

Deliberado e aprovado.
R - 4/7/2022


 

2022

Norma de Controlo Interno do Serviços
Municipalizados da Nazaré



Aprovada em reunião dos Serviços Municipalizados
da Nazaré do dia 04 de julho de 2022



NORMA DE CONTROLO INTERNO

ÍNDICE

Lista de Siglas e Abreviaturas

Nota Justificativa

Capítulo I - Disposições

Artigo 1.º - Objeto

Artigo 2.º - Âmbito de aplicação

Artigo 3.º - Desenvolvimento, acompanhamento e avaliação

Capítulo II - Normas e princípios gerais

Artigo 4.º - Competências genéricas

Artigo 5.º - Competências específicas da NCI

Artigo 6.º - Funções de controlo

Artigo 7.º - Princípio da segregação de funções

Artigo 8.º - Princípio da definição de autoridade e de responsabilidade

Artigo 9.º - Princípio do registo metódico dos factos

Capítulo III - Documentos, correspondência e dados

Artigo 10.º - Tipos de documentos oficiais

Artigo 11.º - Organização dos documentos oficiais

Artigo 12.º - Emissão de correspondência

Artigo 13.º - Receção de correspondência

Artigo 14.º - Dados em suporte de papel

Artigo 15.º - Dados em suporte informático

Capítulo IV - Organização, tramitação, circulação e arquivo de processos

Artigo 16.º - Organização de processos

Artigo 17.º - Tramitação e circulação de processos

Artigo 18.º - Arquivo de processos

Capítulo V— Disponibilidades e tesouraria



Artigo 19.º - Valores em caixa

Artigo 20.º - Tesouraria

Artigo 21.º - Responsabilidade do tesoureiro e de outros trabalhadores do serviço de tesouraria

Artigo 22.º - Fundos de maneiio

Artigo 23.º - Fundos de caixa

Artigo 24.º - Contas bancárias

Artigo 25.º - Emissão e guarda de cheques

Artigo 26.º - Cartões de débito

Capítulo VI – Receita

Artigo 27.º - Cobrança de receitas e outros fundos

Artigo 28.º - Inutilização de documentos de receita

Artigo 29.º - Anulação de receita

Artigo 30.º - Plano de tesouraria

Capítulo VII — Despesa

Artigo 31.º - Realização de despesa

Secção I - Processos de obras por empreitada ou administração direta

Artigo 32.º - Procedimento de obras a realizar por empreitada

Artigo 33.º - Procedimento a adotar em obras a realizar por administração direta

Secção II - Processo de compras e controlo da receção

Artigo 34.º - Âmbito de aplicação

Artigo 35.º - Normas gerais

Artigo 36.º - Pedido de serviços e/ou bens não armazenáveis

Artigo 37.º - Processo de aquisição (ou locação) de bens ou serviços

Artigo 38.º - Controlo da receção

Secção III - Tramitação dos documentos de despesa

Artigo 39.º - Conferência de faturas e outros documentos

Secção IV - Pagamentos

Artigo 40.º - Tramitação do processo de liquidação/pagamento



Artigo 41.º - Meios de pagamento

Secção V - Reconciliações de contas correntes de terceiros

Artigo 42.º - Reconciliações de contas

Secção VI – Endividamento

Artigo 43.º - Endividamento e regime crédito

Secção VII - Outras considerações da área financeira

Artigo 44.º - Prestação de informações obrigatórias

Artigo 45.º - Parametrização da aplicação informática POCAL

Capítulo VIII – Existências

Artigo 46.º - Gestão de armazéns

Artigo 47.º - Controlo de existências

Capítulo IX - Imobilizado

Artigo 48.º - Âmbito da aplicação

Artigo 49.º - Aquisições

Artigo 50.º - Inventariação

Artigo 51.º - Gestão de imóveis

Artigo 52.º - Seguros

Artigo 53.º - Abates e transferências

Artigo 54.º - Alienação

Artigo 55.º - Reconciliações às contas do imobilizado

Artigo 56.º - Controlo do imobilizado

Artigo 57.º - Amortizações

Artigo 58.º - Imobilizações em curso

Capítulo x - Critérios e métodos específicos

Artigo 59.º - Provisões

Artigo 60.º - Fundos próprios

Capitulo XI - Gestão de recursos humanos

Artigo 61.º - Objetivo

Artigo 62.º - Aplicações informáticas



Artigo 63.º - Pessoal

Artigo 64.º - Testes de conformidade

Capítulo XII - Disposições finais e transitórias

Artigo 65.º - Violação de normas da NCI - POCAL

Artigo 66.º - Norma supletiva

Artigo 67.º - Casos omissos

Artigo 68.º - Alterações

Artigo 69.º - Norma revogatória

Artigo 70.º - Entrada em vigor



NORMA DE CONTROLO INTERNO

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

AGUAS – Seção das Águas

AM – Assembleia Municipal

CA – Conselho de Administração

CCP – Código dos Contratos Públicos

CIVA – Código do IVA

CM – Câmara Municipal

CPPT – Código de Procedimento e de Processo Tributário

FC – Fundos de Caixa

FM – Fundo de Maneio

LCPA – Lei dos Compromissos e Pagamentos em atraso

MN – Município da Nazaré

NCI – Norma de Controlo Interno

NTE – Nota de Encomenda

PAQ – Pedido de Aquisição

PCA – Presidente do Conselho de Administração

PFO – Pedido de Fornecimento

POCAL – Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais

PSMN – Presidente dos Serviços Municipalizados da Nazaré

REC – Requisição Externa Contabilística

RS – Responsáveis

SAF – Seção Administrativa e Financeira

SGD – Sistema de Gestão Documental

SMN – Serviços Municipalizados da Nazaré

UO – Unidade Orgânica



NOTA JUSTIFICATIVA

A implementação, a partir de janeiro de 2020, do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC -AP), com regras únicas e uniformes para toda a Administração Pública, visando criar condições para uma integração consistente dos subsistemas de contabilidade orçamental, financeira e de gestão, permitindo dotar as administrações públicas de um sistema orçamental e financeiro mais eficiente e convergente com os sistemas que atualmente vêm sendo adotados a nível internacional, constituindo, assim, um instrumento fundamental de apoio à gestão, o que implicou a adaptação do sistema contabilístico dos Serviços Municipalizados da Nazaré, baseado no Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL).

O Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), documento que consubstanciou a reforma da administração financeira e das contas públicas no setor da Administração Autárquica, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, com as alterações introduzidas pela Lei n.º 162/99, de 14 de setembro, pelo Decreto-Lei n.º 315/2000, de 2 de dezembro, pelo Decreto-Lei n.º 84-A/2002, de 5 de abril e pela Lei n.º 60-A/2005, de 30 de dezembro, visou objetivamente a criação de condições para a integração consistente da contabilidade orçamental, patrimonial e de custos, numa contabilidade pública moderna, como instrumento fundamental de apoio à gestão das autarquias locais, e introduziu o Sistema de Controlo Interno a adotar pelas autarquias locais.

O Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, aprova o novo sistema de normalização contabilística para a Administração Pública (SNC - AP) e permite implementar a base de acréscimo na contabilidade e relato financeiro das administrações públicas, articulando-a com a atual base de caixa modificada, estabelece os fundamentos para uma orçamentação do Estado em base de acréscimo, fomenta a harmonização contabilística, institucionaliza o Estado como uma entidade que relata, mediante a preparação de demonstrações orçamentais e financeiras, numa base individual e consolidada, aumenta o alinhamento entre a contabilidade pública e as contas nacionais e contribui para a satisfação das necessidades dos utilizadores da informação do sistema de contabilidade e relato orçamental e financeiro das administrações públicas, revogando o decreto-lei que aprovou o POCAL, com exceções, designadamente do ponto 2.9, relativo ao controlo interno, que se mantém em vigor.

O SNC - AP permite ainda uniformizar os procedimentos e aumentar a fiabilidade da consolidação de contas, com uma aproximação ao SNC e ao SNC - ESNL, aplicados no contexto do setor empresarial e das entidades do setor não lucrativo, respetivamente. O



SNC - AP passa a contemplar os subsistemas de contabilidade orçamental, contabilidade financeira e contabilidade de gestão. A implementação do SNC - AP configura alterações profundas na organização de toda a informação contabilístico-financeira das autarquias locais e, conseqüentemente impõe uma reforma ao nível da organização e procedimentos de trabalho, direta ou indiretamente geradores deste tipo de informação.

A Norma de Controlo Interno, cuja elaboração é obrigatória, visa definir as políticas e operações de controlo necessárias à implementação dessa reforma.

Por sua vez, a Norma de Controlo Interno (NCI) dos Serviços Municipalizados da Nazaré atualmente em vigor, já não se mostra adequada às novas exigências legislativas, ao maior acervo de atribuições e competências dos seus órgãos e ainda às modificações organizacionais ocorridas, impondo -se, pois, uma revisão do documento, dando origem à presente NCI.

A presente norma tem como objetivo, definir a Norma de Controlo Interno a adotar pelos Serviços Municipalizados da Nazaré, englobando o plano de organização, políticas, métodos e procedimentos de controlo que contribuam para assegurar o desenvolvimento das atividades de forma adequada e eficiente, incluindo a salvaguarda dos ativos, a prevenção e deteção de situações de ilegalidade, fraude e erro, a exatidão e a integridade dos registos contabilísticos e a preparação oportuna de informação financeira fiável.

Com a entrada em vigor desta norma fica estabelecido o ponto de partida para a implementação de um conjunto de regras indispensáveis ao bom funcionamento do sistema contabilístico, bem como necessárias para o rigoroso cumprimento das normas legais constantes no Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, com as alterações subsequentes e a demais legislação que vigora em matéria de administração autárquica e finanças locais.

CAPÍTULO I - DISPOSIÇÕES GERAIS

ARTIGO 1.º - OBJETO

A NCI, que reveste a forma de regulamento interno, visa estabelecer um conjunto de regras definidoras de políticas, métodos e procedimentos de controlo que permitam assegurar o desenvolvimento das atividades inerentes à evolução patrimonial, de forma ordenada e eficiente, incluindo a salvaguarda dos ativos, a prevenção e deteção de situações de ilegalidade, fraude e erro, a exatidão e integridade dos registos contabilísticos e a preparação oportuna de informação financeira fiável, visando atingir os objetivos previstos no ponto 2.9.2. do POCAL.



ARTIGO 2.º - ÂMBITO DE APLICAÇÃO

A NCI aplica-se a todos os serviços municipais abrangidos pelos procedimentos constantes do presente regulamento e vincula todos os titulares de órgãos, dirigentes, trabalhadores e demais colaboradores dos SMN.

ARTIGO 3.º - DESENVOLVIMENTO, ACOMPANHAMENTO E AVALIAÇÃO

1 - Compete à CM aprovar, colocar, manter em funcionamento e aperfeiçoar a NCI, e a cada um dos seus membros, bem como ao pessoal dirigente e coordenadores dentro da respetiva UO, zelar pelo cumprimento dos procedimentos constantes da NCI.

2 - Compete, ainda, ao pessoal dirigente e responsáveis de seção a implementação e execução das normas e procedimentos de controlo, devendo igualmente promover a recolha de sugestões, propostas e contributos de todos os trabalhadores tendo em vista a avaliação, revisão e permanente adequação dessas mesmas normas e procedimentos à realidade do Município, sempre na ótica da otimização da função de controlo interno e da melhoria da eficiência, eficácia e da economia da gestão municipal.

CAPÍTULO II— NORMAS E PRINCÍPIOS GERAIS

ARTIGO 4.º - COMPETÊNCIAS GENÉRICAS

1 - Compete ao CA a coordenação de todas as operações que envolvam a gestão financeira e patrimonial dos SMN, salvo os casos em que, por imperativo legal, deva expressamente intervir a CM e/ou a Assembleia Municipal.-----

2 - Por ato de delegação de competências, podem ser delegadas competências específicas nos vogais e no pessoal dirigente, nos termos dos artigos 35.º e 38.º do ANEXO I da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, na sua versão atualizada, e dos artigos 44.º a 50.º do Código do Procedimento Administrativo (CPA).

3 - Os serviços municipalizados exercem as competências gerais que lhes estão atribuídas no Regulamento Orgânico e Funcional dos SMN, bem como noutros regulamentos de aplicação específica, incluindo na NCI.

ARTIGO 5.º - COMPETÊNCIAS ESPECÍFICAS DA NCI

1 - No âmbito das suas funções específicas, compete ao responsável da SAF acompanhar, monitorizar e avaliar a execução da NCI, devendo recolher as sugestões e contributos das outras UO, avaliá-las e apresentar sugestões, contributos e propostas de aperfeiçoamento e melhoria, submetendo-os ao CA.

2 - Compete ao responsável da SAF a instrução dos procedimentos de gestão financeira e patrimonial do Município.

ARTIGO 6.º - FUNÇÕES DE CONTROLO

Na definição das funções de controlo e na nomeação dos respetivos responsáveis deve atender-se:



- a) À identificação das responsabilidades funcionais;
- b) Aos circuitos obrigatórios dos documentos e às verificações respetivas;
- c) Ao cumprimento dos princípios da segregação das funções de acordo com as normas legais e os princípios de gestão, nomeadamente, para salvaguardar a separação entre o controlo físico e o processamento dos correspondentes registos, atenta a relação custo-benefício;
- d) À transparência da atividade e dos atos da administração.

ARTIGO 7.º - PRINCÍPIO DA SEGREGAÇÃO DE FUNÇÕES

1 - A segregação, separação ou divisão de funções tem como finalidade evitar que sejam atribuídas à mesma pessoa duas ou mais funções concomitantes com o objetivo de impedir ou, pelo menos, dificultar a prática de erros ou irregularidades.

2 - Este controlo baseia-se fundamentalmente na separação de funções incompatíveis entre si. No ciclo de uma operação que abrange o conjunto dos atos compreendidos entre o início e o seu termo, é de toda a conveniência que seja atribuída a uma pessoa uma tarefa específica da qual é a única responsável.

3 - A observância deste princípio justifica que a função contabilística deva estar separada da função operativa tendente a evitar que uma pessoa tenha simultaneamente a responsabilidade pelo controlo físico dos ativos e pelo seu registo contabilístico.

ARTIGO 8.º - PRINCÍPIO DA DEFINIÇÃO DE AUTORIDADE E DE RESPONSABILIDADE

1 - A definição de autoridade e de responsabilidade assenta num plano organizativo onde se definem com rigor os níveis de autoridade e de responsabilidade em relação a qualquer operação.

2 - Este plano deve conter uma distribuição funcional da autoridade e da responsabilidade tendente a fixar e a delimitar as funções de todos os colaboradores.

ARTIGO 9.º - PRINCÍPIO DO REGISTO METÓDICO DOS FACTOS

1 - A aplicação do princípio do registo metódico dos factos relaciona-se com a forma como as operações são relevadas na contabilidade que deve ter em conta a observância das regras contabilísticas aplicáveis e os comprovativos ou documentos justificativos.

2 - Estes devem ser numerados de forma sequencial, devendo ser possível efetuar um controlo dos comprovativos ou documentos que se inutilizem ou anulem.

3 - Este princípio destina-se a assegurar uma conveniente verificação da ligação entre os diferentes serviços, a acelerar o processo de registo das operações e ainda a fornecer com rapidez, precisão e clareza aos responsáveis os elementos informativos de que carecem no exercício da sua atividade gestora.

CAPÍTULO III - DOCUMENTOS, CORRESPONDÊNCIA E DADOS

ARTIGO 10.º - TIPOS DE DOCUMENTOS OFICIAIS

1 - São considerados documentos os suportes em que se consubstanciam os atos e formalidades integrantes dos procedimentos.



2 - Os documentos são preferencialmente em formato eletrónico devendo ser digitalizados sempre que sejam produzidos ou recebidos noutra formato e tal seja possível.

3 - Os registos podem ser de natureza diversa, designadamente, gráfica, áudio, visual ou audiovisual, e estar registados em suportes de papel, magnéticos, digitais, eletrónicos ou outros.

4 - São documentos oficiais:

- a) Os regulamentos e normas municipais;
- b) As atas das reuniões do CA, CM e da AM;
- c) Os despachos do PCA ou dos Vogais com competências (sub) delegadas;
- d) As ordens de serviço;
- e) As comunicações internas do PCA ou dos Vogais com competências (sub) delegadas;
- f) As certidões emitidas para o exterior;
- g) Os editais e avisos;
- h) Os protocolos celebrados entre os SMN e entidades terceiras, públicas ou privadas;
- i) As procurações da responsabilidade do PCA;
- j) Os Documentos Previsionais (Orçamento e Grandes Opções do Plano);
- k) O Mapa de Pessoal;
- l) Os Documentos de Prestação de Contas;
- m) Peças de procedimentos de contratação
- n) Os ofícios, faxes e correio eletrónico enviados para o exterior;
- o) Os contratos de água;
- p) As atas/relatórios dos júris dos procedimentos de recrutamento de pessoal, de contratação pública ou outros;
- q) Informações internas;
- r) Todos os documentos contabilísticos obrigatórios no âmbito do SNC-AP;
- s) Outros documentos municipais não previstos nas alíneas anteriores, mas que sejam ou venham a ser considerados oficiais, tendo em conta a sua natureza específica e enquadramento legal.

ARTIGO 11.º - ORGANIZAÇÃO DOS DOCUMENTOS OFICIAIS

A organização e arquivo dos documentos oficiais referidos no artigo anterior obedecerão às seguintes regras gerais:

- a) Os regulamentos e normas municipais e suas alterações, em suporte de papel, deverão ser arquivados no Serviço de origem e, no formato digital, deverão ser registados e disponibilizados na intranet e site dos SMN;
- b) Os originais dos documentos referidos na alínea b), c), d) e e) do artigo anterior são numerados sequencialmente em cada ano civil, sendo arquivados no Serviço de Arquivo da SAF;
- c) Os documentos referidos na alínea f) são arquivados sequencialmente, devendo as respetivas cópias ser arquivadas nos serviços emissores;



- d) Os protocolos referidos na alínea h) são elaborados e arquivados por cópia nas divisões que intervierem diretamente naqueles, disponibilizados na intranet e o original arquivado na SAF;
- e) Os documentos mencionados na alínea i) ficarão à guarda do serviço interessado, sendo que deverá existir uma cópia arquivada no CA;
- f) Os originais dos documentos referidos nas alíneas j) e p) são organizados, preparados e arquivados pelo Setor de Contabilidade, devendo constar na página oficial dos SMN e na internet durante dois anos;
- g) O original do mapa de pessoal mencionado na alínea k) é organizado e arquivado nos Recursos Humanos;
- h) Os originais das peças de procedimentos de contratação mencionados na alínea m) são organizados pelas Unidades Orgânicas (UO) responsáveis pela promoção dos mesmos;
- i) Os ofícios e faxes enviados para o exterior, mencionados na alínea n), são registados e numerados;
- j) Os documentos referidos nas alíneas o) do número anterior são numerados sequencialmente por ano e por tipo, sendo um dos originais destinado ao requerente e os restantes objeto de arquivo no processo;
- k) As atas dos júris de procedimentos de recrutamento de pessoal mencionadas na alínea p) são arquivadas no respetivo processo nos Recursos Humanos;
- l) As atas/relatórios dos júris de procedimentos de contratação pública ou outros, mencionadas na alínea p), são arquivados nos processos respetivos;
- m) As informações internas mencionadas na alínea q) são arquivadas nos serviços emissores;
- n) Todos os documentos contabilísticos obrigatórios no âmbito do SNC-AP mencionados na alínea r) são emitidos pela SAF, numerados sequencialmente por ano de emissão e arquivados nos serviços que os emitem;
- o) Os outros documentos municipais mencionados na alínea s) devem ser organizados e arquivados pela UO incumbida dessa missão.

ARTIGO 12.º - EMISSÃO DE CORRESPONDÊNCIA

- 1 - Nos arquivos dos serviços emissores de correspondência, deverá constar uma cópia do documento emitido, ou o original caso se trate de fax, ou confirmação no caso de correio eletrónico sem prejuízo do disposto na alínea i) do artigo 11.º.
- 2 - A correspondência a ser expedida via postal (CTT) deverá ser entregue diariamente no Serviço de Expediente, nos horários estabelecidos.
- 3 - A correspondência entregue diariamente nos CTT será registada em impresso próprio dos CTT, cujo talão após certificação daqueles serviços, será arquivado em dossier próprio organizado sequencialmente por mês.
- 4 - Mensalmente será assegurado o apuramento e conferência do valor da correspondência faturada pelos CTT e cuja confirmação ficará expressa através da expressão "Conferido", sendo datada e assinada. Esta conferência é efetuada pelo Serviço de Expediente e confirmada pela Contabilidade.



ARTIGO 13.º - RECEÇÃO DE CORRESPONDÊNCIA

- 1 - Toda a correspondência rececionada deverá ser diária e obrigatoriamente registada apondo-se, no caso de suporte papel, um carimbo, do qual constará o número e a data de entrada e posterior distribuição.
- 2 - A forma de receção será: via postal, fax, em mão, correio eletrónico ou outra forma de comunicação que permita a transmissão de dados e/ou documentos.
- 3 - Na receção da correspondência, o trabalhador responsável pelo respetivo registo procederá diariamente à sua seleção e distribuição.

ARTIGO 14.º - DADOS EM SUPORTE DE PAPEL

Os dados em suporte de papel são datados e assinados ou rubricados por quem os elaborou, devidamente identificado, incluindo a qualidade em que o faz, sendo a sua informação, se aplicável, registada em documento.

ARTIGO 15.º - DADOS EM SUPORTE INFORMÁTICO

- 1 - O desenvolvimento e implementação de medidas necessárias à segurança e confidencialidade da informação armazenada e processada são assegurados pelo serviço de informática.
- 2 - O funcionário afeto ao serviço de informática será o administrador do sistema e o único que terá acesso a todo o sistema informático implementado.
- 3 - Todo o sistema informático deve estar preferencialmente ligado em rede.
- 4 - O acesso a dispositivos de entrada e saída de dados, assim como o acesso à internet e a gestão de caixas de correio eletrónico institucionais, serão restritos e totalmente controlados pelo funcionário afeto ao serviço de informática que pode, em casos de comprovada funcionalidade, atribuir acessos especiais aos utilizadores, devendo estes respeitar integralmente os procedimentos estabelecidos.
- 5 - A gestão de todo o sistema informático é única e exclusivamente realizada pelo funcionário afeto ao serviço de informática, nomeadamente a recuperação de falhas, não sendo permitida a mudança de local dos equipamentos instalados, nem a tentativa ou ligação de outros equipamentos estranhos aos vários serviços.
- 6 - O recurso a backups que assegurem a integridade dos dados, através da rede informática, efetuados para discos, ou outros, de forma predefinida, calendarizada e registada é da responsabilidade do funcionário afeto ao serviço de informática.
- 7 - O sistema de antivírus implantado deverá, juntamente com os procedimentos descritos nos n.ºs 3 e 4, assegurar uma proteção total do sistema.

CAPÍTULO IV - ORGANIZAÇÃO, TRAMITAÇÃO, CIRCULAÇÃO E ARQUIVO DE PROCESSOS

ARTIGO 16.º - ORGANIZAÇÃO DE PROCESSOS

- 1 - Os processos administrativos e os dossiers técnicos dos SMN em suporte de papel ou outro não eletrónico, devem ser devidamente organizados por áreas funcionais, por temas e



assuntos específicos, sendo preferencialmente constituídos por pastas e/ou dossiers adequados, em cujas capas se devem mencionar, pelo menos, os seguintes elementos:

- a) SMN;
- b) Designação da Seção/Serviço/Setor
- c) Número atribuído ao processo e/ou indicação do ano a que respeita;
- d) Designação do tema/assunto que contém;
- e) Designação da entidade requerente se for caso disso;
- f) Data do início da formação do processo.

2 - Cabe a cada serviço municipal organizar os respetivos processos (constituição do arquivo corrente) de acordo com a natureza dos mesmos, até à respetiva conclusão.

3 - Tendo em conta a natureza dos processos, os assuntos e respetivos documentos que o constituem, poderão eventualmente ser criadas divisórias ou separadores dentro das respetivas pastas ou dossiers. As folhas que os constituem devem ser numeradas sequencialmente por ordem crescente, sendo que a primeira folha do processo corresponde, cronologicamente, ao assunto mais recente.

4 - Todos os serviços devem assegurar a integridade dos processos administrativos, sendo somente lícito aos serviços da SAF extrair deles os documentos originais destinados a proceder ao pagamento de despesas e/ou ao recebimento de receitas, devendo substituí-los pelas respetivas cópias, devidamente autenticadas.

ARTIGO 17.º - TRAMITAÇÃO E CIRCULAÇÃO DE PROCESSOS

1 - Conforme a natureza dos processos, estes poderão circular pelos serviços que necessitem de os consultar por motivos de interesse municipal, observando o sistema de controlo de protocolo interno.

2 - A circulação de processos é registada no SGD. Em situação de impossibilidade utilizar-se-á um protocolo de circulação que deve ser datado e assinado com letra legível pelo trabalhador que faz a respetiva entrega e pelo trabalhador que faz a receção do processo.

3 - Cabe aos responsáveis de cada serviço municipal acompanhar a tramitação e circulação dos respetivos processos de forma a garantir a sua segurança, evitando o seu eventual extravio.

4 - Os documentos escritos que integrem os processos administrativos internos, todos os despachos e informações que neles constem, bem como os documentos do sistema contabilístico, devem sempre indicar os eleitos, os dirigentes e os trabalhadores seus subscritores e a qualidade em que a fazem, de forma bem legível.

ARTIGO 18.º - ARQUIVO DE PROCESSOS

1 - Os serviços municipalizados devem arquivar e arrumar os processos em lugar adequado, até à conclusão dos mesmos.

2 - Após a sua conclusão são enviados para os Serviços de Arquivo, de acordo com as disposições legais em matéria de organização de arquivos municipais.

CAPÍTULO V - DISPONIBILIDADES E TESOURARIA



ARTIGO 19.º - VALORES EM CAIXA

- 1 - No serviço de Tesouraria existem os seguintes meios de pagamento:
 - a) Moeda corrente;
 - b) Cheque;
 - c) Vale postal;
 - d) Transferência bancária;
 - e) Débito em conta;
 - f) Dação em pagamento, nos termos do artigo 201.º do CPPT.
- 2 - Os pagamentos de valor igual ou superior a 250 €, bem como os de vencimentos, salários e outros abonos dos trabalhadores devem ser feitos, preferencialmente, por cheque ou transferência bancária.
- 3 - Caso se considere necessário poderão ser efetuados pagamentos por cheque ou transferência bancária de valor inferior ao estabelecido no número anterior.
- 4 - Não podem existir em caixa:
 - a) Cheques pré-datados;
 - b) Cheques sacados por terceiros e devolvidos pela instituição bancária;
 - c) Documentos justificativos de despesas efetuadas, com exceção das ordens de pagamento do Município.
- 5 - Regra geral os recursos financeiros devem estar depositados em instituições bancárias, não devendo a importância em numerário existente em caixa, no momento do seu encerramento diário, exceder 3.000 €, que será guardado em cofre. Excecionalmente, este valor pode ir até aos 5.000 € em dias que antecedam ocasiões em que se verifique, previamente, a necessidade de se proceder a pagamentos em numerário.
- 6 - Todas as importâncias recebidas pelos SMN deverão ser depositadas, seja qual for a sua natureza e a forma pela qual são recebidas, pelo tesoureiro, ou seu substituto, ou na sua impossibilidade, por trabalhadores afetos aos SMN.
- 7 - Compete ao PCA, promover a aplicação dos valores ociosos, sob a forma de uma aplicação segura e rentável para o Município.
- 8 - As condições de segurança e a guarda de valores no que respeita, designadamente, às instalações, equipamentos, cofre ou caixa-forte são as adequadas e devem evidenciar um bom estado de conservação e funcionamento, encontrando-se as chaves dos equipamentos na posse do responsável da SAF ou em quem este delegar.

ARTIGO 20.º - TESOURARIA

- 1 - No Serviço de Tesouraria encontra-se centralizado todo o fluxo monetário, com passagem obrigatória de todas as receitas e despesas orçamentais, bem como de outros fundos extraorçamentais cuja contabilização esteja a cargo dos SMN, designadamente por fundos de operações de tesouraria e contas de ordem.
- 2 - Incumbem ao Serviço de Tesouraria ou aos Postos de Cobrança existentes as tarefas de arrecadação e cobrança de receitas municipais e de outras pessoas coletivas de direito público que lhes sejam atribuídas por lei, de pagamento de despesas municipais e de liquidação e cobrança de juros de mora quando se trate de receitas na fase de pagamento coercivo.



3 - As operações de tesouraria constituem montantes arrecadados pelo Município com destino a terceiros, de que os SMN não pode dispor por não constituírem receitas municipais.

4 - Os recebimentos e pagamentos são registados diariamente na "Folha de Caixa", com base na qual é elaborado o "Resumo Diário de Tesouraria" que é diariamente verificado e conferido pelo Setor de Contabilidade.

ARTIGO 21.º - RESPONSABILIDADE DO TESOUREIRO E DE OUTROS TRABALHADORES DO SERVIÇO DE TESOURARIA

1 - O tesoureiro é responsável pelo rigoroso funcionamento do Serviço de Tesouraria nos seus diversos aspetos e responde diretamente perante os SMN pelo conjunto de importâncias que lhe são confiadas e pelos atos ou omissões que se traduzam em situações de alcance.

2 - Os trabalhadores do Serviço de Tesouraria e nos postos de cobrança existentes respondem perante o tesoureiro, que deve adotar um sistema de apuramento diário de contas relativo a cada caixa.

3 - O estado de responsabilidade do tesoureiro pelos fundos, montantes e documentos à sua guarda é verificado na presença daquele ou seu substituto, através de contagem física de numerário e documentos a realizar pelo responsável da SAF ou por trabalhador por ele designado, nas seguintes formas:

- a) Trimestralmente e sem aviso;
- b) No encerramento das contas de cada exercício económico;
- c) No final e no início do mandato do CA eleita ou do órgão que a substituir, no caso de esta ter sido dissolvida; e
- d) Quando for substituído o tesoureiro.

4 - São lavrados termos da contagem referida no número anterior, assinados pelos intervenientes e pelo PCA, pelo responsável da SAF e pelo Tesoureiro, na situação prevista na alínea c) do número anterior, e ainda pelo Tesoureiro cessante, na situação prevista na alínea d) do número anterior.

5 - A responsabilidade do tesoureiro é-lhe imputada se houver procedido com culpa nas funções de gestão, controlo e apuramento de importâncias ou no incumprimento do disposto no n.º 1, cessando no caso dos factos apurados não lhe serem imputáveis e não estarem ao alcance do seu conhecimento os casos que os originaram ou mantêm.

ARTIGO 22.º - FUNDOS DE MANEIO

1 - Em caso de reconhecida necessidade, constituir-se-ão Fundos de Maneio (FM), por deliberação do órgão executivo, mediante proposta fundamentada.

2 - A constituição e regularização dos FM constarão de regulamento aprovado pelo CA.

ARTIGO 23.º - FUNDOS DE CAIXA

1 - Os Fundos de Caixa (FC) têm carácter anual e destinam-se apenas à efetivação de trocos, sendo estritamente vedada a sua utilização para a realização de despesas.



2 - A entrega dos montantes dos FC atribuídos é feita pelo responsável do Serviço de Tesouraria aos titulares designados após aprovação em reunião do CA ou, em caso de manifesta necessidade, por despacho do PCA a ratificar na reunião seguinte.

3 - Nas situações de ausência dos titulares dos FC, deve o dirigente ou coordenador designar um substituto.

4 - É da responsabilidade dos trabalhadores que detêm o FC procederem às diligências necessárias quando se verificarem situações de diferença no apuramento diário das contas, assegurando a reposição do valor em falta bem como a entrega do montante apurado a mais, que reverterá para os cofres dos SMN.

ARTIGO 24.º - CONTAS BANCÁRIAS

1 - Compete ao CA deliberar sobre a abertura e natureza de contas bancárias tituladas pelos SMN.

2 - As contas bancárias previstas no número anterior são movimentadas com as assinaturas, em simultâneo, do Presidente ou Vogal substituto e do tesoureiro ou seu substituto designado para o efeito.

3 - Compete ao responsável do CA manter permanentemente atualizadas as contas correntes relativas a todas as contas bancárias tituladas em nome do município.

4 - A Contabilidade diligenciará, junto das instituições bancárias, a obtenção dos extratos de todas as contas que a autarquia seja titular.

5 - Mensalmente e sempre que haja lugar à conferência de valores existentes no Serviço de Tesouraria, são efetuadas reconciliações bancárias que consistem na confrontação de valores do resumo diário de tesouraria, dos extratos das contas correntes e do saldo bancário para o mesmo período.

6 - A reconciliação bancária é feita durante a primeira quinzena do mês seguinte a que respeita, por um trabalhador designado pelo responsável da SAF que não se encontre afeto ao Serviço de Tesouraria nem tenha acesso às respetivas contas correntes.

7 - Quando se verificarem diferenças nas reconciliações bancárias estas são averiguadas e prontamente regularizadas, se tal se justificar.

8 - Após cada reconciliação bancária, a Contabilidade analisa a validade dos cheques em trânsito, promove o respetivo cancelamento, junto da instituição bancária, nas situações que o justifiquem, e efetua os necessários registos contabilísticos de regularização.

ARTIGO 25.º EMISSÃO E GUARDA DE CHEQUES

1 - Compete à Contabilidade a emissão dos cheques para pagamento de despesas efetuadas, sempre em função da ordem de pagamento e após conferência dos respetivos documentos de suporte.

2 - Os cheques deverão ser emitidos nominalmente e cruzados, devendo o espaço em frente do nome do beneficiário ser inutilizado com um traço horizontal, sendo registados, por ordem sequencial, na conta corrente da instituição bancária.



3 - A guarda de cheques não preenchidos, bem como os que tenham sido emitidos e anulados, inutilizando-se, neste caso as assinaturas, é da responsabilidade respetivamente da Contabilidade e do Serviço Tesouraria, devendo providenciar-se local próprio para a sua guarda e arquivo sequencial.

4 - Em caso algum será permitida a assinatura de cheques em branco ou a sua emissão sem estar na presença do documento de suporte da despesa.

ARTIGO 26.º - CARTÕES DE DÉBITO

1 - A adoção de cartões de débito como meio de pagamento depende de aprovação pelo CA, competência que não pode ser objeto de delegação, devendo o referido cartão estar associado a uma conta bancária titulada pelos SMN.

2 - As despesas pagas com cartões de débito devem respeitar as disposições legais e contabilísticas em vigor, designadamente as previstas no SNC-AP e na LCPA.

CAPÍTULO VI – RECEITA

ARTIGO 27.º - COBRANÇA DE RECEITAS E OUTROS FUNDOS

1 - O circuito da liquidação e cobrança de receitas destinadas aos cofres do SMN, bem como de quaisquer outros fundos destinados a outras entidades em que sejam intervenientes os serviços municipais, iniciam-se com a emissão de fatura, guia de recebimento ou documento equivalente.

2 - A liquidação consiste no apuramento do montante exato que os SMN tem a receber de terceiros e a cobrança corresponde à entrada em cofre das receitas, sendo esta última assegurada pelo Serviço de Tesouraria ou postos de cobrança. -

3 - Após a emissão dos documentos referidos no n.º 1, proceder-se-á à sua receção e conferência no Serviço de Tesouraria ou posto de cobrança, à cobrança e sua autenticação, à entrega do original ao cliente, contribuinte ou utente e ao registo do duplicado na folha de caixa.

4 - Os serviços emissores, sempre que tenham emitido guias de recebimento, elaborarão diariamente mapas de receita auxiliares, com descrição das rubricas do classificador económico das receitas arrecadadas, que serão conferidos na Contabilidade com os duplicados das guias de recebimento e com a folha de caixa e resumo diário de tesouraria procedendo, em seguida, ao registo das guias de recebimento nas contas de receita respetivas, ao arquivo de todos os documentos e à devolução, ao Serviço de Tesouraria, dos originais da folha de caixa e do resumo diário de tesouraria.

5 - A receita é virtualizada quando o serviço emissor debita ao tesoureiro os respetivos documentos da forma prevista por lei, passando para este a responsabilidade de notificação às entidades devedoras, de controlo dos valores em dívida e de liquidação dos juros moratórios devidos.

6 - Findo o prazo de cobrança voluntária das receitas são desencadeados os mecanismos de cobrança coerciva, passando a responsabilidade pelo controlo e notificação das entidades devedoras para o Serviço de Execuções Fiscais.



7 - A cobrança de receita por entidades distintas do tesoureiro e em local diverso daquela, é efetuado através da emissão de documentos de receita, com numeração sequencial e, quando aplicável, de outros suportes de controlo da receita, com a obrigatoriedade da sua entrega diária na tesouraria (no próprio dia ou, não sendo possível, no dia subsequente ao da cobrança) ou de depósito em instituições bancárias.

8 - Os postos de cobrança são objeto de balanços periódicos, efetuados pelo responsável da SAF ou por quem ele delegue e por cada posto de cobrança existe uma conta-corrente destinada ao registo e controlo das importâncias arrecadadas e entregues ou depositadas.

9 - O pagamento por transferência bancária é solicitado por escrito aos SMN.

ARTIGO 28.º - INUTILIZAÇÃO DE DOCUMENTOS DE RECEITA

1 - Os documentos de receita só podem ser inutilizados por proposta do(a) serviço/ UO emissor(a) com fundamento em erro devidamente identificado.

2 - Compete à Contabilidade a inutilização dos documentos referidos no número anterior.

ARTIGO 29.º - ANULAÇÃO DE RECEITA

1 - A anulação da receita é da responsabilidade do CA, sob proposta do seu Presidente, assente em informação devidamente fundamentada, pelo serviço responsável pela proposta de anulação.

2 - O PCA tem competência para, de acordo com o pressuposto enunciado no número anterior, autorizar a anulação de receita de valor igual ou inferior o 1.500,00€.

3 - A guia de anulação da receita é emitida e conferida na SAF por trabalhador a designar pelo Responsável da SAF, após envio da respetiva deliberação/decisão por parte do serviço responsável pela sua elaboração, sendo verificada por trabalhador que apure as provisões e arquivada na Contabilidade.

4 - No final do ano, a UO responsável pela receita a anular dá conhecimento aos SMN das anulações efetuadas nos termos do n.º 2.

ARTIGO 30.º - PLANO DE TESOURARIA

1 – Os SMN cumprem todos os compromissos decorrentes dos empréstimos, dos contratos e outras obrigações com fornecedores e prestadores de serviços, bem como todas as obrigações impostas por lei, que incluem as respeitantes a operações de tesouraria.

2 - Para efeitos do disposto no número anterior, mensalmente será elaborado, pelo responsável da SAF ou trabalhador por ele designado, um plano de tesouraria que incluirá uma previsão dos recebimentos e dos pagamentos que ocorrerão durante esse período.

3 - Na seleção dos pagamentos a efetuar, deverão respeitar-se por ordem sequencial:

- a) Os encargos obrigatórios ou decorrentes da lei;
- b) Os encargos assumidos e não pagos em exercícios anteriores, dando prioridade aos que têm prazos de vencimento mais antigos;
- c) Os encargos assumidos durante o exercício corrente, dando prioridade aos que têm prazos de vencimento mais antigos.



CAPITULO VII — DESPESA

ARTIGO 31.º - REALIZAÇÃO DE DESPESA

- 1 - As despesas só podem ser cabimentadas, autorizadas, assumidas e pagas se, para além de serem legais, estiverem inscritas no orçamento e com dotação igual ou superior ao cabimento e ao compromisso.
- 2 - Os processos de despesa terão que respeitar as regras inscritas na Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso (aprovada pela Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro e regulamentada pelo Decreto-Lei n.º 127/2012, de 21 de junho).
- 3 - A cabimentação consiste na cativação de determinada dotação orçamental visando a realização de uma despesa e será efetuada com base numa requisição interna ou proposta de aquisição.
- 4 - A assunção, face a terceiros, do compromisso de realizar despesa será efetivada com base em requisição externa ou contrato de aquisição de bem ou serviço, autorizada previamente na fase de cabimento e após verificação do cumprimento das normas legalmente aplicáveis, nomeadamente em matéria de realização de despesas públicas com a aquisição de bens e serviços.
- 5 - O processamento ou reconhecimento da obrigação relativa à despesa decorre da receção de fatura ou documento equivalente, após conferência, seguindo-se as fases de liquidação e pagamento.
- 6 - A liquidação corresponde à determinação do montante exato necessário para efetuar o respetivo pagamento, dando lugar à emissão da ordem de pagamento e posterior autorização de pagamento.
- 7 - Nenhuma despesa poderá ser assumida sem a existência de Fundos Disponíveis e uma autorização prévia expressa sendo, em caso contrário, considerada inexistente, com responsabilização pessoal e disciplinar do autor.

SECÇÃO I — PROCESSOS DE OBRAS POR EMPREITADA OU ADMINISTRAÇÃO DIRETA

ARTIGO 32.º - PROCEDIMENTO DE OBRAS A REALIZAR POR EMPREITADA

- 1 - Sempre que se pretenda realizar uma obra municipal com recurso a empreitada, deve o serviço requisitante verificar se os bens objeto da intervenção são propriedade dos SMN.
- 2 - Após o cumprimento do referido no número anterior, a UO emite informação com a designação da obra a realizar, montantes previstos para o exercício, indicando a rubrica do plano de atividades ou plano plurianual de investimentos a afetar.
- 3 - Após intenção de autorizar a realização de despesa por parte da entidade competente o processo é remetido ao responsável da SAF para efeito de cabimento e de enquadramento quanto ao disposto na LCPA.
- 4 - Se não for possível efetuar o cabimento, o responsável da SAF comunica o facto à UO sendo que só haverá lugar a modificação dos documentos previsionais através de despacho do CA.



5 - Após o cabimento prévio pode o responsável da UO efetuar todos os procedimentos inerentes à adjudicação da empreitada, enviando à SAF o contrato ou informação de adjudicação logo que a mesma se verifique.

6 - O acompanhamento da obra cabe à UO que deve enviar mensalmente os autos de medição dos trabalhos executados ao responsável da SAF, acompanhados de todas as informações que tenham implicação contabilística e financeira. Constatam obrigatoriamente daquelas informações, os fundamentos dos trabalhos não executados, trabalhos a menos e trabalhos a mais e revisões de preços, acompanhamento que deverá ser feita através do seu registo no livro de obra, autos ou relatórios.

7 - Com a conclusão da empreitada a UO envia ao responsável da SAF, para inventariação, auto da receção provisória e conta final da empreitada.

ARTIGO 33.º - PROCEDIMENTO A ADOTAR EM OBRAS A REALIZAR POR ADMINISTRAÇÃO DIRETA

1 - Sempre que se pretenda realizar uma obra municipal com recurso a administração direta deve o serviço requisitante certificar o cumprimento dos requisitos previstos nos números 1 a 4 do artigo anterior.

2 - As requisições de material de valor superior a 500,00€, que se destinem a incorporação em obras efetuadas ao abrigo deste procedimento, têm que ser acompanhadas de orçamento e mapa de trabalhos relativos à intervenção em causa em que se identifique o local de realização da obra.

3 - A requisição de material, bem como a quantificação de valores relativos a utilização de viaturas, mão-de-obra e demais custos de cada intervenção tem que obedecer, quanto aos valores envolvidos, às regras de autorização de realização de despesa definidas nos termos das competências delegadas pelo PCA.

SECÇÃO II - PROCESSO DE COMPRAS E CONTROLO DA RECEÇÃO

ARTIGO 34.º - ÂMBITO DE APLICAÇÃO

A presente Secção aplica-se à aquisição e receção de bens ou serviços, com exceção das situações previstas relativamente ao procedimento de controlo interno de FM.

ARTIGO 35.º - NORMAS GERAIS

1 - As compras ou aquisições de bens e serviços são efetuadas, preferencialmente, pelo Serviço de Aprovisionamento, e, quando tal não for possível, pelo serviço requisitante, a quem compete assegurar todos os procedimentos nos termos da legislação em vigor.

2 - As compras ou aquisições dependem de requisição externa ou contrato, após a verificação do cumprimento das normas legais aplicáveis, nomeadamente, em matéria de autorização por órgão ou pessoa competente e tramitação legal de processo de despesa.

ARTIGO 36.º - PEDIDO DE SERVIÇOS E/OU BENS NÃO ARMAZENÁVEIS



1 - Sempre que seja necessário proceder à aquisição ou locação de bens móveis não armazenáveis ou à prestação de serviços que não possam ser satisfeitos pelos serviços municipalizados, deverá o serviço requisitante remeter ao Serviço de Aprovisionamento um pedido de aquisição assinado pelo responsável da UO, ou por ele confirmada, por meio informático.

2 - Tal informação tem que possuir obrigatoriamente despacho de concordância, em relação à necessidade e oportunidade de aquisição ou locação dos bens ou prestação de serviços em causa por parte de quem possua competência para autorizar o procedimento de realização da despesa.

3 - Da informação têm que constar ainda os seguintes elementos:

- a) Fundamentação da necessidade da realização da despesa;
- b) Identificação e especificações técnicas dos bens ou serviços que se pretendem adquirir ou locar;
- c) Estimativa do custo dos bens ou serviços;
- d) Indicação da ação das opções do plano onde se insere a aquisição ou locação, após confirmação de dotação disponível para o efeito;
- e) Identificação dos requisitos técnicos na seleção do fornecedor, se os houver;
- f) Caderno de encargos, sempre que seja necessário;
- g) Indicação dos critérios e subcritérios de adjudicação e ponderação dos mesmos;
- h) Indicação de, no mínimo, três elementos que possam integrar o júri, nos casos em que tal seja necessário;
- i) Destino inequívoco dos bens/serviços;
- j) Declaração fundamentada quanto ao não fracionamento da despesa.

4 - As requisições de material informático ou de comunicações são obrigatoriamente precedidas de informação técnica da responsabilidade do Gabinete de Informática.

5 - As UO que necessitem de requisitar serviços de restauração e reservas de estadias de pessoas (artistas, técnicos, etc.) ou outros atendendo à sua especificidade e identificarem o fornecedor, deverão colocar no documento, pelo proponente ou por quem autoriza a despesa, a menção "Não existem conflitos de interesse", como forma de confirmação da inexistência de incompatibilidade nem favorecimento do fornecedor proposto.

6 - Após a receção da informação a que se refere o n.º 3 do presente artigo, o Serviço de Aprovisionamento verifica a sua conformidade com as normas legais em vigor, designadamente, com o CCP, LCPA e com os procedimentos ora definidos, devendo obrigatoriamente, em caso de incumprimento, devolver o processo à UO/Serviço de origem para supressão das anomalias ou dúvidas existentes.

ARTIGO 37.º - PROCESSO DE AQUISIÇÃO (OU LOCAÇÃO) DE BENS OU SERVIÇOS

1 - Cabe ao serviço requisitante identificar o procedimento legalmente adequado a adotar e remeter o pedido de aquisição para a Contabilidade, através da aplicação informática específica, a fim de ser cabimentado, informando sendo caso disso, da repartição dos encargos pelos anos em que decorrer o fornecimento.



2 - Se não for possível efetuar o cabimento, a Contabilidade informa por escrito o serviço requisitante, ficando-se a aguardar a modificação aos documentos previsionais, caso seja viável.

3 - Após o cabimento da despesa e verificados os pressupostos da LCPA, o PAQ é visado pelo trabalhador da Contabilidade, pelo responsável da SAF e por quem detenha a responsabilidade pela gestão financeira.

4 - Cumprido o procedimento previsto no número anterior e após o procedimento concursal é emitida a NTE ou o PFO e respetiva REC.

5 - Após colocação da data de autorização na requisição externa pela Contabilidade, esta deve ser assinada pelo trabalhador designado e por quem tem competência para autorizar a realização da despesa. Após aqueles procedimentos, o Serviço de Aprovisionamento, envia o original da NTE, PFO ou comunicação de adjudicação ao fornecedor, documento assinado por responsável da SAF.

6 - Após a adjudicação, para efeitos de conferência, o documento que internamente serve de suporte à aquisição de bens ou serviços é a NTE ou o pedido de fornecimento (designados como documentos da aquisição externa).

7 - O documento da aquisição externa tem que especificar as quantidades, as especificidades dos artigos a adquirir, o preço contratado e o local de entrega.

8 - Compete ao Serviço de Aprovisionamento assegurar que a formação e execução de quaisquer contratos sejam publicitadas, nos termos da lei, no Portal dos Contratos Públicos, sob pena da não eficácia do respetivo contrato.

9 - Periodicamente, os Serviços de Aprovisionamento e de Contabilidade devem efetuar, por confronto entre as NTE por movimentar e as REC sem faturação, um controlo das requisições emitidas e ainda não satisfeitas, contactando quer o fornecedor quer o serviço requisitante de modo a apurar a razão para os eventuais atrasos no fornecimento.

10 - Compete ao serviço requisitante o controlo do prazo de entrega dos bens ou da prestação de serviços pelo fornecedor, atendendo à proposta apresentada e ao contrato celebrado.

11 - Qualquer alteração às condições acordadas com fornecedores deve ser validada e autorizada pelos mesmos intervenientes que elaboraram, validaram e autorizaram a requisição externa ou contrato inicialmente formalizado.

12 - O serviço requisitante deve realizar por meio de plataformas de compras eletrónicas os procedimentos nos termos legalmente definidos.

ARTIGO 38.º - CONTROLO DA RECEÇÃO

1 - A entrega e receção de bens são acompanhadas de fatura ou outro documento de transporte que obedeça aos requisitos legais definidos no CIVA e tem que identificar o documento que serviu de suporte à adjudicação, sob pena de ser recusada pelos serviços. Compete ao serviço recetor o controlo das encomendas até à sua satisfação.

2 - A entrega de bens é efetuada preferencialmente no Armazém. Por questões de logística ou operacionalidade, apenas em função da natureza dos bens, pode a entrega ser efetuada noutra local previamente acordado.



3 - O trabalhador conferente, aquando da receção, tem que proceder à conferência física, quantitativa e qualitativa dos bens pelo meio mais adequado, confrontando, para o efeito, o documento que acompanhou os bens com os documentos da aquisição externa.

4 - No documento de suporte à receção dos bens, o trabalhador que os receba deve opor, por inscrição ou colocação de carimbo "Recebido e Conferido", a data de receção, categoria, cargo e identificação legíveis, e assinatura. Se os bens em causa forem recebidos no Armazém, o trabalhador deve proceder à emissão da nota de lançamento para movimentar a conta de stocks.

5 - As encomendas em curso devem estar evidenciadas nas fichas de stock, bem como as entregas parciais.

6 - Nos casos em que é detetada a não conformidade do fornecimento com o requisitado, quanto à qualidade, características técnicas ou quantidade, o serviço, caso não tenha autorização superior para aceitar, recusará a sua receção.

7 - Nos casos em que a não conformidade dos bens fornecidos apenas for detetada após a sua receção, deverá o serviço requisitante regularizar a situação. A Contabilidade, caso necessário, procederá às regularizações contabilísticas e fiscais.

8 - Após a receção e conferência dos bens, o serviço requisitante deve enviar à Contabilidade o original do(s) documento(s) mencionados no número 1 deste artigo.

SECÇÃO III -TRAMITAÇÃO DOS DOCUMENTOS DE DESPESA

ARTIGO 39.º - CONFERÊNCIA DE FATURAS E OUTROS DOCUMENTOS

1 - Todas as faturas, fatura-recibo, notas de débito e de crédito recebidas são de imediato encaminhadas para o serviço indicado para o efeito, visando a respetiva verificação quanto à existência de compromisso associado (em caso negativo serão devolvidas). Posteriormente são digitalizadas, inseridas no SGD e entregues no Setor de Contabilidade, que procederá ao seu registo inicial – "Faturas em receção e conferência".

2 - Sempre que necessário o serviço requisitante confirma a fatura, que lhe é remetida digitalmente pela Contabilidade, dispondo de cinco dias úteis para o efeito. Em caso algum é permitido que as faturas ou documentos equivalentes permaneçam em poder de outros serviços, para além da Contabilidade.

3 - A Contabilidade procede:

- a) À verificação dos requisitos legais mínimos das faturas ou documentos equivalentes, nos termos do CIVA e demais legislação aplicável;
- b) À verificação dos cálculos efetuados e de eventuais benefícios concedidos;
- c) À confirmação da salvaguarda, quanto à autorização da despesa e ao cabimento e compromisso, da conformidade legal, designadamente, LCPA e da regularidade financeira;
- d) Ao confronto com a guia de remessa, requisição externa, auto de medição ou contrato;
- e) Os documentos referidos na alínea anterior deverão fazer referência expressa aos documentos que originaram o cabimento e o compromisso da despesa devendo conter o carimbo e a assinatura do trabalhador com competência para efetuar a



recepção dos bens ou do fiscal da obra, no caso de autos de medição, bem como o visto do responsável máximo da UO.

4 - Em caso de divergências apuradas durante a conferência dos documentos, deverão as mesmas ser prontamente investigadas, devendo a Contabilidade informar por escrito o fornecedor para regularizar tais irregularidades, sob pena do não pagamento das mesmas.

5 - Caso existam cópias das faturas, nelas será obrigatoriamente aposto o carimbo de "duplicado", a fim de prevenir eventuais processamentos e pagamentos indevidos e as mesmas farão parte do processo de aquisição.

6 - A solicitação da anulação e substituição, bem como de 2^{as} vias de faturas ou documentos equivalentes é efetuada exclusivamente pela Contabilidade.

7 - Aquando do lançamento da fatura a Contabilidade deve atestar que foram assegurados todos os procedimentos legais, nomeadamente, os estipulados no CCP no que concerne à sua publicação, sob pena do não pagamento das mesmas.

8 - A fatura deve conter evidência de todas as conferências e registos de que tenha sido objeto. No caso de faturas eletrónicas, não sendo possível apor as conferências e registos diretamente no documento, estas menções são colocadas em campos próprios do processo.

9 - Quando a fatura é paga, fica arquivada na Contabilidade anexa à respetiva ordem de pagamento.

SECÇÃO IV — PAGAMENTOS

ARTIGO 40.º - TRAMITAÇÃO DO PROCESSO DE LIQUIDAÇÃO/PAGAMENTO

1 - Todos os pagamentos de despesas municipais são efetuados pelo Serviço de Tesouraria.

2 - Os pagamentos de despesa são obrigatoriamente antecidos da autorização de pagamento e da emissão da respetiva ordem.

3 - Compete à Contabilidade proceder à emissão das ordens de pagamento, de acordo com o plano de tesouraria elaborado nos termos legais e para o efeito, se:

- a) Existir fatura devidamente conferida e confirmada pelo serviço requisitante e respetiva requisição externa ou, quando se justifique, cópia do contrato que lhe deu origem;
- b) Existir, dependendo do caso, informação interna, documentos de despesa e deliberação ou despacho competente, acompanhados, sempre que se justifique, de protocolo, acordo, contrato-programa, devidamente aprovado e assinado;
- c) Tiver sido comprovada a situação tributária e contributiva, perante o MN, a Autoridade Tributária e Aduaneira e as Instituições da Segurança Social, nos termos da legislação aplicável.

4 - Os documentos comprovativos das despesas em suporte papel devem ser sempre datados, carimbados e rubricados pelo trabalhador da Contabilidade que emite a ordem de pagamento, de forma a impedir eventual utilização futura noutros pagamentos. No caso de documentos em suporte eletrónico serão adotados os correspondentes procedimentos legais.



5 - Nos documentos originais em suporte papel, comprovativos de despesas financiadas ou cofinanciadas pelo MN, fica a entidade beneficiária obrigada a apor menção do valor do financiamento municipal bem como a data da apresentação do documento a pagamento.

6 - As ordens de pagamento são conferidas pelo responsável da Contabilidade, visadas e assinadas pelo responsável da SAF, sendo posteriormente autorizadas pelo PCA ou por membro do órgão executivo com competência delegada.

7 - A Contabilidade, sem prejuízo da consulta a efetuar por via eletrónica, introduz na base de dados da aplicação SNC-AP as datas de validade das declarações a que se refere a alínea c) do número 3.

8 - Sempre que os pagamentos sejam efetuados por cheque, este é apenso à respetiva ordem de pagamento de modo a que quem autorize nos termos do número anterior, proceda à sua assinatura no momento da autorização do pagamento.

9 - Cumpridas as formalidades dos números anteriores, as ordens de pagamento são remetidas ao Serviço de Tesouraria para pagamento.

10 - Nos documentos de suporte da despesa o Serviço de Tesouraria apõe, no momento do pagamento, de forma legível o carimbo de "Pago" e respetiva data.

11 - O Serviço de Tesouraria confere diariamente o total dos pagamentos efetuados com o somatório das ordens de pagamento, após o que deverá extrair da aplicação informática a folha de caixa e o resumo diário de tesouraria, assiná-los no campo respetivo e remetê-los à Contabilidade.

12 - O arquivo dos documentos de despesa em suporte papel deve ser efetuado em pastas por ordem sequencial de número de ordem de pagamento, à guarda do responsável do Setor de Contabilidade.

13 - As ordens de pagamento caducam a 31 de dezembro do ano a que respeitam, devendo para isso ser anuladas e, em caso disso, inutilizado o cheque associado.

ARTIGO 41.º - MEIOS DE PAGAMENTO

1 - Os pagamentos a terceiros devem ser efetuados preferencialmente através de cheque, por ordem à instituição bancária ou por transferência bancária, conforme disposto no artigo 19.º.

2 - Em numerário apenas devem ser efetuados pequenos pagamentos, na medida do estritamente necessário, até a um montante máximo por destinatário inferior a 1.000,00€.

3 - O pagamento das remunerações e abonos dos membros dos CA, dos trabalhadores e dos demais colaboradores dos SMN serão sempre efetuados por transferência bancária, exceto em situações pontuais devidamente fundamentadas e autorizadas pelo PCA.

4 - Compete ao Serviço de Tesouraria, na data do pagamento, zelar pelo cumprimento das normas legais no que diz respeito à validade das declarações de não dívida.

SECÇÃO V- RECONCILIAÇÕES DE CONTAS CORRENTES DE TERCEIROS

ARTIGO 42.º - RECONCILIAÇÕES DE CONTAS



- 1 - Será designado um ou mais trabalhadores da SAF para efetuar as diversas reconciliações de contas correntes de devedores e credores, que deverão ser enviadas ao PCA em documento próprio, visadas pelo trabalhador encarregue da tarefa, e pelo responsável da SAF.
- 2 - Semestralmente deve ser efetuada reconciliação de contas correntes de Clientes e Fornecedores sendo para o efeito confrontados os extratos de conta corrente com os registos efetuados na correspondente conta patrimonial.
- 3 - Semestralmente serão efetuadas reconciliações nas contas de Outros Devedores e Credores e nas contas Estado e Outros Entes Públicos.
- 4 - São efetuadas reconciliações às contas dos Empréstimos Bancários calculando os juros e confrontando-os com os debitados pelas instituições de crédito.
- 5 - Podem ainda ser realizadas reconciliações recorrendo ao método de amostra com vista ao apuramento de eventuais divergências.

SECÇÃO VI – ENDIVIDAMENTO

ARTIGO 43.º - ENDIVIDAMENTO E REGIME CRÉDITO

- 1 - A contratualização de empréstimos de curto, médio e longo prazo deve ser efetuada no cumprimento do estipulado na legislação em vigor, sempre mediante consulta prévia de, pelo menos, três instituições bancárias.
- 2 - A proposta de decisão sobre a contração de empréstimo a ser submetida à apreciação dos órgãos executivos e deliberativo é acompanhada de um mapa demonstrativo da capacidade de endividamento dos SMN, bem como de relatório de avaliação das propostas recebidas, justificando os critérios e a razão da opção.
- 3 - Compete à SAF manter, em suporte adequado e devidamente atualizado, um processo por cada empréstimo de que conste uma conta corrente atualizada, os documentos justificativos das despesas enviados à instituição bancária para reembolso e comprovativos da aplicação dos fundos libertos no objeto para o qual o empréstimo foi contratado, bem como os demais documentos que evidenciem a legalidade dos procedimentos.
- 4 - Os encargos da dívida resultantes da contração de empréstimos são conferidos por trabalhador designado pelo Responsável da SAF, nomeadamente, na componente dos juros, antes de emitida a respetiva ordem de pagamento.
- 5 --Sempre que seja efetuado o pagamento de amortização de capital ou juros deve proceder-se à reconciliação da conta do empréstimo com o montante inscrito no documento bancário.
- 6 - Deve ser dado conhecimento ao Serviço de Património, do valor dos juros a capitalizar nos bens do ativo imobilizado.
- 7 - O acompanhamento e controlo da capacidade financeira dos SMN devem ser feitos trimestralmente pela SAF, dando ênfase à evolução do endividamento e à sua posição face aos limites legais.
- 8 - Sempre que surjam alterações ao montante do endividamento municipal, o responsável da SAF elabora e apresenta, ao PCA, relatório de avaliação da situação.



SECÇÃO VII - OUTRAS CONSIDERAÇÕES DA ÁREA FINANCEIRA

ARTIGO 44.º - PRESTAÇÃO DE INFORMAÇÕES OBRIGATÓRIAS

Compete ao responsável da SAF designar o(s) trabalhador(es) responsável(is) pelo envio às entidades externas da informação financeira a que o SMN está obrigado.

ARTIGO 45.º - PARAMETRIZAÇÃO DA APLICAÇÃO INFORMÁTICA SNC-AP

A alteração da parametrização da aplicação informática, no que concerne à não comparabilidade da informação contabilística, é da responsabilidade do responsável da SAF, devendo este, para o efeito, definir regras e fundamentar todas as suas alterações, de forma a salvaguardar o princípio da consistência.

CAPÍTULO VIII – EXISTÊNCIAS

ARTIGO 46.º - GESTÃO DE ARMAZÉNS

- 1 - Compete ao Serviço de Aprovisionamento efetuar os registos nas fichas de existências do armazém, no mais curto espaço de tempo possível, após a verificação dos factos a registar (entradas e saídas em armazém) a fim de garantir a obtenção de informação sobre stocks, incluindo o de segurança.
- 2 - Compete ao responsável do armazém a receção, armazenamento e entrega de todas as existências necessárias ao regular funcionamento dos serviços municipais.
- 3 - A receção far-se-á:
 - a) De acordo com o previsto no artigo 38.º, para o caso de bens fornecidos por terceiros;
 - b) Mediante guia de devolução ao armazém, no que se refere aos bens devolvidos ao mesmo.
- 4 - O armazenamento será feito em instalações que garantam boas condições de conservação dos bens, bem como a facilidade no acesso, manuseamento e controle dos mesmos, assegurando-se que o acesso ao armazém esteja limitado aos trabalhadores autorizados.
- 5 - As entregas serão efetuadas mediante a apresentação de requisição interna assinada pelo trabalhador que levanta os bens e pelo seu mais imediato superior hierárquico com cargo de dirigente.
- 6 - No momento da saída do armazém será emitida uma guia de saída, assinada por todos os intervenientes e o responsável pelo armazém procederá à atualização da respetiva ficha de stock, cujo saldo corresponderá aos bens existentes em armazém. Diariamente, estas guias são enviadas para o Serviço de Aprovisionamento que as confere.
- 7 - As sobras de bens serão obrigatoriamente devolvidas ao armazém através de guias de devolução e são assinadas pelos trabalhadores que devolvem os bens, bem como pelos que procedem à sua receção.
- 8 - É efetuado semestralmente controlo adequado sobre sucatas, monos e desperdícios.

ARTIGO 47.º - CONTROLO DE EXISTÊNCIAS



- 1 - As existências são sujeitas às seguintes inventariações físicas:
 - a) Trimestralmente, através de testes de amostragem;
 - b) No final do ano, através de contagem de todos os bens.
- 2 - Após as inventariações referidas no número anterior, suportadas por relatório, proceder-se-á às necessárias regularizações e ao apuramento de responsabilidades, quando for caso disso.
- 3 - As inventariações previstas nos números anteriores são efetuadas por trabalhadores que não estejam ligados à receção e entrega de bens, designados pelo Responsável da SAF.
- 4 - É adotado o sistema de inventário permanente.

CAPÍTULO IX— IMOBILIZADO

ARTIGO 48.º - ÂMBITO DA APLICAÇÃO

- 1 - O inventário e cadastro do immobilizado municipal compreende todos os bens de domínio privado, disponível e indisponível, de que o Município é titular e todos os bens de domínio público de que seja responsável pela administração e controlo, estejam ou não afetos à sua atividade operacional.
- 2 - São igualmente objeto de inventariação e cadastro os bens que compõem o immobilizado incorpóreo e os investimentos financeiros.
- 3 - Para efeitos da presente NCI consideram-se:
 - a) Bens de domínio privado - bens imóveis, móveis e veículos que estão no comércio jurídico -privado e que o Município utiliza para o desempenho das suas funções ou que se encontram cedidos temporariamente e não estão afetos ao uso público geral;
 - b) Bens de domínio público - os bens do Município ou sob administração deste, que estão afetos ao uso público e estão, por natureza, fora do comércio jurídico-privado e insuscetíveis de apropriação individual devido à sua utilidade coletiva, desde que qualquer norma jurídica os classifique como coisa pública;
 - c) Immobilizado corpóreo - os bens materialmente acabados que se presume ter vida útil superior a um ano, não se destinem a ser vendidos, cedidos ou transformados no decurso normal da atividade municipal, quer sejam da sua propriedade ou estejam sobre sua administração e controlo;
 - d) Immobilizado incorpóreo - os bens intangíveis, nomeadamente, direitos e despesas de constituição, arranque e expansão.

ARTIGO 49.º - AQUISIÇÕES

- 1 - As aquisições de immobilizado efetuam-se de acordo com o Plano Plurianual de Investimentos e segundo orientações do órgão executivo.
- 2 - As aquisições são efetuadas com base em Requisições Externas ou documento equivalente, designadamente contratos, após verificação do cumprimento das normas legais aplicáveis, nomeadamente, em matéria de contratação pública e LCPA.



3 - Os bens adquiridos são registados pelo Serviço de Património, na aplicação de "Património", com base em informações fornecidas pelos serviços requisitantes e respetivos documentos de aquisição.

ARTIGO 50.º - INVENTARIAÇÃO

Compete ao Serviço de Património manter as fichas do imobilizado permanentemente atualizadas, no que se refere à sua identificação, caracterização e valorização, tendo em conta o Regulamento Municipal de Inventário e Cadastro e as disposições legais aplicáveis.

ARTIGO 51.º - SEGUROS

1 - Compete ao trabalhador a nomear pelo PCA gerir a carteira de seguros relativamente às necessidades dos SMN.

2 - Para esse efeito, deverá possuir, devidamente atualizado, registo, preferencialmente em suporte informático, de todas as apólices existentes e respetiva movimentação.

3 - O PCA deverá nomear um trabalhador responsável pelo acompanhamento da carteira de seguros do Município, incluindo os seguros dos membros dos órgãos dos SMN, dos trabalhadores e demais colaboradores que articulará com os Recursos Humanos.

4 - Todos os bens móveis, imóveis e viaturas dos SMN deverão estar adequadamente abrangidos por seguro.

5 - Os capitais seguros deverão estar atualizados com os valores patrimoniais, mediante despacho superior e sob proposta do Serviço de Património.

6 - Na base de dados de Inventário deverá constar, relativamente a cada bem e sempre que aplicável, a identificação do número da apólice e outros dados relevantes.

7 - Sempre que ocorra um acidente de viação, todos os procedimentos inerentes são da responsabilidade do serviço que gere as viaturas em articulação com o trabalhador responsável pelo acompanhamento da carteira de seguros, devendo sempre ser dado conhecimento à SAF.

ARTIGO 52.º - ABATES E TRANSFERÊNCIAS

1 - Sempre que, por qualquer motivo, um bem ou equipamento deixe de ter utilidade deve o trabalhador a quem o mesmo esteja distribuído comunicar ao respetivo superior hierárquico que, emitindo parecer positivo, remete o respetivo documento ao Serviço de Património.

2 - Tem competência para ordenar o abate o CA.

3 - No caso de transferência de bens será lavrado o respetivo Auto de Transferência, da responsabilidade do cedente, que remete o documento ao Serviço de Património.

ARTIGO 53.º - ALIENAÇÃO

A alienação de bens do imobilizado será efetuada por, hasta pública, concurso ou outro procedimento previsto na lei, mediante deliberação do CA ou do PCA, consoante o valor em causa e tendo em conta as disposições legais aplicáveis.

ARTIGO 54.º - RECONCILIAÇÕES ÀS CONTAS DO IMOBILIZADO



O Serviço de Património promove reconciliações entre as fichas de imobilizado e os registos contabilísticos, no que se refere aos montantes de aquisição, numa base mensal, e respetivas amortizações, numa base semestral.

ARTIGO 55.º - CONTROLO DO IMOBILIZADO

1 - Durante os meses de novembro e dezembro de cada ano, o Serviço de Património faz a verificação física dos bens do imobilizado, conferindo-a com os registos, procedendo-se prontamente à regularização a que houver lugar e ao apuramento de responsabilidades quando for caso disso.

2 - Em janeiro de cada ano o Serviço de Património procederá ao inventário Anual e enviará um inventário patrimonial atualizado a cada responsável, composto por folhas de carga correspondentes a gabinetes, serviços, secções, setores ou salas, segundo a estrutura física onde se localizam os bens, com discriminação dos bens aí colocados, a fim do mesmo, após conferência, ser devidamente subscrito pelos responsáveis a quem os bens estão afetos.

3 - Relativamente aos bens e equipamentos coletivos, o dever consignado no número anterior é cometido ao responsável do serviço ou setor em que se integram.

4 - As viaturas, as máquinas e os equipamentos devem ter os responsáveis devidamente identificados e são objeto de controlo de utilização e funcionamento, cometendo-se ao responsável do Serviço de Património a conferência dos mesmos

ARTIGO 56.º - AMORTIZAÇÕES

1 - O método de cálculo das amortizações do exercício é o das quotas constantes, devendo as alterações a esta regra ser explicitadas no anexo ao balanço e à demonstração de resultados.

2 - A amortização dos elementos do ativo imobilizado é considerada como extraordinária enquanto estes não entrarem em funcionamento.

ARTIGO 57.º - IMOBILIZAÇÕES EM CURSO

1 - Para as imobilizações em curso, quer por empreitada, quer por administração direta, é aberta, à Contabilidade, respetivamente, uma conta corrente de empreitada ou uma ficha de obra onde são registados os correspondentes custos com materiais, mão-de-obra e gastos gerais, as quais serão conciliadas com os registos nas contas correntes existentes nos serviços operativos executores.

2 - As imobilizações em curso são contabilizadas mediante as fases de construção e sempre que um bem se torna operacional é elaborada uma informação pelo serviço operativo executor, visando a transferência do mesmo para os bens do domínio público, imobilizado incorpóreo, imobilizado corpóreo ou investimentos financeiros pelo Setor de Contabilidade que, após proceder à valorização do bem, enviará informação ao Serviço de Património, a fim de proceder à sua inventariação.

3 - No final de cada exercício é efetuada uma análise e avaliação cuidadosa ao estado de execução física de todas as construções pelos serviços operativos executores, conjuntamente com o Serviço de Património.



CAPÍTULO X - CRITÉRIOS E MÉTODOS ESPECÍFICOS

ARTIGO 58.º - PROVISÕES

1 - A constituição de provisões deve respeitar apenas às situações a que sejam associados riscos e em que não se trate de uma simples estimativa de um passivo certo, não devendo a sua importância ser superior às necessidades.

2 - São consideradas situações a que sejam associados riscos as que se referem, nomeadamente, às aplicações de tesouraria, cobranças duvidosas, depreciação de existências, obrigações e encargos derivados de processos judiciais em curso, acidentes de trabalho e doenças profissionais.

ARTIGO 60.º - FUNDOS PRÓPRIOS

A aplicação do resultado líquido do exercício é aprovada pela Assembleia Municipal mediante proposta fundamentada do CA, tendo em conta as regras constantes no SNC-AP.

CAPÍTULO XI - GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

ARTIGO 61.º - OBJETIVO

As disposições constantes do presente capítulo visam garantir o adequado cumprimento dos pressupostos da assunção e liquidação de despesas com pessoal, de forma a permitir:

- a) Assegurar que os encargos assumidos estão devidamente justificados por documentos de suporte;
- b) Garantir a segregação de funções, nomeadamente ao nível do cadastro, registo e controlo da assiduidade, processamento das remunerações e descontos, procedimentos concursais e avaliação do desempenho;
- c) Garantir a atualização do cadastro do pessoal.

ARTIGO 62.º - APLICAÇÕES INFORMÁTICAS

1 - As aplicações informáticas da área de pessoal, no que respeita a consulta e alterações, são de acesso reservado e limitado aos serviços com competências específicas na área dos recursos humanos.

2 - A atualização do processo individual, controlo de presenças, horas extraordinárias, processamento de vencimentos, aprovação das folhas de vencimentos e respetivo pagamento, devem ser efetuados por diferentes colaboradores, com acessos diferenciados a aplicação informática.

ARTIGO 63.º - PESSOAL

1 - O Serviço de Recursos Humanos procederá anualmente ao levantamento das necessidades de pessoal dos SMN, de forma a, de acordo com as orientações do PCA ou do Vogal em quem ele delegue, planear eventuais ajustamentos que se tornem



necessários, em função da dinâmica interna e das Opções do Plano, procedendo à elaboração do Mapa de Pessoal.

2 - O recrutamento de pessoal para os SMN, seja qual for a modalidade de que se revista, carece, sob proposta do PCA ou do Vogal em quem ele delegue, da prévia autorização do CA.

3 - Não poderá ser efetuado qualquer recrutamento sem que exista adequada cabimentação orçamental e conste do levantamento referido no número 1 deste artigo.

4 - O recrutamento deverá ser sempre precedido dos formalismos adequados à forma de que se revestem, nos termos da legislação em vigor.

5 - Para cada trabalhador deve existir um processo individual, devidamente organizado e atualizado sempre que tal se justifique, que assumirá, exclusivamente na medida do necessário, a forma de suporte papel.

6 - Apenas têm acesso ao processo individual do trabalhador, para além do próprio, o PCA, o Vogal com a área de gestão de recursos humanos, o responsável da SAF e os trabalhadores do Serviço por este designado para esse efeito.

7 - A mobilidade interna deverá ser sempre realizada através do Serviço de Recursos Humanos, ouvidos os interessados e através de despacho do PCA ou em quem este delegue, devendo ser refletido nas dotações orçamentais adequadas.

8 - O Serviço de Recursos Humanos, deverá assegurar que não são ultrapassados os limites legais determinados para a realização de trabalho extraordinário.

9 - O Serviço de Recursos Humanos deverá, igualmente, assegurar que são cumpridos os limites legais de despesas com pessoal.

10 - Para efeitos do disposto dos números 8 e 9, o Serviço de Recursos Humanos deve atuar em permanente sintonia com a Contabilidade.

11 - O controlo de assiduidade e pontualidade será efetuado de acordo com as disposições constantes do Regulamento aprovado pelo órgão executivo e outros instrumentos aplicáveis.

ARTIGO 64.º - TESTES DE CONFORMIDADE

Compete ao Serviço de Recursos Humanos elaborar e preparar, para períodos homólogos, mapas comparativos da execução de despesas com pessoal, devendo para o efeito observar os seguintes procedimentos:

- a) Mensalmente deve efetuar-se o controlo de vencimentos e outros abonos, confrontando a despesa mensal com os valores orçamentado, cabimentado, comprometido e pago por classificação orgânica e económica;
- b) Periodicamente deve efetuar comparação das despesas com pessoal, nas principais rubricas, com o período homólogo do ano anterior;
- c) Deve ser efetuado controlo mensal de horas extraordinárias e do realizado em dias de descanso complementar, semanal e em feriados, bem assim dos respetivos encargos suportados;
- d) Por trimestre, deve ser efetuada reconciliação entre os totais dos registos de assiduidade e dos mapas de processamento de vencimentos.



CAPÍTULO XII - DISPOSIÇÕES FINAIS E TRANSITÓRIAS

ARTIGO 65.º - VIOLAÇÃO DE NORMAS DA NCI - POCAL

A violação, com dolo ou negligência, das normas estabelecidas no presente regulamento determina a instauração de processo disciplinar, nos termos legais.

ARTIGO 66.º - NORMA SUPLETIVA

Em tudo o que não estiver expressamente previsto no presente regulamento, aplicar-se-ão as disposições legais enunciadas no POCAL, bem como na demais legislação aplicável às Autarquias Locais.

ARTIGO 67.º - CASOS OMISSOS

As dúvidas de interpretação e os casos omissos serão resolvidos por deliberação do CA, sob proposta do seu Presidente, exarada em informação do responsável da SAF, tendo em conta os princípios básicos estabelecidos no presente Regulamento.

ARTIGO 68.º - ALTERAÇÕES

O presente Regulamento pode ser alterado por deliberação do CA, sempre que razões de eficácia o justifiquem.

ARTIGO 69.º - NORMA REVOGATÓRIA

São revogadas as disposições regulamentares na parte em que contrariem as normas estabelecidas no presente Regulamento, bem como o Regulamento de Controlo Interno aprovado em 09 de dezembro de 2006.

ARTIGO 70.º - ENTRADA EM VIGOR

O presente regulamento entra em vigor 10 dias após aprovação pelos SMN.