

ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ

**Διαδικασίες και Δικαιολογητικά
που απαιτούνται για τη συνομολόγηση δανείων με
Δήμους, Περιφέρειες, Συνδέσμους, Ενώσεις και
Νομικά Πρόσωπα αυτών με αποκλειστικό σκοπό την
αναχρηματοδότηση ήδη συναφθέντων δανείων τους με το
Τ.Π και Δανείων ή με Πιστωτικά Ιδρύματα της
Ελλάδος ή του Εξωτερικού, σε εφαρμογή των διατάξεων
των παρ. 1 και 2 του άρθρου 81 του
Ν. 4316/2014 (ΦΕΚ 270/Α/24-12-2014)**



ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
Δ/ΝΣΗ (Δ7) ΔΑΝΕΙΩΝ Τ.Ν. & Π.Α. Ν.Π. & ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ : Α΄ ΔΑΝΕΙΩΝ Τ.Ν. & Π.Α.
1^{ος} όροφος γραφ. 107
Ακαδημίας 40, Τ.Κ. 10174 Αθήνα

ΑΝΑΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

Δικαιούχοι:

Δήμοι, Περιφέρειες, Σύνδεσμοι, Ενώσεις και Νομικά Πρόσωπα αυτών .

Υποχρεώσεις που υπάγονται στην αναχρηματοδότηση:

- Ήδη συναφθέντα δάνεια με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδος και του εξωτερικού.
- Ήδη συναφθέντα δάνεια με το Τ.Π και Δανείων.

Απαιτούμενα Δικαιολογητικά

A] Δικαιολογητικά σκοπιμότητας του δανείου

I] Δικαιολογητικά σκοπιμότητας του δανείου

1) Απόφαση του Δημοτικού / Περιφερειακού Συμβουλίου, του Διοικητικού Συμβουλίου του Συνδέσμου , της Ένωσης, του Νομικού Προσώπου αυτών για τη υπαγωγή στην αναχρηματοδότηση προς εξυγίανση, όπου θα αναφέρονται:

- Το ποσό των προς αναχρηματοδότηση δανείων.
- Ο σκοπός χορήγησης κάθε δανείου.
- Το επιτόκιο κάθε δανείου.
- Η διάρκεια κάθε δανείου.
- Το είδος της παρεχόμενης εγγύησης κάθε δανείου [εκχωρούμενα έσοδα κλπ].

2) Αίτηση του αρμοδίου οργάνου του υποψηφίου δανειολήπτη προς το Ταμείο.

- 3) Βεβαίωση του/των Πιστωτικών Ιδρυμάτων από την οποία θα προκύπτει το αρχικό ποσό του συναφθέντος δανείου και το υπόλοιπο δανείου που απομένει προς χρηματοδότηση/αναχρηματοδότηση.
- 4) Απόφαση οργάνου διοίκησης ΟΤΑ & ΝΠΔΔ των ΟΤΑ (π.χ. Δημοτικού Συμβουλίου), εγκεκριμένη από την αρμόδια ελεγκτική αρχή (π.χ. Περιφέρεια), από την οποία να προκύπτει η αιτιολογία απροθυμίας της αγοράς προς χρηματοδότηση.
- Επιπλέον, οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό (π.χ. έγγραφη άρνηση χρηματοδότησης πιστωτικού ιδρύματος, προσφορές χρηματοδότησης πιστωτικών ιδρυμάτων) ζητηθεί από το Τ.Π.Δ.

Σημείωση:

Απροθυμία θεωρείται ότι συντρέχει **εάν τρία (3) εμπορικά πιστωτικά ιδρύματα** έχουν αρνηθεί να δανειοδοτήσουν τον υποψήφιο δανειολήπτη ή δέχονται να τον δανειοδοτήσουν υπό όρους που απαγορεύουν ή παρακωλύουν ουσιωδώς την εκτέλεση του έργου. Δεν συνιστά απροθυμία της αγοράς η μη χορήγηση δανείου λόγω της οικονομικής κατάστασης του υποψήφιου δανειολήπτη.

- 5) Πρόγραμμα αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας του υποψηφίου δανειολήπτη εγκεκριμένο από το αρμόδιο όργανο διοίκησης ή την αρμόδια ελεγκτική αρχή, συνοδευόμενο από έκθεση εκτίμησης ορκωτών λογιστών, η οποία αποτυπώνει την υπάρχουσα οικονομική θέση του, όπως επίσης και την οικονομική κατάστασή του όπως έχει διαμορφωθεί.

II] Δικαιολογητικά βιωσιμότητας, ορθολογικής οργάνωσης και πιστοληπτικής ικανότητας του αιτούντος

Δήμοι

- 1) Ισολογισμοί των τριών τελευταίων ετών θεωρημένοι από το αρμόδιο όργανο καθώς και οι αποφάσεις έγκρισής τους από το αρμόδιο όργανο.

- 2) Απολογισμοί εσόδων και εξόδων των τριών τελευταίων ετών θεωρημένοι από το αρμόδιο όργανο καθώς και οι αποφάσεις έγκρισής τους από το αρμόδιο όργανο.
- 3) Προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων του τρέχοντος έτους θεωρημένος από το αρμόδιο όργανο και οι τυχόν αναμορφώσεις αυτού καθώς και η απόφαση έγκρισής τους από το αρμόδιο όργανο.

Περιφέρειες

- 1) Ισολογισμός του προηγούμενου οικονομικού έτους θεωρημένος και εγκεκριμένος από το αρμόδιο όργανο ή
- 2) Απολογισμός εσόδων και εξόδων του προηγούμενου οικονομικού έτους θεωρημένος και εγκεκριμένος από το αρμόδιο όργανο καθώς και τυχόν επιπλέον οικονομικά στοιχεία που μπορεί να αναζητούνται από την βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών ή του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Σημείωση: Οι **ισολογισμοί, απολογισμοί, προϋπολογισμοί και το πρόγραμμα αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας** να αποστέλλονται **και σε** ηλεκτρονική μορφή αρχείου excel **[όχι σε PDF]**, στις διευθύνσεις k.anagnostopoulos@tpd.gr, s.stratikos@tpd.gr.

- 4) Βεβαίωση του υποψηφίου δανειολήπτη ότι ποσό από τα έσοδά του ίσο με την τοκοχρεωλυτική δόση του αιτούμενου δανείου δεν θα χρησιμοποιηθεί για άλλο σκοπό, αλλά για την ομαλή εξυπηρέτησή του εν λόγω δανείου.
- 5) Βεβαίωση του υποψηφίου δανειολήπτη, με την οποία γνωστοποιεί το πιστωτικό ίδρυμα στο οποίο τηρεί λογαριασμό καθώς και τον αριθμό λογαριασμού.
- 6) Πιστοποιητικό ασφαλιστικής ενημερότητας (Ι.Κ.Α).
- 7) Βεβαίωση, στην οποία αναγράφεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) και η Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται.
- 8) Στοιχεία που εμφανίζουν την ορθολογική οργάνωση του φορέα (π.χ την υφιστάμενη δομή των Υπηρεσιών: Τεχνικών και Οικονομικών. Την οργάνωση και λειτουργία τους. Την δυνατότητα τους να παρακολουθούν την εξυπηρέτηση του δανείου.
- 9) Βεβαίωση του υποψηφίου δανειολήπτη ότι δεν έχει συνάψει δάνειο με άλλο πιστωτικό φορέα ή, βεβαίωση του ίδιου ότι ποσό εκ των νομίμως εκχωρούμενων

εσόδων του ίσο με την τοκοχρεωλυτική δόση του αιτούμενου δανείου δεν έχει εκχωρηθεί ή ενεχυριασθεί υπέρ άλλου δανειστή, ούτε θα συμβεί αυτό καθ' όλη τη διάρκεια εξυπηρέτησης του αιτούμενου δανείου.

- 10) Βεβαίωση πιστωτικού ιδρύματος, το οποίο έχει χορηγήσει τυχόν δάνεια στον υποψήφιο δανειολήπτη, στην οποία αναφέρονται το ύψος, το είδος του επιτοκίου (π.χ. EURIBOR, ΕΚΤ, σταθερό, πλέον ποσοστού περιθωρίου κέρδους κ.λπ.), η διάρκεια, οι ετήσιες τοκοχρεωλυτικές δόσεις τους και οι παραχωρηθείσες ασφάλειες προς εξασφάλιση των δανείων καθώς και προσκόμιση επικυρωμένου αντιγράφου της σύμβασης δανείου και της σύμβασης εκχώρησης.

Όροι δανειοδότησης

Επιτόκιο :

- **Μικτό επιτόκιο [σταθερό + κυμαινόμενο με euribor 6μήνου] + περιθώριο 4,30%** αναπροσαρμοζόμενο την 1/1 & 1/7 εκάστοτε έτους ή
- **Κυμαινόμενο επιτόκιο [euribor 6μήνου] + περιθώριο 4,30%** αναπροσαρμοζόμενο την 1/1 & την 1/7 εκάστοτε έτους

Ως Euribor νοείται το επιτόκιο, όπως αυτό δημοσιεύεται στις 11:00 π.μ. ώρα Βρυξελλών στη σελίδα του Reuters EURIBOR 01 ή σε οποιαδήποτε άλλη σελίδα αντικατάστασής της.

- **Για όλες τις κατηγορίες ρύθμισης δύναται το Δ.Σ. του Τ.Π και Δανείων να καθορίζει κατά περίπτωση επιπλέον δικαιολογητικά έγκρισης της ρύθμισης.**

III] Δικαιολογητικά σχετικά με τα νομιμοποιητικά στοιχεία

Δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει η νομική προσωπικότητα του υποψηφίου δανειολήπτη.

B] Δικαιολογητικά συνομολόγησης

- 1) Απόφαση του αρμοδίου οργάνου του υποψηφίου δανειολήπτη [Δήμου, Περιφέρειας, Συνδέσμου, Ενώσεως και Νομικού Προσώπου αυτών] περί αποδοχής των όρων του εγκριθέντος δανείου.
- 2) Το αποδεικτικό δημοσίευσής της.
- 3) Το έγγραφο προς την Αποκεντρωμένη Διοίκηση με το οποίο κοινοποιείται η απόφαση αποδοχής των όρων της ρύθμισης.
- 4) Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου, περί προληπτικού ελέγχου νομιμότητάς (προσυμβατικός έλεγχος), σύμφωνα με το άρθρο 278 του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 9 του Ν.4071/2012 .

Τύπος Σύμβασης:

Πρόσθετη συμβολαιογραφική πράξη αναχρηματοδότησης μέσω τροποποίησης των όρων εξυπηρέτησης των συναφθέντων δανειακών συμβάσεων και ενοποίησης των σχετικών οφειλών

Τηλέφωνα επικοινωνίας με τη Διεύθυνση (Δ7) Δανείων ΟΤΑ του Τ.Π. & Δανείων για περισσότερες πληροφορίες και διευκρινίσεις σχετικά με το παρών ενημερωτικό σημείωμα:

- 213 - 2116434, κ. Γεώργιος Κουλτούκης, Προϊστάμενος Διεύθυνσης Δανείων (Δ7)
E-mail: g.koultoukis@tpd.gr

- 213 - 2116227, κα. Ιωάννα Κοντορήγα, Προϊστάμενη Τμήματος Δανείων (Δ7)
E-mail: i.kontoriga@tpd.gr

- 213 - 2116222, κ. Κώστας Αναγνωστόπουλος, Υπάλληλος Διεύθυνσης Δανείων (Δ7)
E-mail: k.anagnostopoulos@tpd.gr

- 213 - 2116228, κ. Σταύρος Στρατικός, Υπάλληλος Διεύθυνσης Δανείων (Δ7)
E-mail: s.stratikos@tpd.gr

- 213 -2116218, κα Χριστίνα Ξηρού, Υπάλληλος Διεύθυνσης Δανείων (Δ7)
E-mail : c.xirou@tpd.gr

- 213 -2116231, κ. Σπύρος Κυριακόπουλος Υπάλληλος Διεύθυνσης Δανείων (Δ7)
E-mail : s.kyriakopoulos@tpd.gr

ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ
ΔΑΝΕΙΟΛΗΠΤΗ**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ

1 Χρηματοοικονομική ανάλυση οικονομικής κατάστασης Δήμου

1.1 Αποτύπωση υπάρχουσας κατάστασης (υπόδειγμα 1)

1.1.1 Στοιχεία ενεργητικού

- Ανάλυση απαιτήσεων ανά κατηγορία εσόδου - εκτίμηση δυνατότητας είσπραξης απαιτήσεων.

Προσδιορισμός απαιτήσεων για τις οποίες δεν έχουν γίνει εγγραφές για εκτελεσμένα δράσεις ή έργα τα οποία έχουν τιμολογηθεί και έχουν εγγραφεί στις υποχρεώσεις του δήμου και αντιστοιχίζονται με εγγεγραμμένες απαιτήσεις από το Ελληνικό δημόσιο ή ευρωπαϊκά προγράμματα ή άλλους φορείς.

- Ταμειακά διαθέσιμα (ανάλυση σε ειδικευμένα - ανειδίκευτα κλπ).

1.1.2 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

- Ανάλυση δανειακών υποχρεώσεων - άληκτο κεφάλαιο, λήξη δανείου, επιτόκιο, δόση (κατάσταση ανά δάνειο με ανάλυση τόκου & χρεολυσίου)

Ειδική αναφορά στις υπάρχουσες δανειακές υποχρεώσεις, στους παράγοντες που πιθανόν να τις αυξήσουν (καταπτώσεις εγγυήσεων σε επιχειρήσεις, ΔΕΥΑ κλπ), στους περιορισμούς χρηματοδότησής τους

- Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (μακροχρόνιες ρυθμίσεις οφειλών κλπ)

1.1.3 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

- Ανάλυση Υποχρεώσεων – Ληξιπρόθεσμες οφειλές
 - Προμηθευτές, (ανάλυση αν πρόκειται για έργα για τα οποία υπάρχουν απαιτήσεις από το Ελληνικό δημόσιο (π.χ. τιμολογημένα έργα προγράμματος «Θησέα» κλπ)
 - Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία / ληξιπρόθεσμες οφειλές
 - Υποχρεώσεις σε Ελληνικό Δημόσιο (φόροι κλπ)
 - Λοιπές υποχρεώσεις)

1.1.4 Λοιπές οικονομικές πληροφορίες που μπορεί να επηρεάσουν την πορεία των οικονομικών του δήμου

- Παροχή εγγυήσεων σε τρίτους (Επιχειρήσεις ΟΤΑ, ΔΕΥΑ κλπ)
- Καταπτώσεις εγγυήσεων
- Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις

1.2 Πορεία υλοποίησης προϋπολογισμού 2017 (πίνακες 2, 3)

- Πραγματικές εκτιμήσεις της πορείας είσπραξης των εσόδων για το 2016 με βάση την εξέλιξή τους μέχρι την σύνταξη του Ε.Π. (υπόδειγμα 2)
- Πραγματικές εκτιμήσεις των δαπανών με βάση την εξέλιξή τους μέχρι την σύνταξη του Ε.Π. (υπόδειγμα 3)

1.3 Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης, αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας, αναφορά στην οικονομική κατάσταση των νομικών προσώπων του Δήμου

1.4 Συμπεράσματα - προσδιορισμός των προβλημάτων – προτάσεις με συγκεκριμένα μέτρα αναβάθμισης της οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης

2 Προσδιορισμός των στόχων του προγράμματος και των μέτρων περιορισμού των δαπανών και αύξησης των εσόδων

1. Στόχοι του προγράμματος
2. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων περιορισμού των δαπανών. Υπολογισμός χρηματορροών με χρονικό ορίζοντα τριετίας. Εκτιμήσεις πορείας δαπανών (υπόδειγμα 4α).
3. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων και πολιτικών για την αύξηση των ιδίων εσόδων και τις πιθανές πηγές χρηματοδότησης. Υπολογισμός χρηματορροών με χρονικό ορίζοντα τριετίας . Εκτιμήσεις πορείας εσόδων (υπόδειγμα 4β).

3 Εναλλακτικά σενάρια χρηματοδότησης

Κάθε σενάριο θα περιλαμβάνει τρεις άξονες:

- Πορεία εσόδων 2016- 2019 (υπόδειγμα 5)
- Πορεία δαπανών 2016-2019 (υπόδειγμα 6)
- Προσδιορισμός ετήσιων αποτελεσμάτων
- Μεταβολή στοιχείων ισολογισμού (υπόδειγμα 7)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 1

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΝ 31-12-2016

| | | Τέλος προηγούμενου έτους 2016 | 2017 | Μεταβολή % |
|-----------------------------|--|-------------------------------|----------|------------|
| Στοιχεία Ενεργητικού | | | | |
| A. | Απαιτήσεις | 0 | 0 | |
| 1. | Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ | 0 | 0 | |
| 2. | Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο | 0 | 0 | |
| 3. | Λοιπές απαιτήσεις | 0 | 0 | |
| B. | Διαθέσιμα | 0 | 0 | |
| 1. | Ταμείο | 0 | 0 | |
| 2. | Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | 0 | 0 | |
| Γ | Μεταβατικοί Λογαριασμοί ενεργητικού | 0 | 0 | |
| 1. | Έξοδα επόμενων χρήσεων | 0 | 0 | |
| 2. | Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | 0 | 0 | |
| 3. | Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | 0 | 0 | |

| | | | | |
|---------------------------|--|----------|----------|--|
| Στοιχεία Παθητικού | | | | |
| A. | Υποχρεώσεις από δάνεια | 0 | 0 | |
| 1. | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες | 0 | 0 | |
| 2. | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες | 0 | 0 | |
| B. | Λοιπές υποχρεώσεις | 0 | 0 | |
| 1. | Προμηθευτές | 0 | 0 | |
| 2. | Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες | | | |
| 3. | Υποχρεώσεις από φόρους τέλη | 0 | 0 | |
| 4. | Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 0 | 0 | |
| 5. | Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 0 | 0 | |
| Γ | Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού | 0 | 0 | |
| 1. | Έσοδα επόμενων χρήσεων | 0 | 0 | |
| 2. | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) | 0 | 0 | |
| 3. | Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού | 0 | 0 | |

| | | | | |
|---|--|----------|----------|--|
| Λοιπά πληροφοριακά οικονομικά στοιχεία | | 0 | 0 | |
| 1. | Καταπτώσεις εγγυήσεων προς τρίτους (ΔΕΥΑ, λοιπές επιχειρήσεις κλπ) | 0 | 0 | |
| 2. | Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις | 0 | 0 | |
| 3. | | | | |

ΥΠΟΛΕΙΠΜΑ Να 2

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2017

| Κ.Α. | ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ | ΕΣΟΔΑ | | | ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ | | |
|----------|--|------------------|-------------|--------------|---------------------|-------------|--------------|
| | | ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2016 | | | ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2017 | | |
| | | Προϋπ/σθέντα | Βεβαιωθέντα | Εισπραχθέντα | Προϋπ/σθέντα | Βεβαιωθέντα | Εισπραχθέντα |
| 0 | Τακτικά έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Πρόσοδοι από κινητή περιουσία | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Φόροι και εισφορές | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Έσοδα από επιχορηγήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Λοιπά τακτικά έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Έκτακτα έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Λοιπά έκτακτα έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Τακτικά έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Έκτακτα έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Εισπράξεις από δάνεια και απαντήσεις από Π.Ο.Ε. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | Εισπράξεις από δάνεια | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 32 | Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 41 | Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 42 | Εισπράξεις υπέρ τρίτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ | | | | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | | | | 0 | 0 | 0 |

| ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 3 | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|------------------|---------------|------------|------------|---------------------|---------------|------------|------------|
| ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2017 | | | | | | | | | |
| Κ.Α. | | ΔΑΠΑΝΕΣ | | | | ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ | | | |
| | | Απολογισμός 2016 | | | | Προϋπολογισμός 2017 | | | |
| | | Προϋπ/σθέντα | Τιμολογηθέντα | Ενταλθέντα | Πληρωθέντα | Προϋπ/σθέντα | Τιμολογηθέντα | Ενταλθέντα | Πληρωθέντα |
| 6. | Έξοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 61 | Αμοιβές αιρετών και τρίτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 62 | Παροχές τρίτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 63 | Φόροι - τέλη | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 64 | Λοιπά Γενικά έξοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 65 | Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 66 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 67 | Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 68 | Λοιπά Έξοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 7. | Επενδύσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| 71 | Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 73 | Έργα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 74 | Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 75 | Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|-----|---|----------|----------|----------|----------|----------|---|----------|----------|
| 8. | Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | - | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 81. | Πληρωμές Π.Ο.Ε. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 82. | Αποδόσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 85. | Προβλέψεις μη είσπραξης | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| 9. | Αποθεματικό | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | - | - | - | - |
| | Σύνολα | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | - | - | - | <u>0</u> |
| | | | | | | | | | |
| | ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ - ΕΛΛΕΙΜΑ | | | | | | | | |

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4α

| ΜΕΤΡΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ | | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 1 | | 0 | 0 | 0 |
| 2 | | 0 | 0 | 0 |
| 3 | | 0 | 0 | 0 |
| 4 | | 0 | 0 | 0 |
| 5 | | 0 | 0 | 0 |
| ΣΥΝΟΛΑ | | 0 | 0 | 0 |

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4β

| ΜΕΤΡΑ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ | | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 1 | | 0 | 0 | 0 |
| 2 | | 0 | 0 | 0 |
| 3 | | 0 | 0 | 0 |
| 4 | | 0 | 0 | 0 |
| 5 | | 0 | 0 | 0 |
| ΣΥΝΟΛΑ | | 0 | 0 | 0 |

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 5

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2017 - 2019

| Κ.Α. | | Απολογισμός | Εκτιμήσεις | | | |
|----------|--|-------------|------------|----------|----------|--|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | |
| 0 | Τακτικά έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 1 | Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2 | Πρόσοδοι από κινητή περιουσία | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3 | Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 5 | Φόροι και εισφορές | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6 | Έσοδα από επιχορηγήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7 | Λοιπά τακτικά έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 1 | Έκτακτα έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 11 | Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 12 | Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 13 | Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 14 | Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 15 | Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 16 | Λοιπά έκτακτα έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2 | Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 21 | Τακτικά έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 22 | Έκτακτα έσοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3 | Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε. | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 31 | Εισπράξεις από δάνεια | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 32 | Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 41 | Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 42 | Εισπράξεις υπέρ τρίτων | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 5 | Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | 0 | 0 | 0 | 0 | |

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 6

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2017 - 2019

| Κ.Α. | | Απολογισμός | Εκτιμήσεις | | | |
|-----------|--|-------------|------------|----------|----------|--|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | |
| 6. | Λειτουργικές δαπάνες | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 61 | Αμοιβές αιρετών και τρίτων | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 62 | Παροχές τρίτων | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 63 | Φόροι - τέλη | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 64 | Λοιπά Γενικά έξοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 65 | Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 66 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 67 | Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 68 | Λοιπά Έξοδα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7. | Επενδύσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 71 | Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 73 | Έργα | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 74 | Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 75 | Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις) | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 8. | Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 81. | Πληρωμές Π.Ο.Ε. | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 82. | Αποδόσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Γενικό σύνολο | - | - | - | - | |

ΥΠΟΛΕΙΠΜΑ Νο 7

ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

| | | Απολογισμός | Εκτίμηση | | | | | |
|-------------------------|---------------------------------|-------------|----------|----------|----------|--|--|--|
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | | | |
| A. | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | | | |
| 1. | Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| 2. | Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| 3. | Λοιπές απαιτήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| B. | ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | | | |
| 1. | Ταμείο | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |
| 2. | Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |

| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | | | | | | |
|-----------------------|--|----------|----------|----------|----------|--|--|
| A. | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | | |
| 1. | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 2. | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Τράπεζες | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| B. | ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | | |
| 1. | Προμηθευτές | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 3. | Υποχρεώσεις από φόρους τέλη | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 4. | Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 5. | Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | | |

Υπόδειγμα Νο 8

**ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ
-ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΑ**

| | Απολογισμός | Εκτιμήσεις | | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------|-------------|--|--|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | | |
| Συνολική εκτίμηση Εσόδων για τα έτη 2016- 2019 | | | | | | |
| Συνολική εκτίμηση Εξόδων για τα έτη 2016- 2019 | | | | | | |
| ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ ή ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΑ | | | | | | |