

Αθήνα, 1 Ιουλίου 1986

Μαργαρίτης Χρήστος

Β. ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ

Εξελιξείς στο δημόσιο τομέα στους πρώτους μήνες του 1986.

α) Κρατικός προϋπολογισμός

ι.) Έσοδα τακτικού προϋπολογισμού

Τα διαθέσιμα στοιχεία στα οποία στηρίζεται η παρακάτω ανάλυση για τα έσοδα του τακτικού προϋπολογισμού καλύπτουν μόνο το πρώτο τετράμηνο του έτους. Εκτός του ότι τα στοιχεία αυτά είναι προσωρινά και σε δυο μικρές κατηγορίες εκτιμήσεις, οι ρυθμοί μεταβολής τους είναι σημαντικά επηρεασμένοι από διαφορετικές φορολογικές μεταβολές και άλλες αιτίες που επηρέασαν βασικά τα έσοδα του πρώτου τετραμήνου των δύο τελευταίων ετών. Ειδικότερα, από την αρχή του 1985 ίσχυσε ευνοϊκότερη φορολογική κλίμακα για τη φορολογία εισοδήματος που επηρέασε την παρακράτηση το έτος αυτό και τον κύριο φόρο και την προκαταβολή το 1986, ενώ φέτος που η κλίμακα έμεινε αμετάβλητη επηρεάζεται μόνο η παρακράτηση. Εξάλλου, η διαφορετική εισοδηματική πολιτική που εφαρμόστηκε στα δύο τελευταία χρόνια έχει αντίθετη και ασύμμετρη επίδραση στην εξέλιξη των φορολογικών εσόδων. Επίσης στο πρώτο τετράμηνο του 1985 μερικές βασικές κατηγορίες εσόδων είχαν επηρεαστεί πτωτικά λόγω εκλογών, ενώ την ίδια περίοδο φέτος τα έσοδα έχουν επηρεαστεί αυξητικά από την είσπραξη της έκτακτης εισφοράς και από τις διαδοχικές αυξήσεις του φόρου καυσίμων λόγω της πτώσης των τιμών του πετρελαίου στη διεθνή αγορά.

Για τους παραπάνω λόγους η άμεση σύγκριση των ρυθμών μεταβολής των εσόδων ^{του συνόλου} αλλά και των επί μέρους κατηγοριών τους μεταξύ του πρώτου τετραμήνου των δύο τελευταίων ετών ή και με την ετήσια πρόβλεψη του προϋπολογισμού δεν οδηγεί σε σωστά συμπεράσματα. Έτσι στην παρακάτω ανάλυση επιδιώκεται η όσο το δυνατό πιο ακριβής αιτιολόγηση των ρυθμών μεταβολής των εσόδων μέσα στο πρώτο τετράμηνο.

Με βάση την πορεία είσπραξης των εσόδων του τακτικού προϋπολογισμού μέσα στο πρώτο τετράμηνο ο ρυθμός αύξησής τους διορθωμένος από τις νέες φορολογικές μεταβολές (Έκτακτη εισφορά και αύξηση φόρου καυσίμων) παρουσιάζει υστέρηση κατά 11,8 ποσοστιαίες μονάδες από την αντίστοιχη διορθωμένη πρόβλεψη του προϋπολογισμού για ολόκλη-

ρο το έτος (τετράμηνο +20%, πρόβλεψη +31,8%). Ο ρυθμός όμως αυτός είναι ελαφρά ανώτερος από τον αντίστοιχο του ίδιου τετραμήνου του 1985 (τετράμηνο +19,3%, έτος +19,5%).⁽¹⁾

Ειδικότερα, τα έσοδα από την άμεση φορολογία παρουσιάζουν μεγάλη υστέρηση σε σύγκριση με την πρόβλεψη του προϋπολογισμού. Ο ρυθμός ανόδου τους (διορθωμένος από την έκτακτη εισφορά) ανέρχεται στο 14,3% έναντι πρόβλεψης προϋπολογισμού 50,5%, ενώ την ίδια περίοδο πέρυσι η αύξησή τους ήταν 18% έναντι πραγματοποίησης του 1985 19,6%. Αντίθετα ο ρυθμός ανόδου των εσόδων από τους έμμεσους φόρους (διορθωμένος από την επίδραση της αύξησης της φορολογίας καυσίμων) στο πρώτο τετράμηνο είναι πιο κοντά στην ετήσια πρόβλεψη του προϋπολογισμού (τετράμηνο 20,5%, πρόβλεψη 23,2%) και ελαφρά υψηλότερος από τον αντίστοιχο ρυθμό της ίδιας περιόδου πέρυσι (+19,4%) που ήταν κατώτερος της πραγματοποίησης του έτους κατά δύο ποσοστιαίες μονάδες.

Πιο αναλυτικά, ο χαμηλός ρυθμός ανόδου των άμεσων φόρων είναι κυρίως αποτέλεσμα της περιορισμένης απόδοσης των άμεσων φόρων παρελθόντων οικονομικών ετών (τετράμηνο 3,9%, πρόβλεψη 189,2%) και της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (τετράμηνο 11,2%, πρόβλεψη 35,9%). Η υστέρηση στα έσοδα από φόρους παρελθόντων οικονομικών ετών οφείλεται, όπως και τα προηγούμενα χρόνια, στην υπερβολική αισιοδοξία που επικρατεί κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού για το κλείσιμο παλαιών φορολογικών υποθέσεων και είσπραξη ανάλογων εσόδων. Τον ίδιο, εξάλλου, χαμηλό ρυθμό ανόδου παρουσιάζει και η βεβαίωση των εσόδων αυτών στο πρώτο τετράμηνο (1,9% το 1986 έναντι -1,3% το 1985) και δεδομένου ότι η είσπραξη του έτους την τελευταία τριετία κυμαίνεται κάτω από το 57% των βεβαιωθέντων εσόδων του πρώτου τετραμήνου, πιστεύεται ότι η είσπραξη από τα έσοδα αυτά και στο υπόλοιπο του έτους θα υστερήσει σημαντικά από την ετήσια πρόβλεψη.

Η υστέρηση στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων οφείλεται αφ' ενός στην απόλυτη μείωση του κύριου φόρου λόγω αλλαγής του τρόπου πληρωμής του που από φέτος καταβάλλεται σε τέσσερις διμηνιαίες δόσεις (Μάιο, Ιούλιο, Σεπτέμβριο και Νοέμβριο) έναντι δέκα μηνιαίων δόσεων (Μάρτιο μέχρι Δεκέμβριο) που ίσχυε μέχρι πέρυσι και αφετέρου στο χαμηλό ρυθμό αύξησης των εσόδων από την παρακράτηση (τετράμηνο 13%;

(1) Από τα προσωρινά στοιχεία για το σύνολο μόνο των εσόδων του πρώτου πενταμήνου 1986 η μικρή βελτίωση που φαίνεται στο ρυθμό μεταβολής τους οφείλεται στο γεγονός ότι ο μήνας Μάιος πέρυσι δεν είναι αντιπροσωπευτικός (Μάιος 1985 +5,1%, Μάιος 1986 +49,5%). Έτσι αν τα έσοδα το μήνα αυτό πέρυσι ακολουθούσαν το ρυθμό αύξησης του πρώτου τετραμήνου και αφού γίνει η ανάλογη διόρθωση των εσόδων του Μαΐου φέτος από τα πρόσθετα έσοδα της φορολογίας καυσίμων, ο ρυθμός ανόδου των εσόδων το μήνα Μάιο φέτος περιορίζεται στο 21,3%, δηλαδή λίγο πιο πάνω από το ρυθμό του πρώτου τετραμήνου (20%) και σημαντικά κάτω από το ρυθμό 49,5% που εμφανίζεται πριν τις παραπάνω διορθώσεις.

πρόβλεψη 37,6% και τετράμηνο πέρυσι 32,2%) λόγω της αυστηρής εισοδηματικής πολιτικής που εφαρμόστηκε από 1/1/1986. Αντίθετα, επιτάχυνση παρατηρείται στο ρυθμό ανόδου από τα έσοδα της φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (τετράμηνο 19,8%, πρόβλεψη 9,2% και τετράμηνο 1985 7,1%) και οφείλεται στην μερική αύξηση των τιμών εκκίνησης στην Αθήνα αλλά και στην επέκταση του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων και στην Θεσσαλονίκη.

Στην έμμεση φορολογία υψηλό ρυθμό αύξησης (τετράμηνο 25,8% έναντι πρόβλεψης 6,6%) παρουσιάζουν τα έσοδα από τους φόρους κατανάλωσης εισαγόμενων. Αναμένεται όμως σταδιακή επιβράδυνσή του στο υπόλοιπο του έτους χωρίς να αποκλείεται η διαμόρφωσή του σε διπλάσιο επίπεδο από την πρόβλεψη του προϋπολογισμού. Αντίθετα, χαμηλότερος από την πρόβλεψη του προϋπολογισμού είναι ο ρυθμός ανόδου των φόρων κατανάλωσης στα εγχώρια προϊόντα μετά από τη διόρθωση των πρόσθετων εσόδων από τα υγρά καύσιμα (τετράμηνο 15,1%, πρόβλεψη 27,3%). Ειδικότερα, ο ρυθμός ανόδου των εσόδων από το ΦΚΕ εγχωρίων είναι σημαντικά χαμηλότερος από την πρόβλεψη του προϋπολογισμού (τετράμηνο 24,5%, πρόβλεψη 40%) και κατά 2,3 ποσοστιαίες μονάδες κάτω από τον αντίστοιχο ρυθμό της ίδιας περιόδου πέρυσι. Η υστέρηση αυτή αναμένεται να συνεχιστεί και στο υπόλοιπο του έτους και μια μικρή βελτίωση του ρυθμού του τετραμήνου μπορεί να προέλθει μόνο από τον περιορισμό της φοροδιαφυγής αφού για το υπόλοιπο του έτους αναμένεται σταδιακή μείωση του πληθωρισμού. Ο χαμηλότερος ρυθμός αύξησης των εσόδων από τον φόρο καυσίμων μέσα στο πρώτο τετράμηνο συγκριτικά με την ετήσια πρόβλεψη δικαιολογείται από το γεγονός ότι η αναπροσαρμογή του φόρου καυσίμων έγινε σταδιακά μέσα στο τετράμηνο.

Έτσι αναμένεται στους υπόλοιπους μήνες επιτάχυνση του ρυθμού του τετραμήνου, αλλά δεν είναι πιθανή η πραγματοποίηση της πρόβλεψης του προϋπολογισμού. Εξάλλου, τα έσοδα από φόρους στις συναλλαγές εμφανίζουν το τετράμηνο τον ίδιο περίπου ρυθμό με την ετήσια πρόβλεψη (28,8% έναντι 29,7%). Παρατηρείται όμως σημαντική διαφοροποίηση στις δυο επί μέρους κατηγορίες. Συγκεκριμένα τα έσοδα από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων αυξήθηκαν με υψηλό ρυθμό 62,1% έναντι πρόβλεψης 13,9% και οφείλεται τόσο στην άνοδο των συναλλαγών που εκδηλώθηκε από τα μέσα του 1985 όσο και στην αύξηση των τιμών εκκίνησης και στην επέκταση του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, όπως προαναφέρθηκε. Αντίθετα, τα έσοδα από το χαρτόσημο αυξήθηκαν κατά 26,2% έναντι πρόβλεψης 31,3%. Σημειώνεται ότι ο ρυθμός του τετραμήνου επηρεάστηκε αυξητικά από την απόδοση των τελών των δύο τελευταίων μηνών του 1985 λόγω ανόδου των συναλλαγών, των τιμών και των τιμολογίων ορισμένων δημόσιων επιχειρήσεων. Πάντως για τους υπόλοιπους μήνες του έτους η συγκράτηση του ρυθμού ανόδου σε ελαφρά χαμηλότερο επίπεδο από το ρυθμό του τετραμήνου πρέπει να στηριχθεί στον περιορισμό της φοροδιαφυγής αφού αναμένεται σταδιακή μείωση του πληθωρισμού και των συναλλαγών στα εισαγόμενα. Επίσης, σημαντική υστέρηση, από την πρόβλεψη του προϋπολογισμού εμφανίζεται και στους έμμεσους φόρους παρελθόντων οικονομικών

ετών για τους ίδιους λόγους που προαναφέρθηκαν στην ίδια κατηγορία άμεσων φόρων.

Τέλος, ο ρυθμός αύξησης των μη φορολογικών εσόδων στο πρώτο τετράμηνο φέτος επηρεάστηκε αυξητικά από τις συναλλαγματικές διαφορές (3 δισ. δρχ.) καθώς και από τις επιστροφές χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής (7,1 δισ.δρχ.).

ii) Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού

Με βάση τα προσωρινά στοιχεία του πρώτου τετραμήνου φαίνεται ότι ο ρυθμός ανόδου των δαπανών του τακτικού προϋπολογισμού στην περίοδο αυτή συγκρατήθηκε κάτω από την πρόβλεψη του προϋπολογισμού (τετράμηνο 14,3%, πρόβλεψη προϋπολογισμού 19,4%) αλλά και του αντίστοιχου ρυθμού της ίδιας περιόδου πέρυσι (36,3%).

Ειδικότερα οι ανελαστικές δαπάνες για μισθούς, συντάξεις, αποδόσεις στην ΕΟΚ και εξυπηρέτηση δημόσιου χρέους, οι οποίες αποτελούν το 62% στο έτος και το 67% στο τετράμηνο του συνόλου των δαπανών, αυξήθηκαν στο πρώτο τετράμηνο φέτος με τον ίδιο υψηλό ρυθμό της αντίστοιχης περυσινής περιόδου (32,9% έναντι 32,2%), ενώ ο ρυθμός αύξησης των πιστώσεων του προϋπολογισμού (24,6%) είναι σημαντικά χαμηλότερος από την πραγματοποιηθείσα αύξηση πέρυσι (36,8%). Αντίθετα οι υπόλοιπες κατηγορίες δαπανών μειώθηκαν μέσα στο πρώτο τετράμηνο φέτος κατά 11,2%, έναντι αύξησής τους 42,3% την ίδια περίοδο πέρυσι, λόγω ειδικών παραγόντων (εκλογές). Σημειώνεται όμως ότι οι πιστώσεις του προϋπολογισμού για τις δαπάνες αυτές προβλέπονται αυξημένες κατά 11,7% έναντι πραγματοποίησης 31,3% το 1985.

Πιο αναλυτικά, ο ρυθμός αύξησης των δαπανών προσωπικού κινήθηκε στο πρώτο τετράμηνο κατά 6,5 ποσοστιαίες μονάδες πάνω από την πρόβλεψη του προϋπολογισμού (τετράμηνο 22,1%, πρόβλεψη 15,6%), ενώ την ίδια περίοδο πέρυσι ήταν 1 ποσοστιαία μονάδα κάτω από την πραγματοποίηση του έτους. Επίσης μεγαλύτερος από την πρόβλεψη του προϋπολογισμού εμφανίζεται ο ρυθμός ανόδου των δαπανών για επιστροφές φόρων και επιδοτήσεις γεωργίας. Αντίθετα σημαντική συγκράτηση σε σχέση με την πρόβλεψη του προϋπολογισμού παρατηρείται στις λοιπές καταναλωτικές δαπάνες για τις οποίες το ποσοστό διάθεσης των πιστώσεων του προϋπολογισμού περιορίστηκε στο 30% το πρώτο εξάμηνο, έναντι 40% πέρυσι. Τέλος, χαμηλότερος από την ετήσια πρόβλεψη εμφανίζεται ο ρυθμός ανόδου στις αποδόσεις εσόδων υπέρ τρίτων, στις επιδοτήσεις επιτοκίων και εξαγωγών και στις επιχορηγήσεις.

iii) Εσοδα και δαπάνες προϋπολογισμού δημόσιων επενδύσεων

Η εκτέλεση του προγράμματος δημόσιων επενδύσεων, με βάση τα προσωρινά στοιχεία του πρώτου τετραμήνου, εξελίσσεται σύμφωνα με τις προβλέψεις του προϋπολογισμού. Έτσι το ποσοστό πραγματοποίησης των πληρωμών μέσα στο τετράμηνο

φέτος είναι περίπου 18%, όσο ήταν και τα δύο προηγούμενα χρόνια. Αύξηση παρουσιάζουν τα έσοδα του προγράμματος επενδύσεων που προέρχεται βασικά από τα έσοδα του περιφερειακού ταμείου και τα ΜΟΠ.

ιν) Δημοσιονομικό αποτέλεσμα κρατικού προϋπολογισμού

Συνέπεια των παραπάνω εξελίξεων ήταν ο περιορισμός του ελλείμματος του κρατικού προϋπολογισμού κατά 47 δισ. δρχ. έναντι του αντίστοιχου τετράμηνου πέρυσι (1986: 105,6 δισ. δρχ., 1985: 152,6 δισ. δρχ.). Η μείωση προήλθε σχεδόν αποκλειστικά από τον τακτικό προϋπολογισμό (45 δισ. δρχ.) και ήταν αποτέλεσμα τόσο της μείωσης του ρυθμού αύξησης των δαπανών όσο και της αύξησης των εσόδων, που προήλθε κυρίως από τα πρόσθετα έσοδα στα υγρά καύσιμα και από την έκτακτη εισφορά.

ν) Πραγματικά ελλείμματα λογαριασμών διαχείρισης αγροτικών προϊόντων και κρατικών εφοδίων

Με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία που αναφέρονται στην εισηγητική έκθεση του προϋπολογισμού τα πραγματικά ελλείμματα των παραπάνω λογαριασμών για τα οποία έχουν εγγραφεί πιστώσεις, ανέρχονται στο ύψος των 41,7 δισ. δρχ.

Η εκτίμηση των πραγματικών ελλειμμάτων γίνεται σε ετήσια βάση και δεν υπάρχουν αντίστοιχα μηνιαία στοιχεία. Από σχετικές πληροφορίες που δεν θεωρούνται και απόλυτα αξιόπιστες φαίνεται ότι το σύνολο των ελλειμμάτων αυτών δεν θα ξεπεράσει τις αντίστοιχες πιστώσεις του προϋπολογισμού.

β) Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί

Με βάση τα προσωρινά στοιχεία (δημοσιονομικά) και εκτιμήσεις της Γενικής Γραμματείας ΔΕΚΟ του ΥΠΕΘΟ που δόθηκαν στην ομάδα παρακολούθησης των εξελίξεων του δημόσιου τομέα και καλύπτουν το πρώτο τρίμηνο, φαίνεται βελτίωση στο συνολικό έλλειμμα εκμετάλλευσης των ΔΕΚΟ φέτος σε σύγκριση με την ίδια περίοδο πέρυσι. Ειδικότερα, το συνολικό έλλειμμα εκμετάλλευσης των ΔΕΚΟ περιορίστηκε στο πρώτο τρίμηνο φέτος στα 7,2 δισ. δρχ. από 17,4 δισ. δρχ. πέρυσι και 3,8 δισ.δρχ. το 1984. Η βελτίωση αυτή προήλθε εξολοκλήρου από τις δημόσιες επιχειρήσεις που άφησαν πλεόνασμα 5,9 δισ. δρχ. έναντι ελλείμματος 8,2 δισ. δρχ. πέρυσι, ενώ αντίθετα το έλλειμμα εκμετάλλευσης των 5 μεγαλύτερων δημοσίων οργανισμών αυξήθηκε από 9,2 δισ. δρχ. το 1985 σε 13,1 δισ. δρχ. φέτος. Η χειροτέρευση αυτή εντοπίζεται στο έλλειμμα του ΟΓΑ, ενώ το ΙΚΑ παρουσίασε μικρότερο έλλειμμα. Εξάλλου, το έλλειμμα επενδύσεων των ΔΕΚΟ διαμορφώθηκε στα ίδια με τα περυσινά επίπεδα 47 δισ. δρχ. Τέλος, μετά την αφαίρεση των επιχορηγήσεων, των αποσβέσεων και των ειδικών πόρων το καθαρό δημοσιονομικό αποτέλεσμα των ΔΕΚΟ (χωρίς τα κεφάλαια κίνησης) μειώθηκε στο πρώτο τρίμηνο στα 4,6 δισ. δρχ. από

20,3 δισ. δρχ. το 1985 και 4,4 δισ. δρχ. το 1984. Σημειώνεται ότι το έλλειμμα αυτό, σαν ποσοστό συμμετοχής στο συνολικό έλλειμμα του έτους, κάλυψε μόνο το 4,2% το 1986 από 13,3% πέρυσι.

Στην παραπάνω βελτίωση του αποτελέσματος των ΔΕΚΟ συνέβαλε η ευνοϊκή εξέλιξη των εσόδων, τα οποία αυξήθηκαν μέσα στο πρώτο τρίμηνο με ρυθμό ελαφρά υψηλότερο από την ετήσια πρόβλεψη (τρίμηνο: +27,4%, έτος: +26%) και μεγαλύτερο κατά 7 ποσοστιαίες μονάδες από το ρυθμό της ίδιας περιόδου του 1985. Αντίθετα, ο ρυθμός ανόδου των δαπανών κινήθηκε λίγο πιο πάνω από την ετήσια πρόβλεψη (τρίμηνο: +20,8%, έτος 19,5%) αλλά πολύ χαμηλότερα (6,7 ποσοστιαίες μονάδες) από το ρυθμό της ίδιας περιόδου του 1985.

Πιο αναλυτικά, στα έσοδα μεγάλη υστέρηση στο πρώτο τρίμηνο, σε σύγκριση με την ίδια περίοδο πέρυσι, αλλά και με την πρόβλεψη του προϋπολογισμού, παρατηρείται στο ρυθμό ανόδου των εσόδων εκμετάλλευσης της ΔΕΗ και ΟΤΕ. Η υστέρηση αυτή δικαιολογείται από το γεγονός ότι οι αυξήσεις που δόθηκαν το Δεκέμβριο πέρυσι στα τιμολόγια των υπηρεσιών τους δεν επηρέασαν σε όλη τους την έκταση τα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών μέσα στην εξεταζόμενη περίοδο φέτος. Αντίθετα, οι υψηλοί ρυθμοί ανόδου των εσόδων σε άλλες δημόσιες επιχειρήσεις (ΟΣΕ, Ο.Α., ΕΥΔΑΠ, ΕΑΒ) πιστεύεται ότι θα περιοριστούν στο υπόλοιπο του έτους και σε ετήσια βάση θα διαμορφωθούν κοντά στην αρχική τους πρόβλεψη. Τα συνολικά έσοδα του ΙΚΑ αυξήθηκαν στο πρώτο τρίμηνο με ταχύτερο ρυθμό (28,3%) έναντι της ίδιας περιόδου του 1985 (19,2%) και της πρόβλεψης (25,6%) για ολόκληρο το έτος. Την ίδια περίπου εξέλιξη εμφάνισαν στο πρώτο τρίμηνο και οι δαπάνες του ΙΚΑ που ο ρυθμός ανόδου τους περιορίστηκε στο 23,5% από 35,1% πέρυσι την ίδια περίοδο, αλλά κινήθηκε κατά 2 ποσοστιαίες μονάδες περίπου πάνω από την ετήσια πρόβλεψή τους.

γ) Ταμειακά αποτελέσματα του δημόσιου τομέα μέσα στο πρώτο τετράμηνο.

Από προσωρινά στοιχεία για την περίοδο Ιανουαρίου-Απριλίου 1986, φαίνεται ότι οι καθαρές δανειακές ανάγκες του δημόσιου τομέα (NET PSBR) ανήλθαν στα 188 δισ.δρχ. φέτος, έναντι 175 δισ.δρχ. την ίδια περίοδο πέρυσι. Η αύξησή τους προήλθε εξολοκλήρου από τον κρατικό προϋπολογισμό και τους λογαριασμούς διαχείρισης αγροτικών προϊόντων και κρατικών εφοδίων, το ενοποιημένο ταμειακό έλλειμμα των οποίων έφτασε στα 146 δισ.δρχ. φέτος, έναντι 133 δισ.δρχ. την ίδια περίοδο πέρυσι. Η εξέλιξη αυτή οφείλεται σε σημαντικό βαθμό στη μεγαλύτερη κατά 39 δισ.δρχ. παράταση του τακτικού προϋπολογισμού του 1985 σε σύγκριση με του 1984. Σημειώνεται όμως ότι η επιβάρυνση αυτή του ταμειακού αποτελέσματος του 1986 αντισταθμίστηκε από την ευνοϊκή εξέλιξη του δημοσιονομικού αποτελέσματος μέσα στο πρώτο τετράμηνο φέτος. Αντίθετα, το ταμειακό έλλειμμα των ΔΕΚΟ μέσα στο πρώτο τετράμηνο φέτος διαμορφώθηκε στο ίδιο ακριβώς επίπεδο με αυτό του 1985 (42 δισ.δρχ.).

Θέμα: Προοπτικές εξελίξεων στο δημόσιο τομέα για το έτος 1986.

α) Κρατικός Προϋπολογισμός

1) Έσοδα τακτικού προϋπολογισμού

Με βάση την πορεία βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων του πρώτου τετραμήνου και λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές προβλέψεις για την εξέλιξη των μακροοικονομικών μεγεθών, αλλά και άλλους ειδικούς παράγοντες που θα επηρεάσουν τα έσοδα στο υπόλοιπο του έτους, τα συνολικά έσοδα του τακτικού προϋπολογισμού για ολόκληρο το έτος αναμένεται να φτάσουν στο ύψος των 1.470 δισ.δρχ. (αύξηση 32,3%). Δηλαδή θα σημειώσουν υστέρηση της τάξης των 130 δισ.δρχ. σε σχέση με την αρχική τους πρόβλεψη στον προϋπολογισμό, η οποία περιορίζεται στα 20 δισ.δρχ. μετά τον συνυπολογισμό πρόσθετων εσόδων (110 δισ.δρχ.) από την αύξηση της φορολογίας καυσίμων. Λαμβάνοντας όμως υπόψη ότι από τα πρόσθετα έσοδα της φορολογίας καυσίμων, ποσό της τάξης των 30 δισ.δρχ. θα πρέπει να διατεθεί για την κάλυψη του ελλείμματος του λογαριασμού πετρελαιοειδών, η καθαρή αυξητική επίδραση στο έλλειμμα του Τακτικού προϋπολογισμού από την υστέρηση των εσόδων θα ανέλθει στο ύψος των 50 δισ.δρχ.

Ειδικότερα, μεγάλη υστέρηση αναμένεται από τους άμεσους φόρους (79 δισ.δρχ.), ενώ μικρότερη σχετικά υστέρηση θα προέλθει από την έμμεση φορολογία (38 δισ.δρχ.) και τα μη φορολογικά έσοδα (13 δισ.δρχ.). Πιο αναλυτικά οι υστερήσεις αυτές αναμένεται να προέλθουν:

1) Κατά 52 δισ.δρχ. από τους άμεσους φόρους παρελθόντων οικονομικών ετών. Η είσπραξη από τα έσοδα αυτά μέσα στο πρώτο τετράμηνο φέτος κινήθηκε στα ίδια περίπου επίπεδα με του 1985, ενώ η βεβαίωσή τους στην ίδια περίοδο ήταν 1,9% υψηλότερη από πέρυσι. Έτσι η προβλεπόμενη είσπραξη 38 δισ.δρχ. για ολόκληρο το έτος έναντι 31,1 δισ.δρχ. πέρυσι (αύξηση 22,1%) θεωρείται αισιόδοξη.

2) Κατά 24 δισ.δρχ. από το φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Η είσπραξη από τα έσοδα αυτά μέσα στο πρώτο τετράμηνο φέτος αυξήθηκε κατά 11,2%, έναντι 26,4% πέρυσι. Αντίθετα, τα βεβαιωθέντα έσοδα στο τετράμηνο είναι σχεδόν διπλάσια από πέρυσι, επειδή φέτος οι δηλώσεις εισοδήματος που αφορούν τον κύριο φόρο και την προκαταβολή υποβλήθηκαν ενωρίτερα και έγινε επίσπευση της διαδικασίας βεβαίωσης και αποστολής των εκκαθαριστικών σημειωμάτων, ενώ πέρυσι είχαν καθυστερήσει λόγω εκλογών. Για τους λόγους αυτούς προβλέπεται μείωση του ρυθμού αύξησης των βεβαιωθέντων εσόδων στο υπόλοιπο του έτους. Έτσι, η απόδοση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων αναμένεται να φτάσει στα 242 δισ.δρχ., δηλαδή να σημειώσει αύξηση 23,5% έναντι πρόβλεψης προϋπολογισμού 35,9% που

είναι αδικαιολόγητα υψηλή με δεδομένη την αυστηρή εισοδηματική πολιτική που εφαρμόζεται από την αρχή του 1986.

3) Κατά 10 δισ.δρχ. από τους έμμεσους φόρους παρελθόντων οικονομικών ετών. Ο ρυθμός ανόδου των εσόδων αυτών 7,5% στο πρώτο τετράμηνο ήταν στο ίδιο επίπεδο με πέρυσι.

Έτσι η εκτίμηση για αύξησή τους κατά 19,8% σε ολόκληρο το έτος, έναντι πρόβλεψης του προϋπολογισμού +118,8% και πραγματοποίησης πέρυσι 7,9% θεωρείται αισιόδοξη.

4) Κατά 11 δισ.δρχ. από το φόρο κύκλου εργασιών στα εγχώρια αγαθά. Ο ρυθμός ανόδου των εσόδων αυτών 24,5% στο πρώτο τετράμηνο ήταν χαμηλότερος από πέρυσι (+26,8%).

Έτσι η προβλεπόμενη άνοδος 27,1% για ολόκληρο το 1986, έναντι 25,8% πέρυσι και πρόβλεψης προϋπολογισμού 40%, θεωρείται ικανοποιητική και στηρίζεται σε κάποιο βαθμό στον περιορισμό της φοροδιαφυγής, αφού για το υπόλοιπο του έτους αναμένεται σταδιακή μείωση του πληθωρισμού.

5) Κατά 16 δισ.δρχ. από το χαρτόσημο. Ο ρυθμός αύξησης των εσόδων από τέλη χαρτοσήμου 26,2% στο τετράμηνο επηρεάστηκε αυξητικά από την απόδοση των τελών των δύο τελευταίων μηνών του 1985 λόγω ανόδου των συναλλαγών, των τιμών και των τιμολογίων ορισμένων δημόσιων επιχειρήσεων, αλλά και από τη χαμηλή βάση σύγκρισης του πρώτου τετραμήνου 1985. Ο αναμενόμενος ετήσιος ρυθμός τους +22,3%, έναντι 16,1% πέρυσι και πρόβλεψης 31,3% στον προϋπολογισμό, θεωρείται πραγματοποιήσιμος.

6) Κατά 10 δισ.δρχ. από το φόρο καυσίμων. Ο ρυθμός ανόδου του φόρου αυτού, πριν από το συνυπολογισμό των πρόσθετων εσόδων από την αύξησή του, είχε προβλεφτεί στο προϋπολογισμό στο 19%, ενώ η αντίστοιχη αύξηση πέρυσι ήταν μόνο 7,9%.

Εξάλλου, πιθανές μικρές αρνητικές αποκλίσεις σε άλλες κατηγορίες εσόδων πιστεύεται να αντισταθμιστούν από άλλες θετικές αποκλίσεις. Σημειώνεται ότι ο ρυθμός ανόδου στα έσοδα από φόρους κατανάλωσης στα εισαγόμενα (25,8%) μέσα στο τετράμηνο είναι υπερτριπλάσιος από την πρόβλεψη του προϋπολογισμού (6,6%). Αναμένεται όμως σταδιακή επιβράδυνσή του στο υπόλοιπο του έτους χωρίς να αποκλείεται η διαμόρφωσή του σε διπλάσιο επίπεδο από την πρόβλεψη του προϋπολογισμού. Έτσι τα έσοδα αυτά αναμένεται να εμφανίσουν υπέρβαση κατά 13 δισ. δρχ.

11) Δαπάνες Τακτικού Προϋπολογισμού

Η ευνοϊκή εξέλιξη που φαίνεται στο σύνολο των δαπανών του τακτικού προϋπολογισμού μέσα στο πρώτο τετράμηνο φέτος δεν προδικάζει την ίδια κίνηση και για το υπόλοιπο του έτους, γιατί οι δαπάνες αυτές επηρεάστηκαν αυξητικά στο πρώτο τετράμηνο πέρυσι λόγω ειδικών παραγόντων (εκλογές) και αντίθετα φέτος λόγω της πολιτικής που εφαρμόστηκε για τον περιορισμό των ελλειμμάτων του δημόσιου τομέα.

Πάντως με βάση τις εξελίξεις του πρώτου τετράμηνου για τις επί μέρους κατηγορίες δαπανών και λαμβάνοντας υπόψη τις σχετικές προβλέψεις για την εξέλιξη των τιμών αλλά και άλλων ειδικών παραγόντων που θα επηρεάσουν τις δαπάνες στο υπόλοιπο του έτους, αναμένεται ότι οι δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού θα ξεπεράσουν το 1986 τις αρχικές πιστώσεις τουλάχιστο κατά 33 δισ.δρχ. και θα φτάσουν στο ύψος των 1.820 δισ.δρχ.

Ειδικότερα, οι υπερβάσεις αναμένεται να προέλθουν:

- 1) Κατά 31 δισ.δρχ. από τις δαπάνες προσωπικού, για τις οποίες η αρχική πρόβλεψη του προϋπολογισμού ήταν υποεκτιμημένη.
- 2) Κατά 19 δισ.δρχ. από τις επιδοτήσεις επιτοκίων και εξαγωγών, για τις οποίες η πρόβλεψη στον προϋπολογισμό είχε στηριχθεί στη σταδιακή κατάργηση των επιδοτήσεων εξαγωγών.
- 3) Κατά 15 δισ.δρχ. από τις επιχορηγήσεις, για τις οποίες η προβλεπόμενη αύξηση τους στον προϋπολογισμό ήταν πολύ χαμηλότερη από τα προηγούμενα χρόνια ακόμη και σε απόλυτο μέγεθος.
- 4) Κατά 9 δισ.δρχ. από τις επιδοτήσεις γεωργίας, για τις οποίες οι πιστώσεις στον προϋπολογισμό είναι στο ίδιο απόλυτο ύψος με την πραγματοποίηση του 1985, παρά την αναμενόμενη κατά 17% άνοδο της ακαθάριστης αξίας της αγροτικής παραγωγής σε τρέχουσες τιμές και τη μείωση του σχετικού κονδυλίου της ΕΟΚ για επιδοτήσεις αγροτικών προϊόντων.

Αντίθετα, λόγω της μείωσης του ποσοστού διάθεσης των πιστώσεων για τις λοιπές καταναλωτικές δαπάνες στο 70%, για ολόκληρο το έτος, αναμένεται οι δαπάνες αυτές να υπολειφθούν από τις αρχικές πιστώσεις κατά 27 δισ.δρχ.

Τέλος, σημειώνεται ότι θα πρέπει να αποφευχθεί κάθε προσπάθεια μεταφοράς στον επόμενο χρόνο δαπανών του τακτικού προϋπολογισμού που αφορούν διοικητικά το 1986, γιατί στο 1987 αναμένονται σημαντικά υψηλότερες από φέτος δαπάνες για την εξυπηρέτηση του δημόσιου χρέους καθώς και πρόσθετες δαπάνες που είναι πιθανό να προέλθουν από την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας από 1.1.1987.

Τέλος, μια απροσδόκητη αύξηση στις τιμές εισαγωγής αργού πετρελαίου θα έχει δυσμενείς επιπτώσεις στο αποτέλεσμα του τακτικού προϋπολογισμού είτε με μείωση των εσόδων από φόρους καυσίμων είτε με αύξηση των πληρωμών για κάλυψη των ελλειμμάτων του λογαριασμού πετρελαιοειδών.

iii) Δημοσιονομικό αποτέλεσμα του Κρατικού Προϋπολογισμού

Με βάση τις παραπάνω εκτιμήσεις το έλλειμμα του τακτικού προϋπολογισμού αναμένεται να διαμορφωθεί στα 350 δισ.δρχ., έναντι αρχικής πρόβλεψης 298 δισ.δρχ., χωρίς τον συνυπολογισμό 30 δισ.δρχ. για την κάλυψη του ελλείμματος της διαχείρισης πετρελαιοειδών.

Τέλος, λαμβάνοντας υπόψη μία πιθανή υστέρηση της τάξης των 13 δισ.δρχ. στα έσοδα του προγράμματος δημόσιων επενδύσεων το συνολικό δημοσιονομικό έλλειμμα του γενικού κρατικού προϋπολογισμού αναμένεται να φτάσει στα 640 δισ.δρχ. (11,7% ποσοστό στο GDP) έναντι αρχικής πρόβλεψης στον προϋπολογισμό 575 δισ.δρχ. (10,5% ποσοστό στο GDP). Σημειώνεται ότι η υπέρβαση του ελλείμματος αυτού θα ήταν μεγαλύτερη κατά 110 δισ.δρχ. αν δεν συνέβαινε η πτώση των τιμών πετρελαίου στη διεθνή αγορά και η αύξηση του φόρου καυσίμων που ακολούθησε. Το γεγονός αυτό πρέπει να ληφθεί σοβαρά υπόψη σε περίπτωση αντίθετης κίνησης των τιμών πετρελαίου.

β) Ταμειακά αποτελέσματα του δημόσιου τομέα.

Με βάση τις παραπάνω εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δημοσιονομικών μεγεθών για ολόκληρο το έτος 1986 και ανάλογες εκτιμήσεις για τα αποτελέσματα των ΔΕΚΟ, εκτιμάται ότι οι καθαρές δανειακές ανάγκες του δημόσιου τομέα θα φτάσουν στα 760 δισ.δρχ. (ποσοστό στο GDP 13,9%) έναντι 816,5 δισ.δρχ. το 1985 (ποσοστό στο GDP 18,1%). Δηλαδή, θα σημειώσουν, σαν ποσοστό στο GDP, μείωση κατά 4,2 ποσοστιαίες μονάδες, έναντι επιδιωκόμενου στόχου 4 ποσοστιαίων μονάδων. Σημειώνεται όμως ότι μια απροσδόκητη αύξηση των τιμών εισαγωγής πετρελαίου μπορεί να οδηγήσει σε υπέρβαση του ελλείμματος αυτού.

Επίσης στο παραπάνω έλλειμμα θεωρείται ότι η καθαρή επίδραση από τις παρατάσεις των οικονομικών ετών που επηρεάζουν το ταμειακό αποτέλεσμα του έτους είναι μηδενική. Έτσι κάθε περιορισμός της παράτησης του οικονομικού έτους 1986 πέραν από την αντίστοιχη του 1985 θα έχει σαν συνέπεια την αύξηση του παραπάνω ελλείμματος σε ταμειακή βάση.

Το παραπάνω καθαρό ταμειακό έλλειμμα αναμένεται ότι θα προέλθει κατά 560 δισ.δρχ. από τον κρατικό προϋπολογισμό, κατά 50 δισ.δρχ. από τους λογαριασμούς διαχείρισης κρατικών εφοδίων και αγροτικών προϊόντων και κατά 150 δισ.

δρχ. από τις ΔΕΚΟ. Αν οι εκτιμήσεις αυτές επαληθευτούν θα σημειωθεί υπέρβαση από τις αρχικές προβλέψεις του νομισματικού προγράμματος της τάξης των 150 δισ. δρχ. ή 2,7 ποσοστιαίες μονάδες στο GDP. Οι υπερβάσεις αναμένεται να προέλθουν κατά 64 δισ.δρχ. από τον κρατικό προϋπολογισμό, λόγω υστέρησης των εσόδων και υπέρβασης των δαπανών, κατά 50 δισ.δρχ. από τους λογαριασμούς διαχείρισης αγροτικών προϊόντων και κρατικών εφοδίων και κατά 36 δισ.δρχ. από τις ΔΕΚΟ. Η υπέρβαση του ταμειακού ελλείμματος των ΔΕΚΟ αναμένεται να προέλθει:

- 1) Κατά 14 δισ.δρχ. από τις δημόσιες επιχειρήσεις, κυρίως την ΔΕΗ, λόγω πιθανής υστέρησης των εσόδων από τη μη είσπραξη οφειλών των προβληματικών επιχειρήσεων, και την Ολυμπιακή.
- 2) Κατά 22 δισ.δρχ. από τους δημόσιους οργανισμούς κυρίως το ΙΚΑ και το ΝΑΤ.

Τέλος, η πρόβλεψη του ταμειακού ελλείμματος για τη διαχείριση αγροτικών προϊόντων και κρατικών εφοδίων (50 δισ.δρχ.), στηρίζεται σε στοιχεία των δύο έως τεσσάρων πρώτων μηνών του έτους και σε σχετικές πληροφορίες για τις αναμενόμενες εξελίξεις στο υπόλοιπο του έτους των παραγόντων που συμβάλλουν στη διαμόρφωση του ελλείμματος αυτού. Επειδή όμως οι παράγοντες αυτοί είναι ευμετάβλητοι και σε κάποιο βαθμό απρόβλεπτοι, η ακρίβεια της παραπάνω πρόβλεψης περιορίζεται ανάλογα.

ΔΕΗ	7-10	Δισ
Ο.Α		10
ΙΚΑ	12-18	Δισ
ΟΣΕ		2
ΝΑΤ		12
		52

Π Ι Ν Α Κ Α Σ 1

Ελλείμματα δημόσιου τομέα σε ταμειακή βάση
(δισεκ.δρχ.)

	Π ρ ώ τ ο	Τ ε τ ρ ά μ η ν ο		Έ τ ο ς	1986	
	<u>1984</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>	<u>Εκτιμήσεις</u>
Κρατικός προϋπολογισμός	97,7	163,1 ^(α)	149,4	390,4	669,5	560,0
(Τακτικός)	(62,9)	(115,6) ^(α)	(100,5)	(210,1)	(433,3)	(290,0)
(Επενδύσεων)	(34,8)	(47,5)	(48,9)	(180,3)	(236,2)	(270,0)
Διαχείριση κρατικών εφοδίων και πραγματικών προϊόντων	-16,9	-30,3 ^(α)	-3,8	92,6	-22,7	50,0
(Πετρέλαιο κ.λπ.)	(8,2)	(-10,1)	(8,5)	(65,6)	(-8,5)	(30,0)
(Λιπάσματα)	(7,0)	(3,6)	(4,7) ^(β)	(30,1)	(-3,9)	(-)
(Λοιπά αγαθά)	(-32,1)	(-23,8)	(-17,0) ^(β)	(-3,1)	(-10,3)	(20,0)
Δημόσιες επιχειρήσεις	17,0	35,2	31,0	103,9	136,1	100,0
Τοπική αυτοδιοίκηση και λοιπά ΝΠΔΔ	-2,5	7,0	11,1	1,1	33,6	50,0
ΚΑΘΑΡΕΣ ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ	95,3	175,0	187,7	588,0	816,5	760,0
(ποσοστό στο GDP)	(2,53)	(3,88)	(3,43)	(15,6)	(18,1)	(13,9)

(α) Τα αποτελέσματα αυτά έχουν επηρεαστεί από την πληρωμή ποσού 29 δισ.δρχ. του λογ/σμού συγκέντρωσης εισπραξιών και πληρωμών για την κάλυψη πραγματικών ελλειμμάτων της διαχείρισης πετρελαιοειδών του έτους 1984.

(β) Εκτιμήσεις για το δίμηνο Μαρτίου - Απριλίου.

1.7. 1986

Π Ι Ν Α Κ Α Σ 2

Έσοδα, δαπάνες και έλλειμμα του γενικού κρατικού προϋπολογισμού
(δισεκ.δρχ.)

	<u>Πρώτο τετράμηνο</u>			<u>Μεταβολές %</u>		<u>Ε Τ Ο Σ</u>		<u>Προϋπ.</u> <u>1986</u>	<u>Εκτιμ.</u> <u>1986</u>	<u>Μεταβολές %</u> <u>προϋπ. Εκτιμ.</u>		
	<u>1984</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>	<u>85/84</u>	<u>86/85</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>			<u>85/84</u>	<u>86/85</u>	<u>86/85</u>
<u>Έσοδα</u>	295,9	357,9	504,1	21,0	40,8	1.024,2	1.242,8	1.752,5 ⁽¹⁾	1.610,0 ⁽¹⁾	21,3	41,0	29,6
Τακτικός προϋπολογισμός	270,4	322,7	428,4	19,3	32,8	929,3	1.110,8	1.599,5 ⁽¹⁾	1.470,0 ⁽¹⁾	19,5	44,0	32,3
ΕΛΕΓΕΠ	25,2	34,3	68,7			83,2	120,5	112,0	112,0			
Προϋπ.δημόσιων επενδύσεων	0,3	0,9	7,0 ⁽²⁾			11,7	11,5	41,0	28,0			
<u>Δαπάνες</u>	375,6	510,5	609,7	36,3	19,4	1.417,4	1.892,3	2.217,2	2.250,0	33,5	17,2	18,9
Τακτικός Προϋπολογισμός	312,0	425,1	486,0	36,3	14,3	1.113,2	1.497,3	1.787,2	1.820,0	34,5	19,4	21,6
ΕΛΕΓΕΠ	25,2	34,3	68,7			83,2	120,5	112,0	112,0			
Προϋπ.δημόσιων επενδύσεων	38,4	51,1	55,0 ⁽²⁾	33,1	7,6	221,0	274,5	318,0	318,0	24,2	15,9	15,9
<u>Έλλειμμα</u>	79,7	152,6	105,6			393,2	649,5	464,7 ⁽¹⁾	640,0 ⁽¹⁾			
Τακτικός Προϋπολογισμός	41,6	102,4	57,6			183,9	386,5	187,7 ⁽¹⁾	350,0 ⁽¹⁾			
ΕΛΕΓΕΠ	-	-	-			-	-	-	-			
Προϋπ.δημόσιων επενδύσεων	38,1	50,2	48,0			209,3	263,0	277,0	290,0			

(1) Περιλαμβάνεται πρόσθετο έσοδο 1.10 δισ.δρχ. που θα προέλθει από την αύξηση του φόρου καυσίμων.

(2) Εκτιμήσεις για το δίμηνο Μαρτίου-Απριλίου

1.7. 1986

Π Ι Ν Α Κ Α Σ 3

ΕΣΟΔΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

(σε δισεκ. δραχμές)

	Π ρ ώ τ ο τ ε τ ρ ά μ η ν ο					Ε τ ο ς				Μ ε τ α β ο λ έ ς %		
	Μεταβολές ⁽¹⁾ %					Π ρ ο ύ π .				Ε κ τ ί μ η σ η		
	1984	1985	1986	85/84	86/85	1984	1985	1986	1986	85/84	86/85	86/85
Α Μ Ε Ι Σ Ι Ο Ι Φ Ο Ρ Ο Ι	63,4	74,9	104,7	18,0	39,8	253,3	302,9	481,8	402,6	19,6	59,1	30,9
1. Φόρος εισοδήματος	47,3	60,0	68,0	26,6	13,4	186,6	237,9	326,7	302,3	27,5	37,3	27,1
(Φυσικών προσώπων)	(43,3)	(54,8)	(60,9)	(26,4)	(11,2)	(154,6)	(196,1)	(266,5)	(242,2)	(26,8)	(35,9)	(23,5)
(Νομικών προσώπων)	(2,8)	(3,6)	(5,3)	(29,9)	(47,0)	(28,0)	(37,0)	(54,3)	(54,5)	(32,1)	(46,8)	(47,4)
2. Κληρονομιών, δωρεών και γον.παροχών	1,7	1,8	2,1	7,1	19,8	13,4	14,1	15,4	17,0	5,2	9,2	20,3
3. Υπέρ τρίτων	4,3	1,5	2,0	-65,9	35,3	17,9	8,9	10,4	10,6	-50,3	16,9	19,4
4. Λοιποί έμμεσοι φόροι	10,1	11,6	32,6	14,9	181,0	35,4	42,0	129,3	72,7	18,6	207,9	73,1
(Παρελθόντων οικον.ετών)	(8,7)	(9,5)	(9,9)	(8,9)	(3,9)	(30,3)	(31,1)	(90,0)	(38,0)	(2,6)	(189,4)	(22,1)
(Έκτακτοι φόροι)	(-)	(-)	(19,1)	(-)	(-)	(-)	(2,8)	(26,0)	(21,0)	(-)	(-)	(-)
Ε Μ Μ Ε Σ Ι Ο Ι Φ Ο Ρ Ο Ι	186,7	222,9	290,8	19,4	30,5	595,1	722,2	1.000,0⁽⁴⁾	962,4⁽⁴⁾	21,4	38,5	33,3
1. Δασμοί και ειδικές εισφορές	6,4	5,6	5,4	-11,3	-4,5	21,3	20,9	19,7	20,0	-1,9	-5,7	-4,4
(υπέρ ΕΟΚ)	(3,3)	(3,7)	(4,5)	(12,0)	(23,2)	(11,8)	(13,7)	(17,3)	(17,5)	(16,1)	(26,3)	(27,6)
2. Φόροι κατανάλωσης στα εισαγόμενα	34,0	52,6	66,2	49,8	25,8	121,7	178,3	190,0	203,1	46,5	6,6	13,9
(Φ.Κ.Ε. εισαγομένων)	(21,6)	(14,2)	(19,1)	(-34,2)	(34,5)	(54,1)	(49,1)	(50,0)	(60,0)	(-9,2)	(1,8)	(20,3)
(Ειδικός φόρος κατ/σης αυτοκινήτων)	(8,8)	(13,3)	(16,6)	(35,0)	(24,7)	(29,3)	(44,2)	(54,0)	(54,0)	(50,9)	(22,2)	(22,0)
(Ρυθμιστικός φόρος) ⁽²⁾	(-)	(21,9)	(25,8)	(-)	(18,0)	(27,9)	(72,3)	(70,0)	(72,5)	(-)	(-3,2)	(0,3)
3. Φόροι κατανάλωσης στα εγχώρια	83,7	98,6	135,8	19,4	37,7	263,2	304,5	497,5 ⁽⁴⁾	471,1 ⁽⁴⁾	15,7	63,4	54,7
(Φ.Κ.Ε. εγχωρίων)	(20,8)	(26,4)	(32,9)	(26,8)	(24,5)	(68,1)	(85,7)	(120,0)	(109,0)	(25,8)	(40,0)	(27,1)
(Φόρος καπνού)	(9,1)	(10,5)	(13,2)	(15,7)	(25,9)	(42,2)	(49,8)	(64,0)	(64,0)	(18,0)	(28,5)	(28,4)
(Φόρος καυσίμων)	(28,0)	(33,0)	(57,6)	(17,9)	(74,4)	(93,6)	(100,9)	(230,0) ⁽⁴⁾	(220,0) ⁽⁴⁾	(7,8)	(127,9)	(118,1)
(Τέλη κυκλοφορίας)	(13,6)	(14,6)	(18,0) ⁽³⁾	(7,4)	(23,3) ⁽³⁾	(21,6)	(23,1)	(26,0)	(26,0)	(6,9)	(12,6)	(12,6)
(Ειδ. φόρος κατ/σης αυτοκινήτων)	(1,1)	(1,6)	(0,5)	(45,4)	(-69,8)	(3,5)	(6,3)	(8,5)	(6,0)	(80,0)	(34,9)	(-4,3)
(Εισφορά αυτοκινήτων)	(4,4)	(5,0)	(4,1)	(14,0)	(-18,9)	(13,5)	(16,1)	(17,7)	(17,5)	(19,3)	(9,9)	(9,0)
4. Φόροι επί συναλλαγών	56,1	60,6	78,1	8,1	28,8	170,7	201,6	261,5	249,0	18,1	29,7	23,1
(Χαρτφόρημα)	(52,4)	(56,2)	(70,9)	(7,2)	(26,2)	(158,5)	(184,0)	(241,5)	(225,0)	(16,1)	(31,3)	(22,3)
5. Λοιποί έμμεσοι φόροι	6,5	5,4	5,3	-17,6	-2,1	18,2	16,9	31,3	19,2	-7,1	85,2	13,6
(Παρελθόντων οικ. ετών)	(2,7)	(2,9)	(3,2)	(7,5)	(7,5)	(8,9)	(9,6)	(21,0)	(11,5)	(7,9)	(118,8)	(19,8)
(Υπέρ τρίτων)	(3,0)	(1,4)	(0,7)	(-51,8)	(-49,5)	(6,2)	(3,8)	(4,4)	(2,3)	(-38,7)	(15,8)	(-39,9)
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	250,1	297,7	395,4	19,0	32,8	848,4	1.025,1	1.481,8⁽⁴⁾	1.365,0⁽⁴⁾	20,8	44,6	33,2
ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	20,3	24,9	33,0	22,8	32,4	80,9	85,7	117,7	105,0	5,9	37,3	22,5
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	270,4	322,6	428,4	19,3	32,8	929,3	1.110,8	1.599,5⁽⁴⁾	1.470,0⁽⁴⁾	19,5	44,0	35,3

1) Τα ποσοστά έχουν υπολογιστεί από λεπτομερέστερα στοιχεία εκπεφρασμένα σε εκατομμύρια δρχ. ύψους 110 δισ.δρχ., μετά την αναπροσαρμογή της φορολογίας καυσίμων.

2) Επεβλήθη στις 2 Ιουλίου 1984

3) Εκτίμηση

4) Περιλαμβάνονται πρόσθετα έσοδα

Π Ι Ν Α Κ Α Σ (4)

Δ α π ά ν ε ς Τ α κ τ ι κ ο ύ Π ρ ο ύ π ο λ ο γ ι σ μ ο ύ
(δισεκ. δρχ.)

	Ιαν. - Απρίλιος					Μεταβολές %						
	Μεταβολές %					Έ τ ο ς		Προϋπ.	Εκτιμ.	Μεταβολές %		
	1984	1985	1986	85/84	86/85	1984	1985	1986	1986	85/84	86/85	86/85
Δαπάνες Προσωπικού	132,2	169,6	207,1	28,3	22,1	441,2	570,3	659,3	670,0	29,3	15,6	21,0
(εν ενεργεία)	(90,6)	(117,7)	(142,0)	(29,9)	(20,6)	(324,0)	(424,6)	(490,2)	(513,0)	(31,0)	(15,4)	(20,8)
(συνταξιούχων)	(39,2)	(48,4)	(61,1)	(23,5)	(26,2)	(106,4)	(132,6)	(152,1)	(160,0)	(24,6)	(14,7)	(20,7)
(νοσήλεια)	(2,4)	(3,5)	(4,0)	(45,8)	(14,3)	(10,8)	(13,1)	(17,0)	(17,0)	(21,3)	(29,8)	(29,8)
Λοιπές Καταναλωτικές	53,7	62,9	40,8	17,1	-35,1	146,5	174,1	216,6	190,0	18,8	24,4	9,1
Αποδόσεις στην ΕΟΚ	9,8	11,6	28,7	18,4	147,4	28,5	39,7	74,6	75,0	39,3	87,9	88,9
Εξυπηρέτηση δημόσιου χρέους	44,1	64,8	91,1	46,9	40,6	181,1 ⁽¹⁾	280,2 ⁽¹⁾	374,9 ⁽¹⁾	375,0 ⁽¹⁾	54,7	33,8	33,8
Απόδοση εσόδων τρίτων	17,2	27,2	28,0	58,1	2,9	58,6	75,7	82,0	85,0	29,2	8,3	12,3
Επιστροφές φόρων	7,6	14,0	18,0	84,2	28,6	28,3	37,1	37,0	40,0	31,1	-0,3	7,8
Επιδότηση επιτοκίων και εξαγωγών	12,7	26,0	17,0	104,7	-34,6	34,4	63,5	56,0	75,0	84,6	-11,8	18,1
Επιδότησεις γεωργίας	1,6	13,1	18,5	718,8	41,2	55,0	91,7	91,5	100,0	66,7	-0,2	9,1
Επιχορηγήσεις	33,1	35,9	36,8	8,5	2,5	139,6	165,0	175,3	190,0	18,2	6,2	15,2
Αποθεματικό	-	-	-	-	-	-	-	20,0	-	-	-	-
Σύνολο δαπανών	312,0	425,1	486,0	36,3	14,3	1.113,2	1.497,3	1.787,2	1.820,0	34,5	19,4	21,6
(χωρίς δαπάνες εξυπηρέτησης δημόσιου χρέους)	(267,9)	(362,2)	(394,9)	(35,2)	(9,0)	(931,9)	(1.217,1)	(1.412,3)	(1.445,0)	(30,6)	(16,0)	(18,7)

(1) Περιλαμβάνονται οι δαπάνες για την εξυπηρέτηση του δανείου των 70 δισ.δρχ. του 1978 από την Τ.Ε προς το Ε.Δ (1984: 5,3 δισ.δρχ., 1985: 5,3 δισ.δρχ. και 1986: 5,2 δισ.δρχ.).

Αθήνα, 24.7.1986

Π Ι Ν Α Κ Α Σ 5

Δημοσιονομικά Ελλείμματα Δημοσίων Επιχ/σεων και Οργανισμών ^(α)

(δισεκ.δρχ.)

	<u>Π ρ ῶ τ ο Τ ρ ῖ μ η ν ο</u>					<u>Ε τ ῆ σ ι α μ ε γ ἔ θ η</u>				
	% μεταβολῆς					% μεταβολῆς				
	<u>1984</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>	<u>85/84</u>	<u>86/85</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>	<u>προϋπ. 1986</u>	<u>85/84</u>	<u>86/85</u>
<u>Λογ/σμός Εκμετάλλευσης</u>										
Έσοδα εκμετάλλευσης	174.1	209.4	266.7	20,3	27,4	726.4	913.1	1,150.3	25,7	26,0
Δαπάνες εκμετάλλευσης	177.9	226.8	273.9	27,5	20,8	816.7	1,047.2	1,251.3	28,2	19,5
Έλλειμμα εκμετάλλευσης	<u>3.8</u>	<u>17.4</u>	<u>7.2</u>	<u>357,9</u>	<u>-58,6</u>	<u>90.3</u>	<u>134.1</u>	<u>101.0</u>	<u>48,5</u>	<u>-24,7</u>
<u>Λογ/σμός Επενδύσεων</u>										
Έσοδα Επενδύσεων	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Δαπάνες Επενδύσεων	31.8	46.7	46.8	46,9	0,2	166.3	222.4	238.0	33,7	7,0
Έλλειμμα Επενδύσεων	<u>31.8</u>	<u>46.7</u>	<u>46.8</u>	<u>46,9</u>	<u>0,2</u>	<u>166.3</u>	<u>222.4</u>	<u>238.0</u>	<u>33,7</u>	<u>7,0</u>
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΛΛΕΙΜΜΑ</u>	<u>35.6</u>	<u>64.1</u>	<u>54.0</u>	<u>80,1</u>	<u>-15,8</u>	<u>256.6</u>	<u>356.5</u>	<u>339.0</u>	<u>311,9</u>	<u>-4,9</u>
<u>Μ ε ί ο ν :</u>										
Επιχορηγήσεις (Τακτικού Προϋπολογισμού, Π.Δ.Ε., ΕΤΠΑ, και Κοιν.Ταμείου), Αποσβέσεις και ειδικοί πόροι	31.2	43.8	49.4	40,4	12,8	162.0	203.5	228.9	25,6	12,5
<u>Καθαρές δανειακές ανάγκες</u> ^(β)	<u>4.4</u>	<u>20.3</u>	<u>4.6</u>	<u>361,4</u>	<u>-77,3</u>	<u>94.6</u>	<u>153.0</u>	<u>110.1</u>	<u>61,7</u>	<u>-28,0</u>

(α) Περιλαμβάνονται 45 Δημόσιες Επιχειρήσεις και οι 5 μεγαλύτεροι Δημόσιοι Οργανισμοί.

(β) Δεν περιλαμβάνονται τα κεφάλαια κίνησης.

1.7. 1986

Π Ι Ν Α Κ Α Σ 5 α

Δημοσιονομικά ελλείμματα εκμετάλλευσης ΔΕΚΟ
(δισεκ.δρχ.)

	Π ρ ώ τ ο τ ρ ί μ η ν ο					Ε τ ή σ ι α μ ε γ έ θ η				
	1984	1985	1986	Μεταβολές %		1984	1985	Προϋπ. 1986	Μεταβολές %	
				85/84	86/85				85/84	86/85
1. Έσοδα εκμετάλλευσης	174.1	209.4	266.7	20,3	27,4	726.4	913.1	1,150.3	25,7	26,0
α. Δημόσιες Επιχ/σεις	107.1	131.0	167.9	22,3	28,2	432.0	537.1	686.1	24,3	27,7
Εξ ων:										
ΔΕΗ	39.4	48.8	54.8	23,9	12,3	146.3	177.5	213.6	21,3	20,3
ΟΤΕ	13.8	17.1	19.8	23,9	15,8	64.1	77.4	99.7	20,7	28,8
ΟΣΕ	1.2	1.9	3.5	58,3	84,2	8.6	10.8	13.6	25,6	25,9
Ο.Α.	14.1	15.3	27.3	8,5	78,4	56.4	76.5	109.4	35,6	43,0
Ο.Α.Σ.	1.9	2.1	2.5	10,5	19,0	7.9	8.4	13.9	6,3	65,5
ΕΥΔΑΠ	1.4	1.8	2.7	28,6	50,0	8.9	10.8	14.7	21,3	36,1
Ε.Α.Β.	2.0	2.2	3.7	10,0	68,2	7.3	8.5	10.5	16,4	23,5
β. Δημόσιοι Οργανισμοί	67.0	78.4	98.8	17,0	26,0	294.4	376.0	464.2	27,7	23,5
Εξ ων:										
ΙΚΑ	44.7	53.3	68.4	19,2	28,3	190.9	236.3	296.9	23,8	25,6
Ο.Γ.Α.	11.8	12.1	16.1	2,5	33,1	49.8	72.9	82.7	46,4	13,4
2. Δαπάνες εκμετάλλευσης	177.9	226.8	273.9	27,5	20,8	816.7	1,047.2	1,251.3	28,2	19,5
α. Δημόσιες Επιχ/σεις	105.1	139.2	162.0	32,4	16,4	466.0	596.2	702.7	27,9	17,9
Εξ ων:										
ΔΕΗ	33.5	45.3	51.8	35,2	14,3	144.6	176.0	199.3	21,7	13,2
ΟΤΕ	7.4	7.8	9.5	5,4	21,8	60.4	74.7	87.7	23,7	17,4
ΟΣΕ	3.7	4.0	6.5	29,7	35,4	19.7	22.3	24.8	13,2	11,2
Ο.Α.	16.4	21.6	27.6	31,7	27,8	65.4	86.4	110.3	32,1	27,7
ΟΑΣ	6.4	8.3	9.8	29,7	18,1	28.8	38.9	46.4	35,1	19,3
ΕΥΔΑΠ	2.9	3.3	3.2	13,8	-3,0	11.9	13.9	15.7	16,8	12,9
Ε.Α.Β.	3.9	6.0	2.5	53,8	-58,3	15.7	22.5	26.3	43,3	16,9
β. Δημόσιοι Οργανισμοί	72.8	87.6	111.9	20,3	27,7	350.7	451.1	548.6	28,6	21,6
Εξ ων:										
ΙΚΑ	41.9	56.6	69.9	35,1	23,5	231.7	292.2	354.4	26,1	21,3
ΟΓΑ	23.1	21.0	29.9	-9,1	42,4	78.6	105.6	126.2	34,4	19,5
3. Έλλειμμα εκμετάλλευσης	3.8	17.4	7.2			90.3	134.1	101.0		
α. Δημόσιες Επιχ/σεις	-2.0	8.2	-5.9			34.0	59.0	16.6		
Εξ ων:										
ΔΕΗ	-5.9	-3.5	-3.0			-1.7	-1.5	-14.3		
ΟΤΕ	-6.4	-9.3	-10.3			-3.7	-2.7	-12.0		
ΟΣΕ	2.5	2.9	3.0			11.1	11.5	11.2		
Ο.Α.	2.3	6.3	0.3			9.0	9.9	0.9		
Ο.Α.Σ.	4.5	6.2	7.3			20.9	30.5	32.5		
ΕΥΔΑΠ	1.5	1.5	0.5			3.0	3.1	1.0		
Ε.Α.Β.	1.9	3.8	-1.2			8.4	14.0	15.8		
β. Δημόσιοι Οργανισμοί	5.8	9.2	13.1			56.3	75.1	84.4		
Εξ ων:										
ΙΚΑ	-2.8	3.3	1.5			40.8	55.9	57.5		
ΟΓΑ	11.3	8.9	13.8			28.8	32.7	43.5		