



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΔΥΣΚΟΛΙΕΣ ΠΟΥ
ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΟΥΝ ΟΙ ΟΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ**

Εισηγητής: Αθανασόπουλος Κ.

**Παντουβάνης Γ. Α.Μ. 6596
Χριστόπουλος Κ. Α.Μ. 5463
Φασουλης Σ. Α.Μ. 6612**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
2. Π.Δ. 315/30-12-99 (ΦΕΚ-302 Α') : Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού).	3
Άρθρο 1:	4
Άρθρο 2 :	13
Άρθρο 3 :	14
ΕΦΑΡΜΟΓΗ Π.Δ. 315/1999 :Κατηγορίες πρωτοβάθμιων ΟΤΑ	15
3.Βασικές διαφορές απλογραφικού – διπλογραφικού συστήματος	16
4. Εναρμόνιση και εφαρμογή του Διπλογραφικού συστήματος στους ΟΤΑ Σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα.	16
5. ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ - ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	64
5.1 Με το δυναμικό το οποίο απάρτιζε τους δήμους – έλλειψη οικονομικών πόρων	64
5.2 Με την μηχανοργάνωση τους	66
5.3 Προβλήματα Λογιστικού Περιεχομένου	82
6. ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΥΠΑΡΧΟΥΣΑΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	90
6.1. Γενικά	90
6.2. Απογραφές - Ισολογισμοί έναρξης	91
6.2.1. Ανάλυση υπάρχουσας κατάστασης	91
6.2.2. Σχόλια - Παρατηρήσεις	95
6.3. Ανάλυση ταμειακών υπηρεσιών	98
6.4 Κατάσταση ΟΤΑ στην αναλυτική λογιστική	99
7. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	101
7.1 Γενικά	101
7.2 Μετρήσιμοι στόχοι - αποτελέσματα για το 2006 -2007	103
8. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	104
8.1 Διοίκηση - Παρακολούθηση Προγράμματος Εφαρμογής	104
8.2. Θεσμικό πλαίσιο	104
8.3. Ανθρώπινο δυναμικό	104
8.4. Εσωτερική οργάνωση των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ	104
8.5. Πληροφοριακά Λογιστικά Συστήματα	104

8.6. Ενημέρωση - ευαισθητοποίηση των διοικήσεων των Δήμων	105
8.7. Αξιοποίηση ισολογισμών	105
8.8. Εκδόσεις	105
8.9. Δημοσιότητα	105
9. ΠΗΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ	106

1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Είμαστε μπροστά στις νέες προκλήσεις της ιστορίας και της πορείας του τόπου μας. Σήμερα που τα πάντα αλλάζουν με ραγδαία ταχύτητα βρισκόμαστε στην αναζήτηση λύσεων που θα καταστήσουν τη χώρα μας ισχυρή και ισότιμη με τις άλλες ευρωπαϊκές χώρες.

Μέσα σ' έναν κόσμο που μεταβάλλει καθημερινά τις οικονομικές, κοινωνικές και παραγωγικές του δομές είναι αδύνατο οι παραδοσιακές μορφές οργάνωσης να παραμείνουν αναλλοίωτες και στάσιμες.

Οι διαρκώς αυξανόμενες ανάγκες παροχής υπηρεσιών προς τους πολίτες οδηγούν αναπόφευκτα στην ανάγκη πολιτικών αποκέντρωσης και στη διαρκή προσπάθεια διαμόρφωσης ενός κατάλληλου μηχανισμού ετοιμότητας, που δεν είναι άλλος από την τέλεια οργανωμένη Τοπική Αυτοδιοίκηση.

Η αποκέντρωση αρμοδιοτήτων και πόρων στη βάση της αυτονομίας του θεσμού της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και του κράτους είναι βασική προϋπόθεση και επιταγή για να αποτελέσει η Τοπική Αυτοδιοίκηση μοχλό ανάπτυξης σε τοπικό επίπεδο και να συμβάλλει στους εκσυγχρονισμούς της κοινωνίας.

Οι εμπειρίες που αποκομίσαμε μέχρι σήμερα δεν αφήνουν καμία αμφιβολία ότι οι θεσμικές παρεμβάσεις δεν είναι από μόνες τους ικανές να μετατρέψουν την Τοπική Αυτοδιοίκηση σε μοχλό οικονομικής και κοινωνικής ανάπτυξης.

Για να έχει επιτυχία η προσπάθεια αυτή, μία από τις βασικές προϋποθέσεις είναι και ο εκσυγχρονισμός των οικονομικών λειτουργιών της.

Στην κατεύθυνση αυτή κινείται και η προσπάθεια εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος στους Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού της χώρας μας.

Οι Δήμοι εφαρμόζοντας τις αρχές του Δημόσιου Λογιστικού (Απλογραφικό Λογιστικό Σύστημα) δεν ήταν σε θέση να παρουσιάσουν σε δεδομένη χρονική στιγμή την ακριβή οικονομική κατάσταση, τα περιουσιακά στοιχεία καθώς και τις διάφορες υποχρεώσεις – απαιτήσεις τους, αφού το ισχύον Σύστημα δεν παρείχε την δυνατότητα σύνταξης Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Πρόσφατα θεσπίστηκε επίσημα στους Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού το Π.Δ. 315/99.

Με το Π.Δ. 315/99 «περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου (Κ.Λ.Σ.) Δήμων και Κοινοτήτων», θεσμοθετήθηκε το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα στους πρωτοβάθμιους ΟΤΑ.

Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο, όσον αφορά στη Γενική Λογιστική, εφαρμόζεται υποχρεωτικά από 01-01-2000 στους Δήμους και στις Κοινότητες με πληθυσμό πάνω από 5.000 κατοίκους, με βάση τα αποτελέσματα της τελευταίας απογραφής, είτε με τακτικά έσοδα πάνω από 1.467.351 € (500 εκ. δραχμές). Όσον αφορά στην Αναλυτική Λογιστική εφαρμόζεται υποχρεωτικά από 01-01-2001 στους ΟΤΑ με πληθυσμό πάνω από 10.000 κατοίκους, είτε με έσοδα πάνω από 2.935.703 € (1 δις. δραχμές).

Η ΕΕΤΑΑ, με βάση την προγραμματική σύμβαση ΥΠΕΣΔΔΑ - ΚΕΔΚΕ, ανέλαβε το έργο υποστήριξης της εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος στους πρωτοβάθμιους ΟΤΑ. Για την υλοποίηση του έργου, η ΕΕΤΑΑ, με τη συνεργασία της Ομάδας Διοίκησης Έργου στο Υπουργείο, συνέταξε και υλοποιεί Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Δράσης.

Σκοπός του προγράμματος είναι η αναβάθμιση του οικονομικού - διαχειριστικού - λογιστικού συστήματος των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ.

Στόχοι του προγράμματος είναι:

- Η αντιμετώπιση όλων των προβλημάτων και αδυναμιών, που συντελούν στην καθυστέρηση της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου.

- Η ευαισθητοποίηση της πολιτικής ηγεσίας των ΟΤΑ και του υπηρεσιακού τους μηχανισμού για την αναγκαιότητα εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.
- Η προώθηση του εκσυγχρονισμού του θεσμικού πλαισίου του οικονομικού - διαχειριστικού λογιστικού συστήματος των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ.
- Η υποβοήθηση των ΟΤΑ στην αντιμετώπιση των προβλημάτων, που αντιμετωπίζουν στην εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Ο επιχειρησιακός σχεδιασμός του Ο.Π.Δ. εξειδικεύεται στους παρακάτω άξονες προτεραιότητας :

- Εκσυγχρονισμός του οικονομικού - διαχειριστικού - λογιστικού συστήματος των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ
- Αναβάθμιση του ανθρώπινου δυναμικού
- Οργάνωση - μηχανοργάνωση των οικονομικών υπηρεσιών των ΟΤΑ
- Χρηματοδότηση υπόχρεων Δήμων
- Δημοσιότητα του προγράμματος
- Τεχνική στήριξη

Πολλά και ποικίλα τα πλεονεκτήματα που θα προκύψουν και οι λύσεις που θα δοθούν από την εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος στους Δήμους μας. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής:

1. Η σύνταξη και δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός και Αποτελέσματα Χρήσεως) θα επιτρέψει την απεικόνιση της πραγματικής οικονομικής κατάστασης του κάθε Δήμου και θα δίνει την δυνατότητα σύγκρισης δημοσιευμένων στοιχείων.
2. Άμεση, αξιόπιστη και ακριβή πληροφόρηση των οικονομικών στοιχείων και μεγεθών του εκάστοτε Δήμου. Οι Ο.Τ.Α. θα είναι σε θέση να γνωρίζουν έγκαιρα και σωστά:
 - α) Ανά πάσα στιγμή τα πάγια στοιχεία, τα δικαιώματα, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις τους
 - β) Ανά μονάδα χρόνου τα αποτελέσματα που πέτυχαν από τις οικονομικές τους δραστηριότητες
 - γ) Ανά τμήμα/υπηρεσία το κόστος λειτουργίας τους και το αποτέλεσμα που επέτυχαν
3. Ο σωστός προγραμματισμός των πληρωμών και εισπράξεων για την υλοποίηση των έργων.
4. Ο καλύτερος δυνατόν οικονομικός, διαχειριστικός και διοικητικός έλεγχος των Ο.Τ.Α. εκ μέρους των οργάνων τους.

Αναλύοντας τα παραπάνω καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι το Δημόσιο Λογιστικό σαν ένα εργαλείο καθαρά ταμειακής διαχείρισης, δεν διαθέτει τις δυνατότητες μιας ολοκληρωμένης και αξιόπιστης λογιστικής παρακολούθησης.

Αυτός είναι και ο κυριότερος λόγος που καθιστά απαραίτητη την εφαρμογή και χρήση του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος στους Ο.Τ.Α.

Με την εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος στους ΟΤΑ, περνάμε σε μία νέα φάση σε ότι αφορά στην παρακολούθηση των οικονομικών των

Δήμων κι αυτό γιατί τις αλλαγές στη λογιστική παρακολούθηση δεν μπορούμε να τις δούμε ξεκομμένα από τις νέες απαιτήσεις στην διοίκηση των Ο.Τ.Α.

Σήμερα είναι απαραίτητη η γνώση όχι μόνο πρωταρχικών οικονομικών πληροφοριών (γνώση της χρηματοοικονομικής θέσης του Δήμου-υποχρεώσεις και απαιτήσεις), αλλά και του αναλυτικού αποτελέσματος.

Απαραίτητη είναι επίσης και η διαμόρφωση ενός πληροφοριακού συστήματος Διοίκησης σε ότι αφορά στην ανάγκη για σαφείς αποφάσεις στο έργο του κάθε Δήμου. Αυτό όμως το Πληροφοριακό Σύστημα Διοίκησης προϋποθέτει αξιόπιστη και επιστημονική οικονομική πληροφορία, η οποία σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των οικονομικών αριθμοδεικτών, αποτελεί την απαραίτητη βάση για τη διαμόρφωση ολοκληρωμένου συστήματος δεικτών αποτελεσματικότητας στο έργο του κάθε Δήμου.

Η εφαρμογή της Διπλογραφικής Λογιστικής μεθόδου στις οικονομικές υπηρεσίες, που αποτελούν την καρδιά του κάθε Δήμου, θα επιφέρει αλλά και θα απαιτήσει αλλαγές στη δομή και τη λειτουργία του Δήμου, δίνοντας παράλληλα δυνατότητες για το πέρασμα σε ανώτερα επίπεδα οικονομικής διαχείρισης. Πρέπει να κατανοηθεί από όλους μας πως χρειάζεται ουσιαστική αναβάθμιση της λειτουργίας των οικονομικών υπηρεσιών των Δήμων και του προσωπικού που τις στελεχώνει.

2. Π.Δ. 315/30-12-99 (ΦΕΚ-302 Α') : Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού).

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των παραγράφων 2α και 4 του άρθρου 49 του Ν.1041/1980 (ΦΕΚ75Α), όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 10 παρ.1 του Ν.1819/1988 (ΦΕΚ256Α).
2. Τη διάταξη του άρθρου 12 του Ν. 2526/1997 (ΦΕΚ Α'/205).
3. Τη διάταξη του άρθρου 29α του Ν. 1558/1985, όπως προσετέθη με το άρθρο 22 του Ν. 2081 / 1992 (Α' 154) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 παρ. 2Α του Ν. 2469/1997 (Α38).

4. Την από 21 Οκτωβρίου 1999 γνωμοδότηση (Πρακτικό 12/Συνεδρίαση 14/7/1999) του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

5. Το γεγονός ότι δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού από την εφαρμογή του παρόντος Διατάγματος.

6. Την υπ' αριθμ. 493/7/1999 γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας, έπειτα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Ανάπτυξης και Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1:

Περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' βαθμού)

Το περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους Δήμους και τις Κοινότητες (Ο.Τ.Α. Α' βαθμού) ορίζεται ως κατωτέρω, στα μέρη Πρώτο έως και Πέμπτο.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ - ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

§ 1.1.100. Η Αρχή της Αυτονομίας

1. Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

2. Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφ. 2.2

3. Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη 10η (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφ. 3.2.

4. Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας, η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς, της ομάδας 9, που συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής, όπως ειδικότερα καθορίζεται στο Κεφαλ. 5.3.

5. Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές των παρακάτω παραγραφών 1.1. 101 και 1.1.1 02.

§ 1.1.101. Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων

1. Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (Ομάδα 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

2. Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περιπτώσεως οι σχετικοί λογαριασμοί των αποθεμάτων και εξόδων δέχονται μόνο χρεώσεις ενώ των εσόδων μόνο πιστώσεις καθώς και αντιστοίχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της Γενικής Εκμεταλλεύσεως ή

στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις παραγρ. 2.2.803 και 2.2.808, αντίστοιχα.

§ 1.1.102. Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

Ο λογαριασμός της Γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ.

2.2.803, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών εκμεταλλεύσεως του Δήμου ή της Κοινότητας.

§ 1.1.103. Γενικές αρχές τήρησης των λογαριασμών

1. Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού (δικαιολογητικού), δηλαδή αποδεικτικών πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, που προβλέπονται σε κάθε περίπτωση.

Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.

Απόκλιση από τη βασική αρχή, επιτρέπεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση 3 της παρ. 5.1.600 του Π.Δ. 1123/1980.

2. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστον στοιχεία :

α. Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώρηση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.

β. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλαδή για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή στην πίστωση του λογαριασμού.

3. Για τους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως, είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών ατομικών μερίδων σε καρτέλες ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο.

Για τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, ισχύουν όσα ορίζονται στη περίπτωση 7 της παραγρ. 5.210 του Π.Δ. 1123/1980.

4. Παρέχεται η ευχέρεια στους Δήμους και τις Κοινότητες να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας (περιληπτικούς) μόνο με τη συνολική κίνηση, τόσο της χρεώσεως όσο και της πιστώσεως, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών), με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή των αναλυτικών λογαριασμών θα γίνεται, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα.

§ 1.1.104. Γενικές αρχές μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

1. Παρέχεται η δυνατότητα στο Δήμο (ή την Κοινότητα) να τηρεί τα βιβλία του και να εκδίδει τα στοιχεία του μηχανογραφικά, ή να τηρεί μηχανογραφικά τη Γενική Λογιστική και να εκδίδει τα στοιχεία του χειρόγραφα ή αντίστροφα. Δεν παρέχεται η δυνατότητα, το ίδιο βιβλίο άλλοτε να τηρείται μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο να εκδίδεται μηχανογραφικά με τη συμπλήρωση ορισμένων μόνο δεδομένων και τα λοιπά δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα.

2. Ο Δήμος (ή η Κοινότητα) που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των παραστατικών στοιχείων υποχρεούται:

α. Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην Ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά, και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό. β. Να διαθέτει στον οποιοδήποτε αρμόδιο εξωτερικό έλεγχο το κατάλληλο προσωπικό, για να εκτυπωθούν ή εμφανιστούν στην οθόνη τα ζητούμενα στοιχεία ή για να γίνουν ανάλογες ελεγκτικές επαληθεύσεις, τόσο στις εγγραφές των βιβλίων, όσο και στις δυνατότητες του λογισμικού.

γ. Να διαφυλάσσει το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης λογισμικού για δέκα χρόνια από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία θα σταματήσει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων ή θα αλλάξει εγχειρίδιο οδηγιών.

δ. Να διαφυλάσσει τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους.

ε. Να διαφυλάσσει τα βιβλία και τα παραστατικά στοιχεία, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις.

3. Οι φορείς που αναλαμβάνουν τη μηχανογραφική ενημέρωση των βιβλίων, έχουν υποχρέωση να διαφυλάσσουν το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού και να διαθέτουν το κατάλληλο προσωπικό κατά τη διάρκεια του ελέγχου, για τη χρήση του λογισμικού. Ένα αντίγραφο του εγχειριδίου οδηγιών χρήσης παραδίδεται στο Δήμο (ή την Κοινότητα).

4. Το πρόγραμμα που χρησιμοποιεί ο Δήμος για τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων του, πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά και επί πλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

α. Το πρόγραμμα πρέπει να είναι προσαρμοσμένο στο παρόν Λογιστικό Σχέδιο, ώστε να παρέχει τη δυνατότητα ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου, δεύτερου και τρίτου μέρους του παρόντος.

β. Πρέπει να εξασφαλίζει στο ίδιο το Δήμο τη δυνατότητα προσδιορισμού των μεταβλητών εσόδων του κ.λ. π. σε περίπτωση διαφοροποίησης τους, χωρίς να απαιτείται η παρέμβαση του προγραμματιστή.

γ. Πρέπει να εξασφαλίζει την αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση κάθε ημερολογιακής εγγραφής, χωριστά για κάθε ημερολόγιο και η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη.

δ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει υποχρεωτικά την ενημέρωση των βιβλίων του Δήμου με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά και παράλληλα να αποκλείεται η δυνατότητα στο χρήστη για επιλεκτική καταχώρηση του περιεχομένου ορισμένων στοιχείων, με ανάλογη εντολή στον Η/Υ.

ε. Το λειτουργικό σύστημα του Η/Υ πρέπει να εξασφαλίζει τη δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου ενιαίου μηχανογραφικού παραστατικού στοιχείου και των εγγραφών που έγιναν ταυτόχρονα στους οικείους λογαριασμούς, με την μηχανογραφική έκδοση Ειδικού Ακυρωτικού Στοιχείου.

στ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει στο χρήστη τη δυνατότητα διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται, πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.

ζ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει το διαχωρισμό των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε, από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης και τη χωριστή εκτύπωσή τους.

η. Το λειτουργικό σύστημα (το λογισμικό), πρέπει να αποκλείει τη δυνατότητα στο χρήστη για την αναδρομική τροποποίηση ή την παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, που ορίζεται σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία λήψης του δικαιολογητικού.

θ. Σε περίπτωση τροποποίησης του προγράμματος, αυτό πρέπει να δίνει τη δυνατότητα στο χρήστη για μεταγενέστερη εκτύπωση των εγγραφών που έχουν εισαχθεί στον Η/Υ, μέχρι την τροποποίησή του.

1. Τα ποσά των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων πρέπει να αθροίζονται αυτόματα και τα αθροίσματα να μεταφέρονται από τη μία σελίδα στη άλλη.

5. Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια.

Το στάδιο της ενημέρωσης και το στάδιο της εκτύπωσης.

6. Η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται με την εισαγωγή των δεδομένων κάθε οικονομικής πράξης που πραγματοποιεί ο Δήμος, στο αρχείο του Η/Υ και τη λογιστικοποίηση των πράξεων αυτών στις προθεσμίες που ορίζει το Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά.

Η εισαγωγή γίνεται με την πληκτρολόγηση ή αυτόματα όταν υπάρχει σύστημα ON LINE ενημέρωσης των βιβλίων, με τα στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά.

7. Η εκτύπωση είναι η μεταφορά από το Αρχείο του Η/Υ και η απεικόνιση σε μηχανογραφικά έντυπα (θεωρημένα ή αθεώρητα) των οικονομικών πράξεων. Η θεώρηση των εντύπων γίνεται από την εποπτεύουσα κάθε Δήμο αρχή, πριν τη χρησιμοποίησή τους.

8. Κατά τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων, αυτά ενημερώνονται και εκτυπώνονται ως εξής :

α. Τα ημερολόγια στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές, ενημερώνονται στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του Π.Δ.

186/1992, δηλαδή εντός 15 ημερών από τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού, και επί ταμιακών πράξεων από τη διενέργειά τους.

Η εκτύπωση τους γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

β. Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης και μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

γ. Το γενικό καθολικό και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, εκτυπώνονται μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσεως, μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

δ. Το ισοζύγιο του γενικού καθολικού, εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Στο ισοζύγιο αυτό αναγράφονται τα συνολικά προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών του γενικού καθολικού μέχρι το τέλος του μήνα που αφορά, καθώς και τα υπόλοιπα (χρεωστικά και πιστωτικά) των λογαριασμών αυτών, όπως στο σχετικό „Υπόδειγμα Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού“ αυτού του Π.Δ. περιγράφεται.

ε. Το βιβλίο αποθήκης ενημερώνεται, ποσοτικά εντός οκτώ (8) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση και κατ' αξία εντός δέκα (10) ημερών από τη λήψη του στοιχείου αξίας.

Εκτυπώνεται στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ή μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, με την προϋπόθεση ότι μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνεται μηνιαία (θεωρημένη) κατάσταση βιβλίου αποθήκης, όπως στο σχετικό „ Υπόδειγμα Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Αποθήκης“ αυτού του Π.Δ. περιγράφεται.

στ. Όταν ο Δήμος διαθέτει κεντρική μονάδα Η/Υ, με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των τυχόν υποκαταστημάτων, μπορεί να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή, τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε υποκαταστήματος, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών γίνεται από τα

υποκαταστήματα, είτε με απ' ευθείας σύνδεση είτε με άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα απομνημόνευσης δεδομένων (δισκέτες κ.λ. π.) στις προβλεπόμενες προθεσμίες.

ζ. Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα εκτύπωσης στο υποκατάστημα που αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

η. Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία, μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ, μέχρι την χρησιμοποίησή τους.

θ. Σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή δικαιολογημένης μη λειτουργίας του προγράμματος, η ενημέρωση και η εκτύπωση των βιβλίων και παραστατικών μετά από σχετική γνωστοποίηση στην εποπτεύουσα το Δήμο Αρχή, παρατείνεται για δέκα (10) ημέρες από την ημέρα της βλάβης.

Κατά τη διάρκεια της βλάβης, τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα από ιδιαίτερη σειρά εντύπων.

10. Αμέσως μετά την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος, το αρχείο του Η/Υ ενημερώνεται αναλυτικά, αφενός μεν με κάθε οικονομική πράξη που έχει καταχωρηθεί χειρόγραφα στα αντίστοιχα βιβλία ή στα μηχανογραφικά έντυπα, αφετέρου δε με τα δεδομένα των στοιχείων που έχουν εκδοθεί χειρόγραφα κατά την διάρκεια της βλάβης και δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία.

11. Τα θεωρημένα βιβλία και καταστάσεις, που τηρούνται μηχανογραφικά, μπορεί να εκτυπώνονται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί, με την προϋπόθεση ότι το ενιαίο αυτό μηχανογραφικό χαρτί πρέπει να φέρει, κατά τη θεώρησή του, γενική προοδευτική αρίθμηση των σελίδων του και κατά την εκτύπωση να αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου ή της κατάστασης και να δίδεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε βιβλίου ή κατάστασης.

Με το σημείωμα θεώρησης του ενιαίου εντύπου, γνωστοποιείται στην εποπτεύουσα Αρχή το είδος των βιβλίων και καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο αυτό έντυπο.

Δεν επιτρέπεται μεταγενέστερα να εκτυπωθεί από το έντυπο αυτό βιβλίο ή κατάσταση που δεν αναγράφεται στο σημείωμα θεώρησης.

12. Επιτρέπεται η έκδοση των παραστατικών στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφικού εντύπου-πολλαπλής χρήσης, με την προϋπόθεση ότι το ενιαίο αυτό έντυπο πρέπει να φέρει κατά τη θεώρησή του, γενική προοδευτική αρίθμηση των σελίδων του και κατά τη μηχανογραφική έκδοση να αποτυπώνεται ο τίτλος και η σειρά του παραστατικού στοιχείου και να δίνεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων για κάθε είδος και σειρά παραστατικού.

13. Με τη θεώρηση του ενιαίου εντύπου, γνωστοποιείται, στην εποπτεύουσα Αρχή το είδος και οι σειρές των παραστατικών στοιχείων που θα εκδίδονται από το έντυπο αυτό.

14. Επιτρέπεται η θεώρηση παραστατικών στοιχείων, για τα οποία δεν προβλέπεται τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από θεωρημένο ενιαίο έντυπο, εφόσον από το ενιαίο αυτό έντυπο εκδίδονται και θεωρημένα παραστατικά στοιχεία.

15. Επιτρέπεται να εκτυπώνεται από το ενιαίο έντυπο και άλλο είδος ή σειρά στοιχείου μετά τη θεώρησή του, εφόσον, πριν από την εκτύπωση, το δηλώσει εγγράφως στην εποπτεύουσα Αρχή που θεώρησε τα στοιχεία αυτά.

16. Αν ο Δήμος χρησιμοποιεί δύο ή περισσότερους εκτυπωτές, τότε μπορεί να χρησιμοποιεί και θεωρεί δύο ή περισσότερες μηχανογραφικές σειρές εντύπων, στοιχείων μία για κάθε εκτυπωτή με ανεξάρτητες αριθμήσεις, αλλά να φέρουν διακριτικό γνώρισμα.

17 . Το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης, πρέπει να δίνει οδηγίες και να περιέχει πλήρη ανάλυση των δυνατοτήτων του λογισμικού, ούτως ώστε να αποτελεί βοήθημα για το χρήστη και με βάση αυτό να μπορεί να εκτελέσει το πρόγραμμα και επί πλέον να είναι εργαλείο ελέγχου και επαλήθευσης για τακτικό και έκτακτο έλεγχο.

Συγκεκριμένα πρέπει :

α. να είναι γραμμένο στην ελληνική γλώσσα

β. να παρέχει οδηγίες χρήσης του υπολογιστή και των περιφερειακών του μονάδων.

γ. να περιέχει το σύνολο των προγραμμάτων εφαρμογών , τις οδηγίες χρήσης τους και τις δυνατότητές τους, οι οποίες πρέπει να είναι σύμφωνες με το παρόν διάταγμα.

18. Το εγχειρίδιο οδηγιών μπορεί να αναφέρεται και σε άλλες εφαρμογές, χωρίς αυτό να είναι απαραίτητο.

19. Για κάθε μεταβολή, πρέπει να ενημερώνεται πρώτα το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών του λογισμικού και μετά να αρχίζει η εφαρμογή του νέου ή τροποποιημένου προγράμματος.

20. Όταν ο φορέας χρησιμοποιεί μηχανογραφικό σύστημα για την τήρηση των βιβλίων και από το ίδιο σύστημα εκδίδονται και τα στοιχεία (π.χ. συμπηφιστικά) με ταυτόχρονη ενημέρωση των βιβλίων του (ON LINE) και συμβεί να δοθούν λανθασμένες εντολές στον Η/Υ με αποτέλεσμα να εκδοθεί λάθος στοιχείο (π.χ συμπηφιστικό) ή το σωστό στοιχείο να εκδοθεί με λανθασμένο περιεχόμενο, πρέπει το λειτουργικό σύστημα του Η/Υ να εξασφαλίζει τη δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου στοιχείου και των εγγραφών που έγιναν στους οικείους λογαριασμούς, με την άμεση μηχανογραφική έκδοση ειδικού ακυρωτικού σημειώματος.

Το σημείωμα αυτό μπορεί να εκδίδεται από το ίδιο πακέτο μηχανογραφικών εντύπων που εκδίδονται και άλλα στοιχεία.

Στο ειδικό ακυρωτικό στοιχείο, θα αναγράφονται ακριβώς τα ίδια δεδομένα που γράφτηκαν και στο στοιχείο του οποίου επιδιώκεται η ακύρωση για να κλείσουν οι ανάλογες λανθασμένες εγγραφές, ο αριθμός του στοιχείου που ακυρώνεται και σύντομη αιτιολογία του λόγου της ακύρωσης.

21. Οι προθεσμίες που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις αυτής της παραγράφου, τροποποιούνται κάθε φορά με βάση τις σχετικές τροποποιήσεις του Π.Δ. 186/1992.

22. Η θεώρηση των βιβλίων, στοιχείων και καταστάσεων, που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή, γίνεται σύμφωνα με τις κείμενες εκάστοτε διατάξεις.

§ 1.1.105. Διαδικασίες λογιστικοποίησης αγορών και δαπανών.

1. Αμέσως μετά τη δημιουργία (π.χ. κατάρτιση μισθοδοτικής καταστάσεως) ή τη λήψη των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών, στα οποία αναφέρονται και οι αξίες των αγαθών ή των υπηρεσιών που αποκτήθηκαν από το Δήμο (ή την Κοινότητα), θα εκδίδονται Δελτία Συμπηφιστικής Εγγραφής, με τα οποία θα χρεώνονται οι σχετικοί λογαριασμοί των ομάδων 1 , 2, 5 και 6 ή οι λογαρ. 81-82, με αντίστοιχη πίστωση των σχετικών λογαριασμών της ομάδας 5 ή του πρωτοβάθμιου 45.

Σε ειδική θέση των Δελτίων συμπηφιστικής εγγραφής θα αναγράφονται οι αριθμοί των αντίστοιχων ενταλμάτων πληρωμής, ευθύς μετά την έκδοση και έγκρισή τους, σύμφωνα με τις μεθεπόμενες περιπτώσεις 3 και 4.

Η έκδοση του Δελτίου Συμπηφιστικής εγγραφής και η, σύμφωνα με τα προηγούμενα, άμεση διενέργεια των αντίστοιχων λογιστικών εγγραφών , είναι υποχρεωτική για όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις, δηλαδή και για εκείνες που η έκδοση του εντάλματος πληρωμής γίνεται αμέσως μετά τη δημιουργία ή λήψη των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών .

2. Εάν προηγηθεί η λήψη νόμιμου δικαιολογητικού που πιστοποιεί την ποσοτική μόνο παραλαβή ενσώματων αγαθών, θα διενεργούνται αμέσως οι εγγραφές ποσοτικής

κίνησης των αποθηκών οι δε εγγραφές που αφορούν τις αντίστοιχες αξίες, θα γίνονται σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτ. 1, όχι όμως αργότερα από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η παραλαβή του ενσώματου αγαθού.

3. Με την έκδοση του Εντάλματος Πληρωμής, στο οποίο εκτός από την κωδικαρίθμηση του Προϋπολογισμού, θα αναγράφεται και η αντίστοιχη κωδικαρίθμηση της Γενικής Λογιστικής καθώς και ο αριθμός του Δελτίου Συμψηφιστικής εγγραφής, δεν θα διενεργείται. Άλλη εγγραφή στη Γενική Λογιστική στις ομάδες 1 έως και 8, αλλά στο στάδιο αυτό θα κινούνται μόνο οι λογαριασμοί του Δημοσίου Λογιστικού, που τηρούνται στο ζεύγος λογαριασμών τάξεως 02 και 06, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στο Κεφάλαιο 3.3.

4. Μετά την έγκριση του Εντάλματος Πληρωμής αρμοδίως και τη συνακόλουθη εξόφλησή του, εκτός από τη διενέργεια των σχετικών εγγραφών στους λογαριασμούς του Προϋπολογισμού, θα χρεώνονται και οι λογαριασμοί της ομάδας 5 που έχουν πιστωθεί με τις εγγραφές της πιο πάνω περίπτωσης 1, με πίστωση των λογαριασμών των διαθεσίμων.

5. Για κάθε εξόφληση εντάλματος πληρωμής που γίνεται από διαθέσιμα των τραπεζικών λογαριασμών του Δήμου, θα εκδίδεται απαραίτητα και τραπεζική επιταγή, που θα συνοδεύεται από το σχετικό Ένταλμα Πληρωμής.

6. Ο Δήμος δύναται να τηρεί διαφορετικές σειρές Ενταλμάτων Πληρωμής, ανάλογα με το χώρο ή τμήμα έκδοσής τους, το μέσο πληρωμής (μετρητά, επιταγές κ.λ. π.), την υποχρεωτικότητα ή μη προληπτικού ελέγχου κ.λ. π.

Τα Εντάλματα Πληρωμής, είναι προαριθμημένα κατά σειρά.

7. Η διενέργεια των περιλαμβανόμενων στα προηγούμενα (περίπτ. 1-6) είναι υποχρεωτική για όλες τις περιπτώσεις, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων για τις οποίες η έκδοση του εντάλματος πληρωμής και η εξόφλησή του γίνονται ευθύς με τη λήψη των σχετικών νομίμων δικαιολογητικών.

§ 1.1.106. Διαδικασίες λογιστικοποίησης εσόδων

1. Τα έσοδα του Δήμου παρακολουθούνται αναλυτικά στους σχετικούς λογαριασμούς της ομάδας 7.

2. Τα έσοδα λογιστικοποιούνται μόλις καταστούν βέβαια και εκκαθαρισμένα, ανεξάρτητα από το χρόνο είσπραξης τους.

Το βέβαιο της ύπαρξης του εσόδου πρέπει να προκύπτει από σχετικό βεβαιωτικό τίτλο είτε αυτός αφορά τη βεβαίωση της είσπραξης του εσόδου (π.χ. ειδοποίηση ή Extrait λογαριασμού Τράπεζας) ή τη βεβαίωση της δημιουργίας της απαίτησης που απορρέει από το έσοδο με βάση έγγραφο του Δήμου ή ακόμη έγγραφο του οφειλέτη που αποδέχεται οφειλή και κοινοποιεί στον Δήμο την οφειλή του.

3. Για όλες τις περιπτώσεις διενεργούνται συμψηφιστικές εγγραφές, με χρέωση του οφειλέτη και πίστωση του εσόδου, ανεξάρτητα αν συγχρόνως με τη βεβαίωση γίνεται και η εξόφληση της οφειλής.

Σε αυτήν τη δεύτερη περίπτωση, θα διενεργείται και δεύτερη εγγραφή πίστωσης του οφειλέτη με χρέωση των διαθεσίμων.

§ 1.1.107. Σύνδεση Γενικής Λογιστικής με Προϋπολογισμό

1. Το σχέδιο λογαριασμών έχει σχεδιασθεί, ώστε ταυτόχρονα με τη λειτουργία της Γενικής Λογιστικής, να εξυπηρετούνται και οι υποχρεώσεις των Δήμων για τη λογιστική παρακολούθηση του προϋπολογισμού τους.

2. Οι λογαριασμοί τελευταίας βαθμίδας του σχεδίου, που αφορούν αγορές ή προσθήκες παγίων, λοιπές επενδύσεις και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Ομάδας 1, αγορές

αποθεμάτων της Ομάδας 2, οργανικά έξοδα της Ομάδας 6, οργανικά έσοδα της Ομάδας 7 και μη οργανικά έσοδα και έξοδα της Ομάδας 8, καθώς και ορισμένοι λογαριασμοί των ομάδων 3 και 5, έχουν συσχετισθεί με τους αντίστοιχους κωδικούς λογαριασμούς του προϋπολογισμού.

3. Η ανάπτυξη των λογαριασμών του Προϋπολογισμού γίνεται στους λογαριασμούς 02 και 06 του Κεφαλαίου 3.1, το οποίο περιλαμβάνει το Σχέδιο Λογαριασμών τάξεως.

4. Ο τρόπος λειτουργίας των λογαριασμών 02 και 06 αναπτύσσεται στο Κεφαλαίο 3.3. Οι χρόνοι ενημέρωσης των λογαριασμών 02 και 06 είναι αυτοί που αναφέρονται στις παραγράφους 1.1.1 05 για τα πάγια, τα αποθέματα και τα έξοδα και 1.1.106 για τα έσοδα.

Για τις λοιπές περιπτώσεις (ομάδες 3 και 5) η ενημέρωση γίνεται αμέσως μετά την έκδοση των σχετικών Ενταλμάτων Πληρωμής ή Γραμματίων Είσπραξης.

5. Σε περίπτωση που μετά την εγγραφή ενός ποσού στους λογαριασμούς του προϋπολογισμού, η διαδικασία ολοκλήρωσης της συναλλαγής ακυρωθεί, ακυρώνεται και η εγγραφή του προϋπολογισμού, παράλληλα με τις σχετικές ακυρωτικές εγγραφές στη Γενική Λογιστική.

6. Η μηχανογραφική υποστήριξη της παραγράφου 1.1.104, πρέπει να παρέχει απαραίτητα τη δυνατότητα παρακολούθησης των λογαριασμών του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του Π.Δ.

(α) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΜΑΡΤΙΟΣ 1996

Λογαριασμός	Προοδευτικό άθροισμα μέχρι 31-3-1996		Υπόλοιπα 31-3-1996	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικά	Πιστωτικά

(β) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΜΗΝΙΑΙΑΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

ΕΙΔΟΣ	Προοδευτικό άθροισμα μέχρι 30-6					Κίνηση 1-7 έως 31-7				
	Ποσότητες			Αξίες		Ποσότητες			Αξίες	
	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Υπόλοιπο	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Υπόλοιπο	Εισαγωγή	Εξαγωγή

§ 1.1.108. Απογραφή και Αποτίμηση ενάρξεως.

1. Η εφαρμογή του παρόντος επιβάλλει τη διενέργεια απογραφής των περιουσιακών στοιχείων ιδιοκτησίας του δήμου και κοινής χρήσεως, των πάσης φύσεως απαιτήσεων και υποχρεώσεων του Δήμου όπως και των διαθεσίμων χρηματικών μέσων κατά την ημερομηνία ενάρξεως εφαρμογής.

2. Η κατά τα ως άνω απογραφή θα διενεργηθεί από Επιτροπή που θα συγκροτήσει ο κάθε Δήμος με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, ύστερα από εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου και του Δημάρχου ή νομίμου αναπληρωτή του. Η σύνθεση της Επιτροπής θα οριστεί με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου κατόπιν εισηγήσεως της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου και του Δημάρχου.

3. Η έκθεση της απογραφής θα συμπεριλαμβάνει και την εκτίμηση της αξίας των απογραφέντων, που θα γίνει από την ίδια την Επιτροπή, η οποία θα λάβει υπόψη της.

(α) Για τα πάσης φύσεως ακίνητα τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους, που εφαρμόζεται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

Αν δεν υπάρχουν αντικειμενικές αξίες, τους κανόνες εκτιμήσεως των ακινήτων που εφαρμόζονται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

(β) Για τα λοιπά πάγια στοιχεία, την τρέχουσα αξία αυτών που θα προσδιορισθεί με βάση τα στοιχεία αξίας κτήσεως ή κατασκευής και της ωφέλιμης ζωής αυτών. Η τρέχουσα αξία των λοιπών παγίων στοιχείων μπορεί να βασίζεται και στην τρέχουσα αξία αυτών ως καινούργια μειωμένη κατά την αναλογία της παλαιότητας αυτών και λαμβανομένης υπόψη τυχόν ιδιαίτερης τεχνολογικής απαξίωσης αυτών.

(γ) Για τις πάσης φύσεως απαιτήσεις και υποχρεώσεις όπως και για τα διαθέσιμα, την τρέχουσα αξία αυτών με βάση νόμιμα δικαιολογητικά στοιχεία και τις τυχόν άλλες καταχωρήσεις στα ήδη τηρούμενα βιβλία του Δήμου.

4. Η έκθεση της απογραφής και της αποτιμήσεως αυτής θα υποβληθεί από τη επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση. Το Δημοτικό Συμβούλιο μπορεί να διατάξει οποιοδήποτε έλεγχο ή επαλήθευση της εκθέσεως απογραφής με απόφαση του.

5. Τα πάγια στοιχεία (μόνιμες εγκαταστάσεις) κοινής χρήσεως, όπως προσδιορίζονται εννοιολογικά στον παρόντα Λογιστικό Οδηγό, πρέπει να απογραφούν και να συμπεριληφθούν σε σχετική έκθεση απογραφής από την ίδια ως άνω επιτροπή. Τα πάγια στοιχεία κοινής χρήσεως που έχουν αποκτηθεί ή κατασκευαστεί πριν από την 31.12.1986 θα αποτιμηθούν σε αξία μνείας, ως πλήρως αποσβεσμένα. Όσα έχουν κατασκευασθεί ή αποκτηθεί μετά την 1.1.1987 θα αποτιμηθούν στο συνολικό κόστος αυτών μειωμένο κατά 1 /12 αυτού για κάθε έτος μέχρι 31.12.1998. Τα πάγια στοιχεία κοινής χρήσεως που βρίσκονται στο στάδιο της κατασκευής θα εκτιμηθούν στο συνολικό κόστος αυτών μέχρι την ημερομηνία ενάρξεως εφαρμογής του παρόντος.

Επισημαίνεται ότι ως κόστος κτήσεως ή κατασκευής των παγίων στοιχείων κοινής χρήσεως θεωρείται το ποσό, που πράγματι διατέθηκε από το Δήμο από ίδιους πόρους ή επιχορηγήσεις, για να αποκτηθεί ή

κατασκευαστεί ένα πάγιο στοιχείο κοινής χρήσεως πχ. η διαμόρφωση μιας πλατείας ή ο εξωραϊσμός αυτής δεν περιλαμβάνει στο κόστος αυτής την αξία του εδάφους που ανήκει στο δημόσιο, εκτός αν το έδαφος αυτό αποκτήθηκε με απαλλοτρίωση το κόστος της οποίας κάλυψε ο Δήμος από ίδιους πόρους ή επιχορήγηση.

6. Η έκθεση απογραφής μπορεί να συμπεριλάβει και αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, που κατά τους ορισμούς του παρόντος καταχωρούνται στους λογαριασμούς τάξεως με κατάλληλη αξία μνείας κατά περίπτωση. Τα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία περιγράφονται λεπτομερώς αλλά δεν υπόκεινται σε αποτίμηση.

7. Τα δεδομένα των εκθέσεων απογραφής και αποτιμήσεως, όπως ορίζονται ανωτέρω στις περιπτώσεις 1-6 καταχωρούνται ως υπόλοιπα ενάρξεως στους αρμόδιους λογαριασμούς του παρόντος. Η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων καταχωρείται ως κεφάλαιο στον αρμόδιο λογαριασμό του παρόντος.

8. Οποιοσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, κατόπιν αποφάσεως του Δημοτικού Συμβουλίου ή της εποπτεύουσας το Δήμο αρμόδιας αρχής καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς, ύστερα από έγκριση των διαφορών αυτών από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Επίσης τυχόν διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου στις επόμενες τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της οικείας εκθέσεως ελέγχου από το Δημοτικό Συμβούλιο.

9. Το Δημοτικό Συμβούλιο, κατόπιν εισηγήσεως του Δημάρχου, ορίζει το όργανο του Δήμου, που θα παρέχει οδηγίες και πληροφορίες για την καλή οργάνωση και εκτέλεση της κατά τα ως άνω απογραφής και αποτιμήσεως. Το Δημοτικό Συμβούλιο δύναται να ζητήσει τη συνδρομή για την καλή οργάνωση και εκτέλεση της απογραφής, από Ορκωτό Ελεγκτή του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών [Π.Δ.226/1992] ή από έμπειρα στελέχη άλλων Δημοτικών επιχειρήσεων που εφαρμόζουν το διπλογραφικό σύστημα και το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Άρθρο 2 :

Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης)

1. Οι διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (πρωτοβάθμιας αυτοδιοίκησης) του άρθρου 1 αυτού του Προεδρικού Διατάγματος, υπερισχύουν των διατάξεων του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/80, για όσα θέματα ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.

2. Για τα θέματα των Δήμων και Κοινοτήτων, που δεν ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του άρθρου 1 του παρόντος Π.Δ., εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/80, όπως ισχύει.

3. Όπου στο παρόν Π.Δ. για λόγους συντομίας αναφέρεται η λέξη „Δήμος“ ή „ΟΤΑ Α' Βαθμού“ νοούνται οι Δήμοι και οι Κοινότητες της Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης.

Άρθρο 3 :

Υποχρεωτική εφαρμογή

1. Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του άρθρου 1 του παρόντος Π.Δ., όπως συμπληρώνεται με το προηγούμενο άρθρο 2, εφαρμόζεται από τους Δήμους και τις Κοινότητες της Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης που έχουν, είτε πληθυσμό άνω των 5.000 κατοίκων σύμφωνα με την τελευταία γενική απογραφή πληθυσμού, είτε έσοδα άνω των δρχ. 500 εκατομμυρίων ετησίως ως εξής:

α) Υποχρεωτικά από της 1ης Ιανουαρίου 2000

β) Το ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ, που αφορά την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (Ομάδα 9), εφαρμόζεται υποχρεωτικά από της 1ης Ιανουαρίου 2001 από τους Δήμους και τις Κοινότητες που έχουν, είτε πληθυσμό άνω των 10.000 κατοίκων σύμφωνα με την τελευταία γενική απογραφή είτε έσοδα άνω του ενός δισεκατομμυρίου δρχ. ετησίως και προαιρετικά από τους Δήμους και τις Κοινότητες που δεν υπερβαίνουν κανένα από τα κριτήρια αυτά (δηλαδή και ο πληθυσμός τους είναι κάτω των 10.000 κατοίκων και τα ετήσια έσοδα τους κάτω του ενός δισεκατομμυρίου δρχ.).

γ) Ο εσωλογιστικός υπολογισμός βραχύχρονων αποτελεσμάτων είναι προαιρετικός για όλους τους Δήμους και τις Κοινότητες.

2. Με γνωματεύσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής παρέχονται ερμηνευτικές οδηγίες σχετικά με το περιεχόμενο και τον τρόπο εφαρμογής διατάξεων του παρόντος Π.Δ.

3. Καταργούνται τα όσα αναφέρονται για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' βαθμού στην περίπτ. γ της παραγρ. 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 205/1998.

4. Σε περίπτωση μη εφαρμογής ή πλημμελούς εφαρμογής από τους υπόχρεους του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου που θεσπίζεται με το παρόν Π.Δ., από 1ης Ιανουαρίου 2000 και μετά επιβάλλονται χρηματικά πρόστιμα ύψους από πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) έως είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δραχμές, για τους ΟΤΑ Α' βαθμού με πληθυσμό μέχρι πενήντα χιλιάδες (50.000) κατοίκους, και από πέντε εκατομμύρια (5.000.000) έως πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) δραχμές για τους ΟΤΑ Α' βαθμού με πληθυσμό άνω των πενήντα χιλιάδων (50.000) κατοίκων.

Τα ανωτέρω πρόστιμα επιβάλλονται με αιτιολογημένη απόφαση του ασκούντος την εποπτεία στους ΟΤΑ Α' βαθμού Γενικού Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας, αφού ζητηθούν γραπτώς από τους υπόχρεους οι λόγοι για τους οποίους δεν εφαρμόσθηκε ή εφαρμόσθηκε πλημμελώς το παρόν Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο. Τα εν λόγω χρηματικά πρόστιμα βεβαιώνονται υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου από την επιβάλλουσα Αρχή.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ Π.Δ. 315/1999 : Κατηγορίες πρωτοβάθμιων ΟΤΑ

Άρθρο 3 Π.Δ. 315/1999 «Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο εφαρμόζεται από τους Δήμους και τις Κοινότητες της πρωτοβάθμιας αυτοδιοίκησης που έχουν, είτε πληθυσμό άνω των 5.000 κατοίκων σύμφωνα με την τελευταία γενική απογραφή πληθυσμού είτε έσοδα άνω των 500.000.000 εκατομμυρίων δραχμών ετησίως». Εγκύκλιος ΥΠΕΣΔΔΑ της 13/01/2000 με Α.Π. 1225 στην οποία αποσαφηνίζεται ότι το ύψος των 500 εκατομμυρίων δραχμών αναφέρεται στα τακτικά έσοδα των δήμων και κοινοτήτων.

Εισαγωγή Ευρώ από 01/01/2002 : με βάση τους κανόνες μετατροπής και στρογγυλοποίησης το ποσό των 500 εκατ. δρχ ισοδυναμεί με 1.467.351,43 €.

- > Υπόχρεοι ΟΤΑ με βάση την απογραφή του 1991 : 468 Δήμοι
- > Υπόχρεοι ΟΤΑ με βάση την απογραφή του 2001 : 489 ΟΤΑ (481 Δήμοι και 8 Κοινότητες - 6 Κοινότητες του Ν. Αττικής και 2 του Ν. Θεσσαλονίκης).
- > Υπόχρεοι ΟΤΑ με πληθυσμό πάνω από 5.000 κατοίκους το 1991 αλλά κάτω από 5.000 το 2001 : 11 Δήμοι
- > Υπόχρεοι ΟΤΑ με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους στην απογραφή του 2001 αλλά με τακτικά έσοδα πάνω από 1.467.351 € το 2001 : 15 (13 Δήμοι και δύο Κοινότητες).

> ΟΤΑ που εφαρμόζουν προαιρετικά το Κ.Λ.Σ. : 52 (43 Δήμοι και 3 Κοινότητες) ^Α
Σύνολο ΟΤΑ που υλοποιούν το Κ.Λ.Σ. = 567

^Α Σύνολο υπόχρεων Δήμων και Κοινοτήτων = 515

Όσον αφορά τις Ταμιακές Υπηρεσίες 550 Δήμοι και Κοινότητες - το 97% - διαθέτουν ταμιακή υπηρεσία, ενώ 17 όχι. Σε σχέση με το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα, 504 Δήμοι και Κοινότητες έχουν ολοκληρώσει τουλάχιστον την πρώτη φάση του Κ.Λ.Σ. (απογραφή και ισολογισμό έναρξης) - το 89% - ενώ οι υπόλοιποι 63 ακόμα καθυστερούν.

Στον πίνακα που ακολουθεί οι Περιφέρειες της χώρας έχουν καταταχθεί σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ που διαθέτουν ταμιακές υπηρεσίες και έχουν ολοκληρώσει τουλάχιστον την πρώτη φάση του Κ.Λ.Σ. (απογραφή και ισολογισμό έναρξης).

Περιφέρειες	Τ.Υ. % ΟΤΑ	Περιφέρειες	ΑΠΟΓΡΑΦ Η % ΟΤΑ
1 Στερεά Ελλάδα	88%	3 Κρήτη, Βόρειο Αιγαίο, Αττική,	59 - 75%
5 Κρήτη, Αττική, Δυτική Μακεδονία,, Θεσσαλία, Κεντρική Μακεδονία	95- 98%	6 Πελοπόννησος, Νότιο Αιγαίο, Στερεά Ελλάδα, Ήπειρος, Ανατ. Μακεδονία & Θράκη, Κεντρική Μακεδονία	85 - 99%
7 Πελοπόννησος, Βόρειο Αιγαίο, Νότιο Αιγαίο, Ήπειρος, Ιόνια Νησιά, Δυτική Ελλάδα, Ανατ. Μακεδονία & Θράκη	100%	4 Δυτική Ελλάδα, Δυτική Μακεδονία, Θεσσαλία, Ιόνια Νησιά	100%
13	97%	13	89%

3.Βασικές διαφορές απλογραφικού – διπλογραφικού συστήματος

- Δεν υπήρχε αυτοτέλεια στις χρήσεις.
- Δεν γνώριζαν τα ταμειακά υπόλοιπα δηλαδή δεν ήξεραν τι χρωστούν και τι οφείλουν.
- Έξοδα θεωρούνταν ότι πληρωνόταν και έσοδα ότι εισπραττόταν.
- Δεν γνώριζαν τα πάγια στοιχεία.
- Απουσία ισοζυγίου προμηθευτών.
- Άγνοια υπάρχουσας περιουσίας.

4. Εναρμόνιση και εφαρμογή του Διπλογραφικού συστήματος στους ΟΤΑ Σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα.

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ

Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) προέκυψε από την ανάγκη του Ενιαίου των Οικονομικών Καταστάσεων που υποχρεωτικά συντάσσουν οι Επιχειρήσεις – Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού & Δημοσίου Τομέα, που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Στην σημερινή εποχή της παγκοσμιοποίησης, καθίσταται επιτακτική η ανάγκη της υιοθέτησης ενιαίων κανόνων στη σύνταξη και παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων, που στοχεύουν στην ακριβέστερη παρουσίαση των οικονομικών μεγεθών και στην εξαγωγή σαφών συμπερασμάτων, για την εν γένει οικονομική κατάσταση επιχειρήσεων, οργανισμών κ.λ.π.

Η μη εφαρμογή των Δ.Λ.Π, λειτουργεί αποτρεπτικά στην εισροή ξένων κεφαλαίων, εξ αιτίας της έλλειψης εμπιστοσύνης επί των Στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων, που συντάσσονται σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Οι Ο.Τ.Α. της χώρας μας, υποχρεούνται σύμφωνα με το Π.Δ. 315/99 στην τήρηση του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου (Διπλογραφικό Σύστημα) από 1ης-1ου-2000, το οποίο είναι εναρμονισμένο με το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

*Επίσης, αν θέλουν να έχουν μια πλήρη και σαφή εικόνα της Καθαρής τους Θέσης, θα πρέπει να προχωρήσουν τάχιστα στην Εφαρμογή των Δ.Λ.Π, με άμεσα ευεργετικά αποτελέσματα, κύρια στον τομέα της αναζήτησης ξένων κεφαλαίων, από Χρηματοπιστωτικούς Οργανισμούς του Εξωτερικού, όπου το κόστος του χρήματος, είναι σημαντικά μικρότερο από τους αντίστοιχους της εγχώριας αγοράς.
Σήμερα είναι σε ισχύ τα 34 από τα 40 Δ.Λ.Π.*

Η ανάλυση των Δ.Λ.Π. που ακολουθεί, έχει ως σκοπό:

- ο Τη συνοπτική παρουσίαση των λογιστικών αρχών και κανόνων που θα πρέπει να ακολουθήσει μια Επιχείρηση, για ένα έκαστο των τηρουμένων λογαριασμών, σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.
- ο Τη διερεύνηση των δυνατοτήτων εφαρμογής τους στους Ο.Τ.Α. &
- ο Την αναφορά στις βασικές προϋποθέσεις που απαιτούνται για την πλήρη εφαρμογή κάθε προτύπου χωριστά.

Δ.Λ.Π No 1

Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. No 1, πρέπει να καταρτίζονται οι παρακάτω Οικονομικές Καταστάσεις:

- ο Ισολογισμός
- ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- ο Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- ο Προσάρτημα &
- ο Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Δεν απαιτείται η σύνταξη του πίνακα διανομής κερδών, διότι κατά το πρότυπο, ο Φόρος Εισοδήματος μεταφέρεται στα «Αποτελέσματα Χρήσεων», το Κέρδος (πλεόνασμα για τους Ο.Τ.Α.) μεταφέρεται στο λογαριασμό "Υπόλοιπο Πλεονασμάτων εις Νέον", ενώ το μέρος λογιστικοποιείται μόνο μετά από έγκριση της Γενικής Συνέλευσης.

Όσον αφορά στους Ο.Τ.Α., δεν συντρέχει λόγος διανομής μερισμάτων.

Ο Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως, όσον αφορά στο σκέλος των εξόδων, μπορεί να καταρτισθεί είτε κατά είδος εξόδου, είτε κατά είδος λειτουργίας (π.χ. κόστος λειτουργίας ανταποδοτικών υπηρεσιών, κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών κ.λ.π.).

Η κατάσταση Ταμειακών Ροών (Δ.Λ.Π. 7), είναι υποχρεωτική στη χώρα μας μόνο για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Επιχειρήσεις. Σε κάθε περίπτωση θεωρείται αναγκαία για την παροχή πληροφοριών, βάσει των οποίων μπορεί να εκτιμηθεί η δυνατότητα της δημιουργίας Ταμιακών Διαθεσίμων.

Η κατάσταση απαιτεί αναφορά στις Επενδυτικές δραστηριότητες, στις Χρηματοοικονομικές και στις Επιχειρηματικές, με λεπτομερή ανάλυση των Ταμιακών Ροών μέσω ενός έκαστου Νομού των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Διαφορές με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα:

- ο Στη χώρα μας δεν επιβάλλεται από την ισχύουσα νομοθεσία η κατάρτιση της Κατάστασης Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, επιβάλλεται όμως η κατάρτιση του Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων - που δεν προβλέπεται από το πρότυπο - ο οποίος δεν καλύπτει το σύνολο των μεταβολών που επιβάλλει το πρότυπο.

- ο Η Κατάσταση Ταμιακών Ροών επίσης, δεν επιβάλλεται από την Ελληνική Νομοθεσία, ισχύει όμως όπως προαναφέραμε, για τις εισηγμένες στο Χ.Α.Α εταιρείες.
- ο Το Προσάρτημα όπως συντάσσεται σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, δεν καλύπτει πλήρως τις γνωστοποιήσεις που απαιτεί το πρότυπο.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Οι Ο.Τ.Α. που εφαρμόζουν το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα σύμφωνα με το Π.Δ. 315/99 κατάρτιζον τις Οικονομικές τους Καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Συνεπώς δεν κατάρτιζον Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων.

Κατάσταση Ταμιακών Ροών

Και οι δυο ως άνω Καταστάσεις παρέχουν σημαντικές πληροφορίες όπως η αναφορά σε ιδιαίτερη κατάσταση (Ιδίων Κεφαλαίων):

- ✓ Του Καθαρού Αποτελέσματος (Κέρδους & Ζημίας) της Χρήσεως
- ✓ Κάθε εσόδου ή εξόδου που καταχωρείται κατ' ευθείαν στην Καθαρή Θέση
- ✓ Του ύψους των Κεφαλαίων που μεταφέρονται από και προς τους ιδιοκτήτες, καθώς και τη διανομή μερίσματος.
- ✓ Του υπολοίπου των σωρευμένων κερδών ή ζημίας στην αρχή της χρήσης και κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.
- ✓ Της συμφωνίας μεταξύ της λογιστικής αξίας έναρξης και τέλους της Χρήσεως, ξεχωριστά για κάθε κατηγορία κεφαλαίου.

Η Κατάσταση Ταμιακών Ροών, παρέχει χρήσιμες πληροφορίες για τη δυνατότητα της Επιχείρησης να δημιουργεί Ταμιακά Διαθέσιμα ή ισοδύναμα αυτών.

Η σύνταξη της Κατάστασης Ταμιακών Ροών είναι δυνατή από το Δήμο, αφού τουλάχιστον θεωρητικά, υπάρχει η σχετική λογιστική υποδομή, όπως αναφέρουμε στην επί μέρους ανάλυση του Δ.Λ.Π. Νο 7.

Η Κατάσταση μεταβολών Κεφαλαίων, δεν μπορεί να έχει άμεση εφαρμογή ή μάλλον χρησιμότητα, δεδομένου ότι οι Ο.Τ.Α. δεν έχουν τη μορφή των μετοχικών εταιρειών.

Σε κάθε περίπτωση όμως, είναι δυνατή η ξεχωριστή αναφορά σε επιμέρους Στοιχεία που απαιτείται να αναφερθούν στην Κατάσταση.

Δ.Λ.Π. Νο 2

Αποθέματα

Έννοια Αποθέματος

Αφορά τα Περιουσιακά Στοιχεία της Επιχείρησης ή του Οργανισμού που προορίζονται για πώληση, είτε αυτά έχουν αγορασθεί σύμφωνα με το σκοπό της Επιχείρησης, είτε έχουν παραχθεί για πώληση ή για ανάλωσή τους, στην παραγωγική διαδικασία.

Στους Ο.Τ.Α. ως Αποθέματα, λογίζονται τα υλικά κατασκευής ή επισκευής των τεχνικών έργων και τα πάσης φύσεως αναλώσιμα υλικά ή ανταλλακτικά.

Επίσης στον τομέα παροχής υπηρεσιών, που είναι και το κύριο αντικείμενο των Ο.Τ.Α., στα Αποθέματα καταχωρούνται και τα κόστη των υπηρεσιών εκείνων, για τις οποίες (υπηρεσίες) δεν έχουν βεβαιωθεί και καταχωρηθεί τα αναλογούντα έσοδα.

Αποτίμηση Αποθεμάτων

Η Αποτίμηση γίνεται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους αποτίμησης και κόστους αντικατάστασης (ρευστοποίηση).

Για τα Αποθέματα της ίδιας κατηγορίας και χρήσης, πρέπει να εφαρμόζεται η ίδια μέθοδος Αποτίμησης, ενώ για Αποθέματα διαφορετικών Χρήσεων, είναι δυνατόν να χρησιμοποιούνται διαφορετικές μέθοδοι (FIFO, LIFO, κ.λ.π.).

Προσδιορισμός κόστους Αποθεμάτων

Όσον αφορά στον προσδιορισμό του κόστους, αυτό περιλαμβάνει:

- ο Κόστος αγοράς
- ο Κόστος μετατροπής
- ο Λοιπές Δαπάνες

Αναλυτικότερα:

Στο κόστος αγοράς περιλαμβάνεται ότι προβλέπουν τα Ελληνικά Πρότυπα και επιπλέον συναλλαγματικές διαφορές, από τυχόν υποτιμήσεις ή και διολισθήσεις ξένων νομισμάτων.

Στο κόστος μετατροπής περιλαμβάνονται όλα τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά την μετατροπή της πρώτης ύλης σε έτοιμα προϊόντα.

Ειδικά στους Ο.Τ.Α. και ιδιαίτερα στις Υπηρεσίες ανταποδοτικού χαρακτήρα (Καθαριότητα, Ηλεκτροφωτισμός, Μηχανολογικό), στα κόστη των Υπηρεσιών εκείνων που το έσοδό τους δεν έχει καταχωρηθεί, πρέπει να περιλαμβάνεται και το κόστος δανεισμού (Ξένων Κεφαλαίων), για την εξυπηρέτηση των σκοπών των εν λόγω Υπηρεσιών.

Κατά τα Δ.Λ.Π, τα έξοδα διαθέσεως δεν συνιστούν κόστος παραγωγής.

Το πρότυπο επηρεάζει την ομάδα 2 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Τρόποι μέτρησης του κόστους

Δεν υπάρχει αξιολογή απόκλιση από τις τεχνικές που εφαρμόζονται με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι Ο.Τ.Α. μπορούν να χρησιμοποιούν τη μέθοδο του προτύπου κόστους (standard cost), ή τη μέθοδο των τιμών λιανικής (retail method), στις περιπτώσεις πώλησης αποθεμάτων όπου ισχύει η εξίσωση:

$$ΚΠ = ΤΠ - ΜΚ$$

(Κόστος πώλησης = Τιμή Πώλησης - Μικτό Κέρδος)

ή τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους (Wig Average) στις περιπτώσεις ομοίων ειδών στην αρχή κάθε χρήσης.

Διαφορές στη λογιστική παρακολούθηση Αποθεμάτων μεταξύ Ελληνικών Πρότυπων & Δ.Λ.Π.

Ο ορισμός των Αποθεμάτων συμπίπτει και κατά τα Δ.Λ.Π. ισχύει ότι:

A. Περιλαμβάνουν επί πλέον Στοιχεία κόστους

- ο Τυχόν κόστος Δανεισμού &
- ο Τυχόν συναλλαγματικές διαφορές

Όσον αφορά στον τρόπο κοστολόγησης, υπάρχει η βασική διαφορά ότι κατά τα Ελληνικά Πρότυπα, η τιμή υπολογίζεται με βάση τις γνωστές μεθόδους του Ε.Γ.Λ.Σ. ήτοι:

- ✓ Μέσου Σταθμικού κόστους
- ✓ Κυκλοφοριακού μέσου όρου
- ✓ FIFO
- ✓ LIFO
- ✓ Βασικού Αποθέματος
- ✓ Προτύπου κόστους
- ✓ Ατομικού κατ' είδος κόστους

B. Χρησιμοποιείται η μέθοδος αποτίμησης στις τιμές λιανικής πώλησης, στις περιπτώσεις μεγάλου αριθμού Αποθεμάτων με μεγάλη ταχύτητα κυκλοφορίας ενώ τα Ελληνικά Πρότυπα δεν δέχονται τη μέθοδο αυτή.

Κατά τα Ελληνικά Πρότυπα η αλλαγή στη μέθοδο αποτίμησης, γίνεται μόνο μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων και μόνο για σοβαρό λόγο.

Γ. Επιτρέπουν την αλλαγή της μεθόδου αποτίμησης προς το ορθότερο

Δ.Λ.Π. Νο 3

Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Το πρότυπο αυτό έχει ήδη αντικατασταθεί από το Δ.Λ.Π. Νο 27

Δ.Λ.Π. Νο 4

Λογιστική Αποσβέσεων

Το πρότυπο αυτό καλύπτεται από τα Δ.Λ.Π. Νο 16, 22 & 38

Δ.Λ.Π. Νο 5

Πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιούνται με τις Οικονομικές Καταστάσεις

Και το πρότυπο αυτό καλύπτεται από το αναθεωρημένο Δ.Λ.Π. Νο 1.

Δ.Λ.Π. Νο 6

Λογιστική Αντιμετώπιση των Μεταβολών των Τιμών

Το πρότυπο καταργήθηκε με τα Δ.Λ.Π. Νο 15 & 29

Δ.Λ.Π. Νο 7

Καταστάσεις Ταμιακών Ροών

Όπως προαναφέραμε κατά την ανάλυση του Δ.Λ.Π. Νο 1 μια από τις Καταστάσεις που υποχρεωτικά κατά το πρότυπο πρέπει να συντάσσουν οι Επιχειρήσεις, είναι και η Κατάσταση Ταμιακών Ροών.

Η εν λόγω Κατάσταση, αναφέρεται στα τρία βασικά είδη δραστηριοτήτων των Επιχειρήσεων:

- Στις Επιχειρηματικές
- Τις Επενδυτικές &
- Τις Χρηματοοικονομικές

Το πρότυπο υιοθετεί δύο μεθόδους για την κατάρτιση της κατάστασης:

- ✓ Τη άμεση, σύμφωνα με την οποία απαιτείται λεπτομερής καταγραφή των Ταμιακών Ροών από επιμέρους λογαριασμούς Αποτελεσμάτων &
- ✓ Την έμμεση, σύμφωνα με την οποία γίνεται ανάλυση των Ταμιακών Ροών ξεκινώντας από το Καθαρό Κέρδος και αφού αφαιρεθούν έξοδα ή έσοδα που δεν αποτελούν Ταμιακές Ροές όπως π.χ. Αποσβέσεις ή Προβλέψεις.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Οι τρεις ενότητες που πρέπει κατά το πρότυπο να περιλαμβάνει η Κατάσταση Ταμειακών Ροών, Επενδυτικές, Επιχειρηματικές και Χρηματοοικονομικές και αντιστοιχούν στις βασικές δραστηριότητες του Δήμου, είναι δυνατόν να διαχωρισθούν και συνεπώς και να συνταχθούν οι Καταστάσεις Ταμειακών Ροών σύμφωνα με τα όσα ορίζει το πρότυπο.

Δ.Λ.Π. Νο 8

Αποτελέσματα Χρήσεως

Σύμφωνα με το πρότυπο τα Αποτελέσματα Κέρδη ή Ζημιά της Χρήσης, προσδιορίζονται από την κύρια, ή τις συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας και από έκτακτα κονδύλια, όχι με την έννοια που προσδιορίζονται στο Νομό "Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα και Έξοδα" των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Στις περιπτώσεις των Δ.Λ.Π, ως έκτακτα έξοδα ή έσοδα, νοούνται όσα προκύπτουν από πολύ σπάνια γεγονότα, όπως ζημιές από φυσικές καταστροφές, έσοδα από αναγκαστικές απαλλοτριώσεις κ.λ.π.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Ειδικά για τους Ο.Τ.Α. ως έκτακτα Έσοδα-Έξοδα, μπορούμε να αναφέρουμε τα εξής:

- Έκτακτες Επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για αποζημιώσεις σεισμοπαθών-πλημμυροπαθών. Η συγκεκριμένη εισροή, αποτελεί έκτακτο έσοδο και η αντίστοιχη εκροή στους δικαιούχους, έκτακτο έξοδο.
- Η ζημιά από καταστροφή λόγω πυρκαγιάς αποθεμάτων ή λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων. Τυχόν αποζημίωση, από ασφαλιστική εταιρεία, για κάλυψη της ζημιάς θεωρείται έκτακτο κέρδος.
- Το έσοδο από πώληση μηχανημάτων που περιήλθαν στην κυριότητα του Ο.Τ.Α., μετά από αγορά παλαιού εργοστασίου, θεωρείται έκτακτο έσοδο, διότι δεν εμπίπτει στις συνήθεις δραστηριότητες των Ο.Τ.Α..

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. Νο 8, δεν επιτρέπεται αλλαγή των λογιστικών αρχών εκτός αν:

- ο Προκύπτει από Νόμο
- ο Απαιτείται από κάποιο πρότυπο &
- ο Η τυχόν αλλαγή αποδώσει επί το ορθότερο, το αποτέλεσμα της όποιας Εμπορικής ή άλλης Πράξης.

Η αλλαγή έχει αναδρομική εφαρμογή, γεγονός που δεν προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία

Ο λογιστικός χειρισμός των εκτάκτων κονδυλίων ενδέχεται να επιφέρει φορολογικές επιδράσεις.

Οι επιδράσεις αυτές γνωστοποιούνται και λογιστικοποιούνται σύμφωνα με τα όσα ορίζει το Δ.Λ.Π. Νο 12, το οποίο αναφέρεται στη Λογιστική του Φόρου Εισοδήματος.

Δεδομένου ότι οι Ο.Τ.Α. απαλλάσσονται τις φορολογίας εισοδήματος, δεν συντρέχει λόγος της σχετικής γνωστοποίησης μέσω του Προσαρτήματος.

Οι Δημοτικές Επιχειρήσεις που τηρούν Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, μπορούν άμεσα να προχωρήσουν στις σχετικές διαδικασίες, για την πλήρη εφαρμογή των διατάξεων του προτύπου.

Διαφορές μεταξύ Ελληνικών Πρότυπων & Δ.Λ.Π.

Σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π στο Λογαριασμό "Έκτακτα Ανόργανα Έσοδα & Έξοδα", δεν περιλαμβάνονται:

- ❖ Οι Συναλλαγματικές Διαφορές
- ❖ Κέρδη & Ζημιές από Πώληση Ενσώματων Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων
- ❖ Τυχόν ζημιές από Επισφαλείς Απαιτήσεις &
- ❖ Ζημιές από Απαξιωθέντα ή Υποτιμηθέντα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία.

Το πρότυπο., στις περιπτώσεις που υπάρξουν λογιστικές μεταβολές σε μια συγκεκριμένη χρήση, απαιτούν την αναδρομική εφαρμογή της εν λόγω μεταβολής, με την ανασύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων.

Αυτό δεν ισχύει με τα Ελληνικά Πρότυπα, καθ' ότι το Ε.Γ.Λ.Σ δεν προβλέπει την γνωστοποίηση Στοιχείων παρελθουσών Χρήσεων.

Προβλέπει όμως, την διόρθωση των λογιστικών σφαλμάτων, είτε μέσω των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, είτε μέσω μεταβολής της Καθαρής Θέσης (Κεφαλαίου).

Δ.Λ.Π. Νο 9

Δαπάνες Έρευνας & Ανάπτυξης

Το Πρότυπο αυτό αντικαταστάθηκε με το Δ.Λ.Π. Νο 38 « Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία», το οποίο εφαρμόζεται για τις Οικονομικές Καταστάσεις Χρήσης 1999 και μετά.

Δ.Λ.Π. Νο 10

Γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας σύνταξης του Ισολογισμού.

Ως ημερομηνία κλεισίματος Ισολογισμού, ορίζεται η τελευταία ημέρα της Χρήσης (31-12, 30-6, κ.λ.π.)

Σύμφωνα με το πρότυπο αυτό, ως γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας κλεισίματος, νοούνται όσα έλαβαν χώρα από την ημερομηνία κλεισίματος μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των Οικονομικών Καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο (όχι από τη Γενική Συνέλευση).

Κατ' αντιστοιχία για τους Ο.Τ.Α., μεταγενέστερα γεγονότα θα πρέπει να θεωρούνται εκείνα που έλαβαν χώρα, κατά το χρονικό διάστημα 31-12 μέχρι 30-4, ημερομηνία προελέγχου από τη Δημορχιακή Επιτροπή και όχι μέχρι την ημερομηνία έγκρισής τους από το Δημοτικό & Κοινοτικό Συμβούλιο (05.09), σύμφωνα με το άρθρο 223 του Π.Δ. 410/95.

Τα γεγονότα διακρίνονται σε :

- Διορθωτικά &
- Μη διορθωτικά

Διορθωτικά, θεωρούνται εκείνα, για τα οποία υπάρχει απόδειξη ότι υπάρχουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού και δεν λογιστικοποιήθηκαν.

Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται η αναμόρφωση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Μη διορθωτικά, θεωρούνται τα γεγονότα, για τα οποία δεν υπάρχουν ενδείξεις ότι προϋπήρχαν του Ισολογισμού και συνεπώς δεν επιβάλλεται αναμόρφωση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ενδεικτικά παραδείγματα

- Η αδυναμία εξόφλησης της υποχρέωσης ενός χρεώστη του Δήμου, που αποδεικνύεται μετά την κατάρτιση του Ισολογισμού, λόγω καταστροφής της επιχειρησεώς του ή πτωχεύσεώς του, είναι μεταγενέστερο από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού, γεγονός επίσημο για το Δήμο.

- Πολλοί Ο.Τ.Α., είναι κάτοχοι χρεογράφων, που ως γνωστόν οι τιμές (αγοραίες), μεταβάλλονται διαρκώς.
- Η μείωση της αξίας αγοράς, που λαμβάνει χώρα στην περίοδο μεταξύ κλεισίματος του Ισολογισμού και έγκρισής του από το Δημοτικό Συμβούλιο, αποτελεί επίσης ένα επιζήμιο γεγονός, μεταγενέστερο της ημερομηνίας κλεισίματος του Ισολογισμού.
- Η καταστροφή ή η μερική απαξίωση των Αποθεμάτων των Ο.Τ.Α. από εξωγενείς παράγοντες (πλημμύρες, πυρκαγιές, σεισμούς), που έλαβε χώρα μετά το κλείσιμο του Ισολογισμού και πριν την έγκριση του από το Δημοτικό Συμβούλιο, είναι επίσης ένα επιζήμιο γεγονός, μεταγενέστερο του κλεισίματος του Ισολογισμού, που έχει σημαντική επίδραση στην Οικονομική κατάσταση του Ο.Τ.Α.. Συνεπώς, επιβάλλεται η αναπροσαρμογή των Οικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τις μεταβολές που επέρχονται, από τα μεταγενέστερα της ημερομηνίας κλεισίματος, διορθωτικά γεγονότα, ανεξάρτητα από την θετική ή αρνητική επίδρασή τους στα Αποτελέσματα της Χρήσης, ενώ σε ότι αφορά τα μη διορθωτικά γεγονότα, δεν υπάρχει υποχρέωση αναπροσαρμογής των Οικονομικών Καταστάσεων και η όποια επίδρασή τους επί των Αποτελεσμάτων Χρήσεως, αφορά τη χρήση κατά την οποία έλαβαν χώρα.

Ενδεικτικά παραδείγματα μη διορθωτικών γεγονότων:

- Μεγάλες μεταβολές στα Περιουσιακά Στοιχεία των Ο.Τ.Α., όπως τυχόν Αναγκαστικές Απαλλοτριώσεις Οικοπέδων, που επιβάλλονται από το κράτος.
- Μείωση των Κρατικών Επιχορηγήσεων των Ο.Τ.Α., που ανακοινώνονται μετά την ημερομηνία κλεισίματος Ισολογισμού, που επηρεάζει άμεσα τον λογαριασμό Προβλέψεων.
- Μείωση των Τελών: 2%, Παρεπιδημούντων, Διαφημίσεων κ.λ.π., που επιβάλλεται νομοθετικά μετά την ημερομηνία κλεισίματος Ισολογισμού.
- Αποφάσεις της Κυβέρνησης για καταβολή διορθωτικών ποσών στους εργαζόμενους, που ανακοινώνονται μετά το κλείσιμο Ισολογισμού.
- Νομοθετικές ρυθμίσεις, για κατάργηση ή μείωση προστίμων ή προσσαυξήσεων από Βεβαιωθείσες και ήδη καταγεγραμμένες Απαιτήσεις.
- Περικοπή θεσμοθετημένων πόρων και μεταβίβαση νέων αρμοδιοτήτων στους Ο.Τ.Α., που επηρεάζουν άμεσα το κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών του.
- Σημαντική μεταβολή στα επιτόκια χορηγήσεων και καταθέσεων, εξ' αιτίας διεθνών χρηματοοικονομικών κρίσεων, που λαμβάνουν χώρα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Δ.Λ.Π. Νο 11

Συμβάσεις Κατασκευής Έργων

Σκοπός του προτύπου είναι ο καθορισμός των λογιστικών χειρισμών για τα Έσοδα, τα Έξοδα & τις Δαπάνες που απορρέουν από τη Σύμβαση Κατασκευής Έργου, καθώς και την κατανομή τους στις λογιστικές περιόδους κατά τις οποίες εκτελείται το έργο.

Προσδιορισμός της έννοιας της Σύμβασης

Κατά το πρότυπο:

- Σύμβαση κατασκευής έργου, θεωρείται αυτή που συνάπτεται με σκοπό την κατασκευή ενός ή περισσότερων Περιουσιακών Στοιχείων, όταν αυτά πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για το συγκεκριμένο αναληφθέν έργο ή για παρεμφερείς με αυτό σκοπούς και είναι αλληλοεξαρτώμενα όσον αφορά το σχεδιασμό τους, το σκοπό κατασκευής τους και τη λειτουργία τους.
- Σύμβαση σταθερής τιμής, θεωρείται η Σύμβαση κατασκευής έργου σύμφωνα με την οποία ο κατασκευαστής συμφωνεί στον καθορισμό σταθερής τιμής ανά κατασκευαζόμενη μονάδα.
- Σύμβαση προστιθεμένης αμοιβής είναι η Σύμβαση, σύμφωνα με την οποία υπάρχει δικαίωμα είσπραξης πλέον του συμφωνημένου κόστους μιας σταθερής αμοιβής, ή ενός ποσοστού πάνω στο Κόστος

Έννοια Συμβατικού Εσόδου

Σύμφωνα με το πρότυπο, το έσοδο που απορρέει από τη Σύμβαση περιλαμβάνει:

- ✓ Το αρχικά συμφωνημένο ποσό Εσόδου &
- ✓ Τυχόν αποζημίωση μετά από τροποποιήσεις και ενδεχόμενες επεκτάσεις του έργου

Έννοια Συμβατικού Κόστους

Το συμβατικό κόστος περιλαμβάνει:

- Το κόστος που απορρέει από τη Σύμβαση
- Το κόστος που πρέπει να αναλογισθεί στις συμβατικές δραστηριότητες, αντιστοίχως με την δυνατότητα επιμερισμού στη Σύμβαση &
- Τυχόν άλλα απρόβλεπτα ειδικά κόστη

Για τον προσδιορισμό του κόστους λαμβάνονται υπ' όψιν τα εξής:

- Οι Αμοιβές και τα Έξοδα του απασχολούμενου προσωπικού - από το εργατικό προσωπικό έως και τους επιβλέποντες.
- Το κόστος των χρησιμοποιηθέντων υλικών
- Οι Αποσβέσεις Μηχανημάτων & Εγκαταστάσεων που χρησιμοποιούνται για την υλοποίηση της Σύμβασης.

- Το κόστος μετακίνησης των παραπάνω στο χώρο κατασκευής.
- Τυχόν κόστος μίσθωσης Μηχανημάτων & λοιπού Εξοπλισμού.
- Το κόστος τεχνικής βοήθειας

- Το κόστος Αποκατάστασης
- Τυχόν εγερθείσες αξιώσεις, για αποζημιώσεις προς τρίτους.

Καταχώρηση Εσόδων & Εξόδων των Συμβάσεων

Όπως προαναφέραμε η καταχώρηση των Εσόδων & Εξόδων που προκύπτουν από τις Συμβάσεις, καταχωρούνται σε λογιστικές περιόδους ανάλογα με το στάδιο ολοκλήρωσης των έργων, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.

Σε όλες τις περιπτώσεις στη Σύμβαση, θα πρέπει να υπάρχει η δυνατότητα εκτίμησης τόσο του Εσόδου όσο και του Εξόδου.

Πέραν των ανωτέρω, το πρότυπο απαιτεί τις παρακάτω γνωστοποιήσεις μέσω του Προσαρτήματος:

- ✓ Το ποσό του εσόδου που απορρέει από τη Σύμβαση, σε συγκεκριμένη περίοδο
- ✓ Τη μέθοδο που χρησιμοποιήθηκε για την αποτίμησή του
- ✓ Τη μέθοδο που χρησιμοποιήθηκε για την προς εκτέλεση Σύμβαση.
- ✓ Το ποσό του κόστους που αναλήφθηκε και τυχόν καταχωρηθέντα κέρδη ως την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού
- ✓ Το ποσό των εισπραχθέντων προκαταβολών &
- ✓ Το ποσό των τυχόν παρακρατήσεων.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Οι Ο.Τ.Α. ακολουθούν δύο μεθόδους για τη σύναψη των Συμβάσεων εκτέλεσης έργων:

- Τη μέθοδο της Ανάθεσης μέσω διαγωνισμών &
- Τη μέθοδο της εκτέλεσης των έργων με Αυτεπιστασία

Στην πρώτη περίπτωση το έργο εκτελείται από εργοληπτική επιχείρηση, με Σύμβαση που συνάπτεται μετά από σχετική Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και αναφέρεται στον τρόπο εκτέλεσης του έργου, είτε με διαγωνισμό, είτε με απ' ευθείας ανάθεση, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Οι συντελεστές εκτέλεσης του έργου (εργατοτεχνικό και λοιπό προσωπικό, μηχανήματα, υλικά κατασκευής, τεχνική βοήθεια κ.λ.π.) βαρύνουν αποκλειστικά τον ανάδοχο του έργου.

Στην δεύτερη περίπτωση - εκτέλεση έργου με αυτεπιστασία - το έργο εκτελείται από τις τεχνικές υπηρεσίες των Ο.Τ.Α., μετά από σχετική Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ή της Δημορχιακής Επιτροπής, κατόπιν σύμφωνης εισήγησης του ή της Δημάρχου.

Τα μέσα παραγωγής-εκτέλεσης έργου (εργατοτεχνικό προσωπικό, υλικά κατασκευής, μηχανήματα κ.λ.π.) διατίθενται από τον ίδιο τον Ο.Τ.Α., ο οποίος διαθέτει τον απαραίτητο τεχνικό εξοπλισμό, καθώς επίσης και επαρκές μόνιμο εργατοτεχνικό προσωπικό.

Η Ταμιακή Υπηρεσία του Δήμου ως καθ' ύλην αρμοδία για την εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος, έχει επιτύχει σε μεγάλο βαθμό να καταλείψει το κόστος του έργου στις λογιστικές περιόδους κατά τις οποίες αυτό εκτελείται, κυρίως στις περιπτώσεις που τα έργα ανατίθενται σε εργοληπτικές εταιρείες.

Λογιστική εικόνα παρακολούθησης προς το σκοπό αυτό, όσο αφορά την Αξία Κτήσης τους αποτελεί ο λογαριασμός 11 «Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων-Τεχνικά έργα» και οι υπολογαριασμοί του.

Σε ότι δε αφορά την Αξία Κόστους Κατασκευής αποτελεί ο λογαριασμός 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων» όταν φυσικά πρόκειται για ιδιοκατασκευές . Ταυτοχρόνως διατηρείται σε πλήρη ανάπτυξη ο λογαριασμός 15, για να απεικονίζεται συγκεντρωτικά το Κόστος κάθε Επένδυσης, ώστε κατόπιν να μεταφερθεί λογιστικώς στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς, των λογαριασμών 10-14, 16 & 17 της λογιστικής.

Σημειώνεται πως η πλήρης εφαρμογή του κανόνα που θέτει το πρότυπο, επιτυγχάνεται, με την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης. Τα πρότυπο επηρεάζει κυρίως το λογαριασμό 73 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Σημειώνεται πως η πλήρης εφαρμογή του κανόνα που θέτει το πρότυπο, επιτυγχάνεται, με την εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμετάλλευσης.
Το πρότυπο επηρεάζει κυρίως το λογαριασμό 73 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 12

Φόρος Εισοδήματος

Είναι γνωστό ότι οι Ο.Τ.Α. απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος, ως Ν.Π.Δ.Δ. Συνεπώς το εν λόγω πρότυπο, δεν έχει εφαρμογή στους Ο.Τ.Α., πρέπει όμως να τυγχάνει εφαρμογής στις Δημοτικές Επιχειρήσεις, οι οποίες και υπόκεινται στη φορολογία εισοδήματος.

Το Δ.Λ.Π. Νο 12, αναγνωρίζει δύο κατηγορίες φόρου εισοδήματος:

- Τον Τρέχοντα φόρο &
- Τον Αναβαλλόμενο φόρο

Τρέχον φόρος, είναι ο υπολογιζόμενος με βάση τα Στοιχεία των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Αναβαλλόμενος, είναι ο φόρος που προκύπτει επί των διαφορών, μεταξύ λογιστικού κέρδους και φορολογητέου.

Οι διαφορές αυτές, συνήθως αφορούν τα έξοδα, τα οποία δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το εισόδημα.

Στην περίπτωση κατά την οποία οι λογιστικές αυτές διαφορές, οδηγούν σε λογιστικό κέρδος μεγαλύτερο από το φορολογικό, τότε υποχρεωτικώς πρέπει να γίνει πρόβλεψη για Αναβαλλόμενο φόρο, με αντίστοιχη χρέωση στο έξοδο, για τον Τρέχοντα φόρο.

Στην περίπτωση κατά την οποία οι λογιστικές διαφορές, οδηγούν σε μικρότερο λογιστικό κέρδος από το φορολογητέο, καταγράφεται απαίτηση για Αναβαλλόμενο φόρο, με αντίστοιχη πίστωση του φόρου που επιβαρύνει τα Αποτελέσματα.

Ο Αναβαλλόμενος φόρος, δεν προβλέπεται από την ελληνική νομοθεσία.

Ως μια υπεραπλουστευμένη έννοια, θα μπορούσαμε να χαρακτηρίσουμε Αναβαλλόμενο το φόρο που πληρώνουν οι Επιχειρήσεις, κατά την διανομή του αφορολόγητου αποθεματικού τους.

Για να γίνει όμως σχετική πρόβλεψη καταβολής φόρου, θα πρέπει η Διοίκηση της Επιχείρησης, να έχει προαποφασίσει ότι θα διανείμει τα αφορολόγητα Αποθεματικά.

Εάν ποτέ η χώρα μας υιοθετήσει τις σχετικές οδηγίες για εφαρμογή του Δ.Λ.Π Νο 12, οι Δημοτικές Επιχειρήσεις, θα πρέπει να υπολογίζουν τις τυχόν λογιστικές διαφορές και αναλόγως να προσδιορίζουν τόσο την υποχρέωση για καταβολή Αναβαλλόμενου φόρου, όσο και την τυχόν απαίτηση, με αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές.

Είναι σύνηθες στις Δημοτικές Επιχειρήσεις, να προκύπτουν κατά τον φορολογικό έλεγχο, φορολογητέες λογιστικές διαφορές, κυρίως από μη εκπιπτόμενα έξοδα, με κυριότερα εκείνα που καταβάλλονται με αποδείξεις δαπανών σε δημοτικούς υπαλλήλους, που απασχολούν κατά πάγια σχεδόν τακτική οι Επιχειρήσεις και οι οποίοι δεν διαθέτουν τα απαραίτητα φορολογικά Στοιχεία, για την Πιστοποίηση της Δαπάνης (ΤΠΥ, ΔΑΠΥ κ.λ.π.)

Θα μπορούσαμε να αναφέρουμε πλήθος συναλλαγών που δημιουργούν φορολογητέες προσωρινές διαφορές και κατ' επέκταση φορολογική υποχρέωση για αναβαλλόμενο φόρο.

Ενδεικτικές περιπτώσεις

- Η επιτάχυνση της πλήρους απόσβεσης ενός Περιουσιακού Στοιχείου για λόγους φορολογικούς.
- Προπληρωμένα και ήδη Εκπεσθέντα, κατά τον υπολογισμό του φορολογητέου κέρδους έξοδα της τρέχουσας Χρήσης ή παρελθουσών Χρήσεων.
- Έξοδα Ιδρύσεως & Οργανώσεως, που καταχωρούνται στα Αποτελέσματα για τον προσδιορισμό του λογιστικού κέρδους, αλλά δεν εκπίπτονται από το φορολογητέο κέρδος.
- Έσοδα που απεικονίζονται στους μεταβατικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού και ταυτόχρονα έχουν συμπεριληφθεί στο φορολογητέο κέρδος.
- Δαπάνες Αποζημιώσεως Προσωπικού, λόγω συνταξιοδότησης ή αποχώρησης, που εκπίπτονται κατά τον προσδιορισμό του λογιστικού κέρδους, όχι όμως και κατά τον υπολογισμό του φορολογητέου κέρδους και μέχρις ότου η Επιχείρηση εκταμιεύσει τις εν λόγω αποζημιώσεις.

Δ.Λ.Π. Νο 13

Εμφάνιση του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού & των Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων

Το πρότυπο αυτό αντικαταστάθηκε με το Δ.Λ.Π. Νο1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων», που άρχισε να ισχύει μετά την 1^η Ιουλίου 1998.

Σύμφωνα με αυτό, ως Κυκλοφοριακό Περιουσιακό Στοιχείο ορίζεται εκείνο το οποίο:

- ο Πρόκειται να ρευστοποιηθεί μέσα σε διάστημα δώδεκα μηνών από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού, αφού αποκτήθηκε για την εξυπηρέτηση των εμπορικού σκοπού της Επιχείρησης.
- ο Συνιστά Ταμιακά Διαθέσιμα (Μετρητά-Καταθέσεις).

Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση χαρακτηρίζεται η Υποχρέωση που πρόκειται να διακανονισθεί σε διάστημα δώδεκα μηνών από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.

Δ.Λ.Π. Νο 14

Οικονομικές Καταστάσεις κατά Τομέα

Το εν λόγω πρότυπο θα μπορούσε να είχε άμεση εφαρμογή στους Ο.Τ.Α., όπου θα προσέφερε πολύτιμες πληροφορίες, σχετικά με την απόδοση επί μέρους υπηρεσιών.

Δυστυχώς δεν είναι εύκολη προς το παρόν, η εφαρμογή του στις Ελληνικές Επιχειρήσεις, αφού τα υφιστάμενα Λογιστικά Σχέδια, δεν βοηθούν προς το σκοπό αυτό.

Το πρότυπο απαιτεί την κατάρτιση Οικονομικών Καταστάσεων κατά Τομέα ή κατά Δραστηριότητα.

Στην περίπτωση των Ο.Τ.Α., θα μπορούσε να εφαρμοσθεί στους εξής βασικούς τομείς δραστηριοτήτων:

- Τομέας Καθαριότητας
- Τομέας Πρασίνου
- Τομέας Ηλεκτροφωτισμού
- Τομέας Τεχνικών Υπηρεσιών
- Τομέας Διοικητικών Υπηρεσιών
- Τομέας Οικονομικών Υπηρεσιών
- Τομέας Εκμετάλλευσης Δημοτικής Περιουσίας

όπου θα καταγράφονται τα βασικά Στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού, καθώς και το Λογιστικό Αποτέλεσμα.

Δ.Λ.Π. Νο 15

Πληροφορίες που φανερώνουν τις Επιδράσεις από τις Μεταβολές των Τιμών

Το πρότυπο αναφέρεται στις επιδράσεις από τις μεταβολές των τιμών στις Αποτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν, για να προσδιορίσουν τα Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης της Επιχείρησης, καθώς επίσης και της Οικονομικής της Θέσης.

Εφαρμόζεται σε Επιχειρήσεις με σημαντικά Έσοδα, Κέρδη και Περιουσιακά Στοιχεία ή πολυάριθμο Προσωπικό.

Συνήθως οι Οικονομικές Καταστάσεις καταρτίζονται με βάση το ιστορικό κόστος, χωρίς να λαμβάνονται υπ' όψιν οι μεταβολές των τιμών, με εξαίρεση τις περιπτώσεις αναπροσαρμογής της αξίας των Ενσώματων Παγίων, των Αποθεμάτων λόγω υποτίμησης ή άλλων Κυκλοφοριακών Στοιχείων που αποτιμώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

Οι πληροφορίες που απαιτούνται από το πρότυπο, έχουν σκοπό να φανερώσουν την επίδραση της μεταβολής των τιμών στα Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως.

Οι εν λόγω πληροφορίες μπορούν να παρουσιαστούν:

- Με βάση τη Γενική Αγοραστική Δύναμη
- Με το τρέχον Κόστος ή &
- Με συνδυασμό των δύο προηγούμενων

Τα ελάχιστα Στοιχεία που πρέπει να γνωστοποιούνται για την πληροφόρηση είναι:

- Το ποσό της προσαρμογής των Αποσβέσεων των Ενσωμάτων Παγίων
- Το ποσό της προσαρμογής ή το προσαρμοσμένο ποσό του Κόστους των Πωλήσεων
- Οι προσαρμογές που έχουν σχέση με Νομισματικά Στοιχεία και οι επιδράσεις στο Κεφάλαιο.

Το πρότυπο αυτό δεν έχει εφαρμογή στις αρχές της Λογιστικής και της Πληροφόρησης, που οφείλει να εφαρμόζει η Επιχείρηση κατά την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων.

Δ.Λ.Π. Να 16

Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Σύμφωνα με το εν λόγω πρότυπο, τα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία, καταχωρούνται με το Κόστος Κτήσης.

Ως Κόστος Κτήσης, λογίζεται πέρα από το Κόστος Αγοράς και το σύνολο των Εξόδων που απαιτούνται μέχρις ότου το συγκεκριμένο Πάγιο τεθεί σε πλήρη λειτουργία, όπως ο Φόρος

Μεταβίβασης όταν πρόκειται για ακίνητο, τα Συμβολαιογραφικά Έξοδα, οι Τόκοι Κατασκευαστικής Περιόδου και άλλα Άυλα Στοιχεία, τα οποία σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, εμφανίζονται χωριστά στον Ισολογισμό.

Κατά το πρότυπο, οι Αποσβέσεις γίνονται με συντελεστή που προσδιορίζεται με βάση την κατανομή του Κόστους στο χρόνο της ωφέλιμης ζωής του Παγίου, συνεπώς απαιτείται πρωτίστως ο προσδιορισμός της ωφέλιμης ζωής, καθώς επίσης και η μέθοδος Απόσβεσης.

Στις Ελληνικές Επιχειρήσεις, δεν υπάρχει σχετική υποχρέωση και οι Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων, γίνονται με συντελεστές που ορίζονται από την Νομοθεσία.

Σύμφωνα με το πρότυπο, στο τέλος κάθε χρήσης πρέπει να γίνεται επαναπροσδιορισμός της ωφέλιμης ζωής του Παγίου και συνεπώς και των συντελεστών Απόσβεσης, βάσει των νέων Στοιχείων που τυχόν προέκυψαν.

Επίσης επιτρέπεται η αναπροσαρμογή της Αξίας των Παγίων, ούτως ώστε να προκύπτει η Πραγματική τους Αξία, με βάση αξιόπιστες εκτιμήσεις.

Η αναπροσαρμογή επί παραδείγματι της Αξίας των ακινήτων με βάση αντικειμενικά κριτήρια και όχι με βάση τις αντικειμενικές αξίες που απαιτεί η Ελληνική Νομοθεσία, θα μπορούσε να δημιουργήσει στις περισσότερες περιπτώσεις, Πλεόνασμα απεικονιζόμενο σε πίστωση Ειδικών Αποθεματικών, στα Ίδια Κεφάλαια της Επιχείρησης.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Οι Ο.Τ.Α. όντας κάτοχοι μεγάλης ακίνητης περιουσίας, θα μπορούσαν να προχωρήσουν άμεσα στην αντικειμενική εκτίμηση της Πραγματικής Αξίας των ακινήτων τους, απεικονίζοντας ταυτόχρονα την πραγματική Καθαρή τους Θέση, που σήμερα - και στις περισσότερες των περιπτώσεων - εμφανίζεται μειωμένη.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η Ακίνητη Περιουσία του Δήμου , με Στοιχεία Ισολογισμού της 31^{ης}/12/2003 ανέρχεται στο ποσό των 415,95 εκατ. Ευρώ.

Αντιστοιχεί δε σε «Γήπεδα και Οικόπεδα» ποσού 358,44 εκ. Ευρώ, σε «Κτίρια» ποσού 57,51 εκ. Ευρώ, ποσά που έχουν αποτιμηθεί με βάση της ισχύουσες Αντικειμενικές Αξίες, οι οποίες όπως προαναφέραμε, υπολείπονται των τρεχουσών Πραγματικών Αξιών της αγοράς.

Διευκρινίζεται ότι μετά την αρχική καταχώρηση του ακινήτου στο Κόστος Κτήσης, οι μεταγενέστερες Αποτιμήσεις, μπορούν να γίνουν είτε με τη βασική μέθοδο που προβλέπει Αποτίμηση στο κόστος Κτήσης μειωμένο κατά το ποσόν των Αποσβέσεων και Απομειώσεων, είτε με την μέθοδο της Αποτίμησης στην Πραγματική του Αξία.

Η Πραγματική Αξία εκτιμάται από επαγγελματίες εκτιμητές, οι οποίοι λαμβάνουν υπ' όψιν τους πλήθος Στοιχείων προσδιοριστικών της αξίας τους, όπως:

- Εμπορικά Πλεονεκτήματα
- Επίπεδα Προσφορών-Ζήτησης
- Σημαντικούς Χρήστες
- Σημαντικές Δικαιοπραξίες
- Έργα Υποδομής σε σχεδιασμό ή εξέλιξη κ.λ.π.

Η εκτίμηση του συνόλου των ακινήτων του Δήμου στην αγοραία αξία, λόγω του μεγάλου αριθμού, θα απαιτήσει σημαντικό χρόνο, και θα πρέπει να ανατεθεί όπως προαναφέραμε σε επαγγελματίες εκτιμητές, ενώ είναι σχεδόν βέβαιο, ότι η αναπροσαρμογή της Αξίας τους, θα αυξήσει τουλάχιστον 30% την Καθαρή Θέση του Δήμου.

Οι «Λοιπές Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις» του Δήμου με Στοιχεία της 31^{ης}/12/2003, ανέρχονται στο ποσό των 100 εκ. Ευρώ περίπου και περιλαμβάνουν μεγάλο αριθμό Μηχανημάτων και Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού, σε σύγχρονες Μηχανολογικές, Ηλεκτρολογικές και Λοιπές Εγκαταστάσεις, οι οποίες θα πρέπει να αποτιμηθούν στην Αγοραία Αξία τους ή στο Αναπόσβεστο Κόστος αντικατάστασής τους.

Η αποτίμηση των λοιπών Ενσωμάτων Ακίνητοποιήσεων, μπορεί να γίνει από τις Τεχνικές Υπηρεσίες του Δήμου, με τη σύσταση ολιγομελών ομάδων εργασίας και με βάση τα Στοιχεία Κόστους Αγοράς ή Εγκατάστασής τους, που ήδη υπάρχουν στην Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου.

Το πρότυπο Νο 16, επηρεάζει τους Λογαριασμούς των ομάδων 10 έως και 15 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 17

Μισθώσεις

Σκοπός του προτύπου είναι η περιγραφή των Λογιστικών Εγγραφών, που πρέπει να ακολουθήσουν οι Συμβαλλόμενοι Μισθωτές & Εκμισθωτές.

Εφαρμόζεται στις Μισθώσεις κατά τις οποίες μεταβιβάζεται το Δικαίωμα της Χρήσης διαφόρων Περιουσιακών Στοιχείων - κυρίως Παγίων - για συγκεκριμένη χρονική περίοδο.

Σύμφωνα με το πρότυπο, οι Μισθώσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- ο Της Χρηματοδοτικές &
- ο Της Λειτουργικές

Χρηματοδοτική είναι η μίσθωση, σύμφωνα με την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα του Περιουσιακού Στοιχείου, μέχρι τη λήξη της μίσθωσης.

Παρέχεται στον Μισθωτή το δικαίωμα της αγοράς του Στοιχείου σε τιμή χαμηλότερη της Πραγματικής, κατά την ημερομηνία που θ' ασκήσει το δικαίωμα αυτό.

Η διάρκεια της μίσθωσης, καλύπτει σχεδόν το σύνολο της Οικονομικής Ζωής του Περιουσιακού Στοιχείου.

Κατά το χρόνο έναρξης της Μισθωτικής Συμβάσεως, η παρούσα αξία των ελαχίστων μισθωμάτων, είναι σχεδόν ίση με την Πραγματική Αξία του προς μίσθωση Περιουσιακού Στοιχείου.

Λογιστική Παρακολούθηση

Στα βιβλία του μισθωτή, η Χρηματοδοτική Μίσθωση καταχωρείται ως Περιουσιακό Στοιχείο αφ' ενός και ως Υποχρέωση αφ' ετέρου και με ποσό ίσο με την Πραγματική Αξία του μισθωμένου Περιουσιακού Στοιχείου ή με την Αξία των ελαχίστων μισθωμάτων, αν η Πραγματική Αξία είναι χαμηλότερη.

Στην Αξία των ελαχίστων μισθωμάτων, περιλαμβάνεται και το ποσό που θα πληρώσει ο Μισθωτής όταν αγοράσει το Περιουσιακό Στοιχείο.

Για κάθε Χρήση υπολογίζεται η ετήσια δαπάνη Απόσβεσης του Στοιχείου, σύμφωνα με τη μέθοδο που ακολουθεί ο μισθωτής για παρόμοια Περιουσιακά Στοιχεία, καθώς επίσης και το ανάλογο Χρηματοδοτικό Έξοδο, το οποίο προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ της Υποχρέωσης που λογίσθηκε με την αρχική εγγραφή και τις Μισθώσεις που καταβάλλονται κατά διαστήματα.

Στα βιβλία του Εκμισθωτή, το Στοιχείο που μισθώνεται, δεν αποτελεί πλέον Περιουσιακό Στοιχείο και εμφανίζεται ως Απαίτηση, με ποσό ίσο με το ύψος της Επένδυσης στην μίσθωση.

Με την είσπραξη του μισθώματος, ένα μέρος αφορά τον τόκο επί του ποσού της Απαίτησης και καταχωρείται ως Έσοδο και το υπόλοιπο αφορά Χρεολύσιο, που προορίζεται για την εξόφληση της Απαίτησης.

Με το ποσό των τόκων, πιστώνεται ο μεταβατικός λογαριασμός "Έσοδα Επομένων Χρήσεων" και μεταφέρεται σταδιακά στο λογαριασμό "Αποτελέσματα Χρήσεως".

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α

Στους Ο.Τ.Α. έχουν εφαρμογή κυρίως οι Λειτουργικές Μισθώσεις, όπου οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες που έχουν σχέση με την Κυριότητα, δεν μεταβιβάζονται στον μισθωτή.

Οι Ο.Τ.Α μισθώνουν ακίνητα τρίτων, προκειμένου να καλύψουν λειτουργικές τους ανάγκες, κυρίως στέγασης Υπηρεσιών ή αποθήκευσης αντικειμένων, λειτουργώντας με την ιδιότητα του Μισθωτή και επίσης εκμισθώνουν ακίνητα ιδιοκτησίας τους, για επαγγελματική κυρίως χρήση (Εμπορική Μίσθωση), λειτουργώντας εν προκειμένω, με την ιδιότητα του Εκμισθωτή.

Τα καταβαλλόμενα και εισπραττόμενα Μισθώματα, καταχωρούνται στο λογαριασμό "Αποτελέσματα Χρήσεως", τα δε Περιουσιακά Στοιχεία που εκμισθώνονται, παρακολουθούνται στον Ισολογισμό, στην κατηγορία "Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις".

Οι Χρηματοδοτικές Μισθώσεις έχουν εφαρμογή σε Ο.Τ.Α, που αντιμετωπίζουν προβλήματα Ταμιακής Ρευστότητας και αποτελούν λύση ανάγκης.

Η μίσθωση επί παραδείγματι Μηχανολογικού Εξοπλισμού με τη μέθοδο leasing, θεωρείται εξαιρετικά δαπανηρή, λαμβανομένου υπ' όψιν, ότι το φορολογικό όφελος από την έκπτωση των μισθωμάτων δεν υφίσταται στους Ο.Τ.Α., καθ' ότι δεν υπόκεινται στη φορολογία εισοδήματος, όπως συμβαίνει με άλλα Νομικά ή Φυσικά Πρόσωπα.

Το συγκεκριμένο πρότυπο επηρεάζει τους Λογαριασμούς των ομάδων 10 έως και 16 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 18

Έσοδα

Σύμφωνα με το Πρότυπο, το Έσοδο από την πώληση αγαθών, λογιστικοποιείται όταν συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- Πλήρης μεταβίβαση στον αγοραστή: του αγαθού, των κινδύνων και του οφέλους, που πηγάζουν από την κυριότητα του αγαθού.
- Απομάκρυνση της πωλούσας Επιχείρησης, από την διαχείριση των πωληθέντων.
- Βάσιμη Αποτίμηση του ποσού των Εσόδων

- Εισροή των οφελών από την πώληση
- Βάσιμη Αποτίμηση του Κόστους της συναλλαγής

Τα Έσοδα από την παροχή υπηρεσιών λογιστικοποιούνται όταν:

- ✓ Το ποσό του Εσόδου μπορεί να αποτιμηθεί βάσιμα.
- ✓ Τα οικονομικά οφέλη από την συναλλαγή, θα εισρεύσουν στο Ταμείο της Επιχείρησης.
- ✓ Το στάδιο ολοκλήρωσης της συναλλαγής, μπορεί να καθορισθεί αξιόπιστα κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.
- ✓ Οι Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ή πρόκειται να πραγματοποιηθούν, μέχρι την ολοκλήρωση της συναλλαγής, μπορούν να αποτιμηθούν βάσιμα.

Σύμφωνα με το πρότυπο η πράξη ανταλλαγής ισόποσων και ίδιας φύσεως αγαθών ή υπηρεσιών, δε μπορεί να θεωρηθεί Έσοδο.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α

Τα Έσοδα των Ο.Τ.Α. προέρχονται σχεδόν αποκλειστικά από την Παροχή Υπηρεσιών και έχουν κατά κατηγορία ως εξής:

1. Έσοδα από Φόρους-Εισφορές-Πρόστιμα-Προσαυξήσεις, όπως:

- ✓ Φόρος Ζύθου και Οινοπνευματωδών Ποτών
- ✓ Φόροι Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων, εισπραττόμενοι από ΔΕΗ ή από Ο.Τ.Α.
- ✓ Λοιποί Πρόσθετοι Φόροι
- ✓ Εισφορές επί της υπεραξίας των ακινήτων
- ✓ Προσαυξήσεις λόγω εκπροθέσμου καταβολής χρεών
- ✓ Πρόστιμα από παραβάσεις φορολογικών διατάξεων
- ✓ Λοιπά Πρόστιμα

2. Έσοδα από Τέλη & Δικαιώματα (παροχή υπηρεσιών)

- ✓ Από την Υπηρεσία Καθαριότητας
- ✓ Από την Υπηρεσία Αποχετεύσεως

- ✓ Από την Υπηρεσία Ηλεκτροφωτισμού
 - ✓ Από την Υπηρεσία Ύδρευσης
3. Έσοδα από Ανταποδοτικά Τέλη & Δικαιώματα όπως: Τέλη Χρήσεως Κοινοχρήστων Χώρων, Τέλη Διαφημίσεων, Τέλη Αδειών Οικοδομών, Τέλη Σταθμεύσεως Αυτοκινήτων κ.λ.π.
- ✓ Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών Κοιμητηρίων
 - ✓ Έσοδα από Μισθώματα Ακινήτων
 - ✓ Έσοδα από προσφορά Ψυχαγωγίας κ.λ.π.
-
4. Έσοδα από Επιχορηγήσεις, όπως:
- ✓ Τακτικές Επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό
 - ✓ Λοιπές Επιχορηγήσεις κ.λ.π.
5. Έσοδα από Παρεπόμενες Ασχολίες και από Δωρεές, όπως:
- ✓ Έσοδα από Εκμίσθωση Κινητής Περιουσίας
 - ✓ Έσοδα από Δωρεές, ή Κληρονομίες
6. Έσοδα Κεφαλαίου, όπως:
- ✓ Τόκοι Κεφαλαίου
 - ✓ Πρόσοδοι από Κινητές Αξίες (Μερίσματα κ.λ.π.)
7. Έσοδα από την πώληση Τίτλων Πάγιας Επένδυσης & Χρεογράφων.

Ειδικά στο Δήμο η λογιστικοποίηση των Εσόδων από την παροχή των ως άνω περιγραφομένων υπηρεσιών, ακολουθεί τους βασικούς κανόνες που ορίζει το πρότυπο.

Η Αποτίμηση των Εσόδων είναι βάσιμη και συντελείται με την εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας και όπου απαιτείται, με την σύμφωνη Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Το Οικονομικό Όφελος εισρέει στο Ταμείο του Δήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ).

Το στάδιο ολοκλήρωσης της συναλλαγής (Βεβαίωση-Είσπραξη), μπορεί να καθορισθεί αξιόπιστα κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού και οι Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν, μπορούν να αποτιμηθούν βάσιμα.

Πληρούνται συνεπώς όλες οι Προϋποθέσεις που θέτει το πρότυπο, για τη λογιστικοποίηση και την απεικόνιση του Εσόδου στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Η ίδια διαδικασία απαιτείται και για τα Δημοσυντήρητα Ιδρύματα : Πολιτισμικό Οργανισμό, Οργανισμό Νεολαίας & Άθλησης και τους Δημοτικούς Παιδικούς Σταθμούς, μετά την εφαρμογή και σ' αυτά, του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος.

Οι Δημοτικές Επιχειρήσεις ΔΕΡΑ, ΚΕΚ, ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Ε., κ.λ.π. που εφαρμόζουν ήδη το Διπλογραφικό, θα πρέπει να ακολουθήσουν τους βασικούς κανόνες που θέτει το πρότυπο, τόσο για την λογιστικοποίηση, όσο και για την απεικόνιση των Εσόδων τους στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Το πρότυπο επηρεάζει το Λογαριασμό της ομάδας 7 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 19

Παροχές στο Προσωπικό

Το εν λόγω πρότυπο αναφέρεται σε πέντε κατηγορίες παροχών ως κάτωθι:

- ο Βραχύχρονες παροχές, όπως: οι μισθοί, τα ημερομίσθια, τα δώρα εορτών, οι άδειες και τα επιδόματα.
- ο Μακρόχρονες παροχές, όπως: το πριμ παραγωγικότητας και τα ειδικά bonus.

- ο Οι ως άνω παροχές που απορρέουν από εργασιακή σχέση και παρέχονται όσο διαρκεί η Σύμβαση Εργασίας.
- ο Παροχές που πληρώνονται κατά τη λήξη της Σύμβασης, όπως: η αποζημίωση απόλυσης, αποχώρησης κ.λ.π.
- ο Συντάξεις που αφορούν παροχές μετά την απασχόληση
- ο Παροχές σε Συμμετοχικούς Τίτλους.

Σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία οι Βραχύχρονες Παροχές (δώρα εορτών, επιδόματα αδείας), καταβάλλονται σε συγκεκριμένους μήνες.

Αντιστοίχως με τα Δ.Λ.Π., η δαπάνη πρέπει να επιμερίζεται αναλογικά κατά τη διάρκεια του έτους, έτσι ούτως ώστε να μην επιβαρύνονται συγκεκριμένοι μήνες.

Το ίδιο ισχύει και για τις Μακρόχρονες Παροχές όπου το Κόστος τους πρέπει να επιμερίζεται σε όλη την περίοδο που αφορά.

Σχετικά με τις παροχές που πληρώνονται με τη λήξη της εργασιακής σχέσεως, η Ελληνική Νομοθεσία προβλέπει την καταβολή αποζημίωσης με την Απόλυση του Προσωπικού, αναγνωρίζει επίσης την ανάγκη σχηματισμού Πρόβλεψης ανά έτος (Ν. 2190/20), ώστε το Κόστος της Αποζημίωσης, να επιμερισθεί στα έτη εκείνα που θεμελιώθηκε το δικαίωμα.

Σύμφωνα επίσης με την Ελληνική Φορολογική Νομοθεσία, Εκπεστέα Δαπάνη θεωρείται η Πρόβλεψη που κάνει η Επιχείρηση και περιορίζεται στο ποσό της Αποζημίωσης που θα χρειασθεί να καταβληθεί εντός των επομένων δώδεκα μηνών.

Για όλα τα παραπάνω το Δ.Λ.Π. Νο 19, προβλέπει σχηματισμό Πρόβλεψης ανά Χρήση, ίση με το 40% που θα πληρωθεί στους μελλοντικούς συνταξιούχους. Γεννάται όμως το ερώτημα του τρόπου υπολογισμού.

Σύμφωνα με το πρότυπο για τον υπολογισμό του ποσού, θα πρέπει να ληφθεί υπ' όψιν η σημερινή Αξία των μελλοντικών πληρωμών, σε ενδεχόμενη αποχώρηση ατόμων πριν φθάσουν σε συντάξιμη ηλικία, ως επίσης και οι μελλοντικές Τιμαριθμικές Αναπροσαρμογές και Αυξήσεις Μισθών-Ημερομισθίων.

----- Διακρίνονται δύο είδη προγράμματος:

- ο Πρόγραμμα Εισφορών, όπου ο εργοδότης είναι υποχρεωμένος να πληρώνει σε μηνιαία βάση τις αναλογούσες εισφορές &
- ο Πρόγραμμα Παροχών όπου ο εργοδότης συμφωνεί εκ των προτέρων με τους εργαζομένους ως προς την κατάρτιση προγράμματος.

Τα ποσά των παροχών, επενδύονται συνήθως σε ασφαλιστικές εταιρείες, οι οποίες αναλαμβάνουν και την διαχείριση τους, αφού προηγηθεί Αναλογιστική Μελέτη, που θα καθορίζει το ύψος των ετησίων εισφορών, προκειμένου η Επιχείρηση να έχει τη δυνατότητα λογιστικοποίησης της Δαπάνης.

Παροχές σε Συμμετοχικούς Τίτλους

Το πρότυπο στην περίπτωση αυτή, απαιτεί την πλήρη περιγραφή των Προγραμμάτων αυτών στις Γνωστοποιήσεις.

Οι παροχές αυτές αφορούν κυρίως τη διανομή στο προσωπικό, μετοχών της Επιχείρησης, Δικαιώματα Μετοχών κ.λ.π..

Ιδιαιτερότητες Παροχών στους Ο.Τ.Α.

- Στις Βραχύχρονες Παροχές εντάσσονται τα Έξοδα Κίνησης.
- Στις Μακρόχρονες Παροχές, περιλαμβάνονται:
- Το πριμ παραγωγικότητας το οποίο καταβάλλεται κατά παρέκκλιση του βασικού σκοπού χορήγησης του σωστά όμως κατανέμεται σε μηνιαία βάση και οι παροχές όπως ιματισμός, η υπόδηση, το γάλα κ.λ.π.
- Στην κατηγορία 3 των Παροχών δεν υπάρχουν διαφοροποιήσεις από τις λοιπές Οικονομικές Μονάδες.
- Στην κατηγορία 4 (Συντάξεις μετά την απασχόληση), εκλείπουν παντελώς τα Προγράμματα ασφαλιστικών εταιρειών.
- Η κατηγορία 5 (Παροχή σε Συμμετοχικούς Τίτλους), δεν έχει εφαρμογή στους Ο.Τ.Α., καθότι οι εν λόγω Οργανισμοί δεν διαθέτουν Μετοχικούς Τίτλους ή Δικαιώματα αυτών.

Ειδικά στους Ο.Τ.Α. κρίνεται απαραίτητη η σύνταξη Αναλογιστικής Μελέτης, τόσο για τις Παροχές που πληρώνονται με τη λήξη της εργασιακής σχέσης, όσο και για τις Παροχές μετά την απασχόληση και αφορούν για τη μεν πρώτη περίπτωση, τον υπολογισμό της Αποζημίωσης, για δε τη δεύτερη, το ύψος των Συνταξιοδοτικών Προγραμμάτων, είτε αυτά αφορούν τις μηνιαίες εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία, είτε τις Παροχές σε προγράμματα ασφαλιστικών εταιρειών, για όσους εκ των Ο.Τ.Α. έχουν ή πρόκειται να καταρτίσουν παρόμοια.

Ιδιαίτερα χρήσιμες κρίνονται οι εν λόγω Αναλογιστικές Μελέτες, σε όσους εκ των Ο.Τ.Α. εφαρμόζουν το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα.

Το πρότυπο αυτό επηρεάζει άμεσα το Λογαριασμό 44 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 20

Λογιστική των Κρατικών Επιχορηγήσεων & Γνωστοποίηση της Κρατικής Υποστήριξης

Κρατική Επιχορήγηση σύμφωνα με το πρότυπο, είναι η μεταβίβαση Πόρων από τον Κρατικό Προϋπολογισμό σε μια Επιχείρηση.

Η Επιχορήγηση αφορά κυρίως:

- Την κάλυψη Λειτουργικών Δαπανών
- Την αγορά Επενδυτικών Αγαθών
- Την Εκτέλεση Έργων
- Την κάλυψη Ζημιών Προηγούμενων Χρήσεων
- Την αντιμετώπιση Εκτάκτων Αναγκών

Η καταχώρηση στα λογιστικά βιβλία, γίνεται όταν υπάρχει η βεβαιότητα ότι η Επιχορήγηση θα διατεθεί στον σκοπό για τον οποίο διετεθή αφ' ενός και αφ' ετέρου όταν υπάρχει η βεβαιότητα για την είσπραξή της.

Λογιστικές εγγραφές

Οι Επιχορηγήσεις που προορίζονται για την κάλυψη Λειτουργικών Δαπανών, Την κάλυψη Ζημιών για αντιμετώπιση Εκτάκτων Αναγκών ή γενικότερα για Οικονομική Ενίσχυση, καταχωρούνται στα Αποτελέσματα Χρήσεως, ως Έκτακτο ή Ανόργανο Έσοδο.

Οι Λοιπές Επιχορηγήσεις που προορίζονται για επενδυτικούς σκοπούς, καταχωρούνται στους μεταβατικούς λογαριασμούς, στο Παθητικό ως Έσοδα Επομένων Χρήσεων ή εναλλακτικά στο Ένεργητικό αφαιρετικά της Λογιστικής Αξίας των Επιχορηγουμένων Περιουσιακών Στοιχείων.

Σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να καταχωρούνται σύμφωνα πάντα με το πρότυπο, στα Ίδια Κεφάλαια της Επιχείρησης, όπως άλλωστε ορίζει και το Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο.

Κρατική Υποστήριξη

Με τον όρο Κρατική Υποστήριξη, νοούνται τα μέτρα που λαμβάνονται από το κράτος και έχουν σκοπό την θέσπιση ή την Παροχή Οικονομικών Πλεονεκτημάτων σε Επιχείρηση ή κατηγορίες Επιχειρήσεων.

Το πρότυπο δεν επιτάσσει την λογιστικοποίηση της Υποστήριξης, απαιτεί όμως την γνωστοποίηση των όρων της Υποστήριξης.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Είναι γνωστό ότι στους Ο.Τ.Α. έχουν θεσπισθεί κατά καιρούς Επιχορηγήσεις, οι οποίες σε πολλές περιπτώσεις ή ορθότερα στους περισσότερους Ο.Τ.Α, αποτελούν την κύρια Πηγή Εσόδου και προορίζονται για την κάλυψη, τόσο των Λειτουργικών, όσο και των Επενδυτικών/Αναγκών.

Βάσει της κείμενης νομοθεσίας και σύμφωνα με το πρότυπο, τα ποσά των Επιχορηγήσεων, δεν επιτρέπεται να διατεθούν για σκοπούς διάφορους από τους όρους της χορήγησης.

Οι Ο.Τ.Α. επιχορηγούνται:

Α. Για την κάλυψη των Λειτουργικών τους Αναγκών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1828/89, μέσω της Τακτικής Επιχορήγησης και από το λογαριασμό των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (ΚΑΠ),

Β. Για την Πραγματοποίηση Έργων και Προμηθειών, μέσω κυρίως της ΣΑΤΑ (Συλλογική Απόφαση Τοπικής Αυτοδιοίκησης).

Λοιπές Επιχορηγήσεις

Οι Ο.Τ.Α. επιχορηγούνται και μέσω Ειδικών Αναπτυξιακών Προγραμμάτων π.χ. ΕΠΤΑ (Εδικό Πρόγραμμα Τοπικής Αυτοδιοίκησης), επίσης:

- Για την αντιμετώπιση Εκτάκτων Αναγκών από Απρόβλεπτα Γεγονότα (φωτιές, πλημμύρες κ.λ.π.).
- Για Ειδικούς Σκοπούς, όπως για κάλυψη Λειτουργικών Αναγκών, συγκεκριμένα:
 - ο Παιδικών Σταθμών
 - ο Σχολείων
 - ο Δημοτικής Αστυνομίας κ.λ.π.

Το πρότυπο Νο 20, επηρεάζει το Λογαριασμό 41.10 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 21

Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Τιμές Συναλλάγματος

Το πρότυπο αναφέρεται στη λογιστική των Συναλλαγών σε Ξένα Νομίσματα και στην μετατροπή των Οικονομικών Καταστάσεων των Εκμεταλλεύσεων, σχετικών με τις συναλλαγές της Επιχείρησης στο εξωτερικό, οι οποίες περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις της Επιχείρησης.

Η μετατροπή γίνεται με την ενοποίηση των Οικονομικών Καταστάσεων ή με τη μέθοδο της Καθαρής Θέσης.

Οι Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα αφορούν:

- ο Την αγορά ή πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ξένο νόμισμα
- ο Τη λήψη ή παροχή δανείων, εξοφλητέα ή εισπρακτέα σε νέο νόμισμα
- ο Τις συμμετοχές σε ανεκτέλεστη σύμβαση ξένου νομίσματος
- ο Την απόκτηση ή διάθεση Περιουσιακών Στοιχείων ή την ανάληψη και το διακανονισμό των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Η καταχώρηση στο τηρούμενο νόμισμα μιας συναλλαγής σε ξένο νόμισμα, γίνεται με βάση την ισοτιμία μεταξύ εγχωρίου και ξένου νομίσματος, κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τις τυχόν υποτιμήσεις ή τις διολισθήσεις ενός νομίσματος, πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στη Λογιστική Αξία του Περιουσιακού Στοιχείου, μόνο στην περίπτωση που η λογιστική αξία δεν υπερβαίνει τη χαμηλότερη αξία, μεταξύ του Κόστους αντικατάστασης και της ανακτήσιμης Αξίας από την πώληση ή τη χρήση του Στοιχείου.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Η εφαρμογή του προτύπου στους Ο.Τ.Α., περιορίζεται στην εφαρμογή των κανόνων που θέτει ο Τομέας της Λογιστικής των Συναλλαγών σε Ξένο Νόμισμα, δεδομένου ότι οι Ο.Τ.Α. της χώρας μας, δεν διαθέτουν εξ' όσον τουλάχιστον γνωρίζουμε, Εκμεταλλεύσεις στο εξωτερικό.

Πριν την υιοθέτηση του Ενιαίου Νομίσματος (Ευρώ), στις χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ο Δήμος, όπως άλλωστε και σήμερα, συναλλάσσονταν με τις χώρες της Ε.Ε, τόσο για την εισαγωγή αγαθών (κυρίως μηχανημάτων), όσο και για τη λήψη Δανείων.

Μετά την υιοθέτηση του Ενιαίου Ευρωπαϊκού Νομίσματος, οι συναλλαγές του πραγματοποιούνται σε Ευρώ και συνεπώς δεν συντρέχει λόγος εφαρμογής των κανόνων του προτύπου.

Με τρίτες χώρες δεν υφίστανται προς το παρόν συναλλαγές και αν ποτέ προκύψουν η αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου, θα εφαρμόσει τους απαιτούμενους λογιστικούς χειρισμούς

Το πρότυπο Νο 21 επηρεάζει τις ομάδες 3 και 5 και το Λογαριασμό 18 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 22

Ενοποίηση Επιχειρήσεων

Σύμφωνα με το πρότυπο υπάρχουν δύο τρόποι ενοποίησης Επιχειρήσεων:

- ✓ Η Εξαγορά &
- ✓ Η Συνένωση Δικαιωμάτων

Σε κάθε περίπτωση υπάρχει αγοράστρια Επιχείρηση, η οποία στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, θα πρέπει να καταχωρήσει τόσο τα Δικαιώματα (Περιουσιακά Στοιχεία κ.λ.π.), όσο και τις Υποχρεώσεις της αποκτηθείσας Επιχείρησης, καθώς επίσης και την τυχόν Θετική ή Αρνητική Υπεραξία που προκύπτει κατά την ημερομηνία αγοράς.

Η Αποτίμηση των Στοιχείων Ενεργητικού & Παθητικού, γίνεται κάτω από συγκεκριμένους κανόνες και οδηγίες.

Όσον αφορά την Υπεραξία, όταν αυτή είναι Θετική θα πρέπει να υπολογισθεί η ωφέλιμη ζωή της και να αποσβεσθεί η υπεραξία σ' ένα εύλογο χρονικό διάστημα, το οποίο δεν θα ξεπερνά τα είκοσι χρόνια. Λογιστικά ή Απόσβεση καταχωρείται στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων ως Έξοδο.

Όταν η υπεραξία είναι Αρνητική, δηλαδή το τίμημα της εξαγοράς είναι μικρότερο από την αξία του Ενεργητικού και του Παθητικού και οφείλεται στην εκτίμηση από την αγοράστρια Επιχείρηση συγκεκριμένων μελλοντικών Ζημιών και Δαπανών, οι οποίες δεν αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία αγοράς, τότε η Αρνητική Υπεραξία καταχωρείται στο

Παθητικό και μεταφέρεται ως Έσοδο στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των συγκεκριμένων Ζημιών και Δαπανών.

Στην περίπτωση όμως που η Αρνητική Υπεραξία δεν αφορά μελλοντικές Ζημιές ή Δαπάνες, θα πρέπει να μειώσει την Τιμή Κτήσεως ή την Αξία γενικότερα των αγοραζομένων Στοιχείων, είναι όμως δυνατόν να απεικονισθούν και αφαιρετικά στο Ενεργητικό και η Αξία να αποσβεσθεί σε χρονικό διάστημα πέντε έως δέκα ετών.

Πρέπει να σημειώσουμε ότι στη χώρα μας χρησιμοποιείται ο Ν. 2166/1993 για την συγχώνευση Επιχειρήσεων που απαιτούν μια απλή ενοποίηση του υπολοίπου αυτών των λογαριασμών, Ενεργητικού και Παθητικού, των προς συγχώνευση Επιχειρήσεων, είτε αυτή γίνεται με εξαγορά (απορρόφηση), είτε με την ίδρυση νέας Επιχείρησης.

Η μέθοδος της ενοποίησης μέσω της Συνένωσης των Δικαιωμάτων, εφαρμόζεται σε σπάνιες περιπτώσεις και υπάρχει σκέψη για τη μη εφαρμογή της.

Εφαρμογή του Προτύπου στους Ο.Τ.Α.

Όσον αφορά στους Ο.Τ.Α., το πρότυπο μπορεί να εφαρμοσθεί μόνο στις θυγατρικές Επιχειρήσεις ή Οργανισμούς και στις περιπτώσεις εκείνες που απαιτείται συγχώνευση δύο ή και περισσότερων Επιχειρήσεων με παρεμφερείς σκοπούς.

Έχει παρατηρηθεί το φαινόμενο της δημιουργίας νέων Δημοτικών Επιχειρήσεων κάθε φορά που προκύπτει η ανάγκη δραστηριοποίησης των Ο.Τ.Α. σε διάφορους τομείς, με αποτέλεσμα σήμερα να παρίσταται η ανάγκη ενοποίησής τους σ' ένα Νομικό Πρόσωπο.

Χαρακτηριστική περίπτωση αποτελεί ο Δήμος, ο οποίος διαθέτει τέσσερις Δημοσυντήρητες Μονάδες, που ανά δύο έχουν παρεμφερείς δραστηριότητες και σκοπούς, όπως ο Πολιτισμικός Οργανισμός με τον Οργανισμό Νεολαίας & Άθλησης και οι Δημοτικοί Παιδικό Σταθμοί με το Βρεφοκομείο.

Οι Δημοτικές Επιχειρήσεις ανέρχονται στις έντεκα, που επίσης θα μπορούσαν να συγχωνευθούν σε δύο ή τρεις το πολύ Οικονομικές Μονάδες.

Το πρότυπο Νο 22, επηρεάζει τους Λογαριασμούς 18 και 34 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 23

Κόστος Δανεισμού

Τόκοι και Έξοδα Δανείου, αποτελούν το Κόστος Δανεισμού μιας Επιχείρησης. Το Κόστος Δανεισμού μιας Επιχείρησης σύμφωνα με το πρότυπο, επιβαρύνει την Αξία του αγορασθέντος Παγίου και αποσβένεται μαζί με το Πάγιο.

Σύμφωνα με το πρότυπο, τα Έξοδα Δανείου κεφαλαιοποιούνται στην περίπτωση κατά την οποία, το Δάνειο συνήφθη για την αγορά Περιουσιακών Στοιχείων που δεν είναι άμεσα εκμεταλλεύσιμα.

Σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, το Κόστος του Δανείου θεωρείται Έξοδο Πολυετούς Απόσβεσης, εν αντιθέσει με το πρότυπο που όπως προαναφέρουμε προστίθεται στην Αξία του Παγίου.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Η πλειοψηφία των Ο.Τ.Α. της χώρας μας προσφεύγει τακτικά στο δανεισμό, για την κάλυψη τόσο των Λειτουργικών Αναγκών της, όσο και των Επενδυτικών.

Ο λογιστικός χειρισμός του Κόστους ακολουθεί τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας (Ν. 2190/20), όπου το Κόστος Δανεισμού θεωρείται Έξοδο.

Σε όσους εκ των Ο.Τ.Α. εφαρμόζεται το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα, είναι δυνατή η εφαρμογή του προτύπου. Το κόστος μπορεί να προσαυξάνει την αξία των αγορασθέντων Παγίων Στοιχείων και να αποσβεσθεί εφ' άπαξ, ή τμηματικά στην πενταετία.

Το πρότυπο Νο 23 επηρεάζει το Λογαριασμό 65 και όλα τα Πάγια & Αποθέματα.

Δ.Λ.Π. Νο 24

Γνωστοποιήσεις Συνδεομένων Μερών

Τα πρότυπο εφαρμόζεται για τα Συνδεόμενα Μέρη και τις συναλλαγές μεταξύ της Επιχείρησης που καταρτίζει Οικονομικές Καταστάσεις και των συνδεομένων με αυτήν μερών.

Ως σχέσεις συνδεομένων μερών αναφέρονται:

- ο Οι Επιχειρήσεις που ελέγχονται από την Επιχείρηση που καταρτίζει Οικονομικές Καταστάσεις ή βρίσκονται κάτω από κοινό έλεγχο Μητρικές-Θυγατρικές εταιρείες)
- ο Οι Συγγενικές Επιχειρήσεις (ανάλυση στο Δ,Λ.Π. 28)
- ο Τα Συγγενικά Πρότυπα ή οι Ιδιώτες που κατέχουν δικαιώματα ψήφου στην Επιχείρηση και ασκούν ουσιώδη επιρροή σ' αυτήν.
- ο Τα Στελέχη της Επιχείρησης που έχουν τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της Επιχείρησης, όπως μέλη Δ.Σ. και Διευθύνσεων.

Σε κάθε περίπτωση απαιτείται η γνωστοποίηση των συναλλαγών, όταν συντρέχουν οι ανωτέρω περιπτώσεις σχέσεων Συνδεομένων Μερών.

Δεν απαιτείται γνωστοποίηση :

- ο Στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις για τις διεταιρικές συναλλαγές
- ο Στις Οικονομικές Καταστάσεις της Μητρικής Εταιρείας, που οι Οικονομικές Καταστάσεις δημοσιεύονται μαζί με τις ενοποιημένες.
- ο Στις Οικονομικές Καταστάσεις των Επιχειρήσεων που ελέγχονται από το Κόστος για τις Συναλλαγές, με άλλες ελεγχόμενες επίσης από το κράτος Επιχειρήσεις.
- ο Στις Οικονομικές Καταστάσεις μιας κατά 100% κατεχόμενης Θυγατρικής, κατά την οποία η Μητρική εκδίδει ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, στην ίδια χώρα.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Κατά το πρότυπο, δύο μέρη θεωρούνται Συνδεόμενα, όταν το ένα έχει τη δυνατότητα να ελέγχει το άλλο, ή να ασκεί ουσιώδη επιρροή, κατά τη λήψη Οικονομικών και Επιχειρηματικών Αποφάσεων.

Στις περιπτώσεις των Ο.Τ.Α. που διαθέτουν θυγατρικές Επιχειρήσεις, τα δύο μέρη δεν μπορούν να θεωρηθούν συνδεόμενα σύμφωνα με την έννοια που δίδει το πρότυπο, δεδομένου ότι ο έλεγχος ή η ουσιώδη επιρροή επί των Αποφάσεων, ασκείται από τον Ο.Τ.Α. (Το Δήμο ή την Κοινότητα) στις θυγατρικές του Επιχειρήσεις, χωρίς να ισχύει και το αντίθετο (δηλαδή έλεγχος ή επιρροή της θυγατρικής επί του Ο.Τ.Α.).

Επίσης στα Διοικητικά Συμβούλια των Δημοτικών Επιχειρήσεων & Οργανισμών συμμετέχουν και Δημοτικοί Σύμβουλοι των Ο.Τ.Α., ενώ οι Δήμοι χρηματοδοτούν ή αναθέτουν Οικονομικές Συναλλαγές στις θυγατρικές Επιχειρήσεις και τα Δημοσυντήρητα Ιδρύματά τους.

Οι σχέσεις αυτές σύμφωνα με το πρότυπο δεν προσδίδουν τον χαρακτήρα των Συνδεομένων Μερών.

Δ.Λ.Π. Νο 25

Λογιστική Επενδύσεων

Το πρότυπο αυτό απεσύρθη. Τα σχετικά με αυτό θέματα καλύπτονται από το πρότυπο 38, 39, & 40.

Δ.Λ.Π. Νο 26

Λογιστική Απεικόνιση & Παρουσίαση των Προγραμμάτων Παροχών Αποχώρησης

Το πρότυπο αυτό συμπληρώνει το πρότυπο Νο 19 (Παροχές στο Προσωπικό). Εφαρμόζεται στις Οικονομικές Εκθέσεις των Προγραμμάτων Παροχών Εξόδου από την Υπηρεσία, όπου καταρτίζονται τέτοιες Οικονομικές Καταστάσεις.

Ασχολείται με τη Λογιστική και την Πληροφόρηση από το πρόγραμμα, για όλους τους συμμετέχοντες σ' αυτό, ως μία Μονάδα.

Είδη παρομοίων Προγραμμάτων είναι :

- ✓ Τα Προγράμματα Καθορισμένων Εισφορών ή Παροχών &
- ✓ Τα Προγράμματα Παροχών με Περιουσιακά Στοιχεία Επενδυμένα σε Ασφαλιστικές Εταιρείες.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Στους Ο.Τ.Α. εφαρμόζονται τα Προγράμματα Καθορισμένων Εισφορών, σύμφωνα με τα οποία τα ποσά που είναι καταβλητέα ως Παροχές Εξόδου από την Υπηρεσία, προσδιορίζονται με βάση τις εισφορές στο Ταμείο ασφάλισής τους, μαζί με τυχόν αποδόσεις της Επένδυσης αυτής.

Σύμφωνα με το πρόγραμμα Καθορισμένων Εισφορών, το ποσό των μελλοντικών Παροχών-του-συμμετέχοντος, προσδιορίζεται από τις εισφορές τόσο του συμμετέχοντος, όσο και του εργοδότη (Ο.Τ.Α.).

Το πρότυπο Νο 26, επηρεάζει το Λογαριασμός 44 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 27

Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις & Λογιστική Επενδύσεων σε θυγατρικές

Σύμφωνα με όσα ορίζονται στο πρότυπο, κάθε Μητρική Εταιρεία, είναι υποχρεωμένη να συντάσσει ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

Εξαιρέση αποτελούν οι Μητρικές Εταιρείες, οι οποίες είναι θυγατρικές στο σύνολό τους ή μερικώς άλλης μητρικής εταιρείας και με την προϋπόθεση ότι υπάρχει σχετική έγκριση των μετόχων της μειοψηφίας.

Κατά το πρότυπο, μια εταιρεία θεωρείται Μητρική όταν:

- Έχει τον έλεγχο της θυγατρικής, κατέχοντας πλέον του 50% των Δικαιωμάτων ψήφου.
- Όταν κατευθύνει την Οικονομική και Επιχειρηματική Πολιτική της Επιχείρησης
- Έχει δικαίωμα διορισμού ή παύσης της πλειονότητας των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, δεν είναι δυνατή η ενόπιση θυγατρικών που έχουν αντικείμενο διαφορετικό από αυτό της Μητρικής, και αυτό φυσικά δεν γίνεται αποδεκτό από το πρότυπο.

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων Μητρικών και θυγατρικών εταιρειών, λαμβάνει χώρα την ίδια ημερομηνία.

Σε περίπτωση που αυτό δεν είναι εφικτό, είναι δυνατή η κατάρτισή τους σε διαφορετικές ημερομηνίες και σε χρόνο όχι μεγαλύτερο των τριών μηνών, με την προϋπόθεση της απεικόνισης στις Οικονομικές Καταστάσεις, τυχόν γεγονότων που θα προκύψουν μεταξύ των διαφορετικών ημερομηνιών.

Οι Συμμετοχές της Μητρικής εταιρείας στις θυγατρικές, απεικονίζονται συνήθως στο Κόστος Κτήσης.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την εφαρμογή του προτύπου στους Ο.Τ.Α. είναι η εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος στις Θυγατρικές Επιχειρήσεις και Οργανισμούς.

Είναι δυνατή και αναγκαία η κατάρτιση ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων με τις Θυγατρικές Επιχειρήσεις.

- ✓ ΔΑΕΜ ΑΕ –ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ
- ✓ ΔΕΡΑ ΑΕ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑΣ
- ✓ ΔΕΠΕΕ (Προβολής, Ποιοτικού Ελέγχου)
- ✓ ΤΕΧΝΟΠΟΛΙΣ
- ✓ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Δ.Α.
- ✓ ΚΕΚ Δ.Α. ΑΕ

Σε δεύτερο στάδιο και μετά την ολοκλήρωση της εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος, θα μπορούσαν να συμπεριληφθούν και :

- ✓ Ο ΠΟΛΙΤΙΣΜΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
- ✓ ΤΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ-ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ &
- ✓ Ο ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ

Το πρότυπο επηρεάζει τους Λογαριασμούς 18 και 34 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 28

Λογιστική Επενδύσεων σε Συγγενείς Επιχειρήσεις

Συγγενείς Επιχειρήσεις σύμφωνα με το πρότυπο, θεωρούνται εκείνες στις οποίες ο επενδυτής είναι:

- Κάτοχος του 20% τουλάχιστον των δικαιωμάτων ψήφου.
- Αντιπροσωπεύεται στο Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμμετέχει στις διαδικασίες χάραξης της πολιτικής της Επιχείρησης.
- Αναπτύσσει σημαντικές εμπορικές κ.λ.π. συναλλαγές.
- Συνεργάζεται στις ανταλλαγές προσωπικού σε θέσεις ευθύνης.

Η απεικόνιση της επένδυσης σε Συγγενείς Επιχειρήσεις, καταχωρείται στα βιβλία του επενδυτή με τη μέθοδο της Καθαρής Θέσης ή του Κόστους Κτήσεως, ανάλογα με την μέθοδο που χρησιμοποιεί ο επενδυτής στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

Τα Κέρδη ή οι Ζημίες από τη συμμετοχή του επενδυτή σε Συγγενείς Επιχειρήσεις, εμφανίζονται σε ξεχωριστό λογαριασμό στα Αποτελέσματα Χρήσεως.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Το σύνολο των Δημοτικών Επιχειρήσεων & Οργανισμών των δήμων, θεωρούνται Συγγενείς Επιχειρήσεις, δεδομένου ότι ο Δήμος ασκεί ουσιώδη επιρροή σ' αυτές, με τους παρακάτω τρόπους:

- ✓ Αντιπροσωπεύεται στο Διοικητικό Συμβούλιο
- ✓ Συμμετέχει στη χάραξη πολιτικής
- ✓ Στελεχώνεται με Διευθυντικό Προσωπικό
- ✓ Παρέχει Τεχνογνωσία & Πληροφόρηση
- ✓ Εμφανίζει Οικονομική Συναλλαγή

Οι επενδύσεις που πραγματοποιεί ο Δήμος στις Επιχειρήσεις & τους Οργανισμούς του, θεωρούνται σημαντικές, δεδομένου ότι και μέσω αυτών υλοποιείται σημαντικό δημοτικό έργο.

Στους Δημοσυντήρητους Οργανισμούς (ΠΟΔΑ, ΟΝΑ, Παιδικοί Σταθμοί, Βρεφοκομείο), επενδύονται μέσω του λογαριασμού Επιχορηγήσεων, σημαντικά Κεφάλαια.

Στις λοιπές Δημοτικές Επιχειρήσεις, ανατίθενται συνήθως υποστηρικτικά του δημοτικού έργου, επί μέρους Έργα Προμήθειας καθώς Μελέτες.

Οι Επενδύσεις του Δήμου στις Συγγενείς του Επιχειρήσεις, απεικονίζονται στις ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις, αναλυτικά για κάθε Επιχείρηση, στο «Κόστος Κτήσεως της Επένδυσης».

Αν ο Δήμος κατάρτιζε ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, η Επένδυση θα απεικονίζονταν με τη χρήση της μεθόδου της Καθαρής Θέσης.

Στην περίπτωση αυτή, θα έπρεπε η Επένδυση να καταταχθεί στα Μακροπρόθεσμα Περιουσιακά Στοιχεία.

Ο λογιστικός αυτός χειρισμός δεν είναι εφικτός προς το παρόν, δεδομένου ότι δεν το επιτρέπει το σημερινό καθεστώς λειτουργίας τόσο του Οργανισμού, όσο και των Επιχειρήσεων του.

Τα Κεφάλαια που διαθέτει ο Δήμος στις Συγγενείς του Επιχειρήσεις, προορίζονται κυρίως για την αντιμετώπιση των Λειτουργικών τους Αναγκών και δευτερευόντως για Επενδυτικούς Σκοπούς.

Το πρότυπο Νο 28, επηρεάζει τους Λογαριασμούς 18 και 34 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 29

Οικονομικές Καταστάσεις σε Υπερπληθωρισμένες Οικονομίες

Τα πρότυπο αυτό έχει εφαρμογή στις Οικονομικές Καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένου και των ενοποιημένων κάθε επιχείρησης, που τις καταρτίζει σε νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας και απαιτεί την επαναδιατύπωση των Οικονομικών Καταστάσεων, δεδομένου ότι στις υπερπληθωριστικές οικονομίες, το χρήμα χάνει την αγοραστική του δύναμη και η συγκρίσεις των ποσών από συναλλαγές σε διαφορετικούς χρόνους, ακόμα και εντός της ίδιας λογιστικής περιόδου είναι πλάσματικές ή παράπλανητικές.

Η επαναδιατύπωση καθίσταται αναγκαία, στις χώρες όπου ο πληθωρισμός κινείται σε υψηλά επίπεδα.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις μιας Επιχείρησης που καταρτίζονται στο νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας και οι οποίες βασίζονται σε Αποτίμηση βάσει Ιστορικού Κόστους ή Τρέχοντος Κόστους, πρέπει να εμφανίζονται σε τρέχουσες μονάδες Αποτίμησης, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.

Το Κέρδος ή Ζημία της Καθαρής Νομισματικής Θέσης, πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στα Καθαρά Αποτελέσματα και να γνωστοποιούνται μέσω του Προσαρτήματος ξεχωριστά.

Η επαναδιατύπωση των Οικονομικών Καταστάσεων, ακολουθεί σειρά διαδικασιών όπως:

A. Για τις Οικονομικές Καταστάσεις βάσει ιστορικού κόστους:

- Τα ποσά του Ισολογισμού επαναδιατυπώνονται με την εφαρμογή ενός Γενικού Δείκτη Τιμών
- Τα νομισματικά Στοιχεία (χρήματα) δεν επαναδιατυπώνονται, γιατί ήδη παρουσιάζονται σε τρέχουσες τιμές
- Τα Περιουσιακά Στοιχεία και οι Υποχρεώσεις που συνδέονται με συμφωνίες, και έχουν προβλεφθεί αλλαγές τιμών, π.χ. δάνεια των οποίων η απόδοση συνδέεται με κάποιο δείκτη, προσαρμόζονται βάση της συμφωνίας.
- Τα λοιπά μη νομισματικά Περιουσιακά Στοιχεία, προσαρμόζονται στα τρέχοντα επίπεδα τιμών.
- Τα ποσά του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, εκφράζονται σε τρέχουσες τιμές.

B. Για τις Οικονομικές Καταστάσεις βάσει Τρέχοντος Κόστους, τα Στοιχεία των Οικονομικών Καταστάσεων απεικονίζονται στο Τρέχον Κόστος και συνεπώς δεν απαιτείται η επαναδιατύπωσή τους.

Το πρότυπο απαιτεί σαφώς κάθε γνωστοποίηση σχετική με:

- Τις Οικονομικές Καταστάσεις που καταρτίζονται βάσει Ιστορικού ή Τρέχοντος Κόστους
- Το επίπεδο του Δείκτη Τιμών κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού
- Την μεταβολή του Δείκτη Τιμών κατά τη διάρκεια της Τρέχουσας Χρήσης και της Προηγούμενης.

Σε κάθε περίπτωση το πρότυπο αυτό δεν έχει εφαρμογή στη χώρα μας και συνεπώς είναι περιττή, κάθε αναφορά στις Οικονομικές Καταστάσεις των Ο.Τ.Α..

Δ.Λ.Π. Νο 30

Γνωστοποιήσεις με τις Οικονομικές Καταστάσεις των Τραπεζών και των ομοίων Πιστωτικών Ιδρυμάτων

Τα πρότυπο αυτό έχει εφαρμογή στις Οικονομικές Καταστάσεις των Τραπεζών και λοιπών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων και όχι σε λοιπές Επιχειρήσεις.

Πολλοί ιδιώτες και Οργανισμοί, κάνουν χρήση των Τραπεζών είτε ως καταθέτες είτε ως δανειζόμενοι, συνεπώς απαιτείται να έχουν αξιόπιστη πληροφόρηση, που να τους οδηγεί στην ακριβή εκτίμηση της Οικονομικής Θέσης και την Απόδοση της Τράπεζας, πριν λάβουν Οικονομικές Αποφάσεις για δανεισμό ή καταθέσεις.

Με αυτή την έννοια και οι Ο.Τ.Α. μέσω των Οικονομικών Υπηρεσιών, θα πρέπει να γνωρίζουν τους κανόνες που θέτει το πρότυπο για την παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων των Τραπεζών, προκειμένου να έχουν σαφή εικόνα της Πραγματικής Οικονομικής τους Θέσεως.

Δ.Λ.Π. Νο 31

Λογιστική των Δικαιωμάτων σε Κοινοπραξίες

Τα πρότυπο αναφέρεται στον λογιστικό χειρισμό των Δικαιωμάτων σε Κοινοπραξίες και στην παρουσίαση των Περιουσιακών Στοιχείων, Υποχρεώσεων και Εσόδων της Κοινοπραξίας στις Οικονομικές Καταστάσεις, των Συμμετεχόντων σ' αυτές και των Επενδυτών.

Μορφές Κοινοπραξιών αποτελούν :

- Οι από κοινού ελεγχόμενες εργασίες
- Τα από κοινού ελεγχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία &
- Οι από κοινού ελεγχόμενες Οικονομικές Μονάδες.

Κοινά χαρακτηριστικά τους είναι:

- Η δέσμευση των κοινοπρακτούντων μέσω συμβατικών διακανονισμών.
- Ο συμβατικός διακανονισμός που επιβάλλει τον από κοινού έλεγχο.

Λογιστικός Χειρισμός

Στις από κοινού ελεγχόμενες εργασίες κάθε κοινοπρακτών, καταχωρεί στις δικές του Οικονομικές Καταστάσεις:

- Τα Περιουσιακά Στοιχεία που ελέγχει
- Τις Υποχρεώσεις που αναλαμβάνει
- Τα Έξοδα που του αναλογούν &
- Το μερίδιο Εσόδου από τις Πωλήσεις Αγαθών & Υπηρεσιών.

Στα από κοινού ελεγχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία ο κοινοπρακτών καταχωρεί στις Οικονομικές του Καταστάσεις:

- ο Το μερίδιο του στα από κοινού ελεγχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία.
- ο Τις αναληφθείσες Υποχρεώσεις.
- ο Το μερίδιο που του αναλογεί στις υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν από κοινού με τους άλλους κοινοπρακτούντες, σε σχέση με την Κοινοπραξία
- ο Τα Έσοδα από την πώληση ή τη χρησιμοποίηση του μεριδίου του στα Έξοδα που αναλήφθηκαν από την Κοινοπραξία και τα αναληφθέντα Έξοδα σε σχέση με το δικαίωμα του στην Κοινοπραξία.

Στις από κοινού ελεγχόμενες Οικονομικές Μονάδες κάθε Δικαιοπρακτικού, δικαιούνται ένα μερίδιο των Αποτελεσμάτων της Κοινοπραξίας:

- ο Μια από κοινού ελεγχόμενη Οικονομική Μονάδα, που τηρεί τα δικά της λογιστικά αρχεία και καταρτίζει δικές της Οικονομικές Καταστάσεις, όπως όλες οι άλλες Επιχειρήσεις.
- ο Κάθε Οικονομική Μονάδα που συνεισφέρει συνήθως χρήματα ή άλλους πόρους
- ο Ο κοινοπρακτών, που παρουσιάζει το Δικαίωμα του στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις στην Κοινοπραξία, χρησιμοποιώντας έναν από τους δύο τύπους παρουσίασης, είτε της Ανάλογης ενοποίησης, είτε της Ενσωμάτωσης του Μεριδίου του στα Περιουσιακά Στοιχεία, στις Υποχρεώσεις, στα Έσοδα και στα Έξοδα της από κοινού ελεγχόμενης Οικονομικής Μονάδας, στα όμοια Στοιχεία των ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Το πρότυπο αυτό δεν έχει ευρεία εφαρμογή στους Ο.Τ.Α., είναι ελάχιστοι οι Ο.Τ.Α. (Δήμοι-Κοινότητες) που συμμετέχουν με τον ένα ή άλλο τρόπο σε Κοινοπραξίες.

Για παράδειγμα στο Δήμο Αθηναίων, εξ όσων τουλάχιστον γνωρίζουμε, η μόνη Κοινοπραξία που συνεστήθη είναι η «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΝΕΑ ΕΙΚΟΝΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΘΗΝΑ», με αντικείμενο την βελτίωση της εικόνας των προσώπων των κτιρίων και είναι σχεδόν εξ ολοκλήρου ελεγχόμενη από το Δήμο, ο οποίος συμμετέχει σε ποσοστό 99,4% , με την καταβολή Ιδρυτικού Κεφαλαίου ποσού 500.000,00 Ευρώ.

Συνεστήθη το 2003 και το ποσό της συμμετοχής του Δήμου, καταχωρήθηκε στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} -12-2003.

Ανήκει σύμφωνα με το πρότυπο στις « Από κοινού ελεγχόμενες Οικονομικές Μονάδες» και η Οικονομική Κατάσταση (ταμείο) του Δήμου, στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης}-12-2004, θα ακολουθήσει τον λογιστικό χειρισμό που επιβάλλει το πρότυπο.

Δ.Λ.Π. Νο 33

Κέρδη ανά μετοχή

Σύμφωνα με το πρότυπο, πρέπει οι Επιχειρήσεις να απεικονίζουν στις Οικονομικές τους Καταστάσεις τα βασικά Κέρδη ανά Μετοχή για κάθε Χρήση.

Τα κέρδη αυτά υπολογίζονται διαιρώντας τα κέρδη της Χρήσης με το σύνολο των κοινών εν κυκλοφορία Μετοχών, κατά τη διάρκεια της Χρήσης.

Το πρότυπο αυτό δεν έχει εφαρμογή στους Ο.Τ.Α., μπορεί όμως να εφαρμοσθεί στις Δημοτικές Επιχειρήσεις και ιδιαίτερωσ στις μη αμιγείς Δημοτικές Επιχειρήσεις.

Η Επιχείρηση πρέπει να παρουσιάζει τα βασικά και μειωμένα Κέρδη που αντιστοιχούν σε κάθε ίνιετοχή, στο λογαριασμό των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Δ.Λ.Π. Νο 34

Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις

Εκτός από τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις, οι Επιχειρήσεις μπορούν σύμφωνα με το πρότυπο να συντάσσονται και ενδιάμεσως για μικρότερο της Χρήσης διάστημα (μηνός, τριμήνου, εξαμήνου κ.λ.π.).

Στις ενδιάμεσες Καταστάσεις, πρέπει να απεικονίζονται και συγκριτικά κονδύλια της αντίστοιχης περιόδου της προηγούμενης Χρήσης.

Η κατάρτιση τους θα αποτελεί ίσως το σημαντικότερο πληροφοριακό εργαλείο, τόσο για τη Διοίκηση και τις Οικονομικές Υπηρεσίες, όσο και για τους Δανειστές (Πιστώτριες Τράπεζες).

Οι ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις, αποτελούν βάση της λήψης των απαραίτητων οικονομικών πληροφοριών, για την άσκηση οικονομικής, επενδυτικής και κοινωνικής πολιτικής, σε βραχύχρονο ορίζοντα.

Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις, μπορούν ήδη να καταρτίζουν όλες ανεξαιρέτως οι Δημοτικές Επιχειρήσεις, που τηρούν Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 35

Διακοπτόμενες Εκμεταλλεύσεις

Σκοπός του προτύπου είναι να καθιερώσει αρχές, για τον τρόπο παρουσίασης των οικονομικών πληροφοριών, που έχουν σχέση με τις Διακοπτόμενες Εκμεταλλεύσεις μιας Επιχείρησης και να καθορίσει τις Γνωστοποιήσεις σχετικά με την Διακοπτόμενη Εκμετάλλευση.

Ο διαχωρισμός Διακοπτόμενων και Συνεχιζόμενων Εκμεταλλεύσεων, βελτιώνει την ικανότητα των επενδυτών-πιστωτών να κάνουν Προβλέψεις μέσω των Οικονομικών Καταστάσεων για τις Ταμειακές Ροές της Επιχείρησης και για την γενικότερη Οικονομική της Θέση.

Οι Γνωστοποιήσεις περιλαμβάνουν:

- ο Την περιγραφή της Διακοπτόμενης Εκμετάλλευσης
- ο Τον Επιχειρηματικό ή Γεωγραφικό Τομέα στον οποίο απεικονίζεται οικονομικά
- ο Την ημερομηνία και τη φύση του αρχικού γεγονότος της Γνωστοποίησης.
- ο Το χρονοδιάγραμμα της ολοκλήρωσης
- ο Τη λογιστική Αξία των Περιουσιακών Στοιχείων και των Υποχρεώσεων που διατίθενται.
- ο Τα ποσά των Εσόδων, των Εξόδων, των Κερδών ή των Ζημιών που αφορούν την διακοπτόμενη εκμετάλλευση, καθώς και το Φόρο Εισοδήματος
- ο Τις Ταμιακές Ροές στις κάθε φύσεως δραστηριότητες της Διακοπτόμενης Εκμετάλλευσης.
- ο Το ποσό του Κέρδους ή της Ζημίας που καταχωρείται κατά την πώληση των Περιουσιακών Στοιχείων, ή την εξόφληση των Υποχρεώσεων που αφορούν την Διακοπτόμενη Εκμετάλλευση.
- ο Τις Καθαρές Τιμές Πώλησης, αφού αφαιρεθεί το Κόστος Διάθεσης από την πώληση του Περιουσιακού Στοιχείου, για τα οποία η Επιχείρηση έχει συνάψει δεσμευτική συμφωνία
- ο Το αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα της πώλησης &
- ο Τη λογιστική Αξία του Καθαρού Περιουσιακού Στοιχείου.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Το πρότυπο δεν μπορεί να έχει ευρεία εφαρμογή στους Ο.Τ.Α., κυρίως λόγω της φύσεώς του ως Οργανισμού μη κερδοσκοπικού.

Χαρακτηριστικό παράδειγμα Διακοπτόμενης Εκμετάλλευσης, αποτελεί η διακοπή της Εκμετάλλευσης των Χώρων Ελεγχόμενης Στάθμευσης (παρκομέτρων).

Θα μπορούσαν επίσης να χαρακτηρισθούν Διακοπτόμενες Εκμεταλλεύσεις, ο ενδεχόμενος περιορισμός των αντικειμένων της Μίσθωσης για Κατάληψη Κοινοχρήστων Χώρων, ή για Ανάρτηση Διαφημιστικών Πινακίδων, που τίθεται μετά από Κυβερνητική Απόφαση ή Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου

Δ.Λ.Π. Νο 36

Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Το πρότυπο προβλέπει την αποτίμηση κάθε Περιουσιακού Στοιχείου κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού της Επιχείρησης.

Το ίδιο προβλέπεται και από την Ελληνική Νομοθεσία.

Η Απομείωση της αξίας του Περιουσιακού Στοιχείου καταχωρείται στα Αποτελέσματα Χρήσεως ως Εκπεστέα Δαπάνη.

Σύμφωνα με το πρότυπο η λογιστική Αξία κάθε Περιουσιακού Στοιχείου δεν πρέπει να είναι μεγαλύτερη από την Αξία αντικατάστασής του (Ανακτήσιμη Αξία). Αυτό αποτελεί βασικό κανόνα του προτύπου.

Αξία αντικατάστασης, είναι το ποσό το οποίο θα εισπραχθεί ή πρόκειται να εισπραχθεί, από την πώληση του Στοιχείου αφαιρουμένων των Δαπανών Διαθέσεώς του.

Στις περιπτώσεις όπου έχει προηγηθεί αναπροσαρμογή της Αξίας του Στοιχείου σε προηγούμενη Χρήση, η Ζημία που προκύπτει από την Απομείωση, μειώνει το Αποθεματικό που δημιουργήθηκε με την αναπροσαρμογή.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Στους Ο.Τ.Α. όπως και στις περισσότερες Ελληνικές Επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα, σπανίως παρατηρείται στους Ισολογισμούς Πρόβλεψη για Απομείωση τις Αξίας των Περιουσιακών Στοιχείων.

Ειδικά στο Δήμο Αθηναίων, η αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία, σχηματίζει Προβλέψεις για Απαξίωση των Αποθεμάτων, αποβλέποντας στην κατά το δυνατόν Αντικειμενική Αποτίμησή τους. Το ποσό της Απομείωσης καταχωρείται στα Αποτελέσματα Χρήσεως.

Η πλήρης εφαρμογή των κανόνων του προτύπου στο Δήμο, επί όλων ανεξαιρέτως των Περιουσιακών Στοιχείων, είναι εφικτή.

Ειδική Επιτροπή -ομάδα εργασίας- από τις καθ' ύλην αρμόδιες Υπηρεσίες, θα μπορούσε να προχωρήσει στον υπολογισμό της Αξίας Κτήσεως κάθε Περιουσιακού Στοιχείου, με βάση την Αξία των μελλοντικών Ταμειακών Εισροών, που προέρχονται από τη χρήση του Περιουσιακού Στοιχείου.

Πιστεύουμε ότι το Τελικό Ισοζύγιο από την Αντικειμενική Αποτίμηση όλων ανεξαιρέτως των Περιουσιακών Στοιχείων, θα ήταν θετικό, αν ληφθεί υπ' όψιν ότι τα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία που έχουν Αποσβεσθεί πλήρως λογιστικά, εξακολουθούν να είναι σε μερική ή συνεχή χρήση, δημιουργώντας Ταμειακές Εισροές.

Το πρότυπο μπορεί να έχει άμεση εφαρμογή και στις Δημοτικές Επιχειρήσεις που τηρούν Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., όπως στη Δημοτική Επιχείρηση Μηχανογράφησης (ΔΑΕΜ), στο Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης Δ.Α., στην Αναπτυξιακή Εταιρεία και στη Δημοτική Επιχείρηση Ραδιοφωνίας (ΔΕΡΑ Α.Ε.)

Το πρότυπο Νο 36, επηρεάζει όλα τα Περιουσιακά Στοιχεία.

Δ.Λ.Π. Νο 37

Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

Γενική αρχή του προτύπου είναι ο σχηματισμός «Πρόβλεψης» για κάθε κίνδυνο που μπορεί να εντοπισθεί.

Αυτό προβλέπει και η Ελληνική Νομοθεσία (Ν. 2190/20).

Σύμφωνα με το πρότυπο οι Προβλέψεις καταχωρούνται στις Οικονομικές Καταστάσεις στις παρακάτω περιπτώσεις, όταν:

- ✓ Υπάρχει δέσμευση με βάση δεσμευτικά Στοιχεία ή γεγονότα προηγούμενων Χρήσεων.
- ✓ Για την εν λόγω δέσμευση, πρόκειται ή πιθανολογείται να υπάρξει Ταμειακή Εκροή.
- ✓ Εκτιμάται βάσει Στοιχείων το ποσό της Εκροής.

Οι Προβλέψεις αναπροσαρμόζονται κάθε φορά κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.

Σύμφωνα με τα παραπάνω και κατά το πρότυπο, αν οι Προβλέψεις δεν στοιχειοθετούνται με βάσει γεγονότα ή πειστικά Στοιχεία, δεν σχηματίζονται.

Εξαιρέση κατά μία έννοια θα μπορούσε να αποτελέσει ο σχηματισμός Πρόβλεψης για μια Επιχείρηση που βρίσκεται στο στάδιο της αναδιάρθρωσης και με την προϋπόθεση ότι η αναδιάρθρωση θα ολοκληρωθεί και θα υπάρχει δέσμευση ως προς αυτό, από τα αρμόδια Διοικητικά Όργανα (Διοικητικό Συμβούλιο, Γενική Συνέλευση) και φυσικά κατάρτιση λεπτομερούς και δεσμευτικού προγράμματος.

Όσον αφορά τις Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Απαιτήσεις, σύμφωνα με το πρότυπο δεν μπορούν να λογιστικοποιηθούν, υπάρχει όμως υποχρέωση να αναφέρονται στο Προσάρτημα.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Τόσο οι Προβλέψεις όσο και οι ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Απαιτήσεις, είναι δυνατόν να καταχωρηθούν στις Οικονομικές Καταστάσεις των Ο.Τ.Α..

Όσον αφορά στις προβλέψεις για πιθανούς κινδύνους, ήδη έχουμε κάνει εκτενή αναφορά προηγουμένως και ο λογαριασμός αυτός λειτουργεί και εμφανίζεται στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου.

Ειδικότερα σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 4.1.501, περίπτ. 1 του Π.Δ. 315/99 όπως αναφέρεται και στο Προσάρτημα της 31^{ης}-12-2003, σχηματίστηκαν Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού για Επισφαλείς Απαιτήσεις και για Απαξιωθέντα Αποθέματα.

Όσον αφορά τις ενδεχόμενες Υποχρεώσεις, η αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου, εκτίμησε ότι δεν συντρέχουν οι απαραίτητες προϋποθέσεις (βάσιμα Στοιχεία) για την τεκμηρίωσή τους και συνεπώς δεν κρίθηκε αναγκαία η αναφορά στο Προσάρτημα.

Πιθανές Δεσμεύσεις για την τεκμηρίωση Ενδεχομένων Υποχρεώσεων, θα μπορούσαν να θεωρηθούν οι τυχόν εγκριθείσες αγωγές για διεκδίκηση αποζημιώσεων από διάφορες αιτίες, με βάσιμη πιθανότητα από στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας, για ευδοκίμησή τους υπέρ των εναγόντων.

Επίσης η παροχή Εγγυήσεων για λήψη δανείων - συνήθης πρακτική για τους Ο.Τ.Α. αποτελεί ένα γεγονός που δεσμεύει τους Ο.Τ.Α. και η πιθανότητα Ταμειακής Εκροής μετά από μια Ενδεχόμενη Κατάπτωση Εγγυήσεως, οδηγεί στην υποχρέωση της Γνωστοποίησή της, μέσω του Προσαρτήματος.

Στις Ενδεχόμενες Απαιτήσεις, θα μπορούσαν να ενταχθούν οι κατά καιρούς Οικονομικές Απαιτήσεις των Ο.Τ.Α. από την Κεντρική Διοίκηση (ΥΠΕΣΔΑ&Α και Υπουργείο Οικονομικών), οι οποίες προκύπτουν από πιθανές δεσμεύσεις, μετά από σχετικές εξαγγελίες αρμοδίων Κυβερνητικών Παραγόντων, στο πλαίσιο της υλοποίησης νομικών δεσμεύσεων του παρελθόντος.

Χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελούν οι νόμιμες διεκδικήσεις (Ν. 1828/89) των θεσμοθετημένων και μη αποδοθέντων στους Ο.Τ.Α. Πόρων, όπως οι Κ.Α.Π., οι Πόροι από τους Ε.Π.Τ.Α. κ.λ.π.

Δ.Λ.Π. Νο 38

Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Σύμφωνα με το πρότυπο, Άυλο θεωρείται το αναγνωρίσιμο μη νομισματικό Περιουσιακό Στοιχείο, που δεν έχει φυσική υπόσταση, χρησιμεύει στην παραγωγή ή προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών, μπορεί να εκμισθωθεί σε τρίτους ή να χρησιμεύσει ως διοικητικό εργαλείο, ήτοι:

- Τα προγράμματα Η/Υ (Λογισμικό)
- Τα Εμπορικά Σήματα
- Τα Πνευματικά Δικαιώματα
- Οι κινηματογραφικές ταινίες
- Οι παραχωρήσεις εμπορικών δικαιωμάτων
- Το μερίδιο αγοράς
- Η άδεια λειτουργίας ραδιοφωνικού ή τηλεοπτικού σταθμού
- Οι άδειες εισαγωγών κ.λ.π.
- Τα δικαιώματα έρευνας
- Τα πελατολόγια κ.λ.π.

Για να χαρακτηριστεί ως Άυλο ένα από τα προαναφερόμενα Στοιχεία και να μπορεί να καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία, θα πρέπει να συγκεντρώνει τα εξής χαρακτηριστικά, αθροιστικά.

- Την αναγνωρισιμότητα, να μπορεί δηλαδή να πωληθεί, να ανταλλαχθεί, να εκμισθωθεί, ή να μπορεί η επιχείρηση να διανείμει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που αναμένει από αυτό.
- Να ελέγχεται από την Επιχείρηση, η οποία προσδοκά ότι θα τις αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη.

Η Επιχείρηση θεωρείται ότι ελέγχει το Περιουσιακό Στοιχείο, όταν διαθέτει το αποκλειστικό δικαίωμα και τη δυνατότητα να καρπώνεται τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που απορρέουν από αυτό.

Τα Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία, αποσβένονται σύμφωνα με τους ισχύοντες περί Αποσβέσεων κανόνες, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία δεν μπορεί κατά μαχητό τεκμήριο, να υπερβεί τα είκοσι χρόνια.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α..

Η Νομική Μορφή των Ο.Τ.Α. ως Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου μη κερδοσκοπικά, δεν επιτρέπει την εμπορική εκμετάλλευση Άυλων Περιουσιακών Στοιχείων.

Μπορούν όμως να αποτιμηθούν και να αποτυπωθούν στις Οικονομικές τους Καταστάσεις.

Πλήρης εφαρμογή μπορεί να υπάρξει (δυνητικά) στα Δημοτικές Επιχειρήσεις.

Για παράδειγμα στο Δήμο Αθηναίων, η Δημοτική Επιχείρηση Μηχανογράφησης (ΔΑΕΜ), μπορεί να εκμεταλλευτεί Προγράμματα που έχει η ίδια καταρτίσει, αφού ελέγχονται από την ίδια, μπορούν να πωληθούν σε άλλους Ο.Τ.Α. και δύναται να αποκομίσει οικονομικά οφέλη, από:

- Τα Λογιστικά Προγράμματα
- Τα Πρόγραμμα Διαχείρισης Αλλοδαπών
- Τα Πρόγραμμα Διαχείρισης Πολεοδομικών Υποθέσεων
- Τα Γεωγραφικά Συστήματα Πληροφοριών
- Τα Πρόγραμμα Διαχείρισης Κλήσεων Παράνομης Στάθμευσης
- Τα Πρόγραμμα Δημοτολογίου Μητρώων κ.λ.π.

Το πρότυπο Νο 38, επηρεάζει τους Λογαριασμούς της ομάδας 16 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 39

Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Καταχώρηση & Αποτίμηση

Το πρότυπο αναφέρεται σε όλα σχεδόν τα Περιουσιακά Στοιχεία Ενεργητικού & Παθητικού, εκτός από τα Πάγια, τις Συμμετοχές, τα Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης και τα Αποθέματα.

Έννοια Χρηματοπιστωτικού Μέσου.

Χρηματοπιστωτικό Μέσο θεωρείται κάθε Σύμβαση που δημιουργεί Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού ή Παθητικού σε μια Επιχείρηση, είτε ένα Συμμετοχικό Τίτλο σε μια άλλη.

Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Ενεργητικού, είναι το Περιούσιακό Στοιχείο που αφορά:

- ο Τα Ταμιακά Διαθέσιμα
- ο Το Δικαίωμα λήψης μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού μέσου, βάσει συμβάσεως, από άλλη Επιχείρηση.
- ο Κάθε Τίτλο Συμμετοχής σε άλλη Επιχείρηση
- ο Το Δικαίωμα Ανταλλαγής Χρηματοπιστωτικών Μέσων βάσει Συμβάσεως με άλλη Επιχείρηση.

Χρηματοοικονομικό Στοιχείο Παθητικού είναι κάθε Χρηματοοικονομική Υποχρέωση βάσει Συμβάσεως για:

- Την Παράδοση Μετρητών ή άλλου Χρηματοοικονομικού Περιούσιακού Στοιχείου σε άλλη Επιχείρηση ή
- Η Ανταλλαγή Χρηματοπιστωτικών Μέσων με άλλη Επιχείρηση.

Αποτίμηση-Καταχώρηση Χρηματοοικονομικού Στοιχείου, αποτελεί η αρχική καταχώρηση που γίνεται στο Κόστος, το οποίο υπολογίζεται από την Αξία που εισπράχθηκε ή πληρώθηκε κατά την ημερομηνία διακανονισμού της Σύμβασης.

Η μετά την απόκτηση, Αποτίμηση γίνεται ως εξής.

A. Για τις Εισπρακτέες Αξίες και τα Δάνεια (από Πελάτες, Χρεώστες, Δάνεια Προσωπικού κ.λ.π.)

- ο Στο Αναπόσβεστο Κόστος όταν δεν είναι καθορισμένη η ημερομηνία λήξης, αφού αφαιρεθούν τυχόν Επισφάλειες.
- ο Στο Αναπόσβεστο Κόστος που προκύπτει με τη μέθοδο του συμπεφωνημένου-πραγματικού επιτοκίου, μείον τυχόν Επισφάλειες για όσα έχουν καθορισμένη λήξη.

B. Για τις κρατούμενες μέχρι τη λήξη τους Επενδύσεις (Ομολογίες Εταιρειών, Κρατικά Ομόλογα και Λοιποί Τίτλοι).

- ο Με Αποτίμηση στην Αναπόσβεστη Αξία τους, με βάση το επιτόκιο απόδοσης αυτών.

3. Για τα κατεχόμενα για εμπορικούς σκοπούς (Χρεόγραφα-Μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, Παράγωγα, Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων, Έντοκα Γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου κ.λ.π.)

- ο Με Αποτίμηση στις τρέχουσες αξίες τους και υπολογισμό τυχόν υπεραξίας ή υποαξίας και καταχωρείται στα Αποτελέσματα Χρήσεως.

Για τα Διαθέσιμα προς πώληση (Συμμετοχικοί Τίτλοι σε Εταιρείες πλην θυγατρικών και συγγενών, Μακροπρόθεσμες Τοποθετήσεις Κεφαλαίου κ.λ.π.) που δεν ανήκουν στις προηγούμενες κατηγορίες, αποτιμώνται στην Πραγματική τους Αξία και τυχόν Θετική ή Αρνητική διαφορά, καταχωρείται είτε στα Αποτελέσματα Χρήσεως, είτε στην Καθαρή Θέση σε λογαριασμό Ειδικών Αποθεματικών.

Εφαρμογή στους Ο.Τ.Α.

Ο Δήμος σε γενικές γραμμές ακολουθεί τους βασικούς κανόνες που θέτει το πρότυπο, τόσο για την καταχώρηση όσο και την Αποτίμηση των Χρηματοπιστωτικών Μέσων.

Όσον αφορά στην πρώτη κατηγορία (Δάνεια & Εισπρακτέες Αξίες) η αρχική καταχώρηση του λογαριασμού επί παραδείγματι των Χρεωστών ή των Δανείων στο Προσωπικό, γίνεται και αυτή στο Αναπόσβεστο Κόστος, λαμβανομένης υπ' όψιν τυχόν Απομείωσης κατά την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού.

Δεν λαμβάνεται υπ' όψιν προς το παρόν ο υπολογισμός (Αποτίμηση με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου προσαυξήσεων στην περίπτωση των Ο.Τ.Α.)

Για τη δεύτερη κατηγορία (Κρατούμενες μέχρι τη λήξη Επενδύσεις) δεν χρειάζεται να γίνει ειδική αναφορά, διότι προς το παρόν οι Ο.Τ.Α. δεν διαθέτουν παρόμοιες Επενδύσεις (Κρατικά Ομόλογα, Ομολογίες Εταιρειών κ.λ.π)

Για την τρίτη κατηγορία (Κατεχόμενα για Εμπορικούς Σκοπούς Χρηματοοικονομικά Στοιχεία) παράδειγμα αποτελεί ο Δήμος Αθηναίων που έχει στην κατοχή του Μετοχές Εταιρειών εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, όχι όμως με σκοπό αποκόμισης Κέρδους από Βραχύχρονες Αυξήσεις των τιμών τους.

Σε ότι αφορά την Αποτίμησή τους ακολουθούνται οι διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας, σύμφωνα με τις οποίες κάθε φύσεως Τίτλοι Χρεογράφων με χαρακτήρα Ακινήτοποιήσεων, αποτιμώνται στην τρέχουσα τιμή τους.

Ως Τρέχουσα Τιμή ορίζεται, ο μέσος όρος της επίσημης τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της Χρήσης.

Για την τέταρτη κατηγορία (Διαθέσιμα προς Πώληση Στοιχεία), επίσης δεν χρειάζεται ειδική αναφορά, καθ' ότι οι Ο.Τ.Α. δεν διαθέτουν προς το παρόν ούτε Συμμετοχικούς Τίτλους, σε οποιαδήποτε εταιρεία.

Φυσικά δεν ενδιαφέρει η συμμετοχή σε θυγατρικές ή συγγενείς Επιχειρήσεις όπως είναι οι Δημοτικές Επιχειρήσεις και τα Δημοσυντήρητα Ιδρύματα, ούτε οι Μακροπρόθεσμες Τοποθετήσεις Κεφαλαίων.

Το πρότυπο Νο 39, επηρεάζει τους Λογαριασμούς 34, 38, 18, 52 & 45 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Δ.Λ.Π. Νο 40

Επενδύσεις σε Ακίνητα

Το πρότυπο ασχολείται με την λογιστική αντιμετώπιση των Επενδύσεων σε ακίνητα και τις Υποχρεώσεις για Γνωστοποίηση.

Σύμφωνα με αυτό με τον όρο « Επένδυση σε Ακίνητα», νοούνται τα ακίνητα που κατέχει η Επιχείρηση για να αποκομίσει Μισθώματα, ή για Κεφαλαιακή ενίσχυση.

Η Αποτίμηση του ακινήτου Επένδυσης μετά την αρχική καταχώρηση, γίνεται είτε στην Πραγματική του Αξία, είτε στο Κόστος Κτήσεως, αφαιρουμένων των Αποσβέσεων.

Στις περιπτώσεις όπου το ακίνητο αποτιμάται στο Κόστος, πρέπει να γνωστοποιείται η Πραγματική του Αξία όταν η Αποτίμηση γίνεται στην Πραγματική Αξία.

Η τυχόν διαφορά από την λογιστική Αξία, καταχωρείται στα Αποτελέσματα Χρήσεως.

Το πρότυπο Νο 40, επηρεάζει τους Λογαριασμούς της ομάδας 10 & 11 του Ε.Γ.Λ.Σ.

Παραδείγματα Επένδυσης σε Ακίνητα

- Γήπεδα-Οικόπεδα, που κατέχονται για μακρόχρονη αύξηση της αξίας των Κεφαλαίων
- Γήπεδα- Οικόπεδα, που κατέχονται με σκοπό τη μελλοντική χρήση
- Κτίρια μισθωμένα, για μία ή περισσότερες Λειτουργικές Μισθώσεις.
- Κτίρια κενά, που προορίζονται για Μισθώσεις

Καταχώρηση της Επένδυσης

Η Επένδυση σε Ακίνητα καταχωρείται ως Περιουσιακό Στοιχείο όταν:

- Τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη από την Επένδυση, θα εισρεύσουν στην Επιχείρηση
- Το Κόστος της Επένδυσης μπορεί να Αποτιμηθεί αξιόπιστα.
- Τυχόν μεταγενέστερες Δαπάνες σε Ακίνητα Επένδυσης, προστίθενται στη λογιστική τους Αξία.

Γνωστοποίηση

Μερικές από τις Γνωστοποιήσεις που απαιτεί το πρότυπο είναι:

- ✓ Τα κριτήρια βάσει των οποίων διαχωρίζονται, τα Κτίρια Επένδυσης από τα Ιδιοχρησιμοποιούμενα. &
- ✓ Οι μέθοδοι προσδιορισμού της Αξίας της Επένδυσης.
- ✓ Τα ποσά που περιλαμβάνονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως και αφορούν:
 - Τα Έσοδα Μισθωμάτων
 - Τα Άμεσα Λειτουργικά Έξοδα
 - Τις Ουσιώδεις Συμβατικές Δεσμεύσεις για την αγορά, την κατασκευή ή την αξιοποίηση της Επένδυσης σε Ακίνητα.

Όταν η Επιχείρηση μετά την Αρχική καταχώρηση της Επένδυσης επιλέγει τη μέθοδο της Εύλογης Αξίας, πρέπει να γνωστοποιεί επί πλέον:

- Τις τυχόν προσθήκες που προέρχονται από αγορές ή από Κεφαλαιοποίηση Αγοράς ή από Κεφαλαιοποίηση Δαπανών.
- Τα Καθαρά Κέρδη ή τις Ζημίες από τις προσαρμογές στην Εύλογη Αξία.
- Τις Συναλλαγματικές Διαφορές που προκύπτουν κατά τη μετατροπή των νέων Καταστάσεων Αλλοδαπής Οικονομικής Μονάδας.
- Τις όποιες τυχόν Μεταβολές.

5. ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ-ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Οι πιο σημαντικές καθυστερήσεις που αποτέλεσαν και τα προβλήματα των ΟΤΑ είχαν σχέση :

5.1 Με το δυναμικό το οποίο απάρτιζε τους δήμους – έλλειψη οικονομικών πόρων

- Δεν αποτέλεσε προτεραιότητα για τις αιρετές αρχές των αντίστοιχων Δήμων
- Το ανθρώπινο δυναμικό σε πολλούς από αυτούς τους Δήμους παρουσιάζει σημαντικές ελλείψεις και αδυναμίες σε ανθρώπινο δυναμικό, σε κατάλληλες οικονομικές γνώσεις, σε πληροφοριακά συστήματα, υψηλός μέσος όρος ηλικίας και απροθυμία προσαρμογής στα νέα δεδομένα.
- Έλλειψη συντονισμού μεταξύ των υπηρεσιών των ΟΤΑ
- Ελλιπής οικονομικοί πόροι

Τα παραπάνω αντιμετωπίστηκαν με :

- Οικονομική ενίσχυση των ΟΤΑ

Για την υποστήριξη των ΟΤΑ προβλέφθηκε πρόγραμμα χρηματοδότησης, βάσει αποτελεσμάτων και συγκεκριμένα :

Α' φάση : Ολοκλήρωση και έγκριση απογραφής - ισολογισμού έναρξης (7.000 €)

Β' φάση : κατάρτιση και έγκριση ισολογισμού έτους 2001 (9.000 €)

Γ' φάση : κατάρτιση και έγκριση ισολογισμού 2002 (11.500 €)

Δ' φάση : κατάρτιση και έγκριση ισολογισμού 2003 (11.500 €)

Ε' φάση : κατάρτιση και έγκριση ισολογισμού 2004 (11.500 €)

Η Ε.Ε.Τ.Α.Α στο πλαίσιο του προγράμματος ανέλαβε :

- τον έλεγχο των απογραφών και ισολογισμών των ΟΤΑ
- την υλοποίηση του προγράμματος υποστήριξης, με αντικείμενο την υπογραφή συμβολαίων συντήρησης για τις εφαρμογές λογισμικού, που επέδειξαν ουσιώδη συμβατότητα με τις προδιαγραφές. Κάθε ΟΤΑ χρηματοδοτείται με 4.500 € σε τρεις φάσεις.
- η χρηματοδότηση υλοποιείται κανονικά από το ΥΠΕΣΔΔΑ.

- Συγκροτήθηκε στο ΥΠΕΣΔΔΑ ειδική ομάδα λογιστικής στήριξης με ορκωτούς λογιστές, που παραλάμβανε όλα τα ερωτήματα των Δήμων και άμεσα ή μετά από μελέτη, έδινε τις ανάλογες απαντήσεις ή υποδείκνυε τις κατάλληλες λύσεις.

- Προσπάθεια ενημέρωσης του προσωπικού των ΟΤΑ με σεμινάρια και εγκυκλίους

- Σύναψη συνεργασίας με εξωτερικούς συνεργάτες (Λογιστικά γραφεία) για την αντιμετώπιση οικονομικών προβλημάτων κυρίως απογραφής – ισολογισμού έναρξης.

Οι εξωτερικοί συνεργάτες βοήθησαν αρχικά τους ΟΤΑ στη διενέργεια απογραφής – ισολογισμού έναρξης. Στη συνέχεια όμως αποτέλεσαν τροχοπέδη στην περαιτέρω εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος καθώς δεν παρευρίσκονταν σε καθημερινή

βάση στους ΟΤΑ ώστε να παρακολουθούν τις κινήσεις που πραγματοποιούνταν στις υπηρεσίες του δήμου και να δίνουν λύσεις στα προβλήματα που αντιμετώπιζαν.

-Η αντιμετώπιση του παραπάνω προβλήματος πραγματοποιήθηκε με την πρόσληψη ειδικευμένου προσωπικού (Λογιστές).

Στο πλαίσιο της αναβάθμισης του ανθρώπινου δυναμικού, το 2005 εκπαιδεύτηκαν οι νεοπροσληφθέντες λογιστές. Η πρόσληψη τους διενεργήθηκε από το Σεπτέμβριο του 2004 έως τον Μάρτιο του 2005. Οι λογιστές εκπαιδεύτηκαν, στο οικονομικό διαχειριστικό σύστημα των ΟΤΑ και αποτελούν κατά την γνώμη μας τον σημαντικότερο παράγοντα, όχι μόνο για την εφαρμογή του Δ.Λ.Σ., αλλά και για την γενικότερη αναβάθμιση των οικονομικών υπηρεσιών των ΟΤΑ

Παρατηρήθηκαν όμως σημαντικά προβλήματα στην διαδικασία ένταξης τους στις οικονομικές υπηρεσίες των ΟΤΑ.:

1. Λόγω του ότι οι περισσότεροι είχαν εργαστεί στον ιδιωτικό τομέα δεν είχαν την κατάλληλη γνώση του δημοσίου λογιστικού σχεδίου.
2. Δεν είχαν καθορισμένες αρμοδιότητες
3. Σε πολλές περιπτώσεις τα καθήκοντα που τους ανατέθηκαν δεν ήταν σχετικά με την εφαρμογή του διπλογραφικού, με αποτέλεσμα να απασχολούνται σε άλλα αντικείμενα.
4. Η αποδοχή τους από τους υπόλοιπους υπαλλήλους των ΟΤΑ δεν ήταν στις περισσότερες περιπτώσεις η αναμενόμενη, λόγω ανασφάλειας αλλά και λόγω μη κατανόησης της διπλογραφικής μεθόδου.
5. Η έλλειψη προσωπικού στους ΟΤΑ σε αρκετές περιπτώσεις, τους ανάγκαζε να απασχολούνται σε διαφορετικά αντικείμενα.
6. Έπρεπε να ενημερωθούν για τις ενέργειες που είδη είχαν γίνει και ιδιαίτερα για την απογραφή έναρξης.
7. Οι εξωτερικοί συνεργάτες των ΟΤΑ, για ευνόητους στις περισσότερες περιπτώσεις λόγους, τους αντιμετώπισαν αρνητικά.
8. Δεν προσδιορίστηκαν πρόσθετα οικονομικά κίνητρα (επίδομα ισολογισμού, αναγνώριση εμπειρίας κλπ).

Ως αποτέλεσμα, όλων των παραπάνω, διακρίνεται μια απογοήτευση των στελεχών αυτών και μια τάση φυγής τους από τους Δήμους. Για την αντιμετώπιση αυτής της κατάστασης κρίνεται απαραίτητο να υλοποιηθούν οι παρακάτω ενέργειες :

- Να καταστεί σε όλους τους ΟΤΑ η υποχρέωση αξιοποίησης του προσωπικού τους για την εφαρμογή του διπλογραφικού και κυρίως των.
- Εκπόνηση ενός προτύπου οδηγού οργάνωσης των οικονομικών υπηρεσιών των ΟΤΑ για την επίλυση των οργανωτικών προβλημάτων των ΟΤΑ.
- Με αφορμή και όχημα το νέο Π.Δ. να προχωρήσει η ενημέρωση - κατάρτιση όλων των υπαλλήλων των οικονομικών υπηρεσιών των ΟΤΑ με ειδική αναφορά στην κατανόηση των εργασιών του διπλογραφικού, στην αναγκαιότητα και τα πλεονεκτήματα εφαρμογής του καθώς και στο ενιαίο της οικονομικής διαχείρισης των Δήμων.
- Παραμένει σε εκκρεμότητα η πρόταση για την θεσμοθέτηση ειδικών παροχών στο προσωπικό που ασχολείται με την εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου και ιδιαίτερα των λογιστών. Η Ο.Δ.Ε. να εξετάσει την δυνατότητα μέσα σε τρεις μήνες να διατυπώσει σχετική πρόταση, με τη συνεργασία του Οικονομικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας, που να στηρίζεται στις εξής παραδοχές:

- Στα πλαίσια της ιεραρχίας των οικονομικών υπηρεσιών κάθε Δήμου, θα επιλυθεί το πρόβλημα της υπογραφής των οικονομικών καταστάσεων.

- Η χορήγηση ειδικών παροχών (επίδομα ισολογισμού κλπ) θα αφορά μόνο τους λογιστές των Δήμων, καθώς ίσως και στελέχη που εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο

5.2 Με την μηχανοργάνωση τους

- Έλλειψη κατάλληλου τεχνολογικού εξοπλισμού για την υποστήριξη του λογισμικού-που απαιτείται για την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.
- Αδυναμία του προσωπικού να κατανοήσει την σωστή λειτουργία του λογισμικού με αποτέλεσμα την μεταγενέστερη εγγραφή των παραστατικών και την λανθασμένη κατηγοριοποίηση τους.
- Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να μην γίνεται οριστικοποίηση των εγγραφών.
- Δυσκολία ανάλυσης των παραμέτρων που απαιτούνται για την δημιουργία του κατάλληλου λογιστικού προγράμματος.

Ειδικότερα υπήρξαν δυσκολίες στην εφαρμογή των παρακάτω :

1. Βιβλία

Το πληροφοριακό σύστημα που πρόκειται να εγκατασταθεί στο Δήμο πρέπει να υποστηρίζει την τήρηση βιβλίων τα οποία θα διατηρούνται σε ηλεκτρονική αλλά και σε έντυπη μορφή στις υπηρεσίες του Δήμου.

Βιβλίο Τρεχούμενων Λογαριασμών (ταμείο)

Το βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών πρέπει να αποτελείται από δύο σκέλη που αφορούν στις εισπράξεις και τις πληρωμές. Τόσο το σκέλος των εισπράξεων όσο και των πληρωμών χωρίζονται σε τρεις επιμέρους στήλες:

Τακτικά, Έκτακτα και Ειδικά Τακτικά. Στο σκέλος των εισπράξεων καταχωρούνται τα γραμμάτια εισπραξης με αύξουσα και ημερολογιακή σειρά στην αντίστοιχη στήλη ανάλογα με την κατηγορία του εσόδου. Στο σκέλος των πληρωμών καταχωρούνται τα εντάλματα πληρωμής που εξοφλούνται με ημερολογιακή σειρά και ανά κατηγορία εξόδων. Στο τέλος κάθε μήνα πρέπει να υπάρχει η δυνατότητα άθροισης των εισπράξεων του μήνα και του υπολοίπου του προηγούμενου μήνα, να αφαιρούνται οι πληρωμές του τρέχοντος μηνός και να προκύπτει το νέο υπόλοιπο του μήνα.

Βιβλίο Εισπρακτέων Εσόδων

Το βιβλίο Εισπρακτέων Εσόδων πρέπει να διαιρείται σε κεφάλαια και άρθρα του προϋπολογισμού και να εμφανίζει τις απαιτήσεις του Δήμου για εισπραξη. Στο βιβλίο Εισπρακτέων Εσόδων καταχωρούνται από το ταμείο τα βεβαιωθέντα έσοδα μετά την έκδοση αποδεικτικών τριπλοτύπων εισπρακτέων εσόδων από το σύστημα.

Βιβλίο Καθολικό

Το βιβλίο Καθολικό χρησιμοποιείται για την παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου ανά κωδικό και είναι απαραίτητο να υπάρχει στο πληροφοριακό σύστημα που πρόκειται να εγκατασταθεί.

Βιβλίο Ημερολογιακής Καταχώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων

Το Βιβλίο Ημερολογιακής Καταχώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων τηρείται από το λογιστήριο όπου χρησιμοποιείται για την καταχώρηση χρηματικών ενταλμάτων που εκδίδει ο Δήμος κατά αύξοντα αριθμό.

Μαζί με τα παραπάνω βιβλία πρέπει το σύστημα να υποστηρίζει την τήρηση ημερολογίων, αναλυτικών καθολικών, γενικών καθολικών και συγκεντρωτικού ημερολογίου, ισοζυγίου του γενικού καθολικού, βιβλίου αποθήκης, τα οποία θα ενημερώνονται από τα αρμόδια τμήματα.

2. Διαχείριση Παγίων

Το πληροφοριακό σύστημα που πρόκειται να εγκατασταθεί στο Δήμο είναι απαραίτητο να υποστηρίζει την διαχείριση παγίων του Δήμου η οποία επιτυγχάνεται μέσω της λογιστικής των παγίων. Η λογιστική των παγίων έχει ως αντικείμενο την εσωλογιστική παρακολούθηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων του Δήμο καθώς και των μεταβολών που υφίστανται κατά τη διάρκεια του ωφέλιμου χρόνου ζωής τους.

Οι μεταβολές, καταστάσεις και ιδιότητες των παγίων πρέπει να πραγματοποιούνται μέσω από το μητρώο παγίων όπου θα τηρούνται ηλεκτρονικές καρτέλες με κατάλληλη γραμμογράφηση για κάθε είδους περιουσιακό στοιχείο του Δήμου. Πιο αναλυτικά η καρτέλα πρέπει να περιλαμβάνει μεταβολές που αφορούν σε αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων, σε αποσβέσεις, σε δαπάνες βελτιώσεων, σε μεταβολές στο χώρο λειτουργίας, σε μεταβολές στην κατάσταση λειτουργίας τους, σε μεταβολές στη νομική τους κατάσταση, σε στοιχεία κτήσης κ.α.

3. Πληροφοριακά Στοιχεία

Το πληροφοριακό σύστημα που πρόκειται να εγκατασταθεί στο Δήμο πρέπει να δίνει τη δυνατότητα παρακολούθησης των ποσών των επιχορηγήσεων που έχουν εγκριθεί, των ποσών των προκαταβολών που έχουν δοθεί σε υπολόγους, των υπολοίπων άλλων απαιτήσεων του Δήμου κ.α. ανά πάσα χρονική στιγμή. Πρέπει να παρέχεται επίσης η πληροφόρηση μέσω του συστήματος σχετικά με τα ίδια κεφάλαια του και τη σύνθεση τους, τις ληφθείσες επιχορηγήσεις και την πηγή προέλευσης τους καθώς και το σκοπό για τον οποίο δόθηκαν.

Πρέπει να παρέχονται από το σύστημα πληροφορίες σχετικά με βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου έτσι ώστε να γνωρίζουν οι αρμόδιες υπηρεσίες τι, πόσο, σε ποιους και για ποια αιτία οφείλει χρηματικά ποσά για συναλλαγές που έχει πραγματοποιήσει. Πρέπει να παρακολουθούνται μέσω του συστήματος οι παρακρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών οι οποίες αποδίδονται από το Δήμο στα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία. Το σύστημα πρέπει να έχει τη δυνατότητα να παρέχει πληροφορίες σχετικά με το κόστος κατά λειτουργική υποδιαίρεση του Δήμου, το κόστος ιδιοκατασκευής παγίων εγκαταστάσεων και τεχνικών έργων, τα οργανικά έσοδα και έξοδα κατ' είδος, το κόστος κατά λειτουργική υποδιαίρεση του Δήμου, την περιουσιακή του διάρθρωση, τα αποτελέσματα δραστηριοτήτων κ.α.

Βασική προϋπόθεση είναι η παροχή ολοκληρωμένης πληροφόρησης από το πληροφοριακό σύστημα που πρόκειται να εγκατασταθεί στο Δήμο για την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων αναλυτικά. Πρέπει επίσης οι υπηρεσίες του Δήμου να γνωρίζουν ανά πάσα χρονική στιγμή τα εντάλματα πληρωμής που βρίσκονται σε εκκρεμότητα καθώς και πληροφορίες για εντάλματα προπληρωμής.

Όλες οι παραπάνω πληροφορίες θα παρέχονται αφού ο Δήμος καθορίσει την πολιτική του σχετικά με τις υπηρεσίες και τα οργανικά του μέλη που πρόκειται να έχουν πρόσβαση στα παραπάνω στοιχεία. Η πρόσβαση στα παραπάνω στοιχεία πρέπει να

είναι εξουσιοδοτημένη και στο σύστημα να αποτυπώνεται πότε, που, ποιος και τι πληροφορία ανέκτησε.

4. Διαδικασίες

Παράλληλα με την άντληση πληροφοριών από το οικονομικό σύστημα διαχείρισης του Δήμου πρέπει να υποστηρίζονται συγκεκριμένες διαδικασίες που εξασφαλίζουν τη σωστή εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος από τις οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου. Πιο συγκεκριμένα το σύστημα πρέπει να υποστηρίζει απαραίτητα:

Διαδικασίες παρακολούθησης απαιτήσεων

Πρέπει να παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου από ιδιώτες, το Ελληνικό δημόσιο, άλλα Ν.Π.Δ.Δ., Δημοτικές επιχειρήσεις και ΟΤΑ, όπως και απαιτήσεις του Δήμου από το εξωτερικό, από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή αλλοδαπή δημόσια αρχή. Πρέπει να υποστηρίζεται από το σύστημα η ύπαρξη αναλυτικών καρτελών ανά οφειλέτη.

Διαδικασίες παρακολούθησης Ταμείου

Όλες οι ταμειακές κινήσεις πρέπει να εισάγονται στο σύστημα και να μπορούν να δημιουργηθούν ημερήσιες, εβδομαδιαίες, μηνιαίες εκθέσεις εσόδων και εξόδων.

Διαδικασίες παρακολούθησης εσόδων

Για όλα τα έσοδα του δήμου πρέπει το σύστημα που πρόκειται να εγκατασταθεί να ακολουθεί ενιαίο τρόπο παρουσίασης και λειτουργικότητας. Οι υπηρεσίες του Δήμου πρέπει μετά το πέρας τις εγκατάστασης του συστήματος να είναι σε θέση να δημιουργήσουν συγκεντρωτικές καταστάσεις οφειλών, καταστάσεις ανά οφειλέτη, ανά είδος εσόδου κλπ.

Διαδικασίες παρακολούθησης δαπανών

Όλες οι δαπάνες (τιμολόγια) του Δήμου πρέπει να καταχωρούνται στο σύστημα έπειτα από τη σχετική έκθεση ανάληψης δαπάνης και την υπογραφή της από το αρμόδιο υπηρεσιακό όργανο. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι να μπορούν τα αρμόδια υπηρεσιακά όργανα να ελέγχουν ανά πάσα χρονική στιγμή της αναληφθείσες υποχρεώσεις, τις παραγγελίες που έχουν γίνει και τα τιμολόγια που αναμένονται ώστε να μπορούν να διαχειριστούν με σωστό τρόπο την οικονομία του Δήμου.

5 Λογιστικό Σύστημα

Το ενιαίο σύστημα οικονομικής διαχείρισης που πρόκειται να εγκατασταθεί στο Δήμο πρέπει να υποστηρίζει τα ακόλουθα:

1. Καταχώρηση λογιστικών σχεδίων
2. Δυνατότητα κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών σύμφωνα με το ΚΛΣ
3. Διαχείριση Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ, διαγραφής, εφόσον δεν έχει κινηθεί, και νέας εγγραφής Κωδικών λογιστικού σχεδίου.
4. Μεταφορά Λογιστικού Σχεδίου από έτος σε έτος.

5. Το πρόγραμμα για τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων του, πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), καθώς και του ΚΛΣ ΟΤΑ (ΠΔ 315/1999)

6. Να παρέχει τη δυνατότητα ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου, δεύτερου και τρίτου μέρους του ΚΛΣ ΟΤΑ (ΠΔ 315/1999) για τους ΟΤΑ. Να παρέχει τη δυνατότητα ανάπτυξης κωδικών αριθμών τρίτου και τέταρτου βαθμού άλλοτε σε 2 και άλλοτε σε περισσότερα ψηφία ανάλογα με την παραμετροποίηση καθώς και η δυνατότητα να περιλαμβάνει αλφαριθμητικά στοιχεία.

7. Το μηχανογραφημένο "Ενιαίο οικονομικό σύστημα διαχείρισης ΟΤΑ" θα πρέπει να υπόκειται στους κανόνες της Γενικής Λογιστικής, της Αναλυτικής Λογιστικής και του Δημοσίου Λογιστικού σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ο.Τ.Α. και να εξασφαλίζεται η ταυτόχρονη ενημέρωση των αντίστοιχων λογαριασμών.

8. Να υπάρχει η δυνατότητα παράλληλης λειτουργίας δύο χρήσεων, δηλαδή της προηγούμενης και της επόμενης σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις. Παράλληλα θα υπάρχει η δυνατότητα για άντληση στοιχείων από απεριόριστο αριθμό παρελθουσών χρήσεων.

9. Η συνδεσμολογία ανάμεσα στη γενική λογιστική, την αναλυτική λογιστική και το δημόσιο λογιστικό πρέπει να εξασφαλίζει την εύχρηστη και λειτουργική συμφωνία των τριών Λογιστικών Σχεδίων (Αναλυτική Λογιστική, Γενική Λογιστική, Λογαριασμοί Τάξεως - Σύστημα Λογαριασμών Δημοσίου Λογιστικού)

10. Η γενική Λογιστική, η Αναλυτική Λογιστική και οι Λογαριασμοί Τάξεως να ενημερώνονται από όλα τα υποσυστήματα της Εφαρμογής σύμφωνα με το ΚΛΣ.

11. Διαχείριση τουλάχιστον πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων και τεταρτοβάθμιων λογαριασμών.

12. Να εξασφαλίζει την αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση κάθε ημερολογιακής εγγραφής, χωριστά για κάθε ημερολόγιο και για την οποία να μην επιτρέπεται η τροποποίηση της από το χρήστη. Δυνατότητα ύπαρξης ενιαίου (θεωρημένου μηχανογραφικού) εντύπου «βιβλίου» με ενιαία αρίθμηση ανεξάρτητα των επιμέρους αναλυτικών ή συγκεντρωτικών βιβλίων που πρέπει να έχει το καθένα την δική του αρίθμηση. Δυνατότητα προεκτύπωσης βιβλίων.

13. Δυνατότητα φύλαξης των λογιστικών εγγραφών σε προσωρινό αρχείο σύμφωνα με το ΚΒΣ.

14. Να εξασφαλίζει υποχρεωτικά την ενημέρωση των βιβλίων του Δήμου με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά και παράλληλα να αποκλείεται η δυνατότητα στο χρήστη για επιλεκτική καταχώριση του περιεχομένου ορισμένων στοιχείων.

15. Να παρέχεται η δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου ενιαίου μηχανογραφικού παραστατικού στοιχείου και των εγγραφών που πραγματοποιήθηκαν ταυτόχρονα στους οικείους λογαριασμούς, με την μηχανογραφική έκδοση Ειδικού Ακυρωτικού Στοιχείου.

16. Να εξασφαλίζει στο χρήστη τη δυνατότητα διαχωρισμού, καταχώρισης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται, πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.

17. Να εξασφαλίζει το διαχωρισμό των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε, από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης και τη χωριστή εκτύπωση του.

18. Να αποκλείεται η δυνατότητα στο χρήστη για την αναδρομική τροποποίηση ή την παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, όπως ορίζει ο κώδικας βιβλίων και στοιχείων.

19. Να παρέχεται η δυνατότητα παρακολούθησης Φ.Π.Α. όταν απαιτηθεί από τον Δήμο.
20. Τα ποσά των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων πρέπει να αθροίζονται αυτόματα και τα αθροίσματα να μεταφέρονται από τη μία σελίδα στην άλλη.

21. Να διαχωρίζονται τα άρθρα των εγγραφών των λογαριασμών τάξεως από τα αντίστοιχα της Γενικής Λογιστικής και της Αναλυτικής Λογιστικής.

22. Εκτυπώσεις "ημερολογίων" και "Καταστάσεων Ελέγχου"

23. Εκτύπωση λογιστικών καταστάσεων: Ισοζύγια, Καθολικά, εκτυπώσεις Ισολογισμού, καταστάσεων απογραφών και γενικά όλες τις απαιτούμενες από τον ΚΒΣ και τον ΚΛΣ καταστάσεις.

24. Εισαγωγή τυποποιημένων άρθρων για επαναλαμβανόμενες εγγραφές.

25. Δημιουργία των βασικών Κέντρων Κόστους αλλά και νέων όποτε ζητηθεί

26. Αυτόματη κατανομή στους λογαριασμούς της Αναλυτικής λογιστικής με βάση ποσά ή ποσοστά με δυνατότητα αλλαγής της κατανομής και όταν γίνεται η καταχώριση.

6. Διαχείριση Προϋπολογισμού

Η διαχείριση του προϋπολογισμού από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου περιλαμβάνει:

1. Κατάρτιση προϋπολογισμού με χρήση φιλικών και εύχρηστων οθονών με παρουσίαση των ποσών της προηγούμενης χρήσης (με την επιλογή ημερομηνίας από τον χρήστη) και αυτόματο υπολογισμό του αποθεματικού ή ελλείμματος του προϋπολογισμού.

2. Να υπάρχει η δυνατότητα καταχώρησης αναλυτικής αιτιολογίας για κάθε πίστωση που αναγράφεται στον προϋπολογισμό η οποία θα έχει μήκος 1000 τουλάχιστον χαρακτήρες. Η αιτιολογία αυτή θα εμφανίζεται στις εκτυπώσεις του προϋπολογισμού και επιλογή του χρήστη.
3. Διαδικασία Οριστικοποίησης του προϋπολογισμού με δυνατότητα καταχώρησης και των πράξεων έγκρισης που θα δημιουργεί αυτόματα και τους λογαριασμούς τάξεως ενώ παράλληλα θα κλειδώνει τον προϋπολογισμό που δεν θα είναι πλέον δυνατό να τροποποιηθεί παρά μόνο μέσα από την διαδικασία αναμόρφωσης.
4. Δυνατότητα πολλαπλών αναμορφώσεων του προϋπολογισμού με αυτόματη μεταφορά ποσών από το αποθεματικό.
5. Εφόσον η αναμόρφωση του προϋπολογισμού αφορά την δημιουργία νέου κωδικού να δημιουργείται αυτόματα ο αντίστοιχος λογαριασμός τάξεως.
6. Δυνατότητα συσχέτισης κωδικού προϋπολογισμού με πηγές χρηματοδότησης. Αναφορές για παρακολούθηση του κωδικού κατά πηγή χρηματοδότησης.
7. Δυνατότητα Προβολής Ειδικών Λογαριασμών του προϋπολογισμού.
8. Δυνατότητα προβολής καρτέλας κωδικών προϋπολογισμού με τις κινήσεις τους αναλυτικά και συγκεντρωτικά ανά μήνα με επιλογή Κωδικού προϋπολογισμού, Λογαριασμών που κινήθηκαν, λογαριασμών που αναμορφώθηκαν, κλπ .
9. Αναλυτικός προϋπολογισμός εσόδων - εξόδων και ανακεφαλαίωση.
10. Κατάσταση αναμορφώσεων.
11. Κατάσταση αναλυτικού προϋπολογισμού με αναμορφώσεις.
12. Αναλυτική κατάσταση απολογισμού εσόδων / εξόδων και ανακεφαλαίωση.
13. Περιοδικός απολογισμός εσόδων - εξόδων.
14. Εκτύπωση αδέσμευτου υπολοίπου ανά κωδικού προϋπολογισμού.
15. Δυνατότητα αναζητήσεων βάσει οποιουδήποτε στοιχείου του προϋπολογισμού, των εσόδων/εξόδων, των ημερομηνιών κ.λπ. ή και οποιουδήποτε συνδυασμού χαρακτηριστικών. Δυνατότητα καθορισμού τρόπου ταξινόμησης των επιλεγόμενων με τη λειτουργία της αναζήτησης εγγραφών.

7. Διαχείριση Εσόδων

Η διαχείριση των εσόδων από τις οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου περιλαμβάνει:

1. Διαχείριση (σύνταξη, μεταβολές, διαγραφές) Χρηματικών Καταλόγων των οφειλόμενων ποσών κατά κατηγορία είδους εσόδου.

2. Κάθε εγγραφή στους χρηματικούς καταλόγους θα περιλαμβάνει και ημερομηνία λήξης της προθεσμίας καταβολής της υποχρέωσης ώστε να είναι δυνατή η διαμόρφωση δόσεων αφ ενός και η επιβολή προσαυξήσεων για εκπρόθεσμη καταβολή αφ ετέρου.

3. Να υπάρχει η δυνατότητα για αυτόματη εκτύπωση ατομικών ειδοποιήσεων των εγγεγραμμένων στους χρηματικούς καταλόγους για τις περιπτώσεις που προβλέπεται ειδοποίηση από το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, (απόσπασμα Εγγραφής)

4. Απόσπασμα βεβαιωτικού καταλόγου - απόφαση δημάρχου.

5. Να υπάρχει δυνατότητα διασύνδεσης και επικοινωνίας συσκευών bar-code με το υπό προμήθεια σύστημα για τη διευκόλυνση των ταμειακών συναλλαγών, της διαχείρισης αποθήκης κ.α.

6. Να υπάρχει σύστημα διαχείρισης προσφυγών Χρηματικού Καταλόγου που θα περιλαμβάνει καταχώρηση προσφυγής, αναζήτηση προσφυγής, εξέλιξη προσφυγών και εκτυπώσεις. Εκτός των άλλων, κάθε εγγραφή στους χρηματικούς καταλόγους, θα περιλαμβάνει και ένδειξη προσφυγής (αν έχει γίνει δηλαδή προσφυγή εναντίον της) καθώς και πεδία για ημερομηνία κατάθεσης της προσφυγής, παρατηρήσεις και αριθμό πρωτοκόλλου. Να καταγράφονται και να διαχειρίζονται από το σύστημα όλα τα στάδια συμβιβασμού.

7. Να είναι δυνατή η αναλυτική εκτύπωση ολόκληρου του Χρηματικού Καταλόγου ή αποσπάσματος με όλα τα στοιχεία που τηρούνται ή με επιλογή στοιχείων. Οι εκτυπώσεις αυτές θα περιλαμβάνουν και την αρμόδια Δ.Ο.Υ των υπόχρεων.

8. Οίκοθεν Έσοδα: Εκτύπωση υπηρεσιακών βεβαιωτικών σημειωμάτων. Δυνατότητα εκτύπωσης κατάστασης όλων των Υπηρεσιακών Βεβαιωτικών Σημειωμάτων που πληρώθηκαν στο ταμείο και αντιπαραβολή τους με όλα όσα εκδόθηκαν προκειμένου να βρίσκονται εκείνα που δεν έχουν εισπραχθεί και να ακυρώνονται.

9. Τήρηση και διαχείριση αρχείου υπόχρεων. Θα εξασφαλίζεται η μοναδικότητα των υπόχρεων με χρήση ΑΦΜ (με έλεγχο της ορθότητας του ΑΦΜ - με χρήση του σχετικού αλγόριθμου), παράλληλα θα προβλέπεται κωδικός ΑΦΜ «τυφλός» που θα δίνει την δυνατότητα, ανάλογα και με την παραμετροποίηση του προγράμματος, για είσπραξη εσόδων χωρίς καταχώρηση του υπόχρεου. Ακόμη ανάλογα με την παραμετροποίηση του συστήματος θα ή δεν θα επιτρέπεται η καταχώρηση υπόχρεων που δεν έχουν ΑΦΜ (ή που το ΑΦΜ τους δεν είναι γνωστό). Στα στοιχεία του υπόχρεου πρέπει να περιλαμβάνεται και η αρμόδια Δ.Ο.Υ (κωδικοποιημένη σε κλειστό πεδίο). Στο αρχείο των υπόχρεων θα έχουν πρόσβαση όλα τα υποσυστήματα των εσόδων. Αν η παραμετροποίηση επιτρέπει καταχώρηση καταχώρηση υπόχρεων για τους οποίους δεν υπάρχει ΑΦΜ, να δίνεται η δυνατότητα εκτύπωσης και συγχώνευσης συνωνυμιών (όχι αυτόματα, με αίτηση και ευθύνη του χρήστη) και επικουρικά με ΑΔΤ.

10. Να υπάρχει δυνατότητα αναζήτησης υπόχρεου με ΑΦΜ ή επωνυμία.

11. Εκτύπωση Ατομικής καρτέλας οφειλέτη.

12. Δυνατότητα έκδοσης απόφασης καταλογισμού οφειλής (πχ επιβολή προστίμου)

13. Δυνατότητα ενημέρωσης των ΔΟΥ για τους οφειλότες του Δήμου, παραμετρικά με κριτήριο το συνολικό ποσό οφειλής.

8. Διαχείριση Δαπανών

Η διαχείριση των δαπανών περιλαμβάνει:

1. Διαχείριση προμηθευτών και εξασφάλιση της μοναδικότητας των προμηθευτών με την χρήση ΑΦΜ.

2. Παρακολούθηση κινήσεων , υπολοίπων και καρτέλας προμηθευτή και δυνατότητα ελέγχου καρτέλας υπόχρεου σε περίπτωση που ένας προμηθευτής είναι και υπόχρεος. Η σύνδεση θα γίνεται με χρήση ΑΦΜ αλλά και δευτερευόντως με Ονοματέπώνυμο και ΑΔΤ.

3. Εκτυπώσεις καρτέλας προμηθευτή

4. Στοιχεία Προμηθευτή : ΑΦΜ, Κωδικός, Τηλέφωνο κλπ

5. Διαχείριση ΕΑΔ (Έκθεσης Ανάλυσης Δαπάνης), Ενταλμάτων

6. Κατά την καταχώρηση ΕΑΔ (Έκθεσης Ανάλυσης Δαπάνης) να υπάρχει προστασία από υπέρβαση της εγγεγραμμένης πίστωσης στον προϋπολογισμό.

7. Κατά την διαδικασία της διάθεσης πίστωσης να υπάρχει η δυνατότητα καταχώρησης της απόφασης για διάθεση της πίστωσης του αρμοδίου οργάνου με μία η περισσότερες αποφάσεις.

8. Με την λήψη ενός στοιχείου - παραστατικού δαπάνης- καταχωρούνται τα βασικά του στοιχεία και ενημερώνονται μέσα από μία ενιαία μηχανογραφική διαδικασία (ταυτόχρονα και σε πραγματικό χρόνο) :

α) Ο προμηθευτής

β) Το μητρώο παγίων (αν πρόκειται για πάγιο)

γ) Το αρχείο των έργων (αν πρόκειται για έργο)

δ) Τα έξοδα (αν πρόκειται για έξοδο)

ε) Το αρχείο ειδών αποθήκης (αν πρόκειται για είδος που αφορά αποθήκη)

στ) η γενική λογιστική

ζ) Η αναλυτική λογιστική όπου απαιτείται. Η καταχώρηση του παραστατικού γίνεται γραμμή - γραμμή με ταυτόχρονη καταχώρηση διαφορετικών κατηγοριών δαπάνης (πχ ένα παραστατικό που περιλαμβάνει και πάγιο και υλικό και έξοδο)

9. Παρακολούθηση των πιστώσεων που διατίθενται κατά απόφαση

10. Καταχώριση έκθεσης ανάλυσης δαπάνης που θα περιλαμβάνει υποχρεωτικά και κωδικό εξόδου.

11. Έγκριση, ακύρωση, μεταβολή έκθεσης ανάληψης δαπάνης με έλεγχο του διαθέσιμου ποσού του προϋπολογισμού και δέσμευση του ποσού της έκθεσης. Σε περίπτωση ακύρωσης ή μείωσης μίας ΕΑΔ αποδεσμεύονται τα αντίστοιχα ποσά. Με την οριστικοποίηση ενημερώνονται οι Λογαριασμοί Τάξεως.

12. Να υπάρχει η δυνατότητα ΕΑΔ για όλο το ποσό του προϋπολογισμού ή για μέρος του.

13. Κατά την καταχώρηση των τιμολογίων και λοιπών παραστατικών δαπάνης θα γίνεται υποχρεωτικά σύνδεση των τιμολογίων με τις ΕΑΔ. Δεν θα είναι δυνατή η καταχώρηση τιμολογίου για το οποίο δεν έχει προηγηθεί ΕΑΔ.

14. Έκδοση ενταλμάτων με παράλληλη ενημέρωση του προϋπολογισμού και των λογαριασμών τάξεως και δυνατότητα ορισμού του ειδικού λογαριασμού από τον οποίο πληρώνεται.

15. Διαχείριση ενταλμάτων προπληρωμής και πάγιας προκαταβολής

16. Δυνατότητα Δημιουργίας Ενταλμάτων με σύνδεση και λήψη στοιχείων από καταχωρημένα παραστατικά

17. Ακύρωση Χρηματικών Ενταλμάτων. Να υπάρχει και η δυνατότητα αυτόματης ακύρωσης εκκρεμών χρηματικών ενταλμάτων στο τέλος της χρήσης.

18. Δυνατότητα επανέκδοσης χρηματικών ενταλμάτων (νέο παραστατικό) που έμειναν απλήρωτα στο τέλος της χρήσης με επιλογή του απλήρωτου εντάλματος της προηγούμενης χρήσης.

19. Δυνατότητα έκδοσης χρηματικού εντάλματος από τιμολόγιο προηγούμενης χρήσεως που έμεινε απλήρωτο.

20. Έκδοση εντάλματος με δυνατότητα καταχώρησης περισσότερων από ένα κωδικό. Δηλαδή να δέχεται περισσότερες από μία γραμμές όπως για παράδειγμα για τη μισθοδοσία.

21. Δυνατότητα μερικής ενταλματοποίησης παραστατικού.

22. Διαχείριση κρατήσεων ενταλμάτων και εργοδοτικών εισφορών με σύνδεση με ειδικό βοηθητικό αρχείο όπου καταχωρούνται οι κρατήσεις ενταλμάτων.

23. Κάθε ένταλμα θα είναι συνδεδεμένο με μία ή περισσότερες Εκθέσεις Ανάληψης Δαπάνης απόφαση ΔΣ ή ΔΕ και μία Διάθεση Πίστωσης καθώς και με μία σειρά από συνημμένα δικαιολογητικά με πίνακες επιλογής. Κάθε ένταλμα θα είναι συνδεδεμένο με τυχόν εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις.

24. Εκτύπωση Βιβλίου καταχώρησης εκθέσεων αναλήψεων δαπανών.

25. Εκτύπωση Βιβλίου αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων.

26. Εκτύπωση ημερολόγιου καταχώρισης εκδιδόμενων χρηματικών ενταλμάτων.

27. Εκτύπωση Καθολικού καταχώρησης εκδιδόμενων ενταλμάτων.
28. Εκτύπωση ενταλμάτων ανά έκθεση δαπάνης.
29. Εκτύπωση Κατάσταση ενταλμάτων ανά προμηθευτή.
30. Εκτύπωση καρτέλας κρατήσεων.
31. Εκτύπωση βεβαίωσης παρακράτησης φόρου.
32. Εκτυπώσεις καταστάσεων Εκθέσεων Ανάλυσης δαπάνης με επιλογή και με αναφορά στις υπηρεσίες που τις έχουν συντάξει.
33. Εκτύπωση βιβλίου αναλαμβανόμενων υποχρεώσεων.
34. Εκτυπώσεις Βοηθητικών εγγράφων που αφορούν έγκριση και έκδοση τιμολογίων με τα τιμολόγια. Απόφαση Δημάρχου Πρωτόκολλο παραλαβής Βεβαίωση καλής εκτέλεσης Συμφωνητικού κλπ σύμφωνα με τα πρότυπα που εισάγονται κατά την διαδικασία της παραμετροποίησης.
35. Αρχείο οικονομικής διαχείρισης έργων που πρέπει να περιλαμβάνει:
 - 1) Κωδικός και Περιγραφή του έργου
 - 2) Κωδικό γενικής λογιστικής
 - 3) Ποσοστά που επιχορηγείται
 - 4) Φορέα επιχορήγησης
 - 5) Ποσά που έχουν ληφθεί ανά φορέα επιχορήγησης
 - 6) Ποσά που έχουν δαπανηθεί ανά φορέα επιχορήγησης
 - 7) Προϋπολογισμό
 - 8) Ημερομηνία παραλαβής του έργου
 - 9) ενταλθέντα
 - 10) Πληρωθέντα.

9. Διαχείριση Αποθήκης

Η διαχείριση αποθήκης περιλαμβάνει:

1. Στοιχεία είδους: Κωδικός, Ενεργό είδος, περιγραφή, ποσότητες, μονάδες μέτρησης ανά ποσότητα, λογαριασμοί αγορών, πωλήσεων, αν. Λογιστική, κατηγορία (υλικά, προϊόντα κλπ), επιλογή του τρόπου υπολογισμού αξίας κτήσης σύμφωνα με τις αποδεκτές μεθόδους αποθηκευτικός χώρος.
2. Η Εφαρμογή να έχει την δυνατότητα έκδοσης μηχανογραφημένων παραστατικών ΤΠΔΑ, Δ.Α. Δελτία εισαγωγής δελτία εξαγωγής δελτία εσωτερικής διακίνησης κλπ και σε ξεχωριστές σειρές.
3. Για τα παραστατικά να έχει την δυνατότητα εισαγωγής εγγραφής, μεταβολής
4. εγγραφής, διαγραφής εγγραφής, έκδοση ακυρωτικού στοιχείου. Να μην επιτρέπεται διαγραφή όταν έχει εκδοθεί στοιχείο ή έχει οριστικοποιηθεί η εγγραφή της γενικής λογιστικής.
5. Να έχει δυνατότητα εκτύπωσης και σε προτυπωμένα έντυπα.

6. Τα στοιχεία που απαιτείται να τηρούνται είναι ημερομηνία, πελάτης, ο προμηθευτής είδος πώλησης, ποσότητα, αξία, ΦΠΑ, εκπτώσεις τρόπο πληρωμής, τρόπο διακίνησης, αιτιολογία, χρόνο και ώρα αποστολής, τυχόν επιβαρύνσεις.
7. Να τυπώνει ημερολόγιο πωλήσεων και τις καταστάσεις ελέγχου.
8. Υπολογισμός Προβλέψεων Αγορών και Πωλήσεων
9. Να δέχεται παραστατικά αγορών, (όπως ΤΠΔΑ, ΤΠ, ΠΙΣΤ)
10. Κατά την καταχώρηση των παραστατικών να υπάρχει, για διευκόλυνση του χρήστη, η δυνατότητα αντιγραφής γραμμών από το ίδιο ή άλλο παραστατικό.
11. Επιμερισμός επιβαρύνσεων στις τιμές κτήσεως
12. Διαχείριση φακέλου εισαγωγής
13. Να έχει την δυνατότητα εισαγωγής είδους, μεταβολής είδους διαγραφής είδους. Να μην επιτρέπεται να διαγραφεί ένα είδος όταν έχει κινηθεί.
14. Διαχείριση υπολοίπου του είδους - όρια ασφαλείας, όρια παραγγελίας, επιθυμητές ημέρες αποθέματος
15. Εκτύπωση καρτέλας είδους, ευρετήριο ειδών, είδη με εκκρεμή παραστατικά αγορών, αγορές προμηθευτών ανά είδος, αγορές ειδών ανά προμηθευτή, ιστορικό κόστος ανά είδος, κατάσταση απογραφής, ισοζύγιο ειδών
16. Να είναι δυνατή η οργάνωση των ειδών με ιεράρχηση μορφής δένδρου.
17. Προσδιορισμός αξίας κόστους σύμφωνα με την μέθοδο αποτίμησης κατά την εξαγωγή του είδους από την αποθήκη και ανά κέντρο κόστους.
18. Δυνατότητα διαχείρισης αποθήκης εργαλείων.
19. Οργάνωση αποθηκευτικών χώρων με μορφή δένδρου.
20. Διαχείριση διακίνησης αποθήκης και διακινήσεις μεταξύ αποθηκών.
21. Υπολογισμοί ειδών ανά αποθηκευτικό χώρο (αξίες ανά αποθηκευτικό χώρο κλπ).
22. Εκτυπώσεις ειδών ανά αποθηκευτικό χώρο αλλά και συγκεντρωτικά μέσα από την δομή δένδρου. (Ράφι, Σειρά, Ομάδα κλπ).
23. Εκτύπωση Μηνιαίας κατάστασης βιβλίου αποθήκης (υπόδειγμα ΠΔ 315/99), μη κινηθέντων (είδη κινήσεων - αγορές Πωλήσεις).
24. Η εφαρμογή θα ενημερώνει τις μερίδες της αποθήκης όλων των λογαριασμών του πρωτοβάθμιου 94 οι οποίες αποτελούν αναλυτικό καθολικό και ενημερώνονται από τα σχετικά δικαιολογητικά.

25. Με δεδομένο ότι ο δήμος έχει ξεχωριστές αποθήκες με διαφορετικές χρήσεις είναι απαραίτητο το σύστημα να μπορεί να τις διαχειριστεί ως ξεχωριστές οντότητες αλλά και ως μία αν αυτό ζητηθεί.

10. Διαχείριση Ταμείου

Η διαχείριση του ταμείου περιλαμβάνει:

1. Βεβαιώσεις Χρηματικών Καταλόγων. Έκδοση αποδεικτικού εισπρακτέων ανά χρηματικό κατάλογο με παράλληλη ενημέρωση του προϋπολογισμού, των λογαριασμών τάξεως.
2. Βεβαιώσεις οίκοθεν εσόδων. Έκδοση αποδεικτικού εισπρακτέων κατά κωδικό εσόδου όλων των οίκοθεν εισπραξέων που αντιστοιχούν σε αυτόν με παράλληλη ενημέρωση του προϋπολογισμού, των λογαριασμών τάξεως.
3. Εισπράξεις από Χρηματικό Κατάλογο. Με αυτόματη μηχανογραφημένη έκδοση του παραστατικού εισπραξης (Διπλότυπο) και ενημέρωση της καρτέλας του οφειλέτη. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης εισπραξης οφειλής να υπολογίζονται αυτόματα και οι προσαυξήσεις. Ο τρόπος του υπολογισμού των προσαυξήσεων θα καθορίζεται παραμετρικά κατά την διαδικασία παραμετροποίησης του συστήματος.
4. Δεν θα υπάρχει δυνατότητα εισπραξης από χρηματικό κατάλογο που δεν έχει βεβαιωθεί. Μη βεβαιωμένες εγγραφές στους Χρηματικούς καταλόγους είναι δυνατόν να εισπραχθούν ως οίκοθεν.
5. Εισπράξεις Οίκοθεν. Με αυτόματη μηχανογραφημένη έκδοση του παραστατικού εισπραξης (Διπλότυπο) και ενημέρωση της καρτέλας του οφειλέτη.
6. Αυτόματη υπόδειξη παραγραφών απαιτήσεων από χρηματικούς καταλόγους λαμβάνοντας την ημερομηνία που κάθε οφειλή έγινε ληξιπρόθεσμη και κινδυνεύει να παραγραφεί με ερώτηση περιόδου από τον χρήστη. (Ο χρήστης δηλαδή θα πρέπει να πάρει την απάντηση στην ερώτηση: Ποιες ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τον Δήμο παραγράφονται κατά την διάρκεια των επόμενων 45 ημερών)
7. Πληρωμές ενταλμάτων με δυνατότητα μερικής εξόφλησης όπου προβλέπεται (Άρθρο 31 παράγραφος 5 Β.Δ. 17.5/1959) με παράλληλη ενημέρωση της καρτέλας του δικαιούχου, του προϋπολογισμού, της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως.
8. Οι διαγραφές και οι παραγραφές από τους βεβαιωμένους χρηματικούς καταλόγους θα γίνονται με υποχρεωτική καταχώρηση της αντίστοιχης απόφασης του Δημοτικού συμβουλίου ή άλλης κατάλληλης νομιμοποίησης ενώ η εφαρμογή θα τηρεί κατάσταση (log) με τις κινήσεις που διενέργησαν οι χρήστες. Τα στοιχεία που θα καταγράφονται θα περιλαμβάνουν χρήστη, ημερομηνία, ώρα, στοιχεία εγγραφής πριν, στοιχεία εγγραφής μετά. Οι πράξεις αυτές θα ενημερώνουν όλα τα λογιστικά συστήματα που επηρεάζονται.

9. Μεταφορά ανείσπραχτων υπολοίπων του διαχειριστικού έτους σε καθυστερηματικούς καταλόγους της επόμενης χρήσης με παραμετροποίηση για την μεταφορά τους.

10. Εναλλακτική δυνατότητα παρακολούθησης της απόδοσης των κρατήσεων - προϋπολογιστικά και εξωπροϋπολογιστικά.

11. Δυνατότητα καθορισμού ενός ή περισσότερων Ειδικών Λογαριασμών πληρωμής του εντάλματος.

12. Έλεγχος διαθεσίμου υπολοίπου τραπεζών για την έκδοση επιταγών.

13. Δυνατότητα μηχανογραφημένης έκδοσης απόδειξης-πληρωμής με δυνατότητες παραμετροποίησης ώστε να είναι δυνατή και η μηχανογραφημένη έκδοση τραπεζικής επιταγής είτε από τον ίδιο εκτυπωτή είτε από άλλον. Η έκδοση των επιταγών δεν θα είναι δυνατή αν δεν υπάρχει καταγεγραμμένο διαθέσιμο υπόλοιπο.

14. Εκτύπωση Καθολικό εσόδων (βεβαιωμένα)

15. Εκτύπωση κατάστασης για τα υπηρεσιακά σημειώματα που παρέδωσε στο ταμείο με δυνατότητα επιλογής ημερομηνίας.

16. Εκτύπωση κατάστασης διπλότυπων εισπραξης που παρέλαβε από εισπράκτορες ανά ημερομηνία και αριθμό διπλότυπου.

17. Οι χρηματικοί κατάλογοι δεν θα μπορούν να τροποποιηθούν μετά την βεβαίωση τους παρά μόνο με επίσημη πράξη.

18. Βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών (εισπράξεις) με εμφάνιση στήλης κρατήσεων.

19. Έκδοση γραμματίων εισπραξης με συγκέντρωσης ανά κωδικό όλων των διπλότυπων εισπραξης του εισπράκτορα που αντιστοιχούν σε αυτόν, με παράλληλη ενημέρωση του προϋπολογισμού, της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως.

20. Διαχείριση πολλών εισπρακτόρων.

21. Βιβλίο εισπρακτέων εσόδων (βεβαιωμένα).

22. Δυνατότητα έκδοσης παραστατικών σε σειρές.

23. Βιβλίο εισπρακτέων εσόδων (εισπραχθέντα).

24. Δυνατότητα έκδοσης διπλότυπου για περισσότερο από έναν κωδικούς.

25. Κατάσταση πληρωθέντων ενταλμάτων.

26. Δυνατότητα μερικής εξόφλησης οφειλής (διακανονισμός).

27. Κατάσταση πληρωθέντων ενταλμάτων ανά Ειδικό Λογαριασμό.

28. Να υπάρχει δυνατότητα για εκτύπωση ατομικών ειδοποιήσεων εκείνων που έχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές και εκτύπωση γενικών και ειδικών προσκλήσεων σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο καθώς και κατάστασης των εκτυπωμένων ειδοποιητηρίων για χρήση πιστοποίησης της αποστολής. Το σύστημα θα τηρεί αρχείο όπου θα είναι αποθηκευμένη η ημερομηνία και η τελευταία ειδοποίηση που εστάλη.

29. Να υπάρχει η δυνατότητα για εύρεση, ταξινόμηση και εκτύπωση όλων των υπόχρεων για τους οποίους δεν υπάρχουν πλήρη στοιχεία, ώστε να μπορεί να γίνεται έγκαιρα αναζήτηση στοιχείων.

30. Αναζήτηση βεβαιωθέντων Χρηματικών καταλόγων με πολλαπλά κριτήρια και εμφάνιση του συνολικού ποσού και των επιμέρους ποσών των εγγεγραμμένων σε αυτούς. Καθώς και αναλυτικές εκτυπώσεις βεβαιωθέντα, εισπραχθέντα, ανά κωδικό εσόδου, ανά υπόχρεο κλπ

31. Κωδικοί εσόδων ανά βεβαιωτικό τίτλο.

32. Κατάσταση εισπραχθέντων εσόδων.

33. Διαχείριση κρατήσεων (Παρακράτηση - απόδοση)

11. Διαχείριση Παγίων

Η διαχείριση παγίων όπως θα πρέπει να υποστηρίζεται από το οικονομικό σύστημα διαχείρισης περιλαμβάνει:

1. Ονοματολογία παγίου

2. Να υπάρχει Κωδικός παγίου και η δυνατότητα να δημιουργείται αυτόματα βάσει γενικότερης κωδικοποίησης παγίων, η οποία θα είναι προεγκαταστημένη στο σύστημα. Να υπάρχει η δυνατότητα της κατηγοριοποίησης των παγίων με μορφή δένδρου.

3. Να υπάρχουν τα στοιχεία της λογιστικής ένταξης κάθε παγίου στην Γενική Λογιστική καθώς και τα στοιχεία των παραστατικών και δικαιολογητικών.

4. Αρχική αξία κτήσης και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, αναπροσαρμογές της αξίας, μειώσεις) παγίου

5. Στοιχεία πώλησης αντικατάστασης παγίου

6. Το μητρώο παγίων να παρακολουθεί στον κωδικό του ίδιου παγίου τις βελτιώσεις - προσθήκες-επεκτάσεις του παγίου υπολογίζοντας τις αποσβέσεις επί των βελτιώσεων-προσθηκών - επεκτάσεων

7. Τόπος εγκατάστασης παγίου (υπηρεσία, τμήμα, χώρος εγκατάστασης κλπ)

8. Κατάσταση που βρίσκεται το πάγιο (ενεργός, κλπ), ημερομηνία έναρξης λειτουργίας, ημερομηνία παραλαβής.

9. Να καταχωρούνται οι φορείς επιχορήγησης του κάθε παγίου με τα ποσοστά συμμετοχής.

10. Να τηρούνται τα Στοιχεία και η αιτία τερματισμού της παραγωγικής του λειτουργίας παγίου (εκποίηση, διάλυση καταστροφή παύση λειτουργίας)

11. Αυτόματος υπολογισμός αποσβέσεων και αναπόσβεστης αξίας παγία-ν και για κάθε φορέα επιχορήγησης.

12. Υπολογισμός συσσωρευμένων αποσβέσεων παγίων όταν ζητηθεί.

13. Εκτυπώσεις αποσβέσεων, βιβλίου παγίου κλπ. αναλυτικά και ταξινομημένες ανά κωδικό λογιστικής, Κωδικό παγίου, ομάδα παγίου κλπ.

12. Διαχείριση Χρεογράφων

Το μητρώο Χρεογράφων Αποτελεί αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 18.00 και 34 και στο οποίο παρακολουθείται η κίνηση σε ποσότητες και αξίες το. ν τίτλων πάγιας επενδύσεως του λογαριασμού 18 και των χρεογράφων του λογαριασμού 34. Από το μητρώο Χρεογράφων προκύπτουν τα εξής τουλάχιστον στοιχεία κατά διαχειριστική χρήση:

1. Χρεόγραφα: Το υπόλοιπο έναρξης της χρήσεως κατά είδος τίτλου ποσότητα τιμή και αξία, αποτιμημένο σε τιμές ιστορικού κόστους.
2. Χρεόγραφα: Οι προσθήκες της χρήσεως κατά τρόπο απόκτησης, κατά είδος τίτλου, ποσότητα τιμή και αξία.
3. Χρεόγραφα: Οι μειώσεις της χρήσεως κατά τρόπο απόκτησης, κατά είδος τίτλου, ποσότητα τιμή και αξία
4. Χρεόγραφα: Το υπόλοιπο λήξης της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία, αποτιμημένο σε τιμές ιστορικού κόστους.

13. Δημοτική Ενημερότητα

Συνολική παρακολούθηση οφειλών υπόχρεου για έκδοση δημοτικής ενημερότητας και τήρηση αρχείου εκείνων (υπόχρεων) των οποίων] Δημοτική Ενημερότητα έχει δεσμευθεί.

Εκτύπωση αναφοράς για Δ.Ο.Υ. με τις φορολογικές ενημερότητας που δεσμεύονται με την δυνατότητα καθορισμού ποσού οφειλής, είδος εσόδου και ημερομηνία λήξης.

Εκτύπωση αναφοράς για Δ.Ο.Υ. για τις φορολογικές ενημερότητες που αποδεσμεύονται. Με την δυνατότητα καθορισμού ποσού οφειλής.

14 Λοιπές Αναφορές

Εκτυπώσεις αναφορών προς την Δ/ση 39η του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και την Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδας του ΚΕΠΥΟ κι του ΥΠΕΣΔΔΑ, όπως: τα Στατιστικά υποδείγματα I και II του Γενικ) λογιστηρίου του Κράτους, τα υποδείγματα

Α1, Α2, Β1, και Β2 του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α., Στατιστικό Δελτίο Απολογισμού Υπηρεσίας Στατιστικής ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α. κλπ

Να εκτυπώνονται οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτή όπως προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. (Κατάσταση ΚΕΠΥΟ)

Συνολικά έσοδα 2- Τακτικά Έσοδα 3- Ίδια έσοδα 4- ΚΑΠ 5-Συνολικά Έξοδα 6- Ανταποδοτικά Έξοδα 7- Κόστος Απασχόλησης 8- Κάτοικοι 9- Εργαζόμενοι

15. Υποσυστήματα Εσόδων

Όλες οι προσφερόμενες εφαρμογές διαχείρισης εσόδων και τελών πρέπει να είναι modules του Ενιαίου Οικονομικού Διαχειριστικού Συστήματος ώστε εκτός όλων των άλλων να έχουν άμεση πρόσβαση στο κοινό αρχείο υπόχρεων του Κεντρικού Οικονομικού Συστήματος

- Αρκετές εταιρείες παρουσιάζουν σημαντικά προβλήματα στην υποστήριξη των ΟΤΑ, ενώ σε ορισμένους ΟΤΑ της Περιφέρειας η υποστήριξη είναι σχεδόν ανύπαρκτη.

ΣΗΜ :Στους ΟΤΑ σήμερα είναι εγκαταστημένα τα λογιστικά πληροφορικά συστήματα των εταιρειών, τα οποία πέρασαν τον έλεγχο συμμόρφωσης λογισμικών που υλοποίησε η Ε.Ε.Τ.Α.Α.. Στη συνέχεια οι εταιρείες αυτές υπέγραψαν συμβόλαια συντήρησης με τους ΟΤΑ που χρηματοδοτούνται από το ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α.

5.3 Προβλήματα Λογιστικού Περιεχομένου

- Απογραφή Έναρξης

Λέγοντας Ισολογισμό Έναρξης εννοούμε την αποτύπωση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου κατά τη στιγμή έναρξης εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος (1/1/2000-2001), μέσα από λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Εννοούμε με άλλα λόγια την απογραφή έναρξης των οικονομικών του στοιχείων:

Ποιο είναι το ενεργητικό του Δήμου, δηλαδή:

Ποια είναι η πάγια περιουσία του, ποια είναι κατά την έναρξη η ποσότητα και η αξία των αποθεμάτων του, ποιες είναι οι απαιτήσεις που έχει από τρίτους (δημότες, φορείς, επιχειρήσεις) και τέλος πόσα και ποιά είναι τα χρηματικά διαθέσιμα (το-ταμείο και τα χρήματα στις τράπεζες)

Από την άλλη ποια είναι τα στοιχεία του παθητικού του, δηλαδή:

Ποιες είναι οι υποχρεώσεις του Δήμου (προμηθευτές, εφορία, ασφαλιστικοί οργανισμοί κλπ)

Ποια είναι η καθαρή του θέση, έτσι όπως διαμορφώνεται η κατάσταση από την εξίσωση:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (-) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (=) ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

Γιατί είναι απαραίτητη η Απογραφή Έναρξης κατά την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος:

Το Διπλογραφικό Σύστημα εμφανίζει την συνολική οικονομική κατάσταση του Δήμου ανά πάσα στιγμή. Ο Δήμος κατά τη στιγμή έναρξης του Διπλογραφικού δεν μπορεί παρά να παρουσιάζεται με την οικονομική του κατάσταση την συγκεκριμένη χρονική στιγμή, μιας και δεν δημιουργείται εκείνη τη στιγμή, αλλά παρουσιάζεται σαν αποτέλεσμα μίας μακρόχρονης οικονομικής πορείας.

Η Απογραφή Έναρξης είναι αναγκαία για να διαμορφωθεί ο Ισολογισμός Έναρξης, ο οποίος αποτελεί ένα στάδιο στην πορεία του Δήμου σαν οικονομική μονάδα.

Ας δούμε σχηματικά τα στάδια της οικονομικής πορείας του Δήμου από χρόνο σε χρόνο:

Ισολογισμός 31/12/XX		Ισολογισμός 31/12/XX+1		Ισολογισμός 31/12/XX+2
	Μεταβολές από 31/12/XX έως 31/12/XX+1		Μεταβολές από 31/12/XX+1 έως 31/12/XX+2	

Οι μεταβολές ανάμεσα στη αρχή και το τέλος του οικονομικού έτους διαμορφώνουν μία νέα οικονομική κατάσταση που αποτυπώνεται με νέο ισολογισμό. Ο νέος ισολογισμός ενσωματώνει το αποτέλεσμα της οικονομικής διαχείρισης κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, αποτέλεσμα αρνητικό ή θετικό, κέρδος ή ζημιά, πλεόνασμα ή έλλειμμα.

Δεν είναι δυνατόν να υπάρξει οικονομικό αποτέλεσμα εάν δεν ξεκινήσει από μία βάση, από την Απογραφή Έναρξης.

Ισολογισμός Έναρξης

Για να μπορέσουμε να έχουμε ιστορική συνέχεια και αποτέλεσμα πρέπει να διαμορφώσουμε καταρχήν την Απογραφή Έναρξης του Δήμου. Στην ουσία έχουμε να διαμορφώσουμε έναν πίνακα, τον Ισολογισμό Έναρξης, όπως αυτός αποτυπώνεται σχηματικά στο επόμενο σχεδιάγραμμα:

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

Η διαδικασία διαμόρφωσης του Ισολογισμού Έναρξης καθορίζεται από το κλαδικό λογιστικό σχέδιο για τους ΟΤΑ:

Δυσκολίες που θα αντιμετωπίσουμε:

1. Οργάνωση της απογραφής.

Μετά τη σύσταση της επιτροπής Απογραφής, πρώτο ζήτημα είναι να προσδιοριστούν:

Ποιοι θα απογράψουν και πώς.

Από πού θα αντλήσουμε στοιχεία για την απογραφή και ειδικότερα την αποτίμηση των παγίων.

Με ποια έντυπα θα γίνει η καταγραφή. Τα έντυπα πρέπει να βοηθούν στην σύνταξη του μητρώου παγίων, δηλαδή να συγκεντρώνουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία που χρειάζονται.

Ένα ζήτημα που πρέπει να αντιμετωπίσουμε είναι το «Τι θα κάνουμε με τα καταστραμμένα πάγια».

2. Καταγραφή όλης της πάγιας περιουσίας.

Η προσπάθεια που θα κάνουμε είναι να μην διαφύγουν της Απογραφής κάποια περιουσιακά στοιχεία.

Για την διαπίστωση της πληρότητας της απογραφής θα συνταχθούν πρωτόκολλα καταμέτρησης, τα οποία θα υπογραφούν και θα αρχειοθετηθούν από τον Δήμο, έτσι ώστε σε κάθε χρονική στιγμή να είναι δυνατή η απόδειξη ότι η απογραφή πραγματοποιήθηκε με επιμέλεια.

3. Νομική επεξεργασία των απογραμμένων στοιχείων.

Το πιθανότερο είναι να προκύψουν διάφορα θέματα σχετικά με την κυριότητα ακινήτων και χρειάζεται η απογραφή να συμβάλλει στην επίλυση σχετικών θεμάτων.

Τα θέματα που θα προκύψουν θα είναι σίγουρα γύρω από το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων. Μέχρι σήμερα έχει γίνει φανερό πως αρκετά ακίνητα βρίσκονται σε καθεστώς αμφισβήτησης ή εμφανίζονται δίχως τίτλους ιδιοκτησίας. Αρκετά θέματα προκύπτουν επίσης γύρω από το ιδιοκτησιακό καθεστώς της κοινόχρηστης περιουσίας.

Επιπλέον χρειάζεται να εμφανιστούν τα βάρη των ακινήτων, για τα οποία μόνο ο νομικός του Δήμου είναι σε θέση να μας πληροφορήσει. Απαιτείται βεβαίωση του οικείου υποθηκοφυλακείου, όπου να εμφανίζονται τα βάρη επί των ακινήτων του Δήμου.

4. Αποτίμηση της πάγιας περιουσίας

τα ακίνητα αποτιμώνται με το σύστημα των αντικειμενικών αξιών.

Τα λοιπά πάγια αποτιμώνται στην τρέχουσα αξία τους.

5. Καταγραφή και αποτίμηση των παγίων στοιχείων κοινής χρήσης

Η Απογραφή των κοινοχρήστων παγίων στοιχείων πρέπει να περιληφθεί στην έκθεση απογραφής σε ειδικό χώρο.

Τα πάγια αυτά που έχουν αποκτηθεί ή κατασκευαστεί μέχρι 31/12/1987 θα αποτιμηθούν με 1 δραχμή (για απογραφή 31/12/1999).

Όσα έχουν αποκτηθεί από 1/1/1988 (για απογραφή 31/12/1999) θα αποτιμηθούν στο συνολικό κόστος κατασκευής τους υποτιμημένο κατά 1/12 για κάθε έτος απόκτησης μέχρι 31/12/1999.

Τα ακίνητα που βρίσκονται στο στάδιο κατασκευής τους θα αποτιμηθούν στο κόστος που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία με την οποία θα γίνει η Απογραφή.

6. Καταγραφή, χωρίς αποτίμηση, των περιουσιακών στοιχείων που δεν ανήκουν ιδιοκτησιακά στον Δήμο, αλλά σε τρίτους.

Τα περιουσιακά στοιχεία που ευρίσκονται στα χέρια του Δήμου προς χρήση θα καταγραφούν, αλλά δεν θα αποτιμηθούν. Θα εμφανιστούν σε λογαριασμούς τάξεως με αξία μνείας (1 δραχμή).

7. Ομαδοποίηση των παγίων στοιχείων κατά λογαριασμό .

- Σταδιακά πρέπει να ομαδοποιούνται τα ποσά ανά λογαριασμό, μέσω της καταχώρισής τους στο μητρώο παγίων, και συνολικά να ενημερώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας της Γενικής Λογιστικής.

- Η ομαδοποίηση αυτή θα γίνει με βάση την διάταξη του λογιστικού σχεδίου, ως εξής:

	Λογ/σμός	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
10	Γήπεδα			
11	Ακίνητα			
12	Μηχ/τα			
13	Μεταφ.μέσα			
14	Επιπλα			
15	Έργα			
16	Ασώμ.ακιν/σεις			
17	Κοινόχρηστοι			

8. Έγκριση της Απογραφής από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Η επιτροπή απογραφής θα εισηγηθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο την απογραφή με έκθεση που θα υποβάλλει σε συνεδρίασή του. Το Δ.Σ. θα κληθεί να αποφασίσει επί της έκθεσης, να την συμπληρώσει ή να την διορθώσει και τελικά να την εγκρίνει, ως την απεικόνιση της περιουσιακής κατάστασης του Δήμου κατά την έναρξη εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος.

9. Καταχώρηση των παγίων στοιχείων στο μητρώο παγίων.

Η καταχώριση στο μητρώο παγίων θα γίνεται σταδιακά με την συγκέντρωση και αποτίμηση των παγίων στοιχείων. Η ενημέρωση του μητρώου πριν από την έγκριση της απογραφής θα βοηθήσει στην εξαγωγή σωστών στοιχείων για τις αποσβέσεις, ενώ θα βοηθήσει και στη σύνταξη των συνοδευτικών εντύπων που θα επισυνάψουμε στην εισήγηση της επιτροπής.

Με την έγκριση της απογραφής από το Δημοτικό Συμβούλιο το μητρώο παγίων θα είναι επίσημο και θα μπορεί να εκτυπωθεί σε θεωρημένο βιβλίο.

Ανακεφαλαιώνοντας οι πιο σημαντικές καθυστερήσεις είχαν σχέση με την απογραφή των παγίων και τα έργα σε εξέλιξη. Η έλλειψη βιβλίων ακίνητης περιουσίας και κτηματολογίου (εάν ο δήμος έχει κτηματολογηθεί, ένα τηρείται βιβλίο περιουσίας και αν υπάρχουν παλιά βιβλία καταγραφής) και η αδράνεια των τεχνικών υπηρεσιών κυρίως για τα έργα σε εξέλιξη αποτελούν τους σημαντικότερους λόγους καθυστέρησης

της απογραφής. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι η πλειοψηφία των ΟΤΑ δεν είχε ολοκληρώσει τη μεταβίβαση των τίτλων των σχολικών ακινήτων.

Ειδικότερα τα πιο συνηθισμένα προβλήματα που αντιμετώπισαν οι ΟΤΑ διατυπώνονται με την μορφή ερωτήσεων - απαντήσεων

ΕΡΩΤΗΣΗ: Πόσο μπορεί να επηρεάσει μια λανθασμένη αποτίμηση την εξέλιξη του Δήμου;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Η λανθασμένη αποτίμηση της περιουσιακής κατάστασης του Δήμου θα δημιουργήσει προβλήματα του εξής χαρακτήρα:

1. Λαθεμένη εμφάνιση του παγίου ενεργητικού του Δήμου.
2. Κατ' επέκταση θα υπάρξουν μεγαλύτερες ή μικρότερες αποσβέσεις από τις πραγματικές με αποτέλεσμα υπερέτιμηση ή υποτίμηση των οικονομικών αποτελεσμάτων των επομένων χρήσεων (πλεόνασμα ή έλλειμμα).
3. Πιθανόν να δημιουργηθούν προβλήματα σε ενδεχόμενες αναγκαίες αποτιμήσεις της περιουσίας του Δήμου για συνομολογήσεις δανείων ή σε άλλες ανάγκες του.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Πως θα αντιμετωπίσουμε τις αποτιμήσεις στην απογραφή έναρξης των παγίων(κτίρια, σχολεία, πεζοδρόμια, δρόμοι κ.λ.π) που κατασκευάστηκαν τα προηγούμενα χρόνια από χορηγηθείσες επιχορηγήσεις του Δημοσίου(ΥΠΕΧΩΔΕ, ΥΠ. ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΕΘΝ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ κ.λ.π) δηλαδή τα αναπόσβεστα υπόλοιπα των παγίων θα αντιστοιχηθούν με υπόλοιπα στο λογαριασμό 41.10(επιχορηγήσεις επενδύσεων) ή αποτελούν κεφάλαιο του Δήμου 40.10(λογαριασμοί κεφαλαίου);

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Σαφώς και θα πρέπει κατά την απογραφή να λάβετε υπόψη σας τις αναλογούσες επιχορηγήσεις στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που θα απογράψετε με τον ακόλουθο τρόπο:

- Εάν οι επιχορηγήσεις έχουν δοθεί για την κατασκευή ιδιόκτητου περιουσιακού στοιχείου του Δήμου (κτίριο, Δημαρχιακό μέγαρο κλπ.) και το περιουσιακό στοιχείο δεν έχει αποσβεστεί πλήρως (όπως για παράδειγμα έχουμε με τα ακίνητα τα οποία θα υπολογιστούν με αντικειμενικές αξίες), τότε θα υπολογίσετε τόσο ποσοστό επί της αντικειμενικής αξίας του παγίου στοιχείου, όσο είναι το ποσοστό χρηματοδότησης από φορέα του Δημοσίου για την κατασκευή του εν λόγω έργου και το ποσό αυτό θα το εμφανίσετε στη πίστωση του λογαριασμού 43 «επιχορηγήσεις επενδύσεων». Στην συνέχεια και για τα επόμενα χρόνια για τα οποία θα υπολογίσετε αποσβέσεις επί των ακινήτων θα ακολουθήσετε την διαδικασία, στο τέλος του έτους:

Αναλογούσες αποσβέσεις επί των επιχορηγήσεων	Χρέωση του 43 σε πίστωση του 81.01.05 «αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις παγίων στοιχείων»
--	---

ΕΡΩΤΗΣΗ: Παρακαλούμε να μας γνωρίσετε με ποια μέθοδο μπορούν να καταγραφούν και να αποτιμηθούν ορισμένες κατηγορίες παγίων όπως δίκτυα ύδρευσης και άρδευσης, οδοί, διαμορφώσεις πάρκων και πλατειών, κλπ όταν δεν υπάρχουν αρχεία (Κτηματολόγια, απολογιστικά στοιχεία, φάκελοι έργων κλπ), έχοντας υπόψη ότι τα στοιχεία προέκυψαν από τις ενυπόγραφες Δηλώσεις των Προέδρων των Τοπικών Συμβουλίων για τα Δημοτικά Διαμερίσματα του Δήμου και από τη φυσική απογραφή τους χωρίς να είναι γνωστά σε μας η χρονολογία και το έτος κατασκευής αυτών.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Σχετικά με τα δίκτυα ύδρευσης και άρδευσης:

- αποτελούν ιδιόκτητα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου και παρακολουθούνται στους υπολογαριασμούς του 11.02 «λοιπά τεχνικά έργα».
- Εφ' όσον το δίκτυο ύδρευσης ή το δίκτυο άρδευσης αποτελούν ένα ενιαίο περιουσιακό στοιχείο στο Δήμο σας μπορείτε να το καταγράψετε ως ενιαίο, εάν ο

Δήμος περιλαμβάνει περισσότερα δημοτικά διαμερίσματα, μπορείτε εφ' όσον το επιθυμείτε να καταγράψετε ξεχωριστά το δίκτυο κάθε ξεχωριστού δημοτικού διαμερίσματος.

- Εφ' όσον το μηχανογραφικό σας σύστημα (υποσύστημα μητρώου παγίων) έχει την δυνατότητα να παρακολουθεί σαν υποκατηγορίες του ενιαίου παγίου στοιχείου (που είναι το δίκτυο ύδρευσης) τις διάφορες ξεχωριστές εγκαταστάσεις που διαθέτει το δίκτυο (όπως κεντρικές δεξαμενές κλπ.), τότε μπορείτε να αναπτύξετε αναλυτικότερα το δίκτυο ύδρευσης ή άρδευσης. Δεν είναι λάθος να έχετε το δίκτυο με ένα περιουσιακό στοιχείο και ένα ποσό.
- Για να προσδιορίσετε την αξία κτήσης του δικτύου ύδρευσης ή άρδευσης θα πρέπει για τις εγκαταστάσεις που θα καταγράψετε να εξετάσετε τον συντελεστή απόσβεσης που αναφέρεται στο Π.Δ. 100/98 και αναλόγως να καταφύγετε σε τόσα χρόνια πίσω. Εάν δεν διαθέτετε τα ανάλογα στοιχεία πρέπει η τεχνικής σας υπηρεσία ή η αντίστοιχη της Τ.Υ.Δ.Κ. να σας βοηθήσει να προσδιορίσετε κατά προσέγγιση την αξία κατασκευής, επί της οποίας θα υπολογίσετε τις αντίστοιχες αποσβέσεις.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Πώς θα γίνουν οι αποσβέσεις των ακινήτων κατά την απογραφή έναρξης;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Η αξία του ακινήτου προσδιορίζεται με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού. Στο σύστημα αυτό συνυπολογίζεται η παλαιότητα (ως συντελεστής προσδιορισμού της). Δεν θα κάνετε λοιπόν αποσβέσεις μέχρι την ημερομηνία απογραφής έναρξης. Από την ημερομηνία απογραφής έναρξης και μετά θα «τρέχουν» οι αποσβέσεις.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Παρακαλούμε να μας γνωρίσετε εάν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των Δημοτικών σχολείων της περιοχής μας που λειτουργούν σήμερα πρέπει να απογραφούν ως περιουσιακά στοιχεία του Δήμου μας ή αυτά ανήκουν στις αντίστοιχες Σχολικές Επιτροπές που έχουν συσταθεί ως Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και εκτελούν τη διαχείριση και λειτουργία των σχολείων.

Εάν αυτά απογραφούν δεν θα είναι δυνατή η παρακολούθηση των μεταβολών, επειδή η προμήθεια αυτών πραγματοποιούνται από τις σχολικές επιτροπές και δεν πληρώνονται από τον Δήμο.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Η σχολική περιουσία που υπάρχει (δεν εννοούμε τις κτιριακές εγκαταστάσεις) στα σχολεία δεν χρειάζεται να καταγραφεί αναλυτικά από τον Δήμο σας, γιατί όπως σωστά αναφέρετε την ευθύνη προμήθειας και διαχείρισης την έχει η αντίστοιχη σχολική επιτροπή. Αυτό βέβαια δεν σημαίνει πως τα περιουσιακά αυτά στοιχεία είναι ιδιοκτησία της σχολικής επιτροπής (απλά έχει την ευθύνη διαχείρισής τους). Βεβαίως εσείς ως Δήμος παρακολουθείτε τις επιχορηγήσεις που δίνετε στις αντίστοιχες σχολικές επιτροπές.

Τα παραπάνω αναφερόμενα δεν ισχύουν για τις κτιριακές σχολικές εγκαταστάσεις, οι οποίες θεωρούνται ιδιόκτητη δημοτική περιουσία.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Οι πάγιες εγκαταστάσεις ύδρευσης-άρδευσης(εγκαταστάσεις υδρομάστευσης, υδραγωγεία, γεωτρήσεις, αντλιοστάσια, δίκτυο ύδρευσης-άρδευσης), εγκαταστάσεις αποχέτευσης που απογράφονται;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Θεωρούνται ιδιόκτητα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου και εγγράφονται στους υπολογαριασμούς του 11 «κτίρια- εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα».

ΕΡΩΤΗΣΗ: Πλατεία και παιδική χαρά στο ίδιο οικόπεδο θα καταγραφούν χώρια;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Η πλατεία και η παιδική χαρά θα καταγραφούν μαζί αλλά καλό είναι να γίνει αναφορά και της παιδικής χαράς στην περιγραφή της πλατείας.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Πως αποδεικνύεται ότι τα πεζοδρόμια και οι πλατείες σαν κοινόχρηστοι χώροι ανήκουν στο Δήμο;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Τα πεζοδρόμια και οι πλατείες είναι αγαθά κοινής χρήσεως και όπως αναφέρεται στο άρθρο 968 του Αστικού Κώδικα « τα κοινόχρηστα πράγματα, εφ' όσον δεν ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα, ή ο νόμος δεν ορίζει διαφορετικά, ανήκουν στο δημόσιο». Το βάρος της απόδειξης για την ιδιοκτησία το φέρει ο Δήμος. Πέρα όμως από το γεγονός της ιδιοκτησίας του Δήμου σε πλατείες, στην απογραφή δεν έχει ιδιαίτερη σημασία εάν ο κοινόχρηστος χώρος ανήκει ιδιοκτησιακά στο Δήμο. Το κοινόχρηστο αγαθό (πλατεία, πεζοδρόμιο κλπ.) θα εμφανιστεί στην κοινόχρηστη περιουσία του Δήμου με βάση το κόστος κατασκευής της τελευταίας 12ετίας μειωμένο με αποσβέσεις 12 ετών. Μέσα στο κόστος αυτό θα πρέπει να συμπεριληφθούν ποσά που καταβλήθηκαν για την απόκτηση του κοινόχρηστου αγαθού (π.χ. απαλλοτριώσεις). Σε καμία περίπτωση δεν θα υπολογίσετε αντικειμενικές αξίες γης επί των οποίων υπάρχει αγαθό κοινής χρήσης.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Με τι ακρίβεια χρειάζεται να αναφερθούν τα μήκη των οδών σχεδίου πόλεως, των πεζοδρόμων, και των αγροτικών οδών;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Η απογραφή του οδικού δικτύου θα γίνει με συγκεντρωτικό τρόπο: «οδικό δίκτυο πόλεως» στο οποίο δεν είναι ανάγκη να αναφερθούν αναλυτικά στοιχεία όπως τα μήκη. Εάν εσείς για δικούς σας πληροφοριακούς λόγους το επιθυμείτε μπορείτε να το κάνετε.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Η απογραφή κανονικά πρέπει να γίνει μέχρι 31/12/2000 θα συμπεριληφθούν σ' αυτήν ότι απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπάρχουν την ημερομηνία αυτή καθώς και το χρηματικό υπόλοιπο 29/12/2000 ή θα περιμένουμε την λήξη του οικ. έτους 31/1/2001 ως προς τα έσοδα και 28/2/2001 ως προς τα έξοδα για να προχωρήσουμε.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Η απογραφή εμφανίζει την εικόνα του Δήμου στις 31/12./2000 και όχι μετά την παράταση του οικ. έτους στο Λογιστικό των ΟΤΑ.

Η απουσία ταμειακής υπηρεσίας

Η λειτουργία ταμειακής υπηρεσίας σε όλους τους ΟΤΑ με πληθυσμό πάνω από 5.000 κατοίκους, είναι υποχρεωτική με βάση το άρθρο 228 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και καθίσταται αναγκαία με την εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, επειδή πρέπει να υπάρχει συνεχής και ακριβής οικονομική ενημέρωση για την απρόσκοπτη λειτουργία και αξιοποίηση του από τις δημοτικές υπηρεσίες. Αν δεν υπάρχει το ταμείο, δεν μπορούν να εμφανίζονται λογιστικά οι ταμειακές εγγραφές (εισπράξεις-πληρωμές), οι οποίες είναι απαραίτητες στο Διπλογραφικό Σύστημα. Ακόμη η ύπαρξη ταμειακής υπηρεσίας θα βοηθούσε στην διενέργεια της απογραφής καθώς θα αντιμετώπιζε το πρόβλημα τις συγκέντρωσης των τιμολογίων.

Η λειτουργία ταμειακών υπηρεσιών συμβάλλει επίσης στην ταχύτητα και αξιοπιστία της οικονομικής πληροφόρησης και αυξάνει την υπευθυνότητα των υπαλλήλων και των αιρετών στην οικονομική διαχείριση και διοίκηση των ΟΤΑ.

Πάντως θα λέγαμε πως η σύσταση Ταμειακής Υπηρεσίας είναι όρος για την λειτουργία του Διπλογραφικού, ενώ βοηθάει γενικότερα το Δήμο στον οικονομικό προγραμματισμό του και στη διαχειριστική του αυτοτέλεια

Μέσα στα δύο τελευταία χρόνια επιταχύνθηκε σημαντικά η σύσταση και λειτουργία ταμειακών υπηρεσιών από τους ΟΤΑ που εφαρμόζουν υποχρεωτικά ή προαιρετικά το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

6. ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΥΠΑΡΧΟΥΣΑΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

6.1. Γενικά

Άρθρο 3 Π.Δ. 315/99: «Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των δήμων και κοινοτήτων εφαρμόζεται από τους δήμους και τις κοινότητες της πρωτοβάθμιας αυτοδιοίκησης που έχουν, είτε πληθυσμό άνω των 5.000 κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία γενική απογραφή πληθυσμού είτε έσοδα άνω των 500.000.000 εκατομμυρίων δραχμών ετησίως».

> Υπόχρεοι ΟΤΑ με βάση την απογραφή του 1991 : 468 Δήμοι

> Υπόχρεοι ΟΤΑ με βάση την απογραφή του 2001 : 489 ΟΤΑ (481 Δήμοι και 8 Κοινότητες - 6 Κοινότητες του Ν. Αττικής και 2 του Ν. Θεσσαλονίκης).

> Υπόχρεοι ΟΤΑ με πληθυσμό πάνω από 5.000 κατοίκους το 1991, αλλά κάτω από 5.000, το 2001 : 11 Δήμοι

> Υπόχρεοι ΟΤΑ με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους στην απογραφή του 2001, αλλά με τακτικά έσοδα πάνω από 1.467.351 € το 2001 : 15 (13 Δήμοι και δύο Κοινότητες).

> ΟΤΑ που εφαρμόζουν προαιρετικά το Κ.Λ.Σ.: 53 (44 Δήμοι και 3 Κοινότητες).

Σύνολο ΟΤΑ, που υλοποιούν το Κ.Λ.Σ. 574

Σύνολο υπόχρεων Δήμων και Κοινοτήτων 515

Δήμοι υπόχρεοι και μη που έκλεισαν απογραφή και ισολογισμό έναρξης 534

Δήμοι υπόχρεοι και μη που έκλεισαν ισολογισμό 2003 338

Ταμειακές Υπηρεσίες στο σύνολο των ΟΤΑ 776

Στον πίνακα που ακολουθεί, οι Περιφέρειες της χώρας έχουν καταταχθεί σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ, που διαθέτουν ταμειακές υπηρεσίες και έχουν ολοκληρώσει τουλάχιστον την πρώτη φάση του Κ.Λ.Σ. (απογραφή και ισολογισμό έναρξης).

Περιφέρειες	Τ.Υ. % ΟΤΑ	Περιφέρειες	ΑΠΟΓΡΑΦΗ % ΟΤΑ
1 Στερεά Ελλάδα	85%	3 Βόρειο Αιγαίο, Κρήτη, Αττική	75 - 81%
4 Αττική, Κρήτη, Θεσσαλία, Κεντρική Μακεδονία	97-99%	3 Πελοπόννησος, Στερεά Ελλάδα, Ήπειρος	87 - 94%
8 Βόρειο Αιγαίο, Πελοπόννησος, Ήπειρος, Ανατ. Μακεδονία & Θράκη, Δυτική Ελλάδα, Δυτική Μακεδονία, Ιόνια Νησιά, Νότιο Αιγαίο	100%	7 Ανατ. Μακεδονία & Θράκη, Δυτική Ελλάδα, Δυτική Μακεδονία, Ιόνια Νησιά, Νότιο Αιγαίο, Κεντρική Μακεδονία, Θεσσαλία	100%
13	98%	13	93%

6.2. Απογραφές - Ισολογισμοί έναρξης

6.2.1. Ανάλυση υπάρχουσας κατάστασης

Στο Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Δράσης προβλέφθηκε πρόγραμμα οικονομικής στήριξης των υπόχρεων ΟΤΑ με στόχο τη συγχρηματοδότηση των συμπληρωματικών δαπανών, που συνεπάγεται η εφαρμογή του Κ.Λ.Σ. (αμοιβές εξωτερικών συνεργατών, υπερωρίες προσωπικού κλπ). Το καινοτομικό στοιχείο της διαδικασίας αυτής αφορά στη σύνδεση της χρηματοδότησης με τις φάσεις υλοποίησης του έργου, δηλαδή με τα αποτελέσματα που επιτυγχάνει κάθε ΟΤΑ.

Οι φάσεις υλοποίησης έχουν ως εξής :

- **Α' φάση** : Ολοκλήρωση και έγκριση απογραφής - ισολογισμού έναρξης (7.000 €)
- **Β' φάση** : Κατάρτιση και έγκριση ισολογισμού έτους 2001 (9.000 €)
- **Γ' φάση** : Κατάρτιση και έγκριση ισολογισμού 2002 (11.500 €)
- **Δ' φάση** : Κατάρτιση και έγκριση ισολογισμού 2003 (11.500 €)
- **Ε' φάση** : Κατάρτιση και έγκριση ισολογισμού 2004 (11.500 €)

Οι ΟΤΑ υποβάλλουν τεχνικά δελτία για την πρόοδο του έργου, που ελέγχονται από την Ο.Δ.Ε. και την ΕΕΤΑΑ και στη συνέχεια χρηματοδοτούνται από την αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου, ανάλογα με τα αποτελέσματα που έχουν επιτύχει. Επισημαίνεται ότι ένας Δήμος, που υλοποιεί όλες τις φάσεις μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες, χρηματοδοτείται συνολικά με το ποσό των 50.500 €.

Με την εγκύκλιο 29863/18-07-02 του Υπουργείου δόθηκαν οι κατάλληλες οδηγίες και τα χρονοδιαγράμματα για τη χρηματοδότηση των ΟΤΑ, μαζί με το σχετικό τεχνικό δελτίο. Οι προθεσμίες αυτές παρατάθηκαν δύο φορές (εγκύκλιοι 139-21/02/2003 και 966-09/12/2003), για να χρηματοδοτηθούν όσο το δυνατόν περισσότεροι ΟΤΑ.

Επίσης στην πρώτη παράταση προστέθηκε η πέμπτη φάση για να εξασφαλιστεί η συνέχεια της τήρησης του Κ.Λ.Σ. από τους ΟΤΑ, που εντάχθηκαν καθυστερημένα και καλύφθηκαν και όσων εφαρμόζουν προαιρετικά το Κ.Λ.Σ. (507 ΟΤΑ έχουν ολοκληρώσει την Α' φάση, 148 Δήμοι τη Β' φάση και 330 Δήμοι την Γ' φάση).

Εκτιμάται ότι αυτή η πολιτική χρηματοδότησης έδειξε την αποτελεσματικότητα της και επιτάχυνε τις διαδικασίες εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Οι υπηρεσίες του Υπουργείου, με τη συνεργασία της ΕΕΤΑΑ, επιχορηγούν χωρίς καθυστέρηση, με τα αντίστοιχα ποσά τους ΟΤΑ, που αποστέλλουν τεχνικά δελτία με τα απαραίτητα έγγραφα και δικαιολογητικά. Δεν έχουν παρουσιαστεί επίσης σημαντικά προβλήματα τόσο στη συμπλήρωση και αποστολή των τεχνικών δελτίων όσο και στην πληρότητα των δικαιολογητικών (αποφάσεις δημοτικών συμβουλίων, οικονομικές καταστάσεις, ισοζύγια έναρξης).

Είναι σαφές ότι η επιτάχυνση των ρυθμών εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος αφορά, κυρίως, στην πρώτη και στην τρίτη φάση, δεδομένου ότι ελάχιστοι Δήμοι είχαν ξεκινήσει την εφαρμογή του μέχρι το πρώτο εξάμηνο του 2002.

Ιδιαίτερο βάρος δόθηκε στην τρίτη και τέταρτη φάση (κατάρτιση και έγκριση ισολογισμών 2003 - 2004), τις οποίες οι ΟΤΑ έπρεπε να ολοκληρώσουν μέσα στις προβλεπόμενες από το Δ.Κ.Κ. προθεσμίες, προκειμένου να εξασφαλιστεί η συνεχής και απρόσκοπτη τήρηση του Κ.Λ.Σ.

Μέχρι τον Δεκέμβριο 2005 έχουν χρηματοδοτηθεί από τους 515 υπόχρεους ΟΤΑ, ανά φάση, οι εξής :

■ 475 ΟΤΑ, που είχαν ολοκληρώσει την Α' φάση (απογραφή και ισολογισμό έναρξης), Υπολείπονται μόνον 40 ΟΤΑ, οι οποίοι δεν έχουν ολοκληρώσει την απογραφή και τον ισολογισμό έναρξης.

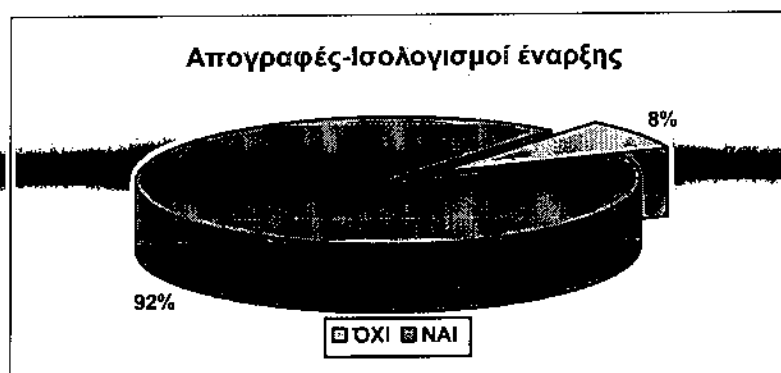
■ 62 Δήμοι που είχαν ολοκληρώσει την Β' φάση (ισολογισμό 2001). Σε σύνολο 515 υπόχρεων ΟΤΑ, το 9,5% κατάρτισε ισολογισμό για το 2001.

- 148 Δήμοι που είχαν ολοκληρώσει την Γ' φάση (ισολογισμό 2002). Σε σύνολο 515 υπόχρεων ΟΤΑ, το 24,62% κατάρτισε ισολογισμό για το 2002.
- 308 Δήμοι, που είχαν ολοκληρώσει την Δ' φάση (ισολογισμό 2003), δηλαδή το 60% των υπόχρεων δήμων έχουν συντάξει ισολογισμό για το 2003.
- 201 Δήμοι, που ολοκλήρωσαν την Ε' φάση (ισολογισμό 2004), δηλαδή το 40% των 515 υπόχρεων ΟΤΑ έχουν συντάξει ισολογισμό για το 2004.

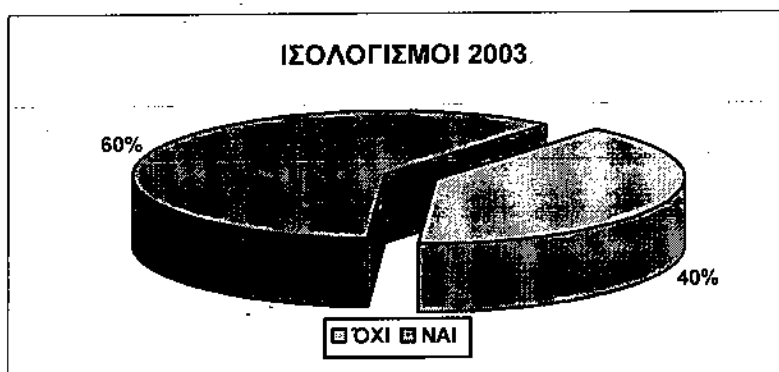
Επίσης:

- 59 μη υπόχρεοι ΟΤΑ έχουν ολοκληρώσει την Α' φάση.
- 30 μη υπόχρεοι ΟΤΑ έχουν ολοκληρώσει την Δ' φάση (ισολογισμό 2003).
- 29 μη υπόχρεοι ΟΤΑ έχουν ολοκληρώσει την Ε' φάση (ισολογισμό 2004).

Σε σύνολο 515 υπόχρεων δήμων, οι 475 δηλαδή το 92% έχουν ολοκληρώσει την απογραφή και τον ισολογισμό έναρξης. Παράλληλα 59 Δήμοι ολοκλήρωσαν προαιρετικά την απογραφή και τον ισολογισμό έναρξης.



308 Δήμοι έχουν κλείσει ισολογισμό του 2003 (ποσοστό 64%). Παράλληλα 30 Δήμοι ολοκλήρωσαν προαιρετικά τον ισολογισμό 2003.



Στον πίνακα που ακολουθεί, οι Περιφέρειες της χώρας έχουν καταταχθεί, σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής των πρωτοβάθμιων υπόχρεων ΟΤΑ, που έχουν ολοκληρώσει τουλάχιστον την πρώτη φάση του Κ.Λ.Σ (απογραφή και ισολογισμό έναρξης).

Περιφέρεια	ΟΤΑ	Α' Φάση	%
ΚΡΗΤΗ	36	28	77%
ΒΟΡΕΙΟ ΑΙΓΑΙΟ	12	9	75%
ΑΤΤΙΚΗ	95	77	81%
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ	38	34	89%
ΗΠΕΙΡΟΣ	21	19	90%
ΝΟΤΙΟ ΑΙΓΑΙΟ	26	25	96%
ΣΤΕΡΕΑ ΕΛΛΑΔΑ	44	39	100%
ΔΥΤΙΚΗ ΕΛΛΑΔΑ	44	44	100%
ΙΟΝΙΑ ΝΗΣΙΑ	14	14	100%
ΑΝΑΤΟΛΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ & ΘΡΑΚΗ	37	37	100%
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	96	96	100%
ΔΥΤΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	18	18	100%
ΘΕΣΣΑΛΙΑ	34	34	100%
Σύνολο	515	475	92%

Στον επόμενο πίνακα, δίνεται η ποσοστιαία εξέλιξη των φάσεων της εφαρμογής του Δ.Λ.Σ. στους ΟΤΑ, ανά Περιφέρεια.

Περιφέρεια	ΟΤΑ	Δ' Φάση	%	Ε' Φάση	%
ΚΡΗΤΗ	36	13	36%	9	25%
ΒΟΡΕΙΟ ΑΙΓΑΙΟ	12	1	8%	3	25%
ΑΤΤΙΚΗ	95	41	43%	20	21%
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ	38	15	39%	8	21%
ΗΠΕΙΡΟΣ	21	12	57%	10	48%
ΝΟΤΙΟ ΑΙΓΑΙΟ	26	13	50%	7	27%
ΣΤΕΡΕΑ ΕΛΛΑΔΑ	44	22	50%	11	25%
ΔΥΤΙΚΗ ΕΛΛΑΔΑ	44	30	68%	23	52%
ΙΟΝΙΑ ΝΗΣΙΑ	14	11	78%	6	43%
ΑΝΑΤΟΛΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ & ΘΡΑΚΗ	37	26	70%	21	57%
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	96	79	82%	47	49%
ΔΥΤΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	18	16	88%	12	66%
ΘΕΣΣΑΛΙΑ	34	29	85%	24	70%
Σύνολο	515	308	60%	201	39%

6.2.2. Σχόλια - Παρατηρήσεις

Μέσα σε δύο χρόνια επιταχύνθηκε σημαντικά η ολοκλήρωση της πρώτης φάσης εφαρμογής του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Από 79 Δήμους που είχαν έτοιμη την απογραφή τον Μάιο του 2002, έφθασαν τους 457 τον Μάρτιο του 2004.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του πρώτου πίνακα η κατάσταση έχει ως εξής:

Επτά Περιφέρειες : Στερεά Ελλάδα, Δυτική Ελλάδα, Ιόνια Νησιά, Ανατολική Μακεδονία και Θράκη, Κεντρική Μακεδονία, Δυτική Μακεδονία και Θεσσαλία - έχουν ήδη ολοκληρώσει την πρώτη φάση. Υπολείπονται μόνον 8 ΟΤΑ των Περιφερειών Κρήτης, Βορείου Αιγαίου Αττικής και Πελοποννήσου, οι οποίοι δεν έχουν προχωρήσει ακόμη στην πρώτη φάση, ως όφειλαν. Θα πρέπει να επισημανθεί ότι από αυτούς τους ΟΤΑ, οι 3 ανήκουν στην Περιφέρεια Αττικής, ενώ από την Περιφέρεια Κρήτης, σημαντική υστέρηση παρατηρείται στο Νομό Ρεθύμνης.

> Στον δεύτερο πίνακα αναλύεται, ανά περιφέρεια, η κατάσταση της δ' και ε' φάσης του προγράμματος.

Στις Περιφέρειες Ηπείρου, Στερεάς Ελλάδας, Δυτικής Ελλάδας, Ιονίων Νήσων, Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, Κεντρικής Μακεδονίας, Δυτικής Μακεδονίας και Θεσσαλίας πάνω από το 50% των υπόχρεων δήμων έχουν κλείσει ισολογισμό 2003.

Τέλος, στις Περιφέρειες Κεντρικής Μακεδονίας, Δυτικής Μακεδονίας, Θεσσαλίας, Δυτικής Ελλάδας, Ιονίων Νήσων και Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, τα ποσοστά των ΟΤΑ που έχουν κλείσει ισολογισμό 2004 ανέρχονται σε 35 - 50%. Εδώ θα πρέπει

να επισημανθεί ότι το μικρότερο ποσοστό ολοκλήρωσης των ισολογισμών 2004 παρατηρείται στην Περιφέρεια Αττικής.

Όπως είναι φανερό, ένα μεγάλο μέρος των ΟΤΑ έχει ήδη προχωρήσει στην κατάρτιση των ισολογισμών του 2003 και 2004. Οι Δήμοι, που απομένουν είτε πρόκειται να στείλουν άμεσα τα σχετικά τεχνικά δελτία είτε λόγω μεγέθους και γεωγραφικής απομόνωσης αντιμετωπίζουν ιδιαίτερα προβλήματα.

Αναλυτικά και ανά Περιφέρεια, η κατάσταση έχει ως εξής :

Περιφέρειες Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης - Κεντρικής Μακεδονίας -Δυτικής Μακεδονίας

Όπως φαίνεται και από τους ενδεικτικούς πίνακες του Παραρτήματος, οι ΟΤΑ και των τριών Περιφερειών έχουν το προβάδισμα στην εφαρμογή του ΔΛΣ. Όλοι οι υπόχρεοι ΟΤΑ έχουν συστήσει Ταμειακές Υπηρεσίες, και έχουν προχωρήσει στην απογραφή έναρξης και συνεχίζουν με το κλείσιμο των ισολογισμών του 2003 και 2004. Ελάχιστοι είναι οι ΟΤΑ, που δεν έχουν προχωρήσει στο κλείσιμο ισολογισμό του 2003 ή του 2004 και πρόκειται, κατά κύριο λόγο, για μικρότερους Δήμους, όπως Καλαμπακίου, Σουφλίου, Αρριανών, Μαρώνειας και Φιλύρας (Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης), όλοι κάτω των 10.000 κατοίκων.

Περιφέρεια Αττικής

Παρόλο που στην Αττική υπάρχουν οι μεγαλύτεροι Δήμοι της χώρας, σε ότι αφορά στους υπόχρεους ΟΤΑ, παρατηρείται μια σημαντική καθυστέρηση στην πορεία υλοποίησης του Διπλογραφικού σε μεγάλους, κατά κύριο λόγο, δήμους. Έτσι, ενώ οι περισσότεροι Δήμοι έχουν ολοκληρώσει την απογραφή έναρξης, κάμποιοι εξ αυτών δεν έχουν ολοκληρώσει τον ισολογισμό του 2003 ή του 2004. Βασική αιτία είναι κατά την γνώμη μας ότι το έργο δεν τέθηκε σε προτεραιότητα από την πολιτική ηγεσία των Δήμων

Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου

Και εδώ παρατηρείται μια καθυστέρηση στην εφαρμογή, κυρίως του Νομού Σάμου, από το οποίο μόνο ένας Δήμος έχει ολοκληρώσει την απογραφή έναρξης. Συνολικά μόνον 4 Δήμοι, σε επίπεδο Περιφέρειας, έχουν κλείσει ισολογισμό 2003 ή 2004.

Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας

Σημειώνουμε εδώ ότι η πορεία της εφαρμογής του ΔΛΣ στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας εξελίσσεται με κάπως αργούς ρυθμούς, αλλά ικανοποιητικά. Όλοι οι Δήμοι έχουν ολοκληρώσει την απογραφή έναρξης και μόνο πέντε από τους 44 Δήμους δε έχουν κλείσει ισολογισμό 2003 ή 2004. Κατά την διάρκεια των σεμιναρίων αναφέρθηκαν σημαντικά προβλήματα στην υποστήριξη από εταιρεία λογισμικού

Περιφέρεια Ηπείρου

Και εδώ παρατηρείται μια μικρή καθυστέρηση, η οποία ως φαίνεται θα ομαλοποιηθεί, μια που όλοι οι δήμοι έχουν προχωρήσει στη ολοκλήρωση την απογραφή, ενώ 7 από τους 21 δεν έχουν ολοκληρώσει Ισολογισμό.

Περιφέρεια Θεσσαλίας

Πολύ ικανοποιητική και στην Περιφέρεια Θεσσαλίας η πορεία του Διπλογραφικού και πλήρως συμμορφωμένοι οι μεγάλη πλειονότητα των ΟΤΑ.

Περιφέρεια Ιονίων Νήσων

Όπως φαίνεται και στον παραπάνω πίνακα και στην Περιφέρεια Ιονίων Νήσων γίνονται προσπάθειες για την ένταξη των ΟΤΑ στην εφαρμογή του ΔΛΣ, έχουν ολοκληρωθεί όλες οι απογραφές, θα πρέπει, όμως, να επισημανθεί μια καθυστέρηση στην ολοκλήρωση των ισολογισμών στις πρωτεύουσες των Νομών (Ζάκυνθος, Κέρκυρα).

Περιφέρεια Κρήτης

Όπως φαίνεται, και στον παραπάνω πίνακα παρατηρείται σημαντική καθυστέρηση, η μεγαλύτερη χρονική υστέρηση στην εφαρμογή του ΔΛΣ παρατηρείται στο Νομό Ρεθύμνης και ακολουθεί ο Νομός Χανίων. Υπάρχουν αρκετοί Δήμοι, που δεν έχουν ολοκληρώσει ακόμη την απογραφή έναρξης.

Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου

Έχουν ολοκληρωθεί όλες οι απογραφές στην Περιφέρεια. Ισολογισμούς έχουν κλείσει μόνο 16 δήμοι και έχουν εφαρμόσει πλήρως το διπλογραφικό, ενώ σημαντική καθυστέρηση παρουσιάζουν οι μικροί δήμοι του νομού Δωδεκανήσου.

Περιφέρεια Πελοποννήσου

Στην Περιφέρεια Πελοποννήσου υπάρχει μια σημαντική καθυστέρηση. Έχουν ολοκληρώσει την απογραφή έναρξης όλοι οι δήμοι (πλην 3), αλλά λίγοι έχουν προχωρήσει στον ισολογισμό 2003 ή 2004 Κατά την εφαρμογή του ΔΛΣ.

Περιφέρεια Στερεάς Ελλάδας

Οι ΟΤΑ της Περιφέρειας προχωρούν με μικρή καθυστέρηση. Έχουν ολοκληρώσει τις απογραφές οι περισσότεροι Δήμοι, ενώ από το σύνολο των 30 Δήμων, οι 12 Δήμοι δεν έχουν κλείσει ισολογισμό 2003 ή 2004 (μεταξύ αυτών και μεγάλοι Δήμοι).

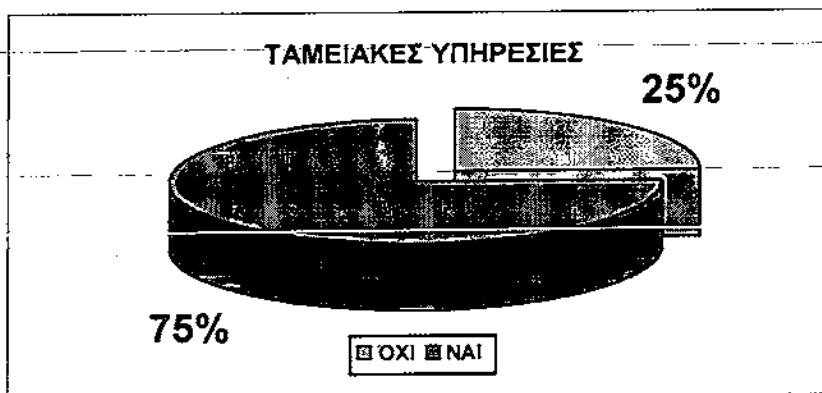
Σε όλες τις περιφέρειες παρατηρούνται δύο κατηγορίες Δήμων που δεν εφαρμόζουν το Κ.Α.Σ. :

- Η πρώτη αφορά μικρούς Δήμους γύρω στους 5.000 κατοίκους γεωγραφικά απομονωμένους, με ελλείψεις σε προσωπικό και ιδιαίτερα σε στελέχη και περιορισμένα οικονομικά μέσα, που δεν έχουν τη δυνατότητα να ενσωματώσουν νέες τεχνολογίες ούτε να υιοθετήσουν καινοτομικές μεθόδους οικονομικής διαχείρισης και οργάνωσης, όπως το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. Οι Δήμοι αυτοί αντιμετωπίζουν σημαντικά προβλήματα με την μηχανοργάνωση τους και δεν έχουν αξιοποιήσει ακόμα τα υπολογιστικά συστήματα και το λογισμικό που έχουν προμηθευτεί. Θα χρειαστούν ιδιαίτερη υποστήριξη όχι μόνο για την ολοκλήρωση της πρώτης φάσης, αλλά και για τη συνεχή εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

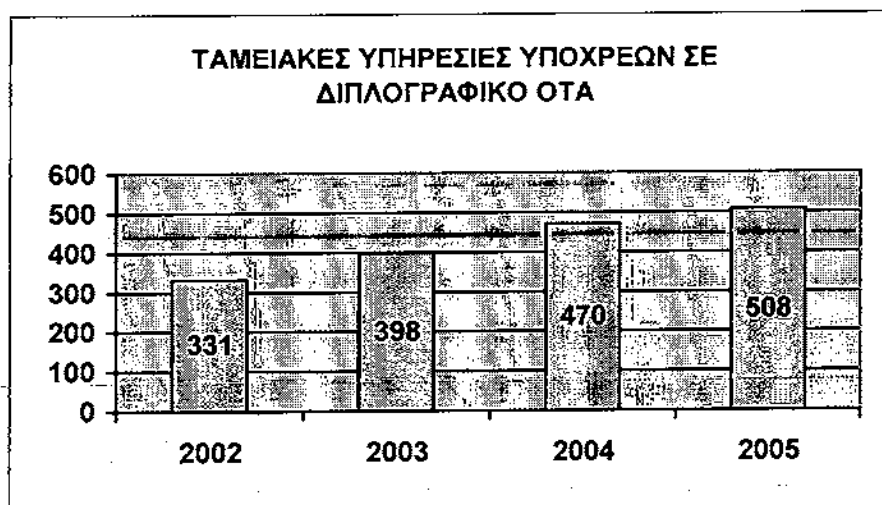
- Η δεύτερη αφορά κυρίως μεσαίους και λίγους μεγάλους Δήμους στους οποίους οι αιρετοί και τα στελέχη δεν έχουν ακόμα αποφασίσει να εφαρμόσουν το Κ.Α.Σ. ούτε το έχουν εντάξει στις προτεραιότητες αυτής της δημοτικής περιόδου. Δεν αντιμετωπίζουν ουσιαστικά προβλήματα και είναι βέβαιο ότι έχουν όλες τις οργανωτικές και οικονομικές προϋποθέσεις για να ολοκληρώσουν την πρώτη φάση μέσα στις προβλεπόμενες προθεσμίες. Εκτιμάται ότι στους Δήμους αυτής της κατηγορίας πρέπει να εφαρμοστούν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 περί επιβολής προστίμων από τους Γενικούς Γραμματείς των Περιφερειών.

6.3. Ανάλυση ταμειακών υπηρεσιών

Στο σύνολο των 1.031 ΟΤΑ της χώρας, ταμιακή υπηρεσία έχουν οι 776 (75%), ενώ 255 ΟΤΑ (25%) δεν έχουν συστήσει ταμιακή υπηρεσία. Από τους ΟΤΑ της χώρας το 75% έχει ταμιακή υπηρεσία, ενώ από τους υπόχρεους ΟΤΑ, που εφαρμόζουν το διπλογραφικό, το ποσοστό των ΟΤΑ, που έχουν συστήσει ταμιακή υπηρεσία, ανέρχεται σε ποσοστό 99%.



Από τους υπόχρεους δήμους και κοινότητες, έχουν συστήσει ταμιακή υπηρεσία 508, το 99% των υπόχρεων.



Τέλος επισημαίνουμε ότι οι δήμοι : Ελευθερίου Βενιζέλου Π. Κρήτης και Ανω Λιουσίων Π. Αττικής δεν έχουν προχωρήσει στη σύσταση ταμειακής υπηρεσίας, αν και είναι υπόχρεοι στη σύσταση της σύμφωνα με το άρθρο 28 του Δ.Κ.Κ..

Οι κοινότητες Ευκαρπίας, Π. Κεντρικής Μακεδονίας, Καλάμου και Ανοίξεως, Π. Αττικής, αν και είναι υπόχρεες για την τήρηση του ΚΛΣ, δεν έχουν συστήσει Τ.Υ. επειδή ως κοινότητες δεν έχουν υποχρέωση σύσταση ταμειακής υπηρεσίας.

Οι δήμοι Διστόμου και Κορώνειας, Π. Στερεάς Ελλάδας, δεν έχουν προχωρήσει στη σύσταση ταμειακής υπηρεσίας, διότι δεν έχουν υποχρέωση σύστασης της (κάτω των 5.000 κατοίκων).

Η εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος είναι βέβαιο ότι επιτάχυνε τη σύσταση και λειτουργία ταμιακών υπηρεσιών, όχι μόνο από τους υπόχρεους, αλλά και από τους υπόλοιπους πρωτοβάθμιους ΟΤΑ.

Στον πίνακα, που ακολουθεί, οι Περιφέρειες της χώρας έχουν καταταχθεί σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ, που εφαρμόζουν το Κ.Λ.Σ. και διαθέτουν ταμιακές υπηρεσίες.

Περιφέρεια	ΟΤΑ	Τ.Υ.	Τ.Υ.%
ΣΤΕΡΕΑ ΕΛΛΑΔΑ	43	41	95%
ΑΤΤΙΚΗ	95	92	97%
ΚΡΗΤΗ	35	34	99%
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	97	96	99%
ΘΕΣΣΑΛΙΑ	33	33	100%
ΒΟΡΕΙΟ ΑΙΓΑΙΟ	12	12	100%
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ	39	39	100%
ΝΟΤΙΟ ΑΙΓΑΙΟ	26	26	100%
ΗΠΕΙΡΟΣ	22	22	100%
ΑΝΑΤΟΛΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ & ΘΡΑΚΗ	37	37	100%
ΔΥΤΙΚΗ ΕΛΛΑΔΑ	44	44	100%
ΔΥΤΙΚΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	18	18	100%
ΙΟΝΙΑ ΝΗΣΙΑ	14	14	100%
Σύνολο	515	508	99%

6.4 Κατάσταση ΟΤΑ στην αναλυτική λογιστική

Όσον αφορά στην Αναλυτική Λογιστική, με βάση μόνο τα πληθυσμιακά δεδομένα της απογραφής πληθυσμού 2001, καταγράφονται 228 Δήμοι ως υπόχρεοι τήρησης της. Εκτιμάται ότι κανένας Δήμος δεν τηρεί ολοκληρωμένα την αναλυτική λογιστική, αν και ορισμένοι έχουν ξεκινήσει ορισμένες προκαταρκτικές ενέργειες. Λαμβάνοντας υπόψη τις ημερομηνίες πρόσληψης των Λογιστών, η καθυστέρηση στην εφαρμογή της ήταν αναμενόμενη. Στόχος, κατά την γνώμη μας, για το 2006 είναι να εφαρμοστεί η αναλυτική λογιστική στους μεγάλους Δήμους και η ΕΕΤΑΑ προτείνει ένα ολοκληρωμένο πρόγραμμα στήριξης των υπόχρεων ΟΤΑ :

- Σύσταση ειδικής ομάδας εργασίας, συσκέψεις με υπόχρεους ΟΤΑ, εντοπισμός προβλημάτων, οργανωτικές και διαχειριστικές προϋποθέσεις
 - Έκδοση αναλυτικού οδηγού εφαρμογής αναλυτικής λογιστικής.
 - Εκπαίδευση προσωπικού των Δήμων, που έχουν υποχρέωση εφαρμογής της αναλυτικής λογιστικής.

Το σχετικό πρόγραμμα εκπαίδευσης των Λογιστών των Δήμων στην αναλυτική λογιστική ξεκίνησε τον Δεκέμβριο του 2005, ολοκληρώνεται τον Ιανουάριο του 2006 και αφορά στους Δήμους, που έχουν υποχρέωση να την εφαρμόσουν.

7. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

7.1 Γενικά

Από την μέχρι σήμερα πορεία εφαρμογής του διπλογραφικού παρόλο που σημειώνεται μία πολύ σημαντική πρόοδος σε πολλές περιπτώσεις υπάρχει σημαντική καθυστέρηση:

Παρατηρούνται όμως τα παρακάτω προβλήματα :

- Σημαντική καθυστέρηση εφαρμογής του διπλογραφικού σε ορισμένους ΟΤΑ. Οι κυριότερες συνοπτικά αιτίες είναι οι παρακάτω :

- Δεν αποτέλεσε προτεραιότητα για τις αιρετές αρχές των αντίστοιχων Δήμων
- Υπήρχαν σημαντικά προβλήματα στην οργάνωση αρκετών Δήμων

Το ανθρώπινο δυναμικό σε πολλούς από αυτούς τους Δήμους παρουσιάζει σημαντικές ελλείψεις και αδυναμίες σε ανθρώπινο δυναμικό και σε πληροφοριακά συστήματα

- Επίσης στους ΟΤΑ που εφαρμόζουν το διπλογραφικό, παρατηρούνται μια σειρά δυσλειτουργιών, ιδιαίτερα στην καθημερινή ενημέρωσή (on line) του διπλογραφικού και την αξιοποίηση των στοιχείων. Οι κυριότερες αιτίες οφείλονται σε :
Οργανωτικές αδυναμίες των ΟΤΑ

- Προβλήματα στην διοίκηση τους
- Προβληματική υποστήριξη από μερικές εταιρείες των λογιστικών πληροφοριακών συστημάτων.

- Ελλείψεις σε ανθρώπινο δυναμικό για τις βασικές οικονομικές τους λειτουργίες όπως έσοδα, έξοδα , ταμιακή υπηρεσία

- Έλλειψη συντονισμού μεταξύ των υπηρεσιών των ΟΤΑ

Σημειώνεται ότι παρόλα τα προβλήματα και τις καθυστερήσεις, που αναφέρθηκαν, οι ΟΤΑ, σε σύγκριση με τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και τα Νοσοκομεία - στα οποία επίσης είναι υποχρεωτική η εφαρμογή του διπλογραφικού – προηγούνται σημαντικά.

Για την αντιμετώπιση των προβλημάτων προτείνονται τα παρακάτω :

A. Για τους ΟΤΑ, που, είτε δεν έχουν ξεκινήσει ακόμα είτε έχουν ολοκληρώσει την απογραφή, αλλά δεν έχουν κλείσει ακόμα ισολογισμό:

- Να καταστεί η προτεραιότητα της πολιτείας για την εφαρμογή του διπλογραφικού

- Τα αιρετά όργανα και τα στελεχιακό δυναμικό κάθε Δήμου να θέσουν στις προτεραιότητες τους την εισαγωγή του διπλογραφικού το 2006.

- Να κατανοηθεί και να γίνει αποδεκτή η αναγκαιότητα εφαρμογής του διπλογραφικού σε όλα τα επίπεδα διοίκησης και λειτουργίας τους.

- Να συμφωνηθεί σε κοινή σύσκεψη με την περιφέρεια και την ΟΔΕ χρονοδιάγραμμα στους Δήμους αυτούς, ώστε να εφαρμόσουν το διπλογραφικό

- Να αξιοποιηθούν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/99, περί επιβολής προστίμων ως μέτρο, εφόσον δεν εφαρμοστεί το διπλογραφικό, μέσα στο συμφωνημένο χρονοδιάγραμμα.

• Να υπάρξει συστηματική παρακολούθηση των αποτελεσμάτων από την ΟΔΕ και την Περιφέρεια

Επειδή σε ορισμένες περιφέρειες, παρατηρείται σημαντική καθυστέρηση στην εφαρμογή του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου, προτείνεται να οργανωθούν συναντήσεις με τη συμμετοχή του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας, των αιρετών και υπαλλήλων των ΟΤΑ και ενός στελέχους της Ο.Δ.Ε., ώστε να καταστεί σαφής η προτεραιότητα του ΥΠΕΣΔΔΑ και να συμφωνηθεί με κάθε δήμο ένα ορισμένο χρονοδιάγραμμα για την υλοποίηση του έργου.

B. Για τους ΟΤΑ, που εφαρμόζουν το διπλογραφικό :

- Είναι αναγκαίο να αποσταλεί επιστολή του Υφυπουργού ΕΣ.Δ.Δ.Α. στους ΟΤΑ που να τονίζει την προτεραιότητα του Υπουργείου για την εφαρμογή του διπλογραφικού και την αξιοποίηση των νεοπροσληφθέντων λογιστών κατά κύριο λόγο για τις ανάγκες του διπλογραφικού και δευτερευόντως για την κάλυψη άλλων αναγκών των οικονομικών υπηρεσιών των ΟΤΑ.

- Να εκπονηθεί πρότυπος οδηγός οργάνωσης των οικονομικών υπηρεσιών των ΟΤΑ, με αναφορά στις αρμοδιότητες και στις ευθύνες του διπλογραφικού, ώστε να επιλυθούν τα προβλήματα, που αναφέρθηκαν σχετικά με τους λογιστές.

Παράλληλα για όλους τους ΟΤΑ:

- Να υπάρξει ένα ολοκληρωμένο πρόγραμμα κατάρτισης - εκπαίδευσης όλων των στελεχών των οικονομικών υπηρεσιών των ΟΤΑ, με όχημα το νέο Π.Δ. για την «οικονομική διοίκηση και το λογιστικό των ΟΤΑ.»

- Να υπάρχει συστηματική υποστήριξη των ΟΤΑ που έχουν ανάγκη από την Ο.Δ.Ε. και την Ε.Ε.Τ.Α.Α.

- Να διερευνηθεί η δυνατότητα παροχής κινήτρων στους λογιστές, που ασχολούνται με το διπλογραφικό.

Όσον αφορά στην Αναλυτική Λογιστική, η ΕΕΤΑΑ προχωρεί ήδη στην υλοποίηση ενός προγράμματος στήριξης των υπόχρεων ΟΤΑ, με τις ακόλουθες ενέργειες :

- Καταγραφή των ΟΤΑ με τακτικά έσοδα 2003 πάνω από 2.934.703 € (ένα δισεκατομμύριο δραχμές).

- Έκδοση αναλυτικού οδηγού εφαρμογής αναλυτικής λογιστικής.
- Εκπαίδευση και συστηματική υποστήριξη του προσωπικού των υπόχρεων Δήμων (το πρόγραμμα ολοκληρώνεται το Ιανουάριο του 2006)

- Σύσταση ειδικής ομάδας εργασίας, συσκέψεις με υπόχρεους ΟΤΑ, εντοπισμός προβλημάτων, οργανωτικές και διαχειριστικές προϋποθέσεις.

Τέλος για την αποτελεσματική διοίκηση του προγράμματος απαιτείται:

σε κεντρικό επίπεδο (ΥΠΕΣΔΔΑ) να υπάρξει:

- Ανασύσταση και ενεργοποίηση της Ομάδας Διοίκησης Έργου, που είναι απαραίτητη για την ομαλή πορεία του έργου, τον έλεγχο και την παρακολούθηση του.

- Δημιουργία στο ΥΠΕΣΔΔΑ, ειδικής ομάδας (γραφείο) στο πλαίσιο της Διεύθυνσης Οικονομικών των ΟΤΑ, που θα παρακολουθεί συστηματικά το έργο και τα αποτελέσματα των ισολογισμών.

- Προσδιορισμός και ενημέρωση των ΟΤΑ, που είναι πλέον υπόχρεοι εφαρμογής του διπλογραφικού λόγω εσόδων .

- Συστηματική παρακολούθηση των ΟΤΑ, για την εφαρμογή του διπλογραφικού μέσω της ΕΕΤΑΑ.

Λήψη των αναγκαίων μέτρων για την επιτάχυνση της εφαρμογής.

σε περιφερειακό επίπεδο θα πρέπει να υλοποιηθούν οι εξής δράσεις :

Ενεργοποίηση των Γ.Γ. της Περιφέρειας για τον έλεγχο της πορείας του έργου.

- Ενεργοποίηση και εκδήλωση ενδιαφέροντος του Γ.Γ. της Περιφέρειας, για την εφαρμογή του διπλογραφικού.

Σε κάθε Περιφέρεια να οριστεί ένας υπεύθυνος (ή ομάδα) για την παρακολούθηση της εφαρμογής του διπλογραφικού.

- Στενή παρακολούθηση της πορείας των ΟΤΑ της περιφέρειας για την εφαρμογή του διπλογραφικού.

- Προσδιορισμός χρονοδιαγράμματος για τους ΟΤΑ που δεν έχουν ολοκληρώσει την εφαρμογή του διπλογραφικού

Προσδιορισμός και ενημέρωση των ΟΤΑ, που είναι πλέον υπόχρεοι εφαρμογής του διπλογραφικού λόγω εσόδων.

Παράταση προγραμματικής σύμβασης μεταξύ ΕΕΤΑΑ - ΥΠΕΣΔΔΑΑ - ΚΕΔΚΕ για τα έτη 2006 και 2007, (χωρίς αύξηση του προϋπολογισμού).

7.2 Μετρήσιμοι στόχοι - αποτελέσματα για το 2006 - 2007

Το 2006 αποτελεί κρίσιμο σημείο για την εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος και σε αυτό το χρόνο πρέπει να τεθούν οι παρακάτω στόχοι:

- Όλοι οι υπόχρεοι ΟΤΑ να εφαρμόσουν το διπλογραφικό και να κλείσουν ισολογισμό για την χρήση 2005.
- Οι ΟΤΑ, που έχουν κλείσει ισολογισμό, να παρακολουθούν και να ενημερώνουν on line το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.
- Να ξεκινήσει η εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής σε όσους ΟΤΑ είναι ώριμοι από το 2006, με στόχο την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής, και από 1-1-2007 σε όλους τους υπόχρεους ΟΤΑ.

8. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

8.1 Διοίκηση - Παρακολούθηση Προγράμματος Εφαρμογής

Συντονισμός σε κεντρικό και περιφερειακό επίπεδο, για τη συστηματική παρακολούθηση του προγράμματος.

- Αποστολή επιστολής του Υφυπουργού ΕΣΛ.Δ.Α. στους ΟΤΑ, που να τονίζει την προτεραιότητα του Υπουργείου για την εφαρμογή του διπλογραφικού και την αξιοποίηση των νεοπροσληφθέντων λογιστών.

Οργάνωση συναντήσεων σε κάθε περιφέρεια, με την συμμετοχή του ΓΓ της Περιφέρειας και εκπροσώπους της ΟΔΕ με τους ΟΤΑ, και ιδιαίτερα τους ΟΤΑ, που έχουν υποχρέωση και δεν έχουν εφαρμόσει το διπλογραφικό.

- Αντιμετώπιση των προβλημάτων και οριστικοποίηση από κοινού με τον κάθε Δήμο ενός χρονοδιαγράμματος για την εφαρμογή του διπλογραφικού.

8.2. Θεσμικό πλαίσιο

- Ολοκλήρωση του νέου Π.Δ. για την οικονομική διοίκηση και το λογιστικό σύστημα των ΟΤΑ, (αποστολή στο Συμβούλιο Επικρατείας, δημοσίευση).

- Εκπόνηση ενός ολοκληρωμένου οδηγού για το νέο Π.Δ.

- Ολοκληρωμένο πρόγραμμα εκπαίδευσης και υποστήριξης των ΟΤΑ στη εφαρμογή του νέου προεδρικού διατάγματος σε συνδυασμό με την εφαρμογή του διπλογραφικού.

8.3. Ανθρώπινο δυναμικό

Η ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού αποτελεί το βασικότερο παράγοντα για την αναβάθμιση των οικονομικών υπηρεσιών των ΟΤΑ και την πλήρη εφαρμογή ενός σύγχρονου διαχειριστικού συστήματος.

Με βάση την διάγνωση αναγκών και την αντιμετώπιση των προβλημάτων, προτείνονται οι εξής ενέργειες για το 2006-2007 :

- Συστηματική υποστήριξη από την ΕΕΤΑΑ των οικονομικών υπηρεσιών των ΟΤΑ και ιδιαίτερα των στελεχών, που έχουν κληθεί να εφαρμόσουν το διπλογραφικό (λογιστές).

Πρόγραμμα κατάρτισης - ενημέρωσης λογιστών για το κλείσιμο ισολογισμών το 2006.

Η κατάρτιση του προσωπικού των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ όλης της χώρας, με την δημοσίευση του Π.Δ. για την οικονομική διοίκηση και το λογιστικό των ΟΤΑ, αποτελεί την καλύτερη ευκαιρία για την αναβάθμιση των συγκεκριμένων υπηρεσιών και την αντιμετώπιση των προβλημάτων, που παρατηρούνται στους νεοπροσληφθέντες λογιστές.

- Πρόγραμμα εξ αποστάσεως κατάρτισης για την εφαρμογή της γενικής και αναλυτικής λογιστικής, καθώς και το σύστημα οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης.

- Να διερευνηθεί η δυνατότητα παροχής κινήτρων (π.χ. στους λογιστές Α' τάξης) στα στελέχη των οικονομικών υπηρεσιών, που ασχολούνται με το διπλογραφικό.

8.4. Εσωτερική οργάνωση των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ

Εκπόνηση ενός πρότυπου οδηγού για την εσωτερική οργάνωση των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ, με στόχο τη σωστή λειτουργία και την οριοθέτηση των αρμοδιοτήτων της υπηρεσίας του διπλογραφικού, καθώς και της γενικότερης οργάνωσης και λειτουργίας των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ.

8.5. Πληροφοριακά Λογιστικά Συστήματα

- Συστηματική παρακολούθηση των προβλημάτων υποστήριξης των ΟΤΑ από τις εταιρείες παραγωγής λογισμικού.

- Σύσκεψη με τις εταιρείες λογισμικού και ειδικότερα αυτές που παρουσιάζουν κάποια προβλήματα, στην εφαρμογή των λογισμικών.

8.6. Ενημέρωση - ευαισθητοποίηση των διοικήσεων των Δήμων

- Συστηματική ενημέρωση - υποστήριξη των αιρετών για την εφαρμογή του διπλογραφικού και ειδικότερα των ΟΤΑ, που δεν έχουν προχωρήσει.

Πρόγραμμα ενημέρωσης των νεοεκλεγμένων διοικήσεων των ΟΤΑ για την αναγκαιότητα εφαρμογής του διπλογραφικού.

8.7. Αξιοποίηση ισολογισμών

- Προετοιμάζεται, σε συνεργασία με ΑΕΙ, η ανάλυση και αξιολόγηση με δείκτες των στοιχείων των ισολογισμών των ΟΤΑ, που έχουν καταχωρηθεί σε βάση δεδομένων, καθώς και μια ολοκληρωμένη ανάλυση των οικονομικών τους.

Στο πλαίσιο αυτό προτείνεται επίσης η έκδοση ειδικού έντυπου με θέμα «Οι ισολογισμοί των Δήμων και Κοινοτήτων».

Στα πλαίσια της παρακολούθησης των οικονομικών των ΟΤΑ (σύμφωνα με το άρθρο 265 του σχεδίου του ΔΚΚ), μπορούν να αξιοποιηθούν τα στοιχεία των ισολογισμών τους.

8.8. Εκδόσεις

Προετοιμάζεται η έκδοση του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου, όπως προσαρμόστηκε με την ΚΥΑ (στα πλαίσια της προγραμματικής σύμβασης) και η αποστολή 1-2 τευχών σε όλους τους Ο.Τ.Α., που το εφαρμόζουν (υποχρεωτικά ή προαιρετικά).

- Προετοιμάζεται, επίσης, η έκδοση της νέας κωδικοποίησης του προϋπολογισμού, με την αντιστοίχιση των παλιών κωδικών με τους κωδικούς του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ (Π.Δ. 315/99), καθώς και τη νέα εγκύκλιο του προϋπολογισμού (πρόλογος Υφυπουργού ή Γενικού Γραμματέα).

8.9. Δημοσιότητα

- Στα πλαίσια της δημοσιότητας του έργου, προτείνεται η διοργάνωση Επιστημονικού Συνεδρίου, σε συνεργασία με το Οικονομικό Επιμελητήριο, τα ΑΕΙ/ΤΕΙ, το Σ.Ο.Ε. κ.λ.π., για την εφαρμογή του Κ.Λ.Σ. στους πρωτοβάθμιους ΟΤΑ το α' εξάμηνο του 2006.

Ενέργειες δημοσιότητας του προγράμματος.

9. ΠΗΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΠΕΣΔΔΑ	ΑΡΑΒΑΝΤΙΝΟΥ	210-3223521
ΕΕΤΑΑ	ΓΟΥΠΙΟΣ	210-5214645
ΚΕΔΚΕ	ΤΣΙΟΓΚΑΣ	210-3899600
ΔΗΜΟΣ ΠΕΙΡΑΙΑ	ΠΛΑΤΗ	210-4194000
ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ	ΔΑΛΙΑΝΗ	210-9412560
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	ΒΑΡΔΑΚΗΣ	210-9573150
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΣ	ΧΑΜΑΚΙΩΤΗΣ	210-5277000
ΔΗΜΟΣ ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ	ΜΥΛΩΝΑ	210-4628529
ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ	210-8760000
ΔΗΜΟΣ ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ	ΔΟΥΡΟΥ	210-6015787
ΔΗΜΟΣ Α.ΛΙΟΣΙΩΝ	ΚΛΕΙΣΟΥΡΑΣ	210-2480400
ΔΗΜΟΣ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ	ΧΟΥΝΤΗ	210-5577190
ΔΗΜΟΣ ΒΑΡΗΣ	ΓΙΑΜΠΙΛΗΣ	210-8971665
ΔΗΜΟΣ ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ	ΑΒΡΙΛΙΩΤΗΣ	210-8960156
ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΑ	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ	210-7643588
ΔΗΜΟΣ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ	ΛΙΑΓΟΥΡΗΣ	210-2143300
ΔΗΜΟΣ ΔΑΦΝΗΣ	ΤΖΑΝΙΔΟΥ	210-9702641
ΔΗΜΟΣ ΕΚΑΛΗΣ	ΠΑΝΟΥΣΗ	210-8131087
ΔΗΜΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	ΦΡΑΓΚΟΥ	210-5537237
ΔΗΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ	ΜΠΑΚΟΛΙΑ	210-9616540
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΔΗΣ	210-2649881
ΔΗΜΟΣ ΚΑΙΣΑΡΙΑΝΗΣ	ΚΟΝΔΥΛΗ	210-7292601
ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΑΤΣΙΝΙΟΥ	ΚΩΣΤΑΓΙΑΝΝΗΣ	210-4612712
ΔΗΜΟΣ ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	ΦΕΤΣΗ	210-2810009
ΔΗΜΟΣ Ν.ΕΡΥΘΡΑΙΑΣ	ΦΡΑΓΚΟΥ	210-8000222
ΔΗΜΟΣ Ν.ΣΜΥΡΝΗΣ	ΜΑΤΟΥΣΗΣ	210-9376700
ΔΗΜΟΣ Ν.ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ	ΜΑΝΩΛΑΤΟΣ	210-2595062
ΔΗΜΟΣ Ν.ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ	ΣΥΜΕΩΝΙΔΟΥ	210-2584475
ΔΗΜΟΣ ΠΑΙΑΝΙΑΣ	ΔΑΒΑΡΗ	210-6647223
ΔΗΜΟΣ Π.ΦΑΛΗΡΟΥ	ΓΚΟΡΟΓΙΑ	210-9838720
ΔΗΜΟΣ ΡΕΝΤΗ	ΚΑΡΑΤΖΑ	210-4838810
ΔΗΜΟΣ ΓΛΥΦΑΔΑΣ	ΦΑΡΙΚΗ	210-8912355
ΔΗΜΟΣ ΑΛΙΜΟΥ	ΓΡΑΜΜΕΝΟΥ	210-9850009
ΔΗΜΟΣ ΒΟΥΛΑΣ	ΚΟΝΤΟΘΑΝΑΣΗ	210-8953851
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗΣ	ΜΙΧΟΠΟΥΛΟΥ	210-5065400
ΔΗΜΟΣ ΠΑΠΑΓΟΥ	ΜΑΝΑΤΟΣ	210-6540700
ΔΗΜΟΣ ΨΥΧΙΚΟΥ	ΣΥΡΟΠΟΥΛΟΥ	210-6794000
ΔΗΜΟΣ ΑΓ. ΒΑΡΒΑΡΑΣ	ΑΡΒΑΝΙΤΗ	210-5402300
ΔΗΜΟΣ ΑΓ. ΣΤΕΦΑΝΟΥ	ΔΟΥΡΒΑΡΗ	210-6219015
ΔΗΜΟΣ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ	ΚΟΤΑΚΗ	210-9970173
ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ	ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΥ	210-4278100
INFO QUEST	ΚΡΕΤΣΙΚΟΣ	210-9299825
SINGULAR	ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΟΥ	210-6266200
ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	ΚΩΣΤΟΠΟΥΛΟΣ	6936648646
ΔΗΜΟΣ ΚΗΦΙΣΙΑΣ	ΜΑΡΚΟΥ	210-6289040
ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ	ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ	210-5704260

www.eetaa.gr,

www.ypes.gr/diplografiko/diplographiko_home.htm