

IPSAS 22: Γνωστοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών για τον τομέα της γενικής κυβέρνησης

Η παρούσα περιγραφή αποτελεί σύντομη περίληψη και απόδοση του προτύπου από τους συγγραφείς του βιβλίου «Λογιστική Δημοσίου Τομέα: Τάσεις και Πρακτικές» για εκπαιδευτικούς σκοπούς και σε καμία περίπτωση δεν ενέχει τη θέση επίσημης μετάφρασης του προτύπου.

Αθήνα, Σεπτέμβριος 2020

IPSAS 22: Γνωστοποίηση χρηματοοικονομικών πληροφοριών για τον τομέα της γενικής κυβέρνησης

Στόχος του IPSAS 22 είναι να ορίσει τις γνωστοποιήσεις που πρέπει να παρέχουν οι κυβερνήσεις οι οποίες αποφασίζουν να παρουσιάσουν πληροφορίες σχετικά με τον τομέα της γενικής κυβέρνησης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τους. Η γνωστοποίηση κατάλληλων πληροφοριών σχετικά με την γενική κυβέρνηση μπορεί να βελτιώσει την διαφάνεια των χρηματοοικονομικών αναφορών και να παρέχει καλύτερη κατανοησιμότητα για την σχέση μεταξύ των εμπορικών και μη δραστηριοτήτων της κυβέρνησης και μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων και των στατιστικών βάσεων των χρηματοοικονομικών αναφορών. Το IPSAS 22 έχει εφαρμογή μόνο στο δημόσιο τομέα, και επομένως δεν έχει βασιστεί σε κάποιο αντίστοιχο Δ.Π.Χ.Π.

Βασικοί Ορισμοί

Ο **τομέας της γενικής κυβέρνησης** περιλαμβάνει όλες τις οργανωσιακές οντότητες της γενικής κυβέρνησης όπως ορίζονται στις στατιστικές βάσεις των χρηματοοικονομικών αναφορών, δηλαδή την κεντρική διοίκηση και τους λοιπούς δημόσιους οργανισμούς, την τοπική αυτοδιοίκηση και τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

Σκοπός

Το IPSAS 22 εφαρμόζεται μόνο από κυβερνήσεις που συντάσσουν και παρουσιάζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με την λογιστική δεδουλευμένης βάσης και επιλέγουν να γνωστοποιούν χρηματοοικονομική πληροφόρηση σχετικά με την γενική κυβέρνηση.

Λογιστικές καταστάσεις για τη κυβέρνηση και στατικές βάσεις χρηματοοικονομικών αναφορών

Οι λογιστικές καταστάσεις ενοποιούν μόνο ελεγχόμενες οντότητες. Η μεθοδολογία που εφαρμόζεται για τις χρηματοοικονομικές στατιστικές αναφορές δεν είναι η ίδια. Επομένως οι ενοποιημένες οντότητες για σκοπούς λογιστικής διαφοροποιούνται από τις οντότητες για σκοπούς στατιστικής. Η γενική κυβέρνηση σύμφωνα με το Σύστημα Εθνικών Λογαριασμών (όπως ισχύει βάσει των εκάστοτε νέων εκδόσεων) περιλαμβάνει όλα τα εθνικά, περιφερειακά και τοπικά κυβερνητικά επίπεδα, την κοινωνική ασφάλιση σε όλα τα διοικητικά επίπεδα, καθώς και μη-κερδοσκοπικές οντότητες οι οποίες πραγματοποιούν μη-εμπορικές δραστηριότητες που ελέγχονται από δημόσιες οντότητες στην χώρα που είναι εγκατεστημένες. Συνήθως περιλαμβάνει δημόσιες οντότητες όπως κυβερνητικούς οργανισμούς, δικαστήρια, δημόσια εκπαιδευτικά ιδρύματα, δημόσιους φορείς παροχής ιατρικής περίθαλψης και άλλες επίσημες οντότητες.

Λογιστικές πολιτικές

Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση σχετικά με τον τομέα γενικής κυβέρνησης θα πρέπει να γνωστοποιείται σε συμφωνία με τις λογιστικές πολιτικές που

υιοθετούνται κατά την κατάρτιση και παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της κυβέρνησης.

Ο τομέας της γενικής κυβέρνησης πρέπει να αναγνωρίζει την συμμετοχή του σε χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις του δημοσίου τομέα και μη-χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις του δημοσίου τομέα, ως περιουσιακό στοιχείο, και θα πρέπει να τις λογίζει στην λογιστική αξία.

Οι χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις του δημοσίου τομέα περιλαμβάνουν χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις που ελέγχονται από την κυβέρνηση, οιονεί εταιρείες και μη κερδοσκοπικούς φορείς που κατά κύριο λόγο εμπλέκονται σε χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση και στην παροχή χρηματοοικονομικών υπηρεσιών στην αγορά (π.χ. τράπεζες που ελέγχονται από την κυβέρνηση και άλλους κυβερνητικούς φορείς που δραστηριοποιούνται στην αγορά).

Οι μη- χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις του δημοσίου τομέα περιλαμβάνουν μη-χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις που ελέγχονται από την κυβέρνηση, οιονεί εταιρείες και μη κερδοσκοπικούς φορείς που παράγουν αγαθά ή μη-χρηματοοικονομικές υπηρεσίες για την αγορά (π.χ. ΔΕΚΟ και άλλες οντότητες που εμπορεύονται αγαθά και υπηρεσίες).

Γνωστοποιήσεις

Οι γνωστοποιήσεις που παρέχονται σχετικά με τον τομέα της γενικής κυβέρνησης πρέπει να συμπεριλάβουν τουλάχιστον τα ακόλουθα:

- (α) τα περιουσιακά στοιχεία ανά κύρια κατηγορία, παρουσιάζοντας ξεχωριστά τις συμμετοχές σε άλλους τομείς,
- (β) τις υποχρεώσεις ανά κύρια κατηγορία,
- (γ) την καθαρή θέση,
- (δ) τις συνολικές αυξήσεις και μειώσεις αναπροσαρμογής και άλλα στοιχεία εσόδων και εξόδων που αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση,
- (ε) τα έσοδα ανά κύρια κατηγορία,
- (στ) τα έξοδα ανά κύρια κατηγορία,
- (ζ) το πλεόνασμα/ έλλειμμα,
- (η) τις ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες ανά κύρια κατηγορία,
- (θ) τις ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες, και
- (ι) τις ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

Οι οντότητες που συντάσσουν γνωστοποιήσεις για τον τομέα της γενικής κυβέρνησης, θα πρέπει να γνωστοποιούν τις σημαντικές ελεγχόμενες οντότητες που περιλαμβάνονται στον τομέα της γενικής κυβέρνησης και οποιαδήποτε μεταβολή στις οντότητες αυτές την προηγούμενη περίοδο, μαζί με τους λόγους για τους οποίους κάποια από τις οντότητες αυτές δεν περιλαμβάνεται πλέον στον τομέα της γενικής κυβέρνησης. Οι γνωστοποιήσεις του τομέα της γενικής κυβέρνησης πρέπει να προσαρμόζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της κυβέρνησης,

παρουσιάζοντας ξεχωριστά το ποσό της προσαρμογής για κάθε αντίστοιχο στοιχείο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.