

Να αποσταλεί με e-mail

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ  
 ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ  
 ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ  
 ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
 ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ  
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
 ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ  
 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Αθήνα, 2 Ιουλίου 2021

Αριθ. Πρωτ.: 49629

**Προς: Περιφέρειες της Χώρας**

Προϊστάμενοι Οικονομικών

Υπηρεσιών

Στατιστικοί Ανταποκριτές

**Κοιν:** Πίνακας Κοινοποίησης

Πληροφορίες: Π. Καψής, Ε. Μαμούρη

E: [p.kapsis@ypes.gr](mailto:p.kapsis@ypes.gr), [e.mamouri@ypes.gr](mailto:e.mamouri@ypes.gr)

T: 213 136 4808, -4818

**Αρ. Εγκυκλίου : 416**

**ΘΕΜΑ: Οδηγίες για την ορθή λογιστική αποτύπωση των χρηματοροών από την εκτέλεση δανειακών συμβάσεων των Περιφερειών με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στο πλαίσιο του προγράμματος «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ».**

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται οδηγίες για την ορθή λογιστική αποτύπωση και καταγραφή στις βάσεις δεδομένων του ΥΠΕΣ των χρηματοροών που θα πραγματοποιηθούν κατά την εκτέλεση των δανειακών συμβάσεων των Περιφερειών με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (ΤΠΔ) για τη χρηματοδότηση έργων που έχουν ενταχθεί στο πρόγραμμα «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ», όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 10 της αρ. 22766/09.04.2020 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων, Εσωτερικών και του Υφυπουργού Οικονομικών (Β'1386), όπως ισχύει, με την οποία καθορίζεται η διαδικασία σύναψης δανειακών συμβάσεων. Σκοπός των οδηγιών είναι η διασφάλιση της ορθής δημοσιονομικής καταγραφής α) των χρηματοδοτήσεων από το ΤΠΔ και β) της εξόφλησης των δανειακών υποχρεώσεων τους από το ΥΠΕΣ μέσω του ΠΔΕ, **σύμφωνα με την αρχή της σταδιακής αναγνώρισης από τις περιφέρειες του εσόδου επιχορήγησης από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων παράλληλα με την εξόφληση των δανειακών υποχρεώσεων τους από το ΥΠΕΣ μέσω του ΠΔΕ**, καταρχάς στα βιβλία εκτέλεσης του ετήσιου προϋπολογισμού και τήρησης της γενικής λογιστικής και κατ' επέκταση στα στοιχεία που υποβάλλονται στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας.

Σε εφαρμογή των ανωτέρω και με βάση τη διαδικασία χρηματοδότησης και πληρωμών που περιγράφεται στο άρθρο 10 της αναφερόμενης στην πρώτη παράγραφο απόφασης, παρακαλούμε για την εφαρμογή των κάτωθι οδηγιών:

**A. Εκταμίευση ποσού δανείου από το ΤΠΔ**

Σύμφωνα με την ορισθείσα διαδικασία, η εκταμίευση του δανείου θα πραγματοποιείται τμηματικά, είτε με τη μορφή προκαταβολής (εφόσον αυτό προβλέπεται στη σύμβαση), είτε

σύμφωνα με τις πραγματοποιούμενες δαπάνες. Το εισπραχθέν ποσό θα καταγράφεται στον ΚΑΕ 7114 «Προϊόν Δανείου από ΝΠΔΔ ή Αποκεντρωμένες ΔΥ», με ισόποση εγγραφή στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής 38.03 «Καταθέσεις όψεως» (χρέωση) και 45.15.00 «Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων» (πίστωση).

#### **Β. Πληρωμή δόσης δανείου δικαιούχου περιφέρειας από το ΥΠΕΣ στο ΤΠΔ**

Σύμφωνα με την ορισθείσα διαδικασία, η πληρωμή των ποσών που αντιστοιχούν στην εξυπηρέτηση των δανειακών υποχρεώσεων των δικαιούχων Περιφερειών προς το ΤΠΔ πραγματοποιείται ανά εξάμηνο από το ΥΠΕΣ. Μετά από κάθε πληρωμή του ΥΠΕΣ προς το ΤΠΔ, έχοντας ως βάση τη σχετική ενημέρωση από το ΤΠΔ, η Περιφέρεια οφείλει να καταχωρήσει το ποσό που έχει πληρωθεί στο μεν σκέλος των δαπανών: σε ανεπτυγμένους κωδικούς των ΚΑΕ 6111 «Τόκοι δανείων εσωτερικού» και 6121 «Χρεολύσια δανείων εσωτερικού» με ισόποση χρέωση των λογαριασμών 45.15.00 «Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων» ως προς το σκέλος που αφορά στην πληρωμή χρεολυσίων και 65.01.21 «Τόκοι δανείων εσωτερικού» ως προς το σκέλος που αφορά στην πληρωμή τόκων, στο δε σκέλος των εσόδων: σε ανεπτυγμένο κωδικό του ΚΑΕ 9300 - 9400 «Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για επενδύσεις» με ισόποση πίστωση του λογαριασμού 43.01.09 «Επιχορηγήσεις μέσω Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων / Λοιπά ειδικά προγράμματα».

#### **Γ. Χρόνος καταγραφής και προτεινόμενοι έλεγχοι**

Οι ανωτέρω εγγραφές είναι απαραίτητο να καταχωρούνται στα βιβλία της Περιφέρειας **άμεσα**, στον μήνα πραγματοποίησης της εκταμίευσης του δανείου ή της λήψης ενημέρωσης από το ΤΠΔ περί εξόφλησης δόσης δανείου από το ΥΠΕΣ και με **ταυτόχρονη ενημέρωση** των κυκλωμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού και της γενικής λογιστικής. Επιπροσθέτως, για τη διασφάλιση της συνοχής των στοιχείων που υποβάλλονται στις αναφορές του Κόμβου, προτείνεται στους στατιστικούς ανταποκριτές, πριν τη μηνιαία υποβολή των στοιχείων, να ελέγχουν ότι η διαφορά των ΚΑΕ είσπραξης δανείων και πληρωμής χρεολυσίων ισούται με τη μεταβολή της κατηγορίας «Δάνεια από πιστωτικά Ιδρύματα και Οργανισμούς» της αναφοράς ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ του Κόμβου Διαλειτουργικότητας. Επίσης, εφιστάται η προσοχή στο γεγονός ότι το ΤΠΔ είναι φορέας της γενικής κυβέρνησης και, ως εκ τούτου, οι συναλλαγές με αυτό πρέπει να καταγράφονται στην αναφορά **ΕΝΔΟΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**.

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

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ**

**ΜΙΧΑΛΗΣ ΣΤΑΥΡΙΑΝΟΥΔΑΚΗΣ**

**ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

**1. Υπουργείο Οικονομικών**

Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής  
Γενικό Λογιστήριο του Κράτους  
Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού  
Διεύθυνση Προγραμματισμού και Δημοσιονομικών Στοιχείων ([dpdsm@glk.gr](mailto:dpdsm@glk.gr))

**2. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ**

Γενική Διεύθυνση Στατιστικών Ερευνών  
Διεύθυνση Εθνικών Λογαριασμών  
([nat.accounts@statistics.gr](mailto:nat.accounts@statistics.gr))

**3. ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ**

Διεύθυνση Δανείων ΤΝ & ΠΑ Νομικών Προσώπων

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

- Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού
- Γραφείο Γενικού Γραμματέα Εσωτερικών και Οργάνωσης
- Γενικό Διευθυντή Οικονομικών ΤΑ και Αναπτυξιακής Πολιτικής
- Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης
- Διεύθυνση Οικονομικής και Αναπτυξιακής Πολιτικής Τοπικής Αυτοδιοίκησης