



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΙ
ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ
Ταχ. Διευθ.: Αμερικής 6, Τ.Κ. 106 71 Αθήνα
Πληροφορίες: Ε. Τεντόμα, Κ. Αναγνωστόπουλος
Ι. Κατσούλας
Τηλ.: 210-3338669- 629 - 623
E-mail: cash_gg@glk.gr

Αθήνα, 25/11/2025
Αρ. Πρωτ.: 2/93671/ΔΛΤΠ

Προς: ΩΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΟΔΗΓΙΩΝ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2026
ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ
ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

1. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ

Ο Υπουργός Οικονομικών, μέσω των εξουσιοδοτημένων οργάνων του, διαχειρίζεται τα οικονομικά της Κεντρικής Διοίκησης ενώ παράλληλα συντονίζει και εποπτεύει τα οικονομικά των λοιπών Φορέων του Δημόσιου Τομέα (άρθρο 20 του ν. 4270/2014). Το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (άρθρο 21 του ν. 4270/2014) επικουρεί τον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών στην εκτέλεση των καθηκόντων του με την άσκηση μεταξύ άλλων και των ακόλουθων αρμοδιοτήτων:

- συντονίζει τις χρηματικές εκροές από τον Ενιαίο Λογαριασμό Θησαυροφυλακίου και από το Σύστημα Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου (εφεξής Σ.Λ.Θ.¹),
- διοικεί και διαχειρίζεται το κεντρικό σύστημα πληρωμών, καθώς και το κεντρικό σύστημα ταμειακής διαχείρισης του Ελληνικού Δημοσίου,
- παρακολουθεί το σύνολο των λογαριασμών που τηρούνται από τους Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και διασφαλίζει τη συμμόρφωση τους με τις διατάξεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου.

¹ Στο Σ.Λ.Θ. περιλαμβάνονται πέραν του Ενιαίου Λογαριασμού Θησαυροφυλακίου, το Κοινό Κεφάλαιο και οι λογαριασμοί Ταμειακής Διαχείρισης που τηρούν οι Φορείς στην Τράπεζα της Ελλάδος περιλαμβανομένου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.

Η Διεύθυνση Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού (εφεξής Δ.Λ.Τ.Π.) του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους έχει μεταξύ άλλων την αρμοδιότητα της παρακολούθησης των τραπεζικών λογαριασμών των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης που τηρούνται σε πιστωτικά ιδρύματα, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (εφεξής ΤΠ&Δ) και στην Τράπεζα της Ελλάδος (εφεξής ΤτΕ) καθώς και της κατάρτισης ενιαίου ταμειακού προγραμματισμού για όλη τη Γενική Κυβέρνηση. **Η βέλτιστη διαχείριση των ταμειακών διαθεσίμων οποιουδήποτε Φορέα προϋποθέτει απαραίτητως την κατάρτιση αξιόπιστου ταμειακού προγραμματισμού.**

2. ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ – ΧΡΗΣΗ ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΣ PORTAL

Με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 69Α του ν.4270/2014, καθιερώθηκε η υποχρεωτική καταβολή, μέσω των λογαριασμών ταμειακής διαχείρισης που τηρούν οι Φορείς στην Τράπεζα της Ελλάδος, των πάσης φύσεως αμοιβών του προσωπικού καθώς και των κάθε είδους κοινωνικών παροχών που καταβάλλονται από τα ασφαλιστικά ταμεία και τους λοιπούς οργανισμούς. Προϋπόθεση για τη διενέργεια των εν λόγω πληρωμών είναι η τήρηση λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης (Λ.26) στην ΤτΕ από τους Φορείς.

Εξαιρούνται των ανωτέρω υποχρεώσεων οι Φορείς :

α) των οποίων τα συνολικά ταμειακά διαθέσιμα στο τέλος κάθε μήνα δεν υπερβαίνουν σε συστηματική βάση τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, εφόσον αυτοί δεν τηρούν λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος και

β) που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματός τους και σύμφωνης γνώμης της εποπτεύουσας Γ.Δ.Ο.Υ..

Οι Φορείς που εντάσσονται για πρώτη φορά στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛ.ΣΤΑΤ καθώς και όσοι έχουν ενταχθεί αλλά δεν έχουν ολοκληρώσει τη διαδικασία μετάπτωσης της μισθοδοσίας, θα πρέπει άμεσα να ανοίξουν λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος, ώστε εν συνεχεία η εν λόγω μετάπτωση να δρομολογηθεί από την ΤτΕ.

Τα ασφαλιστικά ταμεία και οι λοιποί οργανισμοί διοδεύουν τα πάσης φύσεως επιδόματα και τις κοινωνικές παροχές μέσω του λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης που τηρούν στην ΤτΕ.

Ειδική Διαδικτυακή Εφαρμογή στην ΤτΕ (ΔΙΑΣ Portal)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4α της με αριθ. 2/45619/ΔΛΤΠ/05-02-2021 Υπουργικής Απόφασης (ΦΕΚ 604Β'), το οποίο άρθρο προστέθηκε με την παρ.1 του άρθρου μόνου της ΥΑ οικ 2/49254/ΔΛΤΠ/2024 (ΦΕΚ Β'2631/02.05.2024), οι συναλλαγές των ΦΓΚ μέσω του λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης διενεργούνται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο με τη χρήση της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής ΔΙΑΣ Portal. Κατά συνέπεια θα πρέπει να δρομολογήσουν άμεσα την πρόσβαση τους στην εφαρμογή με σκοπό την ασφαλή και αποτελεσματική μεταφορά κεφαλαίων από τους λογαριασμούς ταμειακής διαχείρισης που τηρούν στην ΤτΕ, προς λογαριασμούς που τηρούν στο εμπορικό τραπεζικό σύστημα ή προς λογαριασμούς τρίτων.

Από την ανωτέρω υποχρέωση εξαιρούνται οι Φορείς οι οποίοι:

- (α) δεν υποχρεούνται στην τήρηση λογαριασμού ταμειακής διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος και
- (β) δεν υπερβαίνουν σε συστηματική βάση τις δέκα (10) συναλλαγές μηνιαίως, οι οποίες διενεργούνται με έγχαρτες εντολές ή επιταγές σε βάρος του λογαριασμού ταμειακής τους διαχείρισης που τηρούν στην ΤτΕ.

Επισημαίνεται ότι μετά την 31/12/2024 έχει καταργηθεί για τους υπόχρεους Φορείς, η δυνατότητα διενέργειας συναλλαγών μέσω έγχαρτων εντολών και επιταγών, πλην εξαιρετικών περιπτώσεων κατά την κρίση της αρμόδιας Υπηρεσίας της Τράπεζας της Ελλάδος.

3. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Οι Φορείς που εξακολουθούν να τηρούν πλεονάζοντα ταμειακά διαθέσιμα εκτός Σ.Λ.Θ. υποχρεούνται να προβούν στη μεταφορά των εν λόγω διαθεσίμων στο λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης που τηρούν στην Τράπεζα της Ελλάδος. Επίσης, οι Φορείς που έχουν σημαντικό όγκο εισπράξεων οι οποίες διενεργούνται μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων εκτός Σ.Λ.Θ., θα πρέπει να έλθουν άμεσα σε συνεννόηση με τα πιστωτικά ιδρύματα προκειμένου

να δρομολογήσουν διαδικασίες αυτόματης μεταφοράς των κεφαλαίων στο λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης που τηρούν στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα ταμειακά διαθέσιμα των Φορέων που διατηρούσαν στα μη συστημικά πιστωτικά ιδρύματα στις 30 Ιουνίου 2018 δεν εξαιρούνται πλέον κατά τον υπολογισμό του μεγίστου ορίου ρευστότητας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 13 του Άρθρου 69 Α του ν. 4270/2014 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις των άρθρων 209 και 244 του ν. 5193/2025.

Κατά πάγια θέση της Υπηρεσίας, οι τραπεζικοί λογαριασμοί που απολαμβάνουν διαχειριστικής αυτοτέλειας έναντι του Φορέα (κληροδοτήματα, κοινωφελείς περιουσίες, λέσχες φιλίας κ.α), οι οποίοι δεν αποτελούν χρηματικά διαθέσιμα του Φορέα, δεν θα πρέπει να προσμετρώνται κατά τον υπολογισμό του μεγίστου ορίου ρευστότητας.

Τέλος, οι Φορείς θα πρέπει να μεριμνήσουν για τον περιορισμό των λογαριασμών που διατηρούν σε πιστωτικά ιδρύματα στο ελάχιστο δυνατό επίπεδο που απαιτείται για την ομαλή διενέργεια των συναλλαγών τους. Προς το σκοπό αυτό θα πρέπει να προβούν στο κλείσιμο των ανενεργών λογαριασμών, των λογαριασμών με μηδενικό υπόλοιπο καθώς και των λογαριασμών των οποίων ο λόγος σύστασης τους έπαυσε να ισχύει, μεταφέροντας τυχόν υπόλοιπα στο λογαριασμό της ταμειακής τους διαχείρισης στην Τράπεζα της Ελλάδος. Επισημαίνεται ότι η Διεύθυνση Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού, με έγγραφά της παρέχει σε τακτά χρονικά διαστήματα μέσω των αρμόδιων ΓΔΟΥ, ισχυρή σύσταση προς τους Φορείς, για την υλοποίηση των ανωτέρω (ΥΑ οικ 2/45619/ΔΛΤΠ/05-02-2021).

4. ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

4.1. Υποχρέωση κατάρτισης και υποβολής πίνακα ταμειακού προγραμματισμού

Υποχρέωση κατάρτισης ταμειακού προγραμματισμού έχουν όλοι οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και πραγματοποιείται βάσει των σχετικών οδηγιών του Γ.Λ.Κ.

Με τον ταμειακό προγραμματισμό που διενεργούν οι Φορείς, προσδιορίζεται για το τρέχον οικονομικό έτος το ακριβές ύψος των ταμειακών τους αναγκών, η χρηματοδότηση αυτών και η διαμόρφωση των ταμειακών τους διαθεσίμων τόσο σε λογαριασμούς του Σ.Λ.Θ. όσο και σε λογαριασμούς σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός Σ.Λ.Θ. Οι προϊστάμενοι των ΓΔΟΥ έχουν την ευθύνη να παρακολουθούν την ορθή τήρηση και λειτουργία του ταμειακού προγραμματισμού για τους εποπτευόμενους φορείς αρμοδιότητάς τους. Ο ταμειακός προγραμματισμός καλύπτει τον ετήσιο εγκεκριμένο προϋπολογισμό των Φορέων και αναπροσαρμόζεται κάθε φορά με τα απολογιστικά στοιχεία και την επικαιροποίηση των προβλέψεων. Το ΓΛΚ δύναται, εφόσον συντρέχουν λόγοι, να ζητήσει από τους Φορείς, στοιχεία ταμειακού προγραμματισμού (προβλέψεις ή απολογιστικά) για χρονική περίοδο μικρότερη του μήνα.

Υποχρέωση υποβολής προς την εποπτεύουσα ΓΔΟΥ και το ΓΛΚ έχουν μόνο οι σαράντα (40) πιλοτικοί Φορείς που περιλαμβάνονται στο παράρτημα της Υπουργικής Απόφασης με αριθμ. 175312/ΕΞ 2025/07.10.2025 (ΦΕΚ 5478 Β'/14.10.2025).

Περαιτέρω, οι αρμόδιες ΓΔΟΥ πρέπει να κοινοποιήσουν την παρούσα εγκύκλιο στους εποπτευόμενους Φορείς τους μαζί με τον πίνακα ταμειακού προγραμματισμού σε ηλεκτρονική μορφή (λογιστικό φύλλο excel).

Σε κάθε περίπτωση όλοι οι Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης είναι υποχρεωμένοι να παρέχουν στοιχεία ταμειακού προγραμματισμού, εφόσον τους ζητηθούν, στην εποπτεύουσα ΓΔΟΥ και το ΓΛΚ.

4.2. Χρονοδιάγραμμα αποστολής πινάκων ταμειακού προγραμματισμού από τους πιλοτικούς φορείς

Στην υπ' αριθμ 2/45619/ΔΛΤΠ/05-02-2021 Απόφαση προσδιορίζεται το χρονοδιάγραμμα αποστολής του πίνακα ταμειακού προγραμματισμού. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2026 ισχύει το ακόλουθο χρονοδιάγραμμα:

- i) έως 16 Δεκεμβρίου 2025 υποβάλλεται από τον Φορέα στην εποπτεύουσα ΓΔΟΥ ο πίνακας του ταμειακού προγραμματισμού για το νέο οικονομικό έτος 2026 (έτος αναφοράς) και
- ii) έως 31 Δεκεμβρίου 2025 υποβάλλονται από τις ΓΔΟΥ προς το ΓΛΚ οι πίνακες ταμειακού προγραμματισμού του νέου οικονομικού έτους 2026 για το σύνολο των φορέων αρμοδιότητάς τους.
- iii) Στον παρακάτω πίνακα περιγράφονται με χρονική σειρά οι ενέργειες των Φορέων και των ΓΔΟΥ σχετικά με την κατάρτιση και υποβολή των πινάκων ταμειακού προγραμματισμού **σε τακτική βάση** καθ' όλη τη διάρκεια του οικονομικού έτους 2026 (απολογιστικά στοιχεία με επικαιροποιημένες προβλέψεις).

<u>Χρονική περίοδος</u>	<u>Ενέργειες Φ.Γ.Κ.</u>	<u>Ενέργειες Γ.Δ.Ο.Υ.</u>
Εντός 15 ημερολογιακών ημερών από τη λήξη του προηγούμενου μήνα*	Υποβάλλει ταμειακό προγραμματισμό στην εποπτεύουσα ΓΔΟΥ ενημερωμένο με: α) τα απολογιστικά στοιχεία των προηγούμενων μηνών, β) τις μηνιαίες προβλέψεις για το υπολειπόμενο χρονικό διάστημα του έτους στη βάση των επικαιροποιημένων προβλέψεων του προϋπολογισμού	-
Εντός 20 ημερολογιακών ημερών από τη λήξη του προηγούμενου μήνα	-	➤ Αξιολογεί βάσει κριτηρίων άρθρου 10 της Απόφασης ➤ Υποβάλλει πίνακες στο Γ.Λ.Κ., για το σύνολο των Φορέων αρμοδιότητάς του

*Τα ετήσια απολογιστικά στοιχεία (για το έτος 2026) υποβάλλονται έως την 15 Ιανουαρίου 2027.

Επιπλέον, οι Φορείς υποχρεούνται να αναθεωρούν τον ταμειακό τους προγραμματισμό σε τακτικότερη βάση εφόσον υπάρχουν ουσιώδεις μεταβολές στις προβλέψεις τους αναφορικά με τις εκτιμώμενες εισπράξεις ή τις προγραμματισμένες πληρωμές, υποβάλλοντας άμεσα επικαιροποιημένο πίνακα ταμειακού προγραμματισμού (βλ. σχετικό άρθρο 9 της ανωτέρω Απόφασης). Τέλος, είναι δυνατή η αναδρομική διόρθωση των δεδομένων των εισπράξεων ή των πληρωμών για κάποιο μήνα, εφόσον υπάρχει επικαιροποιημένη ή/και ορθότερη λογιστική απεικόνιση αυτών.

Οι Φορείς οι οποίοι διαχειρίζονται “Ειδικούς Λογαριασμούς” ή “Κεφάλαια” για λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου, υποβάλλουν πίνακες ταμειακού προγραμματισμού διακριτά: α) για τη λειτουργία τους και β) για τη διαχείριση των λογαριασμών-κεφαλαίων αυτών.

Οι Ανεξάρτητες Αρχές υποβάλλουν πίνακα ταμειακού προγραμματισμού στις ίδιες προθεσμίες που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οι ΓΔΟΥ προς το Γ.Λ.Κ., ενώ το Υπουργείο Εσωτερικών υποβάλλει στοιχεία για τους ΟΤΑ Α΄ Βαθμού σε ενοποιημένη βάση, σε τακτική βάση εντός του οικονομικού έτους.

Επισημαίνεται ότι οι ΓΔΟΥ αποστέλλουν στο ΓΛΚ τους πίνακες ταμειακού προγραμματισμού των εποπτευόμενων Φορέων τους σε ηλεκτρονική μορφή (λογιστικό φύλλο excel) διακριτά για κάθε φορέα και όχι ενοποιημένα. Σε περίπτωση που κάποια ΓΔΟΥ επιθυμεί να ενοποιήσει τους εν λόγω πίνακες των εποπτευόμενων Φορέων της σε ενιαίο λογιστικό φύλλο, μπορεί να ζητήσει τη συνδρομή της Δ.Λ.Τ.Π.

Ο πίνακας ταμειακού προγραμματισμού συμπληρώνεται σε ηλεκτρονική μορφή (λογιστικό φύλλο excel) και αποστέλλεται στη Δ.Λ.Τ.Π. (Τμήμα Γ΄) στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου: cash_gg@glk.gr, σύμφωνα με το ανωτέρω χρονοδιάγραμμα.

4.3. Υποστήριξη του ταμειακού προγραμματισμού ΦΓΚ από το gov-ERP

Στο πλαίσιο του νέου πληροφοριακού συστήματος (gov-ERP) που υλοποιείται και που από 1/1/2027 θα τεθεί σε παραγωγική λειτουργία, θα διενεργηθεί εκπαίδευση σε κύριους χρήστες των πιλοτικών φορέων που υποβάλλουν ταμειακό προγραμματισμό καθώς και στις ΓΔΟΥ που τους εποπτεύουν. Η εν λόγω εκπαίδευση θα ξεκινήσει τον Ιανουάριο 2026, όπου με σχετικό email θα κληθούν να συμμετέχουν οι υπάλληλοι τόσο των Φορέων όσο και των ΓΔΟΥ, που είναι επιφορτισμένοι με τη συμπλήρωση και τον έλεγχο των σχετικών πινάκων ταμειακού προγραμματισμού.

Σχετικές οδηγίες θα αποσταλούν όταν οριστικοποιηθούν οι ακριβείς ημερομηνίες εκπαίδευσης.

5. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΦΓΚ, ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2026

Στο πλαίσιο υποβολής του ταμειακού προγραμματισμού, το Γ.Λ.Κ. σχεδίασε ειδικό πίνακα όπως αυτός παρατίθεται στο παράρτημα της εγκυκλίου και ο οποίος διατίθεται και συμπληρώνεται σε ηλεκτρονική μορφή (λογιστικό φύλλο - excel).

Για την ορθή συμπλήρωση των επιμέρους πεδίων του πίνακα ταμειακού προγραμματισμού, παρατίθενται οι ακόλουθες οδηγίες:

5.1. Βασικές αρχές που διέπουν το λογιστικό φύλλο (excel)

Οι βασικές αρχές που διέπουν το λογιστικό φύλλο είναι:

- όλα τα ποσά στον πίνακα είναι εκφρασμένα σε ευρώ.
- η εισαγωγή των στοιχείων γίνεται μόνο στα κελιά με κίτρινη σκίαση. Το λογιστικό φύλλο είναι κλειδωμένο ώστε να μην μπορεί να γίνει εισαγωγή στοιχείων πέραν των κίτρινων κελιών.
- στα κελιά με πράσινη σκίαση (γραμμές 1 & 2 του λογιστικού φύλλου - excel) πραγματοποιούνται λογικοί έλεγχοι (βλ. ενότητα 5.6)
- στη γραμμή 6 του excel ο χρήστης επιλέγει την κατάσταση των στοιχείων του μήνα ως "Πρόβλεψη" ή "Απολ/στικά" (Απολογιστικά). Τα εν λόγω κελιά χρησιμοποιούνται για πληροφοριακούς σκοπούς προκειμένου να ενημερωθεί τόσο η εποπτεύουσα ΓΔΟΥ. όσο και το Γ.Λ.Κ. για την πορεία της εξέλιξης των απολογιστικών μεγεθών σε επίπεδο μήνα.

Στο αριστερό μέρος (στήλη Α), και συγκεκριμένα στις γραμμές 3, 4 & 5 απαιτείται να συμπληρωθούν τα σχετικά πεδία που αφορούν:

- στην επωνυμία του Φορέα που συντάσσει τον πίνακα,
- στο εννιαψήφιο ΑΦΜ του και
- στο εποπτεύον Υπουργείο.

Στο κάτω μέρος του πίνακα διατίθεται μία περιοχή δεκαπέντε (15) γραμμών με κίτρινη σκίαση όπου τα κελιά δεν είναι κλειδωμένα και παρέχεται η δυνατότητα στο Φορέα: να κάνει εισαγωγή σχολίων, να καταγράφει παρατηρήσεις επί των στοιχείων

που έχουν παρατεθεί στον πίνακα, να εισάγει σχετικές υπογραφές ή ότι άλλο κρίνει απαραίτητο προς γνωστοποίηση.

Τέλος, το λογιστικό φύλλο έχει παραμετροποιηθεί ώστε να τυπώνεται σε δύο σελίδες με τίτλο «ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ: 2026» περιλαμβάνοντας την τρέχουσα ημερομηνία και ώρα εκτύπωσης.

5.2. Οι στήλες του πίνακα ταμειακού προγραμματισμού (κάθετη διάρθρωση)

Αναφορικά με τη διάρθρωση των στηλών του πίνακα ταμειακού προγραμματισμού ισχύουν τα εξής:

1. στη στήλη (1) καταχωρούνται τα ποσά που αφορούν τον αρχικά εγκεκριμένο προϋπολογισμό του Φορέα.
2. στη στήλη (2) καταχωρούνται τα ποσά που αφορούν σε τυχόν νέα διαμόρφωση του αρχικού προϋπολογισμού. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει διαμόρφωση, **στη στήλη αυτή καταχωρούνται** τα ποσά της στήλης του αρχικά εγκεκριμένου προϋπολογισμού (στήλη 1).
3. στη στήλη (3) υπολογίζεται το άθροισμα των δεδομένων που έχουν καταχωρηθεί στις αντίστοιχες στήλες των δώδεκα μηνών του έτους, εμφανίζει δηλαδή τα ετήσια στοιχεία της ταμειακής εκτέλεσης του προϋπολογισμού (ταμειακές ροές).
4. στη στήλη (4) υπολογίζεται η διαφορά της στήλης (3) με τη στήλη (2), δηλαδή των ετήσιων ταμειακών ροών με τη διαμόρφωση του προϋπολογισμού. Δύναται να προκύψουν διαφορές, καθώς η στήλη (3) δεν ταυτίζεται κατ' ανάγκη με τη στήλη (2). Εφόσον υπάρξει διαφορά οι Φορείς θα πρέπει να μπορούν να την αιτιολογήσουν.

Στις υπόλοιπες στήλες του πίνακα καταγράφεται σε ενιαία μορφή, η κίνηση των μηνιαίων εισπράξεων και πληρωμών που επηρεάζουν την ταμειακή θέση του Φορέα.

5.3. Οι γραμμές του πίνακα ταμειακού προγραμματισμού (οριζόντια διάρθρωση)

Ο πίνακας ταμειακού προγραμματισμού σε οριζόντια διάρθρωση περιλαμβάνει:

- I) εισπράξεις, πληρωμές και διαμόρφωση ταμειακού ισοζυγίου (έλλειμμα – πλεόνασμα) (στοιχεία 1, 2 και 3),
- II) συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις (χρηματοδότηση) (στοιχείο 4),

III) ανάλυση ταμειακών διαθεσίμων (στοιχείο 6)

Αναλυτικότερα:

I) Εισπράξεις, πληρωμές και διαμόρφωση ταμειακού ισοζυγίου (έλλειμμα – πλεόνασμα)

Αναφορικά με τις εισπράξεις, αυτές διακρίνονται ανάλογα με τη φύση τους στις παρακάτω κατηγορίες:

1.1 από φόρους

1.2 από κοινωνικές εισφορές

1.3 από μεταβιβάσεις

1.4 από λοιπές εισπράξεις (αφορά οποιαδήποτε άλλη είσπραξη που δεν περιλαμβάνεται στις τρεις παραπάνω κατηγορίες)

Αντίστοιχα οι πληρωμές διακρίνονται ανάλογα με τη φύση τους στις παρακάτω κατηγορίες:

2.1 για παροχές σε εργαζομένους,

2.2 για κοινωνικές παροχές,

2.3 για μεταβιβάσεις,

2.4 για λοιπές τρέχουσες δαπάνες (αφορά οποιαδήποτε άλλη δαπάνη που δεν περιλαμβάνεται στις τρεις παραπάνω κατηγορίες).

Στις εισπράξεις και τις πληρωμές δεν συμπεριλαμβάνονται οι συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις (βλ. II παρακάτω). Η κατηγοριοποίηση τόσο των εισπράξεων όσο και των πληρωμών, πραγματοποιήθηκε με γνώμονα τη διευκόλυνση εισαγωγής των στοιχείων και την ελάχιστη απαιτούμενη πληροφορία καθώς για λόγους ταμειακού προγραμματισμού δεν υφίσταται ανάγκη εκτεταμένης ανάλυσης.

Η διαφορά των εισπράξεων με τις πληρωμές υπολογίζεται στη γραμμή: «3. Ταμειακό Ισοζύγιο». Θετικό πρόσημο υποδηλώνει μεγαλύτερες εισπράξεις έναντι των πληρωμών (πλεόνασμα), ενώ αρνητικό πρόσημο υποδηλώνει την υπέρβαση των δαπανών έναντι των εισπράξεων (έλλειμμα). Το ταμειακό ισοζύγιο της στήλης 1

“Αρχικός εγκεκριμένος προϋπολογισμός” (κελί Β17) σχετίζεται άμεσα με το ισοζύγιο του Φορέα όπως αυτό δημοσιεύεται στην εισηγητική έκθεση του προϋπολογισμού.

II) Συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις (χρηματοδότηση)

Το «3. Ταμειακό Ισοζύγιο» κατά συνθήκη ταυτίζεται με «4. Ταμειακές ροές από συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις (Χρηματοδότηση)».

Οι συναλλαγές που καταγράφονται στις κατηγορίες 4.1 και 4.2 παίρνουν θετικές ή αρνητικές τιμές και καλύπτουν τις ταμειακές ροές σχετικά με : (i) χρεωστικούς τίτλους, (ii) δάνεια, (iii) μετοχές και λοιπές συμμετοχές (iv) λοιπές απαιτήσεις-υποχρεώσεις, οι οποίες αποτελούν την καθαρή απόκτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή την καθαρή ανάληψη υποχρεώσεων.

Ειδικότερα:

4.1) Καθαρή απόκτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων εκτός από τα μετρητά

Αναφέρεται σε συναλλαγές επί των χρηματοοικονομικών στοιχείων του Φορέα. Στο πεδίο αυτό εμφανίζεται με θετικό πρόσημο η δαπάνη για την απόκτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και με αρνητικό πρόσημο η είσπραξη από την πώληση του χρηματοοικονομικού στοιχείου (πχ η εξόφληση εκ μέρους του φορέα ενός χορηγηθέντος δανείου).

4.2) Καθαρή ανάληψη υποχρεώσεων

Αναφέρεται σε συναλλαγές επί των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Φορέα. Στο πεδίο αυτό εμφανίζεται με θετικό πρόσημο η είσπραξη από την ανάληψη μίας υποχρέωσης (πχ η σύναψη εκ μέρους του φορέα ενός δανείου) και με αρνητικό πρόσημο η δαπάνη για την εξόφληση μίας υποχρέωσης.

Η καθαρή μεταβολή των διαθεσίμων είναι αποτέλεσμα των ροών διαθεσίμων που λαμβάνονται ή αναλώνονται για την χρηματοδότηση του ταμειακού ισοζυγίου και των χρηματοοικονομικών συναλλαγών.

III) Ανάλυση Ταμειακών διαθεσίμων

Στο στοιχείο «6. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ» καταγράφεται το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων του Φορέα. Ειδικότερα στην περίπτωση «Α. Ταμειακά διαθέσιμα αρχής περιόδου» αποτυπώνονται τα διαθέσιμα του Φορέα στην αρχή της περιόδου αναφοράς ενώ στην περίπτωση «Β. Ταμειακά διαθέσιμα τέλους περιόδου» αποτυπώνονται τα διαθέσιμα του Φορέα στο τέλος της περιόδου αναφοράς (έτος ή μήνα). Τόσο τα διαθέσιμα αρχής (Α) όσο και τα διαθέσιμα τέλους περιόδου (Β) υπολογίζονται με τη χρήση τύπων. Τα διαθέσιμα αρχής εκάστου μηνός είναι ίσα με τα διαθέσιμα τέλους του προηγούμενου μήνα ενώ τα διαθέσιμα τέλους εκάστου μηνός υπολογίζονται προσθέτοντας τα διαθέσιμα της αρχής περιόδου με τη μεταβολή των διαθεσίμων που επήλθε στο μήνα («5. Μεταβολή διαθεσίμων»).

Τα ταμειακά υπόλοιπα αρχής και τέλους κάθε περιόδου υπολογίζονται (δεν απαιτείται εισαγωγή κάποιων στοιχείων) με βάση τις σχετικές λογιστικές εγγραφές (αναφορικά με τις εισπράξεις, πληρωμές ή χρηματοδότηση που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους). Ειδικότερα, τα ταμειακά διαθέσιμα αρχής της 01.01.2026 είναι ίσα με τα ταμειακά διαθέσιμα τέλους προηγούμενου έτους (ήτοι 31.12.2025) και καταχωρούνται σύμφωνα με τα σχετικά *extraît* των πιστωτικών ιδρυμάτων διακριτά στη στήλη (1) του πίνακα.

Στη στήλη (3) του πίνακα μεταφέρεται η ανάλυση των ταμειακών διαθεσίμων τέλους οικονομικού έτους 2026, όπως δηλαδή αυτά καταχωρήθηκαν το Δεκέμβριο 2026. Με τον τρόπο αυτό γίνεται άμεση σύγκριση των ταμειακών υπολοίπων αρχής (στήλη 1) και τέλους έτους (στήλη 3), ενώ επίσης πραγματοποιείται και η συμφωνία-λογικός έλεγχος για το σύνολο του έτους (κελί D1).

5.4. Κατηγορίες ανάλυσης των ταμειακών διαθεσίμων (στοιχείο 6)

Στις γραμμές 25 έως 29 του ηλεκτρονικού αρχείου, που έχουν κίτρινη σκίαση, ο Φορέας προβαίνει στην εισαγωγή αναλυτικών στοιχείων των ταμειακών του διαθεσίμων, ανά κατηγορία τραπεζικού ιδρύματος σύμφωνα με τα υπόλοιπα των τραπεζικών του λογαριασμών (*extraît*). **Με την καταχώρηση των στοιχείων B1 έως και B5 αποτυπώνονται τα συνολικά ταμειακά διαθέσιμα του Φορέα.** Επισημαίνεται ότι η ορθή αποτύπωση των ταμειακών διαθεσίμων στο τέλος του μήνα είναι καθοριστικής σημασίας, καθώς μέσω των δεδομένων αυτών διενεργείται ο έλεγχος

του μέγιστου ορίου ρευστότητας, ενώ παράλληλα αποτελεί και ένα από τα κριτήρια αξιολόγησης από πλευράς της εποπτεύουσας ΓΔΟΥ. (βλ. σχετικό άρθρο 10 της ΥΑ οικ.2/45619/ΔΛΤΠ/05-02-2021).

Τα συνολικά ταμειακά διαθέσιμα τέλους περιόδου αναλύονται περαιτέρω σε:

5.4.1. Διαθέσιμα που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος (κατηγορίες Β1, Β2).

Τα διαθέσιμα που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος, διακρίνονται σε δυο κατηγορίες: το Κοινό Κεφάλαιο και την Ταμειακή Διαχείριση. Ειδικότερα:

1) Το Κοινό Κεφάλαιο (λογαριασμός 250), αποτελεί ομάδα περιουσίας της οποίας τα επί μέρους στοιχεία ανήκουν εξ αδιαιρέτου στους συμμετέχοντες σε αυτό φορείς ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους. Η διαχειριστική χρήση του Κοινού Κεφαλαίου έχει τη διάρκεια του ημερολογιακού εξαμήνου, μετά το πέρας του οποίου οι καθαρές πρόσοδοι κατανέμονται στους δικαιούχους ανάλογα με το ύψος και τη διάρκεια της συμμετοχής τους στο Κοινό Κεφάλαιο. Επιπλέον, η εξέλιξη της τιμής του μεριδίου αναρτάται καθημερινά στην ιστοσελίδα της ΤτΕ².

Σύμφωνα με τα παραπάνω, οι Φορείς επικαιροποιούν την αξία των μεριδίων τους τουλάχιστον κάθε εξάμηνο, καθώς επίσης και στις περιπτώσεις απόληψης κεφαλαίων ή απόκτησης επιπλέον μεριδίων.

Για λόγους απεικόνισης της αποτίμησης των μεριδίων του Κοινού Κεφαλαίου στον ταμειακό προγραμματισμό, συστήνεται στο Φορέα να ακολουθήσει την εκάστοτε πάγια πολιτική που εφαρμόζεται (πχ αποτίμηση ανά εξάμηνο μετά την απόδοση των σχετικών προσόδων). Ο Φορέας δύναται για τους σκοπούς του ταμειακού προγραμματισμού να πραγματοποιεί αποτίμηση των μεριδίων του κάθε μήνα, σύμφωνα με την τιμή του μεριδίου που αναρτάται στην ιστοσελίδα της ΤτΕ.

2) Την ταμειακή διαχείριση (Λογαριασμός 260), που αφορά λογαριασμούς μέσω των οποίων οι Φορείς πραγματοποιούν τις συναλλαγές τους. Η εξαμηνιαία απόδοση της ταμειακής διαχείρισης αναρτάται στην ιστοσελίδα της Τράπεζας της Ελλάδος³.

² <https://www.bankofgreece.gr/statistika/koino-kefalaio-npdd-kai-asfalistikwn-forewn>

³ <https://www.bankofgreece.gr/statistika/koino-kefalaio-npdd-kai-asfalistikwn-forewn>

5.4.2. Διαθέσιμα που τηρούνται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (κατηγορία Β3)

Το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων αποτελεί μέρος του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου όπου οι Φορείς δύναται να τηρούν ταμειακά διαθέσιμα, και για τους σκοπούς του ταμειακού προγραμματισμού αποτυπώνονται διακριτά.

5.4.3. Διαθέσιμα που τηρούνται στο εμπορικό τραπεζικό σύστημα (κατηγορία Β4)

Οι φορείς καταγράφουν το σύνολο των διαθεσίμων που τηρούνται στις εμπορικές τράπεζες στη γραμμή «Β4. Εμπορικές Τράπεζες». Σημειώνεται ότι δεν υφίσταται πλέον διάκριση μεταξύ συστημικών και μη συστημικών τραπεζών, όπως αυτή η διάκριση εμφανιζόταν στον ταμειακό προγραμματισμό των προηγούμενων ετών (βλ. ενότητα 3).

Τραπεζικοί λογαριασμοί στο εμπορικό τραπεζικό σύστημα που τηρούνται σε ξένο νόμισμα, για τους σκοπούς του ταμειακού προγραμματισμού αποτιμώνται σε ευρώ. Ο Φορέας δύναται να καταγράψει τη μέθοδο αποτίμησης σε ξένο νόμισμα στην περιοχή του λογιστικού φύλλου με κίτρινη σκίαση όπου γίνεται η εισαγωγή σχολίων.

5.4.4. Λοιπά ταμειακά διαθέσιμα (κατηγορία Β5)

Στην γραμμή «Β5. Λοιπά ταμειακά διαθέσιμα» καταγράφονται οι περιπτώσεις που δεν εμπίπτουν στις παραπάνω κατηγορίες, αλλά συμπεριλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις των Φορέων όπως ενδεικτικά οι καταθέσεις σε τράπεζες του εξωτερικού.

5.4.5. Ειδικές περιπτώσεις ταμειακών διαθεσίμων κατά τον υπολογισμό του μεγίστου ορίου ρευστότητας

Στην κατηγορία με τον τίτλο: «7. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΜΕΓΙΣΤΟΥ ΟΡΙΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ», καταγράφονται διακριτά τυχόν εξαιρέσεις από τον υπολογισμό του μεγίστου ορίου ρευστότητας. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 της αριθμ. 2/45619/ΔΛΤΠ/05-02-2021 ΥΑ, είναι δυνατή η εξαίρεση λογαριασμών που τηρούν οι Φορείς σε πιστωτικά ιδρύματα εκτός Σ.Λ.Θ. από τον υπολογισμό του μεγίστου ορίου ρευστότητας εφόσον

συντρέχουν ειδικοί λόγοι διαχείρισης. Η εν λόγω εξαίρεση χορηγείται από το ΓΛΚ κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματος του Φορέα και της σύμφωνης γνώμης της εποπτεύουσας ΓΔΟΥ. Τα ανωτέρω ταμειακά διαθέσιμα δεν συνυπολογίζονται στο μέγιστο όριο ρευστότητας και παρέχεται η δυνατότητα στο Φορέα να τα καταγράψει στη γραμμή «7.1 Εμπορικές Τράπεζες (Ειδικές περιπτώσεις - εξαιρέσεις)».

5.5. Παραδείγματα υπολογισμού μεγίστου ορίου ρευστότητας

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται μερικά παραδείγματα υπολογισμού του μεγίστου ορίου ρευστότητας σύμφωνα με το νέο υπόδειγμα του πίνακα excel.

	ΦΟΡΕΑΣ 1	ΦΟΡΕΑΣ 2	ΦΟΡΕΑΣ 3
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων	100 εκατ. €	100 εκατ. €	100 εκατ. €
B1. ΤτΕ Λογαριασμός 250 (Κοινό Κεφάλαιο)			
B2. ΤτΕ Λογαριασμός 260 (Ταμειακή Διαχείριση)	100 εκατ. €	60 εκατ. €	60 εκατ. €
B3. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων			
B4. Πιστωτικά Ιδρύματα (εμπορικές τράπεζες)		40 εκατ. €	30 εκατ. €
B5. Λοιπά ταμειακά διαθέσιμα			10 εκατ. €

7. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΜΕΓΙΣΤΟΥ ΟΡΙΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

7.1 Εμπορικές Τράπεζες (Ειδικές περιπτώσεις - εξαιρέσεις)			20 εκατ. €
--	--	--	------------

Υπολογισμός μεγίστου ορίου ρευστότητας

ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (για τον υπολογισμό του μεγίστου ορίου ρευστότητας)	100 εκατ. €	100 εκατ. € =(60 + 40)	80 εκατ. € =(60+(30-20)+10)
I) Μέγιστο όριο ρευστότητας (5% του συνόλου των διαθεσίμων)	5 εκατ. € (=5% * 100)	5 εκατ. € (=5% * 100)	4 εκατ. € (=5% * 80)
II) Ταμειακά Διαθέσιμα εκτός Σ.Λ.Θ.	-	40 εκατ. €	20 εκατ. € =((30-20)+10))
Ποσοστό Ταμειακών Διαθεσίμων εκτός Σ.Λ.Θ. ως προς τα συνολικά Ταμειακά Διαθέσιμα	0%	40,0%	25,0%
		Υπέρβαση Μεγ. Ορίου	Υπέρβαση Μεγ. Ορίου

5.6. Έλεγχοι ορθότητας εισαγωγής δεδομένων

Κατά την καταχώρηση των δεδομένων του ταμειακού προγραμματισμού πραγματοποιούνται έλεγχοι για την ορθότητα εισαγωγής των δεδομένων (λογικοί έλεγχοι). Οι έλεγχοι αυτοί βρίσκονται στις γραμμές ένα (1) και δύο (2) του λογιστικού φύλλου excel και έχουν πράσινο χρώμα σκίασης.

Οι έλεγχοι αυτοί αφορούν:

I) Γραμμή (1) του λογιστικού φύλλου: «Διαθέσιμα τέλους περιόδου = σύνολο επιμέρους λογ/σμών»

Εφόσον τα διαθέσιμα τέλους περιόδου έχουν υπολογιστεί με τη χρήση τύπου, απαιτείται να γίνει εισαγωγή των ταμειακών διαθεσίμων ανά κατηγορία τραπεζικού ιδρύματος, όπως αυτές προσδιορίζονται στις γραμμές 25 έως 29 του λογιστικού φύλλου. Ο έλεγχος που γίνεται επιβεβαιώνει την ορθότητα της εισαγωγής των επιμέρους τραπεζικών ταμειακών υπολοίπων αναφορικά με το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων. Ο ταμειακός προγραμματισμός θα πρέπει να υποβάλλεται μόνο στην περίπτωση που ο λογικός αυτός έλεγχος ισούται με μηδέν (0).

Η Διεύθυνση Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού λαμβάνει σε μηνιαία βάση τα τραπεζικά στοιχεία από το σύνολο των πιστωτικών ιδρυμάτων και έχει τη δυνατότητα να συγκρίνει τα ταμειακά διαθέσιμα τέλους περιόδου σε απολογιστική βάση όπως αυτά έχουν υποβληθεί εκ μέρους του Φορέα. Οι ΓΔΟΥ μπορούν να επικοινωνούν με το Γ.Λ.Κ. προκειμένου να ζητούν την ανάλυση των τραπεζικών υπολοίπων των λογαριασμών των εποπτευόμενων Φορέων τους.

II) Γραμμή (2) του λογιστικού φύλλου: «Ποσό υπέρβασης του μέγιστου ορίου ρευστότητας»

Το ποσό υπέρβασης του μέγιστου ορίου ρευστότητας υπολογίζεται ως εξής:

Ποσό υπέρβασης του μέγιστου ορίου ρευστότητας	=	Ταμειακά Διαθέσιμα εκτός ΣΛΘ	-	Μέγιστο όριο ρευστότητας (5% του συνόλου των διαθεσίμων)
---	---	------------------------------	---	--

Εφόσον δεν υπάρχει ποσό υπέρβασης, το κελί ελέγχου της γραμμής (2) εμφανίζεται με την ένδειξη μηδέν (0) ενώ σε κάθε άλλη περίπτωση εμφανίζεται το ποσό της υπέρβασης, το οποίο είναι πλεονάζον και μεταφέρεται υποχρεωτικά στο λογαριασμό ταμειακής διαχείρισης που τηρεί ο Φορέας στην ΤτΕ.

5.7. Λοιπά στοιχεία του λογιστικού φύλλου

Με σκοπό την ευδιάκριτη απεικόνιση της εξέλιξης των ταμειακών διαθεσίμων, παρατίθενται στο κάτω μέρος του πίνακα δύο δείκτες που υπολογίζουν:

(I) το «Μέγιστο όριο ρευστότητας (5% του συνόλου των διαθεσίμων)»

(II) τα «Ταμειακά Διαθέσιμα εκτός Σ.Λ.Θ.».

Οι δείκτες αυτοί υπολογίζονται σύμφωνα με τα παραδείγματα που παρατίθενται στην ενότητα 5.5.

Στο διάγραμμα που ακολουθεί απεικονίζονται γραφικά οι δύο αυτοί δείκτες και συγκεκριμένα:

- 1) με την κόκκινη γραμμή απεικονίζεται το «μέγιστο όριο ρευστότητας (5% του συνόλου των διαθεσίμων)»
- 2) με την μπλε γραμμή απεικονίζονται τα «Ταμειακά Διαθέσιμα εκτός Σ.Λ.Θ.»,
- 3) υπό μορφή ποσοστού με ένα δεκαδικό ψηφίο καταγράφεται το ποσοστό των ταμειακών διαθεσίμων εκτός Σ.Λ.Θ. ως προς τα συνολικά ταμειακά διαθέσιμα.

Στο εν λόγω διάγραμμα:

- ✓ η μπλε γραμμή πρέπει να απεικονίζεται χαμηλότερα από την κόκκινη γραμμή που παριστά το μέγιστο όριο ρευστότητας,
- ✓ το ποσοστό των ταμειακών διαθεσίμων εκτός Σ.Λ.Θ. (ο αριθμός που απεικονίζεται εντός του διαγράμματος), δεν πρέπει να ξεπερνά το 5% που έχει οριστεί ως μέγιστο όριο ρευστότητας.

Στο κάτω μέρος του πίνακα ταμειακού προγραμματισμού παρατίθενται ακόμη δύο διαγράμματα:

Διάγραμμα 1: Μηνιαίες εισπράξεις, πληρωμές και μεταβολή διαθεσίμων (σε εκατ. ευρώ)

Στο εν λόγω διάγραμμα αποτυπώνονται μηνιαίως: οι εισπράξεις (πράσινη γραμμή), οι πληρωμές (κόκκινη γραμμή) καθώς και η μεταβολή των διαθεσίμων (μπάρες).

Στη μεταβολή των διαθεσίμων συμπεριλαμβάνονται πέραν του ταμειακού ισοζυγίου και οι ταμειακές ροές από συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις. Σε περίπτωση αύξησης των ταμειακών διαθεσίμων (θετική μεταβολή) η μπάρα έχει πράσινο χρώμα και αποτυπώνεται πάνω από τον οριζόντιο άξονα ενώ σε περίπτωση μείωσης των ταμειακών διαθεσίμων (αρνητική μεταβολή) η μπάρα έχει πορτοκαλί χρώμα και απεικονίζεται κάτω από τον οριζόντιο άξονα.

Διάγραμμα 2: Συνολικά ταμειακά διαθέσιμα ανά μήνα (σε εκατ. ευρώ)

Στο εν λόγω διάγραμμα απεικονίζεται το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων ανά μήνα, ομαδοποιημένο σε τρεις μεγάλες κατηγορίες: i) Τράπεζα της Ελλάδος (μπάρα πράσινου χρώματος) ii) Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (μπάρα με διακεκομμένες οριζόντιες γραμμές) και iii) ρευστότητα εκτός ΣΛΘ (μπάρα κόκκινου χρώματος). Στη ρευστότητα εκτός ΣΛΘ συμπεριλαμβάνονται όλα τα ταμειακά διαθέσιμα που αποτυπώνονται στις κατηγορίες: «B4. Πιστωτικά Ιδρύματα (εμπορικές τράπεζες) καθώς και «B5. Λοιπά ταμειακά διαθέσιμα». Στην αποτύπωση του συνόλου των ταμειακών διαθεσίμων, δεν συνυπολογίζεται η περίπτωση 7.1 του πίνακα, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τον υπολογισμό του μεγίστου ορίου ρευστότητας.

6. ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΠΙΝΑΚΑ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ – ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ - ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΔΛΤΠ

Το ηλεκτρονικό επεξεργάσιμο αρχείο excel θα αποσταλεί με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στις ΓΔΟΥ καθώς και στους πιλοτικούς φορείς που περιλαμβάνονται στο παράρτημα της σχετικής οικ.2/45619/ΔΛΤΠ/05-02-2021 Υπουργικής Απόφασης και έχουν την υποχρέωση υποβολής προς την εποπτεύουσα ΓΔΟΥ και το ΓΛΚ.

Το σύνολο του νομοθετικού πλαισίου αναφορικά με τη λειτουργία του Συστήματος Λογαριασμών Θησαυροφυλακίου καθώς και η παρούσα εγκύκλιος, είναι διαθέσιμα στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών “www.minfin.gov.gr” και συγκεκριμένα στη διαδρομή :

«Δημοσιονομική Πολιτική → Θησαυροφυλάκιο και
Δημοσιονομικοί Κανόνες → Νομοθεσία» ή εναλλακτικά στο QR
CODE:



Η Υπηρεσία μας παραμένει διαθέσιμη για τυχόν διευκρινίσεις στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου: **cash_gg@glk.gr**.

**Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ
ΕΙΡΗΝΗ ΚΛΟΥΚΙΝΙΩΤΟΥ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Γραφείου
Γραμματείας και Αρχείου**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**A. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Όλα τα Υπουργεία
 α) Γραφεία Υπουργών
 β) Γραφεία Αναπληρωτών Υπουργών
 γ) Γραφεία Υφυπουργών
 δ) Γραφεία Γενικών Γραμματέων
 ε) Γραφεία Υπηρεσιακών Γραμματέων
 στ) Γραφεία Προϊσταμένων Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών / Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών / Οικονομικών - Διοικητικών Υπηρεσιών και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (με την υποχρέωση να την κοινοποιήσουν σε όλους τους Φορείς αρμοδιότητας του Υπουργείου τους και τις Ανεξάρτητες Αρχές).

2. ΓΕΣ, ΓΕΝ, ΓΕΑ, ΕΛΑΣ, ΠΣ, ΛΣ

α) Γραφεία Αρχηγών
 β) ΓΔΟΣΥ, ΓΔΟΕΣ, Διευθύνσεις Οικονομικού

3. Αποκεντρωμένες Διοικήσεις

α) Γραφεία Συντονιστών των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων
 β) Γενικές Διευθύνσεις Εσωτερικής Λειτουργίας
 (με την παράκληση κοινοποίησης στις Διευθύνσεις Οικονομικού αρμοδιότητάς τους)

4. Περιφερειακές Διευθύνσεις Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης

5. Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

6. Εθνική Αναλογιστική Αρχή

7. Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων

8. Ελληνικό Δημοσιονομικό Συμβούλιο

9. Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων

10. Επιτροπή Ανταγωνισμού

11. Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων

12. Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας.

13. Ρυθμιστική Αρχή Λιμένων

B. ΦΟΡΕΙΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΙΛΟΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ

[Παράρτημα της αρ Υπουργικής Απόφασης 175312/ΕΞ 2025/07.10.2025 (ΦΕΚ 5478 Β'/14.10.2025).

1. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ -ΔΗΜΗΤΡΑ
 Κουρτίδου 56-58 και Νιρβάνα 1, Αθήνα Τ.Κ. 11145

2. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΕΛ.Γ.Α.)
 Μεσογείων 45, Αμπελόκηποι Τ.Κ. 11510

3. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ, ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)

Δομοκού 5, Αθήνα Τ.Κ. 10445

4. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ (Μ.Τ.Α.)

Ακαδημίας 27, Αθήνα Τ.Κ. 10671

5. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΝΑΥΤΙΚΟΥ (Μ.Τ.Ν.)

Γλάδστωνος 1, Αθήνα Τ.Κ. 10677

6. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΤΡΑΤΟΥ (Μ.Τ.Σ.)

Κολοκοτρώνη 13, Αθήνα Τ.Κ. 10562

7. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε

Μιχαλακοπούλου 80, 11528 Αθήνα

8. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Α.Ε

Μέρλιν 3, Αθήνα Τ.Κ. 10671

9. ΤΑΜΕΙΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ (ΤΑ.Χ.ΔΙ.Κ.)

Λ. Μεσογείων 96, Αθήνα Τ.Κ. 11527

10. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΓΕΝΕΩΝ

Σταδίου 29, Αθήνα Τ.Κ. 105 59

11. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (e - Ε.Φ.Κ.Α.)

Σταδίου 31, Αθήνα, Τ.Κ. 10559

12. ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΝΑΤ)

Εθνικής Αντιστάσεως 1, Πειραιάς Τ.Κ. 18531

13. ΔΗΜΟΣΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ (Δ.Υ.Π.Α.)

Εθνικής Αντιστάσεως 8, Άλιμος Τ.Κ. 17456

14. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (ΟΠΕΚΑ)

Πατησίων 30, Αθήνα Τ.Κ. 10677

15. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ

Γ. Κακουλίδου 1, Κομοτηνή Τ.Κ. 69132

16. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

Λ. Συγγρού 15-17, Αθήνα Τ.Κ. 11743

17. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

Ν.Ε.Ο. Πατρών – Αθηνών και Αμερικής 32, Πάτρα Τ.Κ. 26441

18. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

26^{ης} Οκτωβρίου 64, Θεσσαλονίκη Τ.Κ. 54627

19. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ

Πλατεία Ελευθερίας, Ηράκλειο Τ.Κ. 71201

20. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ

Πλατεία Εθνάρχου Μακαρίου, Τρίπολη Τ.Κ. 22131

21. ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΥΠΟΤΡΟΦΙΩΝ

Εθνικής Αντιστάσεως 41, Ν. Ιωνία Τ.Κ. 14234

22. ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

Λεωφ. Μεσογείων 288, Χολαργός Τ.Κ. 155 62

23. ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ

Λ. Κηφισίας 241, Κηφισιά Τ.Κ. 14561

24. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ (Ο.Δ.Α.Π.)

Ελ. Βενιζέλου 57, Αθήνα Τ.Κ. 10564

25. ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΣΩΜΑΤΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ (ΤΑ.Π.Α.ΣΑ.)

Βερανζέρου 48, Αθήνα, Τ.Κ.:10438

26. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (Ε.Ο.Τ.)

Αν. Τσόχα 7 Αμπελόκηποι Τ.Κ. 11521

27. ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)

Αποστόλου Παύλου 12, Μαρούσι, Αττική

28. ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Μ.Α.Ε.

Λεωφ. Μεσογείων 191 – 193, Αθήνα Τ.Κ. 11525

29. ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ ΑΕ

6ο χιλ. Θεσσαλονίκης – Θέρμης, Θέρμη Τ.Κ. 60030

30. ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΟΙ ΕΛΛΑΔΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε

Καρόλου 1-3, Αθήνα Τ.Κ. 10437

31. ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε

Φαβιέρου 30, Αθήνα Τ.Κ. 104 38

32. ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ

Λ. Κηφισίας 60, Μαρούσι Τ.Κ. 15125

33. ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ(ΕΤΑΔ) Α.Ε

Βουλής 7, Αθήνα Τ.Κ. 105 62

34. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΑ ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ (ΕΡΤ Α.Ε.)

Λεωφόρος Μεσογείων 136

35. ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΚΑΙΝΟΤΟΛΙΑΣ (ΕΛ.ΙΔ.Ε.Κ.)

Λεωφόρος Ανδρέα Συγγρού 185 &, Σάρδεων 2, Νέα Σμύρνη

36. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (Μ.Τ.Π.Υ.)

Λυκούργου 12, Αθήνα 105 51

37. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΦΑΡΜΑΚΩΝ (Ε.Ο.Φ.)

Λεωφ. Μεσογείων 284, Χαλάνδρι 155 62

38. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΑΠΕ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ Α.Ε (Δ.ΑΠΕ.Ε.Π. Α.Ε.)

Κάστορος 72 , Πειραιάς 185 54

39. ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ Α.Ε (ΚτΠ Α.Ε.)

Λεωφ. Ανδρέα Συγγρού 1954, Καλλιθέα 176 71

40. ΕΘΝΙΚΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΑΡΧΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.ΚΑ.Π.Υ.)

Αβέρωφ 12, Αθήνα 104 33

Γ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Διεύθυνση Εργασιών Δημοσίου

α) Τμήμα Λογαριασμών Φορέων Κεντρικής Διοίκησης

β) Τμήμα Λογαριασμών Φορέων Γενικής Κυβέρνησης

Ελευθερίου Βενιζέλου 21, Αθήνα 10250

Εσωτερική Διανομή:

1. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών

2. Γραφείο Γενικής Γραμματέως Δημοσιονομικής Πολιτικής

3. Γραφείο Γενικής Διευθύντριας Θησαυροφυλακίου και Δημοσιονομικών Κανόνων

4. Γραφείο Γενικής Διευθύντριας Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού

5. Διεύθυνση Λογαριασμών και Ταμειακού Προγραμματισμού - Τμήμα Γ'

6. Οργανισμός Διαχείρισης Δημόσιου Χρέους

Γραφείο Γενικού Διευθυντή

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ (οικονομικό έτος 2026)

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

Α

Β

Γ

Δ

Ε

Ζ

Η

Θ

Ι

Κ

Λ

Μ

Ν

Ξ

Ο

Π

Ρ

Σ

Διαθέσιμα τέλους περιόδου = Σύνολο επιμέρους λογ/σμών

Ποσό υπέρβασης του μέγιστου ορίου ρευστότητας

ΕΠΟΝΥΜΙΑ ΦΟΡΕΑ:

ΑΦΜ:

ΕΠΟΠΤΕΥΟΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ:

(ποσά σε ευρώ)

1. Εισπράξεις

1.1 από φόρους

1.2 από κοινωνικές εισφορές

1.3 από μεταβιβάσεις

1.4 από λοιπές εισπράξεις

2. Πληρωμές

2.1 για παροχές σε εργαζομένους

2.2 για κοινωνικές παροχές

2.3 για μεταβιβάσεις

2.4 για λοιπές τρέχουσες δαπάνες

3. Ταμειακό ισοζύγιο [(1)-(2)] [πλεόνασμα (+) / έλλειμμα (-)]

4. Ταμειακές ροές από συναλλαγές σε χρηματοοικονομικά

4.1 Καθαρή απόκτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων εκτός από τα μετρητά

4.2 Καθαρή ανάληψη υποχρεώσεων

5. Μεταβολή διαθεσίμων

6. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Α. Ταμειακά διαθέσιμα αρχής περιόδου

Β. Ταμειακά διαθέσιμα τέλους περιόδου

Β1. ΤτΕ Λογαριασμός 250 (Κοινό Κεφάλαιο)

Β2. ΤτΕ Λογαριασμός 260 (Ταμειακή Διαχείριση)

Β3. Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων

Β4. Πιστωτικά Ιδρύματα (εμπορικές τράπεζες)

Β5. Λοιπά ταμειακά διαθέσιμα

Ι) Μέγιστο όριο ρευστότητας (5% του συνόλου των διαθεσίμων)

ΙΙ) Ταμειακά Διαθέσιμα εκτός Σ.Λ.Θ.

7. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ

ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΜΕΓΙΣΤΟΥ ΟΡΙΟΥ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ

7.1 Πιστωτικά Ιδρύματα (Ειδικές περιπτώσεις - εξαιρέσεις)

Αρχικός

Διαμόρφωση

ΣΥΝΟΛΟ

ΔΙΑΦΟΡΑ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

ΜΑΡΤΙΟΣ

ΑΠΡΙΛΙΟΣ

ΜΑΙΟΣ

ΙΟΥΝΙΟΣ

ΙΟΥΛΙΟΣ

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

(1)

(2)

(3)

(4) = (3-2)

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

Πρόβλεψη

ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΑΥΤΟΔΙΟΡΚΙΣΗΣI) Μέγιστο όριο ρευστότητας (5% του συνόλου των διαθεσίμων)
II) Ταμειακά διαθέσιμα εκτός Σ.Λ.Θ.

