



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Πληροφορίες: Σ. Κηρολύτη, Β. Αγγελή
E: s.kiolyti@ypes.gr | **T:** 213 136 4832
E: b.aggeli@ypes.gr | **T:** 213 136 4806

Αθήνα, 2 Απριλίου 2021
Αριθ. Πρωτ.: 25523

Προς:
Τους Δήμους και τις Περιφέρειες
της Χώρας
Προϊσταμένους /ες Οικονομικών
Υπηρεσιών

ΘΕΜΑ: Εφαρμογή Μηχανισμού Αποτροπής Συσσώρευσης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών προς τρίτους από τους ΟΤΑ για το α' τρίμηνο του 2021.

ΣΧΕΤ: Το 92992/31.12.2020 έγγραφο μας

A. Γενικά

Ενόψει της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 107 του ν.4714/2020 (Α' 148) «**Μηχανισμός Αποτροπής Συσσώρευσης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών προς τρίτους από τους ΟΤΑ**» για τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των ΟΤΑ της 31.03.2021, σας υπενθυμίζουμε ότι οι Προϊστάμενοι Οικονομικών Υπηρεσιών των Δήμων και των Περιφερειών, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη λήξη του ημερολογιακού τριμήνου, υποχρεούνται :

- α) να υποβάλουν στο Υπουργείο Εσωτερικών τις αναλυτικές καταστάσεις με τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των φορέων τους κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου και
- β) να καταθέσουν στον ειδικό λογαριασμό κάλυψης ληξιπρόθεσμων οφειλών που έχει συσταθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (ΤΠΔ) για κάθε δήμο και περιφέρεια, το χρηματικό ποσό που απαιτείται προκειμένου το υπόλοιπο του λογαριασμού να καλύπτει το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΟΤΑ προς τρίτους, εξαιρουμένων των δαπανών που προβλέπονται στη διάταξη.

Εντός τριάντα (30) ημερών από τη λήξη του τριμήνου, το Υπουργείο Εσωτερικών υποχρεούται να ελέγξει το ισοζύγιο του υπολοίπου του ειδικού λογαριασμού και των ληξιπρόθεσμων οφειλών του ΟΤΑ προς τρίτους κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου σύμφωνα με τις αναλυτικές καταστάσεις ή, εφόσον δεν έχουν υποβληθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας. Όταν το ισοζύγιο είναι αρνητικό, τότε το έλλειμμα στον ειδικό λογαριασμό καλύπτεται με «παρακράτηση» από την επόμενη μηνιαία επιχορήγηση μέσω των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων προς τον ΟΤΑ για λειτουργικές και λοιπές γενικές δαπάνες.

B. Υπολογισμός απαιτούμενου ποσού κατάθεσης στον ειδικό λογαριασμό

Προς διευκόλυνσή σας, σας παραθέτουμε παράδειγμα υπολογισμού ποσού κατάθεσης στον ειδικό λογαριασμό κάλυψης ληξιπρόθεσμων οφειλών του ΤΠΔ:

Έστω ότι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ΟΤΑ στις 31.12.2020 αναλύονταν ως εξής:

Ανάλυση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων προς τρίτους στις 31.12.2020	ποσά σε €
01. Παραστατικό μη νόμιμης / μη κανονικής δαπάνης προς αντιλογισμό	10.000
02. Εκκαθαρισμένο παραστατικό που δεν έχει εξοφληθεί με υπαιτιότητα δικαιούχου	20.000
03. Εκκαθαρισμένο παραστατικό που δεν έχει εξοφληθεί με υπαιτιότητα φορέα χρηματοδότησης	100.000
06. Δεν έχει υποβληθεί στην οικονομική υπηρεσία ο φάκελος δικαιολογητικών της δαπάνης	250.000
07. Εκκρεμεί η έγκριση της παραλαβής των αγαθών, των υπηρεσιών ή των εργασιών	15.000
08. Δεν έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος του φακέλου δικαιολογητικών από την οικονομική υπηρεσία	60.000
10. Λοιποί λόγοι	75.000
Σύνολο	530.000

Μέχρι τις 15.01.2021, με μέριμνα του / της ΠΟΥ, ο ΟΤΑ κατέθεσε στον ειδικό λογαριασμό το ποσό των 530.000€ - 20.000€ - 100.000€ = 410.000€, όπως προβλέπει ο νόμος.

Έστω, στη συνέχεια, ότι μέχρι 15.04.2021, ο φορέας θα έχει πραγματοποιήσει μέσω του λογαριασμού πληρωμές ύψους 320.000€. Τότε, στις 15.04.2021, το υπόλοιπο του ειδικού λογαριασμού θα είναι 410.000€ - 320.000€ = 90.000€.

Και τέλος, ας υποθεθεί ότι οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του ΟΤΑ στις 31.03.2021 αναλύονται ως εξής:

Ανάλυση Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων προς τρίτους στις 31.03.2021	ποσά σε €
01. Παραστατικό μη νόμιμης / μη κανονικής δαπάνης προς αντιλογισμό	5.000
02. Εκκαθαρισμένο παραστατικό που δεν έχει εξοφληθεί με υπαιτιότητα δικαιούχου	25.000
03. Εκκαθαρισμένο παραστατικό που δεν έχει εξοφληθεί με υπαιτιότητα φορέα χρηματοδότησης	10.000
04. Εξοφλημένο παραστατικό για το οποίο εκκρεμεί η λογιστική τακτοποίηση	50.000
06. Δεν έχει υποβληθεί στην οικονομική υπηρεσία ο φάκελος δικαιολογητικών της δαπάνης	180.000
07. Εκκρεμεί η έγκριση της παραλαβής των αγαθών, των υπηρεσιών ή των εργασιών	55.000
08. Δεν έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος του φακέλου δικαιολογητικών από την οικονομική υπηρεσία	15.000
10. Λοιποί λόγοι	80.000
13. Εξόφληση του παραστατικού πριν την υποβολή της κατάστασης	40.000
Σύνολο	420.000

Αυτό σημαίνει ότι μετά την κατάθεση, το υπόλοιπο του ειδικού λογαριασμού πρέπει να ισούται με 420.000€ - 25.000€ - 10.000€ - 50.000€ - 40.000€ = 295.000€ και άρα στον ειδικό λογαριασμό πρέπει να κατατεθεί ποσό ίσο με 295.000€ - 90.000€ = 205.000€.

Γ. Βασικές επισημάνσεις

Από την επεξεργασία των στοιχείων που μας υποβλήθηκαν κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του Μηχανισμού προέκυψαν τα εξής:

1. Αρκετοί δήμοι καταχωρούν λανθασμένα στη στήλη «23. Ημερομηνία παραλαβής τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου» την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού και όχι την ημερομηνία που αυτό κατατέθηκε ή επιδόθηκε στο φορέα. Συνεπεία αυτού του σφάλματος, οι μέρες ωρίμανσης της υποχρέωσης αρχίζουν να μετράνε νωρίτερα και οι οφειλές καθίστανται λογιστικά ληξιπρόθεσμες πρώιμα.
2. Εντοπίστηκαν περιπτώσεις παραστατικών προηγούμενων οικονομικών ετών (με ημερομηνία παραλαβής πριν από το 2019), για τα οποία οι φορείς επικαλούνται τους εξής λόγους μη εξόφλησης: «μη υποβολή του φακέλου δικαιολογητικών»,

«εκκρεμότητα έγκρισης της παραλαβής των αγαθών, υπηρεσιών ή αγαθών» ή «μη ολοκλήρωση του ελέγχου του φακέλου από την οικονομική υπηρεσία». Κατά την άποψη μας, πρόκειται για παραστατικά τα οποία δεν μπορούν να εκκαθαριστούν διότι λείπουν ουσιώδη δικαιολογητικά. Ως εκ τούτου, πρέπει άμεσα να εφαρμοστεί η διαδικασία που έχουμε περιγράψει στο 64967/06.10.2020 έγγραφό μας και οι εν λόγω δαπάνες είτε να απορριφθούν ως μη νόμιμες / μη κανονικές είτε να πληρωθούν.

3. Στις καταστάσεις ορισμένων ΟΤΑ α) δεν ήταν συμπληρωμένη η στήλη «28. Ημερομηνία έναρξης ωρίμανσης», παρόλο που αποτελεί βασικό πεδίο του Μητρώου Δεσμεύσεων και βασική παράμετρος της λειτουργικότητάς του ή β) το σύνολο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων δεν συμφωνούσε με τα υποβληθέντα στοιχεία στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας, παρόλο που ο/η ΠΟΥ βεβαίωσε στο έγγραφό του τη συμφωνία των στοιχείων. Εφεξής, καταστάσεις που υποβάλλονται με ένα εκ των δύο σφαλμάτων θα απορρίπτονται και ο έλεγχος θα πραγματοποιείται βάσει των στοιχείων του Κόμβου.

Δ. Τελικές οδηγίες και επισημάνσεις

Σε συνέχεια των ανωτέρω, σας επισημαίνουμε τα εξής:

1. Η υποβολή των αναλυτικών καταστάσεων στην υπηρεσία μας και η κατάθεση των ποσών στους ειδικούς λογαριασμούς για την κάλυψη των ληξιπρόθεσμων οφειλών της 31.03.2021, **πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί μέχρι τις 15.04.2021**. Σημειώνουμε ότι μετά την κατάθεση του ποσού στο λογαριασμό, οι φορείς μπορούν να προβούν άμεσα σε εξόφληση των δικαιούχων, σύμφωνα με τη διαδικασία που έχει ορίσει το ΤΠΔ.
2. Οι αναλυτικές καταστάσεις θα υποβληθούν μέσω του αρχείου «**Arrears.template.V2.xlsx**» το οποίο έχει ήδη αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του ΥΠΕΣ, στο σύνδεσμο <https://www.ypes.gr/apokentromeni-dioikisi-aytodioikisi/oikonomika-stoicheia-ota/ekkatharisi-lixiprothesmon-yprochreoseon-ota>. Στο αρχείο έχουν προστεθεί **τρεις επιπλέον (3) λόγοι**, στη στήλη «Λόγοι μη εξόφλησης παραστατικών»: **11. Χρεωστικό – Πιστωτικό τιμολόγιο, 12. Δημοσιεύσεις προκηρύξεων σε εφημερίδες και 13. Εξόφληση του παραστατικού πριν την υποβολή της κατάστασης**. Ο λόγος 05 έχει μετονομαστεί σε **05. Δικαστική απόφαση ή διαταγή πληρωμής που έχει υπαχθεί στο πρόγραμμα επιχορήγησης του ν.4635/2019**. Καταστάσεις που ενδεχομένως έχουν ήδη υποβληθεί με το προηγούμενο πρότυπο δεν χρειάζεται να επανυποβληθούν, εκτός και εάν ο/η ΠΟΥ του φορέα εκτιμά ότι απαιτείται.
3. Κατά τη συμπλήρωση και υποβολή της κατάστασης, πρέπει να τηρούνται πλήρως οι οδηγίες που έχουν αναρτηθεί στον ίδιο ως άνω σύνδεσμο.
4. Σε περίπτωση μη υποβολής αναλυτικής κατάστασης, ο έλεγχος ισοζυγίου θα πραγματοποιηθεί βάσει των στοιχείων του Κόμβου Διαλειτουργικότητας. Αυτό σημαίνει ότι δεν θα αφαιρεθούν οι εξαιρούμενες δαπάνες με αναπόφευκτη επίπτωση τη δέσμευση στον ειδικό λογαριασμό μεγαλύτερου ποσού από αυτό που απαιτείται για την κάλυψη των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. **Συνεπώς η μη υποβολή αναλυτικής κατάστασης, εκτός από παράλειψη οφειλόμενης ενέργειας η οποία προβλέπεται απευθείας σε διάταξη νόμου, λειτουργεί τελικά και εις βάρος των συμφερόντων του φορέα.**

Το παρόν έγγραφο έχει αναρτηθεί στην κεντρική ιστοσελίδα του ΥΠΕΣ και την ενότητα «Αποκ. Διοίκηση – Αυτοδιοίκηση \ Οικονομικά Στοιχεία ΟΤΑ \ Εκκαθάριση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων ΟΤΑ \ Μηχανισμός αποτροπής συσσώρευσης ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τρίτους από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (άρθρο 107 του ν. 4714/2020).

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΧΑΤΖΗΕΡΓΑΤΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

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