά Δήμου) για έργα που υλοποιούνται από το Κράτος

Περιεχόμενα Φύλλων

Πίνακας με τις κεφαλαιουχικές μεταβιβάσεις, ανά κατηγορία έργου. Ο πίνακας συμπεριλαμβάνει πηγές χρηματοδότησης και πληρωμές. Οι πηγές χρηματοδότησης καταλήγουν στην Ταμειακή Ροή. Αυτή η κατηγορία αφορά τα έργα που υλοποιούνται από το Κράτος. Η ταμειακή ροή που αφορά αυτό το επηρεάζει τα ταμειακά διαθέσιμα. Επιπρόσθετα, σημειώνεται ότι για όσα έργα θα μεταβιβαστούν στον Δήμο στην ολοκλήρωσή τους, πρέπει να κεφαλαιοποιούνται ανάλογα.

Οδηγίες Χρήστη

Να συμπληρωθούν ανάλογα όπου ισχύουν

A10– Άλλα Περιουσιακά Στοιχεία

Περιεχόμενα Φύλλου

Παρουσιάζονται διάφοροι πίνακες περιουσιακών στοιχείων, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό.

Αυτά χωρίζονται στις πιο κάτω κατηγορίες:

1. Επενδύσεις σε Ακίνητα
2. Επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες
3. Επενδύσεις σε συνδεδεμένες οντότητες και κοινοπραξίες
4. Αποθέματα
5. Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση
6. Άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία
 - a. Κατηγορίες άλλων περιουσιακών στοιχείων
7. Χρεώστες - Εισπρακτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης
8. Χρεώστες - Εισπρακτέα από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης
9. Κληροδοτήματα
10. Προπληρωμές

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείται να συμπληρώσει όλα τα περιουσιακά στοιχεία που υφίστανται για το Δήμο για τον οποίο καταχωρείται το αρχείο. Όλες οι κατηγορίες αποτελούνται από επεξεργάσιμα πεδία

A11– Υποχρεώσεις

Περιεχόμενα Φύλλου

Παρουσιάζονται διάφοροι πίνακες υποχρεώσεων, όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό.

Αυτά χωρίζονται στις πιο κάτω κατηγορίες:

1. Φορολογία
2. Μακροπρόθεσμοι πιστωτές
3. Ωφελήματα προσωπικού
4. Πληρωτέα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης
5. Μεταβιβάσεις πληρωτέες
6. Προβλέψεις
7. Άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις
8. Κυβερνητική Χορηγία για συγκεκριμένο σκοπό
 - a. Αυτή η υποχρέωση αυτή δημιουργείται όταν αναγνωρίζεται το έργο υπό εκτέλεση και μειώνεται όταν αναγνωρίζεται το έσοδο από χορηγία για συγκεκριμένο σκοπό. Με βάση τα IPSAS, πρέπει να συμφωνηθεί πως θα αναγνωρίζεται η κρατική χορηγία έως "Government Grant", αναφέρεται ότι η τακτική κρατική

χορηγία θα πρέπει να αναγνωρίζεται ως έσοδο από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης. Χορηγία η οποία λαμβάνεται για συγκεκριμένο σκοπό (π.χ. για την εκτέλεση έργων) θα πρέπει να αναγνωρίζεται στη λογιστική περίοδο κατά την οποία λογίζεται ότι καθίστανται επιλέξιμα για χρηματοδότηση τα αντίστοιχα έσοδα των έργων αυτών, ώστε να πληρούνται οι προϋποθέσεις για τις οποίες λαμβάνεται η χορηγία. Κατά συνέπεια, έσοδα από χορηγίες συγκεκριμένου σκοπού για την εκτέλεση διαφόρων έργων δεν θα πρέπει να αφαιρούνται από το κόστος εκτέλεσης του έργου, αλλά θα πρέπει να αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης όταν πληρωθούν οι προϋποθέσεις της χορηγίας.

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείται να συμπληρώσει όλες τις υποχρεώσεις που υφίστανται για το Δήμο για τον οποίο καταχωρείται το αρχείο. Όλες οι κατηγορίες αποτελούνται από επεξεργάσιμα πεδία

A12 – Ενσωματωμένα πάγια

Περιεχόμενα Φύλλου

Παρουσιάζονται για κάθε εξάμηνο τα στοιχεία πάγιου ενεργητικού. Για κάθε κατηγορία, καταγράφονται ξεχωριστά τα πιο κάτω:

1. Κόστος, συμπεριλαμβανόμενου του αρχικού κόστους κάθε εξαμήνου και όπως αυτό διαμορφώνεται με προσθήκες ή/και διαγραφές/μεταφορές/ αναπροσαρμογές αξίας
2. Αποσβέσεις, συμπεριλαμβανομένου του αρχικού κάθε εξαμήνου, την απόσβεση του εξαμήνου, λαμβάνοντας υπόψη και τις διαγραφές/μεταφορές/αναπροσαρμογές αξίας
3. Καθαρή Αξία, που υπολογίζεται για κάθε κατηγορία ανά εξάμηνο, υπολογιζόμενη από το κόστος μείον τις αποσβέσεις.

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείται να συμπληρώσει τον πίνακα παγίων σύμφωνα με τα πάγια που ανήκουν στο Δήμο για τον οποίο καταχωρείται το αρχείο. Στον πίνακα τα αθροίσματα υπολογίζονται αυτόματα στα μη-επεξεργαζόμενα πεδία.

Υπενθυμίζεται ότι θα πρέπει να κεφαλαιοποιείτε το 100% του πάγιου ενεργητικού ασχέτως από το ποσοστό χρηματοδότησης του Δήμου. Η συνεισφορά της Κυβέρνησης θα πρέπει να αναγνωρίζεται σαν χορηγία στα έσοδα (Α.4 - Χορηγία που λαμβάνεται για συγκεκριμένο σκοπό). Πριν την ολοκλήρωση του έργου, θα αναγνωρίζονται στα Έργα υπό Εκτέλεση.

A13 – Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Περιεχόμενα Φύλλου

Παρουσιάζονται για κάθε εξάμηνο τα στοιχεία άυλων περιουσιακών στοιχείων. Για κάθε κατηγορία, καταγράφονται ξεχωριστά τα πιο κάτω:

1. Κόστος, συμπεριλαμβανόμενου του αρχικού κόστους κάθε εξαμήνου και όπως αυτό διαμορφώνεται με προσθήκες ή/και διαγραφές/μεταφορές/ αναπροσαρμογές αξίας
2. Αποσβέσεις, συμπεριλαμβανομένου του αρχικού κάθε εξαμήνου, την απόσβεση του εξαμήνου, λαμβάνοντας υπόψη και τις διαγραφές/μεταφορές/ αναπροσαρμογές αξίας
3. Καθαρή Αξία, που υπολογίζεται για κάθε κατηγορία ανά εξάμηνο, υπολογιζόμενη από το κόστος μείον τις αποσβέσεις.

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείτε να συμπληρώσει τον πίνακα παγίων σύμφωνα με τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στο Δήμο για τον οποίο καταχωρείται το αρχείο. Στον πίνακα τα αθροίσματα υπολογίζονται αυτόματα στα μη-επεξεργαζόμενα πεδία.

Υπενθυμίζεται ότι θα πρέπει να κεφαλαιοποιείτε το 100% του πάγιου ενεργητικού ασχέτως από το ποσοστό χρηματοδότησης του Δήμου. Η συνεισφορά της Κυβέρνησης θα πρέπει να αναγνωρίζεται σαν χορηγία στα έσοδα (Α.4 - Χορηγία που λαμβάνεται για συγκεκριμένο σκοπό)

A14– Ταμείο Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων

Περιεχόμενα Φύλλων

Στο εργαλείο/πρότυπο υπάρχουν 6 Φύλλα σχετικά με τα Ταμεία Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων. Ο νόμος προνοεί όπως αυτά αναδεικνύονται ανά διαμέρισμα. Έτσι, παρουσιάζονται ξεχωριστά ανά διαμέρισμα (Διαμέρισμα 1 – 5) και καταλήγουν στο κεντρικό Φύλλο A14 – Ταμείο Συντάξεων - Δήμος

Οδηγίες Χρήστη

Να συμπληρωθούν οι πίνακες στα Φύλλα A14– Ταμείο Συντάξεων και Φιλοδωρημάτων ανά διαμέρισμα, σύμφωνα με τον αριθμό διαμερισμάτων που εμπίπτουν στον κάθε Δήμο. Στο κεντρικό Φύλλο αθροίζονται όλα τα διαμερίσματα και παρουσιάζεται η ενιαία κατάσταση του Δήμου. Στους πίνακες τα αθροίσματα υπολογίζονται αυτόματα στα μη-επεξεργαζόμενα πεδία.

A15 – Πωλήσεις Παγίων

Περιεχόμενα Φύλλων

Παρουσιάζονται τρεις κατηγορίες για την πώληση παγίων:

1. Πώληση στοιχείων πάγιου ενεργητικού
2. Πώληση άυλων περιουσιακών στοιχείων

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείτε να συμπληρώσει τους πίνακες σύμφωνα με τις πωλήσεις ανά εξάμηνο, για τον Δήμο για τον οποίο καταχωρείται το αρχείο. Στον πίνακα τα αθροίσματα υπολογίζονται αυτόματα στα μη-επεξεργαζόμενα πεδία.

A16.1-A16.5 – Στοιχεία Προσωπικού

Περιεχόμενα Φύλλων

Παρουσιάζονται πέντε κατηγορίες προς συμπλήρωση με τα στοιχεία προσωπικού

1. Μόνιμο Προσωπικό
2. Έκτακτο Προσωπικό
3. Μόνιμο Ωρομίσθιο/Εργατικό Προσωπικό
4. Εποχικό Ωρομίσθιο/Εργατικό Προσωπικό
5. Αφυπηρετήσεις 2024

Οδηγίες Χρήστη

Ο χρήστης καλείτε να συμπληρώσει τους πίνακες σύμφωνα με το προσωπικό του κάθε Δήμου.

A17 – Δεσμεύσεις που προκύπτουν από Συμβάσεις/Αποφάσεις

Περιεχόμενα Φύλλου

1. Στον πίνακα αυτό παρουσιάζονται οι δεσμεύσεις του Δήμου για τα επόμενα τρία έτη. Δέσμευση ορίζεται ως «ρητή ή σιωπηρή, αλλά νομικά εκτελεστή σύμβαση ή συμφωνία για την πραγματοποίηση πληρωμών σε άλλο συμβαλλόμενο μέρος με αντάλλαγμα για το εν λόγω μέρος παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή για εκπλήρωση άλλων υποχρεώσεων, και περιλαμβάνει:
 - a. Συμφωνίες για διενέργεια πληρωμών με αντάλλαγμα την προμήθεια συγκεκριμένων αγαθών ή υπηρεσιών,
 - b. συμφωνίες με συνεχιζόμενη πρόνοια, οι οποίες απαιτούν μια σειρά από πληρωμές για απροσδιόριστο χρονικό διάστημα και
 - c. οποιαδήποτε εκτελεστή απόφαση, η οποία προνοεί για την καταβολή πληρωμής.
2. Εξαιρούνται δεσμεύσεις που αφορούν μισθούς, ημερομίσθια, αμοιβές, αποζημιώσεις, ή άλλες δαπάνες προσωπικού, λειτουργικές δαπάνες, μεταβιβάσεις, δαπάνες τόκων και τραπεζικών τελών ή δαπάνες μέχρι €50.000.

Οδηγίες Χρήστη

Στον πίνακα αυτό πρέπει να παρουσιάζονται όλες οι δεσμεύσεις του Δήμου που εμπίπτουν στον πιο πάνω ορισμό και που εκκρεμούν κατά την υποβολή του Προϋπολογισμού. Ο Δήμος θα πρέπει να οργανώσει ένα σύστημα έγκρισης και παρακολούθησης με σκοπό να μην αναλαμβάνονται δεσμεύσεις πέραν του διαθέσιμου προϋπολογισμού. Η αντίστοιχη διαδικασία που εφαρμόζεται από τα Υπουργεία/Ανεξάρτητες Υπηρεσίες περιγράφεται στην Εγκύκλιο αρ. 1718 του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας. Η Εγκύκλιος υπάρχει στην ιστοσελίδα του Γενικού Λογιστηρίου www.treasury.gov.cy κάτω από την ενότητα Εγκύκλιοι).



© 2023 Grant Thornton (Cyprus) Ltd. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton (Cyprus) Ltd is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients.

GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate one another and are not liable for one another's acts or omissions.