



Câmara Municipal de Moura

NORMA DE CONTROLO INTERNO

Município de Moura

Aprovada na reunião da Câmara Municipal, de 9 de maio de 2018

Maio, 2018



Câmara Municipal de Moura

ÍNDICE

Lista de Siglas e Abreviaturas.....	6
Preâmbulo	7
CAPÍTULO I - DISPOSIÇÕES GERAIS.....	8
Artigo 1º Objeto	8
Artigo 2º Âmbito de aplicação.....	8
Artigo 3º Desenvolvimento, acompanhamento e avaliação	8
Artigo 4º Funções de controlo.....	8
Artigo 5º Objetivos.....	8
CAPÍTULO II - DOS DOCUMENTOS	9
SECÇÃO I - DOCUMENTOS PREVISIONAIS.....	9
Artigo 6.º Grandes Opções do Plano, Quadro Plurianual de Programação Orçamental e Orçamento.....	9
Artigo 7.º Grandes Opções do Plano.....	9
Artigo 8.º Quadro Plurianual de Programação Orçamental.....	9
Artigo 9.º Orçamento	9
SECÇÃO II - DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS.....	9
Artigo 10.º Enumeração.....	9
Artigo 11.º Mapas de execução orçamental.....	10
CAPÍTULO III- DISPONIBILIDADES.....	10
SECÇÃO I – TESOURARIA	10
Artigo 12º Numerário existente em caixa	10
Artigo 13º Valores em caixa.....	10
Artigo 14º Responsabilidade e dependência do tesoureiro.....	10
Artigo 15º Conferência diária	11
Artigo 16º Balanço à Tesouraria	11
SECÇÃO II – INSTITUIÇÕES BANCÁRIAS	11
Artigo 17º Abertura de contas bancárias.....	11
Artigo 18º Emissão e guarda de cheques	12
Artigo 19º Cartões de débito.....	12
Artigo 20º Investimentos financeiros temporários	12
Artigo 21º Natureza do risco.....	12
Artigo 22º Reconciliação Bancária.....	12
SECÇÃO III – FUNDO DE MANEIO	13
Artigo 23º Fundos de Maneio	13
Artigo 24º Constituição	13
Artigo 25º Entrega do FM	13
Artigo 26º Guarda do FM.....	13
Artigo 27º Utilização	14
Artigo 28º Reconstituição	14



Câmara Municipal de Moura

Artigo 29° Reposição.....	14
Artigo 30° Cessação do cargo ou mobilidade do titular do FM.....	14
CAPÍTULO IV – RECEITA.....	14
SECÇÃO I – DISPOSIÇÕES GERAIS.....	14
Artigo 31° Âmbito de aplicação.....	14
Artigo 32° Elegibilidade da receita.....	14
Artigo 33° Formas de recebimento.....	14
Artigo 34° Receção de valores por correio.....	15
Artigo 35° Cobrança e arrecadação da receita.....	15
Artigo 36° Postos de cobrança pelos serviços municipais externos.....	15
Artigo 37° Devolução de cheques.....	16
Artigo 38° Inutilização de documentos comprovativos de arrecadação.....	16
Artigo 39° Anulação de receita.....	16
Artigo 40° Restituição da receita.....	16
Artigo 41° Isenções.....	16
Artigo 42° Controlo das dívidas de terceiros.....	17
SECÇÃO II – PROCESSO DE EXECUÇÃO FISCAL.....	17
Artigo 43° Instauração do processo.....	17
Artigo 44° Citação.....	17
Artigo 45° Cobrança dentro do prazo.....	17
Artigo 46° Cobrança fora do prazo.....	17
Artigo 47° Procedimentos de controlo.....	18
CAPÍTULO V – DESPESA E CONTRATAÇÃO PÚBLICA.....	18
SECÇÃO I – DESPESA.....	18
Artigo 48° Princípios e Regras para a realização da despesa.....	18
Artigo 49° Tipos de despesa e sua tramitação.....	19
Artigo 50.º Do pessoal.....	20
Artigo 51° Conferência e registo da despesa.....	21
Artigo 52° Desconformidades nos documentos dos fornecedores.....	21
Artigo 53° Pagamento.....	22
Artigo 54° Controlo das dívidas a terceiros.....	22
Artigo 55° Regras de execução contabilística (mês de dezembro).....	22
SECÇÃO II – CONTRATAÇÃO PÚBLICA.....	22
Artigo 56° Planeamento e Organização.....	22
Artigo 57° Ajuste direto simplificado.....	22
Artigo 58° Aquisição de Bens e Serviços (exceto ajuste direto simplificado).....	23
Artigo 59° Empreitadas.....	24
Artigo 60° Peças Procedimentais.....	25
Artigo 61° Caução/ garantia.....	25
Artigo 62° Elaboração de Contrato e Visto do Tribunal de Contas.....	26
Artigo 63° Controlo de prazo contatual e receção de bens.....	26
Artigo 64° Fornecimentos contínuos.....	27
SECÇÃO III – ENDIVIDAMENTO.....	27



Câmara Municipal de Moura

Artigo 65° Endividamento e regime de crédito	27
Artigo 66° Provisões	27
CAPÍTULO VI – EXISTÊNCIAS	28
Artigo 67.º Gestão do armazém e dos stocks	28
Artigo 68.º Fichas	28
Artigo 69.º Inventário	28
CAPÍTULO VII – IMOBILIZADO	29
SECÇÃO I – DISPOSIÇÕES GERAIS	29
Artigo 70° Âmbito da aplicação	29
Artigo 71° Gestão e registo de bens imóveis	29
SECÇÃO II – PROCESSO DE INVENTÁRIO E CADASTRO	30
Artigo 72° Regras gerais de inventariação	30
Artigo 73.º Bens Objeto de Financiamento	31
SECÇÃO III – SUPORTES DOCUMENTAIS	31
Artigo 74° Fichas e mapas de inventário e outros elementos	31
SECÇÃO IV – COMPETÊNCIAS	32
Artigo 75° Competências gerais dos serviços	32
SECÇÃO V – VALORIMETRIA, AMORTIZAÇÕES E GRANDES REPARAÇÕES	32
Artigo 76° Critérios de valorimetria do imobilizado	32
Artigo 77° Amortizações e reintegrações	33
Artigo 78° Grandes reparações e conservações	33
SECÇÃO VI – ALIENAÇÃO, ABATE, CESSÃO E TRANSFERÊNCIA	33
Artigo 79° Alienação	33
Artigo 80° Abate	33
Artigo 81° Cessão	34
Artigo 82° Afetação e transferência	34
Artigo 83° Furtos, roubos e incêndios	34
Artigo 84° Extravios	34
SECÇÃO VII – SEGUROS	35
Artigo 85° Seguros	35
CAPÍTULO VIII – CONTABILIDADE DE CUSTOS	35
Artigo 86° Objetivos da contabilidade de custos	35
Artigo 87° Âmbito	36
Artigo 88° Tipos de Custos	36
Artigo 89° Valorimetria	36
Artigo 90° Métodos de Imputação	36
Artigo 91° Imputação dos Custos Indiretos	36
Artigo 92° Documentos	37
Artigo 93° Procedimentos mão-de-obra direta	37
Artigo 94° Procedimentos Máquinas e Viaturas	37
Artigo 95° Procedimentos Materiais	38
Artigo 96° Procedimentos recursos humanos	38



Câmara Municipal de Moura

Artigo 97º Trabalhos para o próprio município	38
CAPÍTULO IX – OUTRAS DISPOSIÇÕES DE CONTROLO INTERNO.....	38
SECÇÃO I - INVESTIMENTOS FINANCEIROS TEMPORÁRIOS	38
Artigo 98º Definição	38
Artigo 99º Natureza do risco	38
Artigo 100º Realização	38
SECÇÃO II – DOCUMENTOS OFICIAIS.....	39
Artigo 101º Tipos de documentos oficiais	39
Artigo 102º Organização dos documentos.....	40
Artigo 103º Despachos e autorizações	40
Artigo 104º Tramitação e circulação de processos em suporte.....	41
não eletrónico.....	41
Artigo 105º Organização dos documentos.....	41
Artigo 106º Receção de correspondência.....	41
Artigo 107.º Reportes a entidades terceiras.....	41
Artigo 108.º Prestação de contas	42
SECÇÃO III - SISTEMAS DE INFORMAÇÃO.....	42
Artigo 109º Disposições gerais	42
Artigo 110º Controlo das aplicações e ambientes informáticos.....	43
Artigo 111º Segurança.....	43
Artigo 112º Utilização de Software.....	44
Artigo 113º Utilização de Hardware	44
Artigo 114º Utilização de E-mail	44
CAPÍTULO X – DISPOSIÇÕES FINAIS E TRANSITÓRIAS	45
Artigo 115º Infrações	45
Artigo 116º Dúvidas e omissões	45
Artigo 117º Alterações.....	45
Artigo 118º Norma revogatória	45
Artigo 119º Entrada em vigor.....	45



Câmara Municipal de Moura

Lista de Siglas e Abreviaturas

- AM** - Assembleia Municipal
- AMR** - Atividades Mais Relevantes
- BT** - Balanço à Tesouraria
- CCP** - Código dos Contratos Públicos
- CIBE** - Cadastro e Inventário dos Bens do Estado
- CIVA** - Código do IVA
- CM** - Câmara Municipal
- CPA** - Código do Procedimento Administrativo
- CPV** - Vocabulário Comum de Contratos Públicos – Regulamento (CE), n.º 213/2008 da Comissão, de 28 de novembro de 2007
- CPPT** - Código do Processo e do Procedimento Tributário
- DGFP** - Divisão de Gestão Financeira e Património
- DGARH** - Divisão de Gestão Administrativa e Recursos Humanos
- DOSU** - Divisão de Obras e Serviços Urbanos
- DL** - Decreto-Lei
- FM** - Fundo de maneió
- GOP** - Grandes Opções do Plano
- LCPA** - Lei dos compromissos e pagamentos em atraso (aprovada pela Lei n.º 8/2012, 21/fev. e regulamentada pelo Decreto-Lei n.º 127/2012, 21/jun, nas suas redações atuais)
- LEO** - Lei de Enquadramento Orçamental
- LFL** - Lei das Finanças Locais
- LOE** - Lei do Orçamento de Estado
- NCI** - Norma de Controlo Interno
- PC** - Presidente da Câmara
- POCAL** - Plano oficial de contabilidade das autarquias locais (Decreto-lei n.º 54-A/99, 22/fevereiro, na sua redação atual)
- PPI** - Plano Plurianual de Investimento
- SCI** - Sistema de Controlo Interno
- UO** - Unidade Orgânica
- TC** - Tribunal de Contas
- TM** – Tesouraria Municipal



Câmara Municipal de Moura

NORMA DE CONTROLO INTERNO Preâmbulo

O POCAL – Plano Oficial da Contabilidade das Autarquias Locais, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, na sua redação atual, visa criar as condições para uma integração consistente da contabilidade orçamental, patrimonial e de custos numa contabilidade pública moderna que se pautar pela fiabilidade e credibilidade dos registos, constituindo assim um instrumento fundamental de apoio à gestão das Autarquias Locais.

Conforme definido no ponto 2.9.1 do POCAL, o Sistema de Controlo Interno a adotar pelo município, deverá englobar o plano de organização, as políticas, os métodos e os procedimentos de controlo, que contribuam para assegurar a realização dos objetivos definidos, a responsabilização dos intervenientes na organização e gestão do município, bem como o desenvolvimento das atividades de forma ordenada e eficiente, incluindo a salvaguarda dos ativos e a prevenção e deteção de situações de ilegalidade, fraude e erro.

Este sistema deve garantir, pois, a integridade e a fiabilidade da informação financeira apresentada, assim como a veracidade dos seus números e indicadores, assente nos seguintes princípios básicos:

- a) Segregação de funções;
- b) Controlo das operações;
- c) Definição de responsabilidades;
- d) Método de registo dos factos.

Neste sentido, considerando que:

1. A Norma de Controlo Interno da Câmara Municipal de Moura, datada de 29/12/2016, se encontra desajustada relativamente à estrutura orgânica atual do município;
2. As crescentes preocupações inerentes à gestão, numa ótica de eficácia e eficiência das atividades desenvolvidas pelas autarquias locais, no âmbito das suas atribuições, exige um conhecimento integral e exato da composição do património autárquico e do contributo deste para o desenvolvimento das comunidades locais.

Elaborou-se o presente documento, em estreita articulação com as normas de execução orçamental previstas no Orçamento aprovado no município de Moura e nos termos das regras gerais constantes do referido ponto 2.9 do POCAL, que consubstancia um instrumento de regulação do Sistema de Controlo Interno do município, com vista à agilização dos procedimentos internos, no cumprimento dos princípios da legalidade e da transparência da ação administrativa.

Assim, nos termos da alínea i), do número 1 do artigo 33.º da Lei n.º 75/2013 de 12 de setembro, compete ao órgão executivo aprovar e manter em funcionamento a NCI – Norma de Controlo Interno do município de Moura.



Câmara Municipal de Moura

CAPÍTULO I - DISPOSIÇÕES GERAIS

Artigo 1º Objeto

1. A NCI reveste a forma de regulamento municipal e tem por objeto estabelecer um conjunto de procedimentos de controlo interno para o município de Moura que constituem o sistema de controlo interno.

Artigo 2º Âmbito de aplicação

1. A NCI aplica-se a todos os serviços do município, abrangidos pelos procedimentos constantes do presente documento e vincula todos os eleitos, dirigentes, trabalhadores e demais colaboradores do município de Moura.

Artigo 3º Desenvolvimento, acompanhamento e avaliação

1. Compete à CM aprovar, manter em funcionamento, acompanhar e melhorar o sistema de controlo interno, através da sua avaliação permanente.
2. Compete à CM, bem como ao pessoal dirigente dentro de cada unidade orgânica, zelar pelo cumprimento dos procedimentos constantes da presente NCI.
3. Compete à DGFP recolher todas as sugestões, propostas e contributos provenientes das restantes unidades orgânicas tendo em vista a avaliação, revisão e adequação da NCI, na ótica da otimização da função de controlo interno para melhorar a eficácia, a eficiência e a economia da gestão municipal.

Artigo 4º Funções de controlo

1. Os elementos fundamentais do sistema de controlo interno incidem sobre a definição de funções e responsabilidades funcionais, a adequada segregação de funções, o controlo das operações, a numeração sequencial tipográfica ou informática de todos os documentos e a revisão e supervisão de gestão.
2. 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;
 - 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.

Artigo 5º Objetivos

1. A NCI tem por objetivos:
 - a) Salvaguardar a legalidade e regularidade no sistema contabilístico, nomeadamente no que respeita à elaboração, execução e modificação dos documentos previsionais e à elaboração das demonstrações financeiras;
 - b) Dar cumprimento às deliberações dos órgãos e às decisões dos respetivos titulares;
 - c) Garantir a salvaguarda do património;
 - f) Aumentar a eficiência nas operações.



Câmara Municipal de Moura

CAPITULO II - DOS DOCUMENTOS SECÇÃO I - DOCUMENTOS PREVISIONAIS

Artigo 6.º Grandes Opções do Plano, Quadro Plurianual de Programação Orçamental e Orçamento

O órgão executivo do Município adotará como documentos previsionais as Grandes Opções do Plano, o Quadro Plurianual de Programação Orçamental e o Orçamento.

Artigo 7.º Grandes Opções do Plano

As Grandes Opções do Plano definirão as linhas de desenvolvimento estratégico do Município englobando, sem prejuízo de outras, o Plano Plurianual de Investimentos, de horizonte móvel de quatro anos, e o Plano de Atividades Mais Relevantes de gestão autárquica.

Artigo 8.º Quadro Plurianual de Programação Orçamental

O Quadro Plurianual de Programação Orçamental define os limites para as despesas do município, bem como para as projeções da receita, discriminando as provenientes do Orçamento de Estado e as cobradas pelo Município, numa base móvel que abranja os quatro exercícios seguintes.

Artigo 9.º Orçamento

1 – O Orçamento apresenta a previsão anual das receitas e das despesas, de forma a evidenciar todos os recursos que a Câmara Municipal prevê arrecadar, com vista ao financiamento das despesas que prevê realizar.

2 – O Orçamento contém um relatório que fundamenta a política orçamental proposta, incluindo e identificando as responsabilidades contingentes.

3 – O Orçamento inclui igualmente articulado com a definição das medidas para orientar a execução orçamental.

4 – O orçamento é constituído por dois tipos de mapas:

- a) Mapa resumo das receitas e despesas da autarquia;
- b) Mapa das receitas e das despesas, desagregado segundo a classificação económica.

SECÇÃO II - DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Artigo 10.º Enumeração

Consideram-se documentos de prestação de contas:

- 1) O balanço;
- 2) A demonstração de resultados;
- 3) Os mapas de execução orçamental;
- 4) Os anexos às demonstrações financeiras;
- 5) Notas ao balanço e demonstrações financeiras;
- 6) O inventário;
- 7) O relatório de gestão;



Câmara Municipal de Moura

6) O parecer do Revisor Oficial de Contas.

Artigo 11.º Mapas de execução orçamental

Incluem-se nos mapas de execução orçamental:

- 1) A execução anual do plano plurianual de investimentos;
- 2) Os mapas de controlo orçamental da receita e da despesa;
- 3) Os fluxos de caixa;
- 4) As operações de tesouraria;
- 5) Eventualmente outros que venham a ser exigidos pelo POCAL ou por outras instituições que tenham por missão fiscalizarem as contas do Município.

CAPÍTULO III- DISPONIBILIDADES SECÇÃO I – TESOURARIA

Artigo 12º Numerário existente em caixa

1. A importância em numerário existente em caixa deve adequar-se ao indispensável, para suprir as necessidades diárias do município, respeitando um mínimo de 500,00€ (quinhentos euros) e um máximo de 2 500,00€ (dois mil e quinhentos euros).
2. Sempre que, no final do dia, se apure um montante superior ao limite atrás referido, o mesmo deverá ser depositado em contas bancárias tituladas pelo município no dia útil seguinte.
3. Compete ao responsável da tesouraria, ou seu substituto, assegurar o depósito diário em instituição bancária.
4. Os cheques serão depositados no próprio dia ou, caso não seja possível, no dia seguinte ao da sua receção.
5. Em termos de pagamentos, o município deverá dar preferência às transferências bancárias por via eletrónica.
6. Os pagamentos em numerário não podem exceder os 1.000,00€ (mil euros) por contribuinte, salvo casos excecionais devidamente fundamentados.

Artigo 13º Valores em caixa

1. Em caixa, na tesouraria, podem existir os seguintes meios de pagamento na moeda nacional:
 - a) Notas;
 - b) Moedas metálicas;
 - c) Cheques;
 - d) Vales postais.
2. É proibida a existência em caixa na tesouraria de:
 - a) Cheques pré-datados;
 - b) Cheques sacados por terceiros e devolvidos pelas instituições bancárias.

Artigo 14º Responsabilidade e dependência do tesoureiro

1. O tesoureiro é responsável pelos fundos, montantes e documentos à sua guarda.
2. O tesoureiro responde diretamente pelas importâncias que lhe são confiadas.



Câmara Municipal de Moura

3. Os demais trabalhadores em serviço na tesouraria respondem perante o respetivo tesoureiro pelos seus atos e omissões, que se traduzam em situações de alcance, qualquer que seja a sua natureza.

4. A responsabilidade por situações de alcance não é imputável ao tesoureiro, exceto se, no desempenho das suas funções de gestão, controlo e apuramento de importâncias, houver procedido com dolo.

5. Sempre que, no âmbito de ações inspetivas se realize a contagem dos montantes sob responsabilidade do tesoureiro, o PC, mediante requisição do inspetor ou do inquiridor, deve dar instruções às instituições de crédito para que forneçam diretamente àqueles todos os elementos de que necessitem para o exercício das suas funções.

Artigo 15º Conferência diária

1. Diariamente o tesoureiro confere os movimentos de entradas e saídas de caixa.

2. É, ainda, efetuada a conferência do total de disponibilidades na Tesouraria e os movimentos de débito e crédito de documentos. Esta conferência é efetuada através da folha de caixa, resumo de tesouraria e movimentos das contas de ordem.

Artigo 16º Balanço à Tesouraria

1. O balanço à tesouraria (BT) é um dos métodos e procedimentos de controlo que visa a salvaguarda dos ativos, a prevenção e deteção de situações de ilegalidade, a fraude e/ou erro, a exatidão e a integridade dos registos contabilísticos.

2. O BT deverá ser efetuado por um trabalhador do serviço de contabilidade, sem aviso prévio, nas seguintes situações:

a) Periodicamente, em dia a fixar pelo dirigente da DGFP, aleatoriamente e sem aviso prévio;

b) Encerramento das contas em cada exercício económico;

c) No final e no início do mandato do órgão executivo eleito ou do órgão que o substituiu (em caso de dissolução);

d) Em caso de substituição do tesoureiro.

3. São lavrados termos da contagem dos fundos, montantes e documentos sob a responsabilidade do tesoureiro e assinados pelos seus intervenientes. No final e no início do mandato do órgão executivo, os termos de contagem devem também ser obrigatoriamente assinados pelo PC, pelo dirigente da DGFP e pelo tesoureiro.

4. Em caso de substituição do tesoureiro, os termos de contagem deverão ser assinados igualmente pelo tesoureiro cessante.

SECÇÃO II – INSTITUIÇÕES BANCÁRIAS

Artigo 17º Abertura de contas bancárias

1. Compete à CM, sob proposta do PC, decidir sobre a abertura de contas bancárias, devendo as mesmas ser tituladas pelo município de Moura, nos termos do ponto 2.9.10.1.2 do POCAL.

2. A movimentação das contas bancárias tituladas pela autarquia é feita, simultaneamente, pelo tesoureiro (ou substituto do tesoureiro) e pelo PC (ou seu substituto legal, nas ausências e impedimentos).



Câmara Municipal de Moura

Artigo 18º Emissão e guarda de cheques

1. Os cheques são emitidos no serviço de contabilidade e apensos à respetiva ordem de pagamento, sendo remetidos à Tesouraria para pagamento.
2. Os cheques não preenchidos estão à guarda do serviço de contabilidade.
3. Os cheques que venham a ser anulados, após a sua emissão, são arquivados sequencialmente pelos serviços da contabilidade, após inutilização das assinaturas, quando as houver.
4. Findo o período de validade dos cheques em trânsito, (seis meses contados a partir da data de emissão) o tesoureiro deve proceder ao respetivo cancelamento junto da instituição bancária, comunicando o facto à contabilidade para efeitos da consequente regularização contabilística.
5. É vedada a assinatura de cheques em branco.

Artigo 19º Cartões de débito

1. Compete à CM aprovar a adoção de cartões de débito como meio de pagamento, devendo o referido cartão estar associado a uma conta bancária titulada pelo município.
2. As despesas pagas com cartões de débito devem respeitar as disposições legais e contabilísticas previstas no POCAL e na LCPA, pelo que se deve proceder à cabimentação do montante total da despesa até à qual é autorizada a utilização dos referidos cartões.

Artigo 20º Investimentos financeiros temporários

1. Investimento financeiro é um ativo destinado a obter proveitos municipais.
2. Investimento financeiro temporário é aquele que pode ser rapidamente realizável, normalmente com duração inferior a um ano.
3. Estes investimentos integram a classe 1 – disponibilidades e estão sujeitos aos seus critérios de valorimetria.
4. Sempre que se verifique liquidez temporária, numa ótica de boa gestão dos ativos municipais pode proceder-se a aplicações financeiras, consultando várias instituições de crédito, atenta a relação custo/benefício da operação.
5. Em caso de renovação poderá ser consultada apenas a entidade junto da qual se encontra feita a operação.
6. É responsável pelo processo negocial o PC ou quem este designar, devendo nesse caso ser-lhe dado conhecimento de cada fase do processo.

Artigo 21º Natureza do risco

1. Não é permitida a realização de investimentos financeiros de risco, devendo tal menção constar das propostas das instituições consultadas.

Artigo 22º Reconciliação Bancária

1. A tesouraria deve manter permanentemente atualizadas as contas correntes referentes a todas as instituições bancárias onde se encontrem contas do município.
2. O serviço de contabilidade deve efetuar uma reconciliação bancária na 2.ª semana de cada mês, relativamente ao mês anterior, através de um trabalhador, designado para o



Câmara Municipal de Moura

efeito pelo respetivo dirigente, que não tenha acesso à movimentação das respetivas contas correntes.

3. Quando se verificarem diferenças nas reconciliações bancárias, por período superior a 30 dias, estas são averiguadas, prontamente regularizadas e comunicadas ao dirigente.

4. Os movimentos passíveis de regularização devem ser devidamente discriminados, devendo o trabalhador responsável pela reconciliação apor na parte da "Observação/Justificação" do resumo da reconciliação bancária, o tipo, número de documento e a data em que procedeu à correção.

5. Concluídas mensalmente, as reconciliações bancárias são arquivadas sequencialmente, numa pasta por instituição bancária.

SECÇÃO III – FUNDO DE MANEIO

Artigo 23º Fundos de Maneio

1. Os FM são pequenas quantias de dinheiro atribuídas a eleitos, dirigentes ou trabalhadores para fazer face a pequenas despesas urgentes e inadiáveis, devendo ser criados apenas os necessários.

2. Os FM caracterizam-se por serem:

- a) Pessoais e intransmissíveis;
- b) Anuais;
- c) Individuais, estando cada fundo afeto a uma determinada classificação orçamental.

Artigo 24º Constituição

1. A aprovação e constituição dos FM é da competência da CM, sob proposta do PC, que deve conter os seguintes elementos:

- a) Nome e categoria do titular;
- b) Montante máximo disponível por mês e a respetiva classificação orçamental.

2. A contabilidade elabora uma proposta de cabimento para cada FM com o valor anual (12 vezes o referido na alínea b) do número anterior), devendo assegurar o cumprimento do definido na LCPA.

3. A contabilidade deve criar para cada FM uma conta de caixa e o respetivo tipo de pagamento.

Artigo 25º Entrega do FM

1. Após a aprovação dos FM pela CM, estes são colocados à disposição dos titulares que, no ato da entrega, assinam um documento comprovativo.

2. A entrega é efetuada em numerário ao titular.

Artigo 26º Guarda do FM

1. Os titulares do FM são responsáveis pela guarda das verbas a eles entregues.

2. É da responsabilidade dos trabalhadores que detêm o FM procederem a todas as diligências quando se verificarem situações de diferença no fundo, assegurando a reposição de valores em falta.



Câmara Municipal de Moura

Artigo 27º Utilização

1. O FM só pode ser utilizado para fazer face a pequenas despesas urgentes e inadiáveis, cuja natureza corresponda à classificação orçamental que lhe está associada, de acordo com o Classificador Económico das Receitas e Despesas das Autarquias Locais, em vigor.
2. Não podem ser adquiridos, por esta via, quaisquer bens suscetíveis de inventariação.
3. Em caso de incumprimento do estabelecido nos números anteriores, os titulares do FM são solidariamente responsáveis pela despesa.

Artigo 28º Reconstituição

1. A reconstituição do FM deverá ser efetuada até ao quinto dia útil do mês seguinte ao respetivo movimento através da entrega, na contabilidade, dos documentos justificativos da despesa, emitidos em nome do município, de acordo com as normas legais do CIVA.

Artigo 29º Reposição

1. A reposição do FM é feita até ao antepenúltimo dia útil do ano a que respeita, de acordo com os procedimentos definidos para a reconstituição.
2. A contabilidade deverá estornar o montante da proposta de cabimento não utilizado, com base em informação por escrito por parte do titular do FM.
3. A Tesouraria deve saldar as contas de caixa.

Artigo 30º Cessação do cargo ou mobilidade do titular do FM

1. Em caso de cessação de funções ou de mobilidade do titular do FM, e independentemente do respetivo fundamento, deverá ser dado cumprimento à reposição.

CAPÍTULO IV – RECEITA **SECÇÃO I – DISPOSIÇÕES GERAIS**

Artigo 31º Âmbito de aplicação

1. As normas seguintes definem os procedimentos de liquidação, notificação, cobrança voluntária e arrecadação da receita, bem como o procedimento referente à transferência para cobrança contenciosa e coerciva.

Artigo 32º Elegibilidade da receita

1. Nenhuma receita pode ser liquidada, arrecadada e cobrada se não tiver sido objeto de inscrição na rubrica orçamental adequada podendo, no entanto, ser cobrada para além dos valores inscritos no orçamento.

Artigo 33º Formas de recebimento

1. As formas de arrecadação da receita podem ser: numerário, cheque, terminal de pagamento automático, transferência bancária, vale postal ou outro meio legal disponibilizado para o efeito.
2. Os cheques aceites têm de ser emitidos à ordem do município de Moura e de montante igual ao valor a pagar. A data de emissão deve coincidir com a data da sua entrega.



Câmara Municipal de Moura

3. Caso o pagamento seja efetuado por cheque não pertencente ao titular, deve ser aposto no verso o número do documento que lhe corresponde, bem como o contacto telefónico da entidade pagadora.

Artigo 34° Receção de valores por correio

1. O serviço que rececione qualquer valor monetário por correio, deve entregar no próprio dia, na tesouraria. Simultaneamente, os documentos identificativos da receita deverão ser remetidos ao serviço responsável pela emissão da respetiva guia de recebimento.

Artigo 35° Cobrança e arrecadação da receita

1. Compete à tesouraria proceder à arrecadação das receitas municipais mediante documentos emitidos (guia de recebimento ou fatura) pelos serviços emissores de receita.

2. É proibida a arrecadação de quaisquer receitas municipais sem o registo da respetiva liquidação, sob pena de responsabilidade disciplinar.

3. Os serviços emissores de receita têm acesso à aplicação POCAL para emissão dos documentos de receita.

4. O tesoureiro confere, diariamente, o total dos valores recebidos com o somatório dos documentos cobrados. Para tal, deverá confirmar o duplicado das guias de recebimento rececionadas com valores recebidos e com a numeração sequencial das mesmas para verificar se existem guias de recebimento que não foram recebidas.

5. Os recebimentos provenientes de operações de tesouraria deverão ser depositados numa conta própria e específica para o efeito, evidenciando diariamente de uma forma clara e inequívoca no balancete o valor total retido.

6. No final de cada dia, o tesoureiro deve extrair da aplicação POCAL a folha de caixa e o resumo diário de tesouraria e assiná-los no campo destinado para o efeito. Estes documentos devem ser arquivados depois de assinados pelo PC ou Vereador com competência delegada.

7. Todo e qualquer valor monetário creditado em contas bancárias do município, cuja proveniência não tenha sido possível identificar até ao final do ano económico seguinte, é liquidado e cobrado como receita municipal, mediante autorização do PC.

Artigo 36° Postos de cobrança pelos serviços municipais externos

1. Haverá postos de cobrança nos locais em que se considere útil para os utentes e justificável na ótica do interesse municipal.

2. Quando se trate de serviços externos ao edifício onde está sediada a tesouraria municipal, que disponham do módulo de faturação diversa, a entrega dos valores arrecadados far-se-á no dia útil imediato ao da cobrança.

3. A entrega de receita na tesouraria é obrigatoriamente acompanhada de guia de recebimento, emitida na contabilidade, que soma o valor total das faturas emitidas no próprio dia ou no dia seguinte, no caso dos serviços que funcionam fora do edifício principal da Câmara Municipal.

4. A responsabilidade por situações de alcance é imputável aos trabalhadores que procedem à cobrança da receita devendo o tesoureiro, no desempenho das suas funções, proceder ao controlo e apuramento das importâncias entregues.



Câmara Municipal de Moura

5. A responsabilidade por situações de alcance é imputável ao tesoureiro, quando, no desempenho das suas funções de gestão, controlo e apuramento de importâncias, se concluir ter procedido com dolo.

Artigo 37º Devolução de cheques

1. Caso se verifique a devolução de cheques por parte das instituições bancárias, por falta de provisão ou outro motivo, o tesoureiro deve informar o serviço emissor da receita que, sendo caso disso, deverá proceder de acordo com as regras previstas no DL n.º 454/91, de 28 de dezembro, com a redação dada pela Lei n.º 48/2005, de 29 de agosto (Regime jurídico dos cheques sem provisão).

2. Deve o serviço de Tesouraria tomar as medidas necessárias para que o município seja ressarcido, pelo emissor do cheque, de todas as despesas bancárias inerentes à devolução.

Artigo 38º Inutilização de documentos comprovativos de arrecadação

1. As guias de recebimento podem ser inutilizadas, em situações de erro devidamente identificado e justificado.

2. Atendendo ao princípio da segregação das funções, não podem os serviços emissores anular as guias de recebimento que emitem.

Artigo 39º Anulação de receita

1. A anulação de determinada receita é da competência da CM, sob proposta do PC, assente em informação devidamente fundamentada, de facto e de direito, pelo serviço responsável pela proposta de anulação.

2. A guia de anulação da receita é emitida e conferida na DGFP por trabalhador a designar pelo respetivo dirigente, sendo verificada por trabalhador que apure as provisões e arquivada na contabilidade.

Artigo 40º Restituição da receita

1. A restituição consiste na obrigação de reembolsar ou restituir um determinado montante, recebido indevidamente.

2. Compete ao serviço emissor da receita indevidamente recebida prestar informação fundamentada, de facto e de direito, ao PC sobre os motivos da arrecadação indevida, para que este possa autorizar a correspondente restituição.

3. Após a autorização referida no número anterior, o serviço emissor deve remeter a informação à contabilidade para que esta proceda à restituição.

Artigo 41º Isenções

1. Os atos administrativos relativos a isenções, sempre que tal seja possível, devem contemplar o cálculo da respetiva isenção, do qual deve ser dado conhecimento ao serviço de contabilidade, a fim de se proceder ao respetivo registo contabilístico.



Câmara Municipal de Moura

Artigo 42º Controlo das dívidas de terceiros

1. A contabilidade efetua periodicamente a conciliação e reconciliação dos saldos das contas correntes a clientes, utentes e contribuintes.
2. Sempre que a conciliação e reconciliação referida no número anterior se efetue apenas uma vez por ano, a data deve coincidir com o encerramento do ano económico.

SECÇÃO II – PROCESSO DE EXECUÇÃO FISCAL

Artigo 43º Instauração do processo

1. O procedimento a adotar em caso de incumprimento do pagamento e cobrança contenciosa/coerciva é da responsabilidade de quem o PC vier a designar para o efeito, sendo aconselhável que este procedimento seja desenvolvido por um jurista.
2. A execução fiscal é o modo de ressarcimento coercivo de obrigações pecuniárias.
3. Findo o prazo de pagamento voluntário, nos termos do Código do Processo e do Procedimento Tributário (CPPT), é extraída uma certidão de dívida, por cada devedor.
4. A certidão de dívida é o documento que serve de base à instauração do processo de execução fiscal, devendo conter os elementos definidos no artigo 88.º do CPPT.
5. Para efeitos da instauração do processo de execução fiscal é imprescindível a existência de dados identificativos da entidade devedora, totalmente corretos, bem como a existência de relação contratual, se for caso disso.

Artigo 44º Citação

1. A citação é o ato destinado a dar conhecimento ao executado de que foi proposto contra ele determinada execução.
2. O serviço competente na área das execuções fiscais emite e envia o aviso de citação.
3. O aviso de citação contém, nos termos da lei, o prazo para pagamento da dívida, com informação de que a mesma é acrescida dos juros de mora e custas, calculados a partir da data da emissão da citação.
4. O aviso de citação refere, ainda, que o executado pode:
 - a) Apresentar oposição escrita;
 - b) Requerer o pagamento em prestações;
 - c) Requerer a dação em pagamento.

Artigo 45º Cobrança dentro do prazo

1. Sendo a cobrança efetuada dentro do prazo estipulado no aviso de citação, os procedimentos para pagamento da dívida desenvolvem-se nos termos do previsto na presente NCI, devendo o tesoureiro cobrar os respetivos juros de mora e custas do processo executivo, e fazer a anotação da cobrança na respetiva guia de débito, entregando-se o original ao contribuinte, remetendo-se o duplicado à contabilidade.

Artigo 46º Cobrança fora do prazo

1. Decorrido o prazo legal, sem que se verifique o pagamento da dívida, e não exista, nos termos da lei, fundamento para suspender a execução da dívida, o processo prossegue a sua tramitação legal, designadamente, seguindo para penhora de salários, contas bancárias e demais diligências previstas no CPPT.



Câmara Municipal de Moura

Artigo 47º Procedimentos de controlo

1. O serviço responsável pelas execuções fiscais remete ao dirigente da DGFP, a relação de devedores, emitida pela aplicação das execuções fiscais, na qual consta a identificação dos devedores.
2. Para efeitos de controlo do período do processo de execução fiscal, deve constar na relação de devedores mencionada no número anterior, a data limite da cobrança voluntária, data da instauração de processo e do seu término.
3. O pagamento resultante dos processos de execução fiscal é efetuado pelos devedores diretamente na tesouraria.
4. A tesouraria, após cobrança através de guia de recebimento, disponibiliza:
 - a) O original para o contribuinte;
 - b) O duplicado para a tesouraria.
5. A tesouraria emite diariamente listagens do diário de tesouraria e do resumo diário de tesouraria, enviando-os para o serviço responsável pela contabilidade, com os conhecimentos pagos e com as respetivas guias de recebimento.
6. As listagens enviadas para o serviço responsável pela contabilidade devem fazer menção às cobranças realizadas a clientes, utentes e contribuintes em litígio, para que esta possa proceder à regularização do saldo em cobranças duvidosas, ou da provisão que entretanto tenha vindo a ser constituída.

CAPÍTULO V – DESPESA E CONTRATAÇÃO PÚBLICA SECÇÃO I – DESPESA

Artigo 48º Princípios e Regras para a realização da despesa

1. Na execução do orçamento da despesa devem ser respeitadas as regras e os princípios definidos no Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, na Lei 8/2012, de 21 de fevereiro e ainda nas normas legais disciplinadoras dos procedimentos necessários à aplicação da Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso, constantes do Decreto- Lei n.º 127/2012, de 21 de junho, nas suas redações atuais.
2. O Orçamento prevê as despesas a realizar com vista à concretização dos objetivos definidos no âmbito das atribuições da CM, obedecendo aos requisitos da legislação em vigor.
3. A execução orçamental respeita os princípios e regras fixadas na legislação aplicável, nomeadamente nas áreas do planeamento, da contratação pública e da boa gestão financeira, nos seguintes termos:
 - a) Em conformidade com o princípio do planeamento, as despesas apenas podem ser cativadas, assumidas, autorizadas e pagas se, para além de serem legais, estiverem inscritas no orçamento com dotação igual ou superior ao cabimento e ao compromisso, e no caso de investimentos se estiverem inscritos no orçamento e PPI.
 - b) De acordo com o princípio da boa gestão financeira, as dotações orçamentais devem ser utilizadas segundo os princípios da economia, da eficiência e da eficácia;
 - c) O princípio da economia determina que os meios utilizados pelo município, com vista ao exercício das suas atividades, devem ser disponibilizados em tempo útil, nas quantidades adequadas, e ao melhor preço;



Câmara Municipal de Moura

- d) O princípio da eficácia visa a consecução dos objetivos fixados, bem como dos resultados esperados;
- e) Com o princípio da eficiência pretende-se a melhor relação entre os meios utilizados e os resultados obtidos;
4. Na decisão de contratação devem ser considerados pressupostos relacionados com a otimização dos recursos, racionalização administrativa, maximização do poder negocial do município, controlo e supervisão dos serviços, poupança orçamental e sustentabilidade do investimento.
5. Não podem ser propostas pelos serviços despesas que não se encontrem devidamente justificadas quanto à sua legalidade, utilidade e oportunidade.
6. A cada fase do processamento das despesas corresponde um registo contabilístico, designadamente:
- a) Cabimento;
 - b) Compromisso;
 - c) Receção da fatura ou documento equivalente;
 - d) Liquidação da despesa;
 - e) Ordem de pagamento;
 - f) Pagamento.
7. É possível efetuar o cabimento prévio de verbas a pedido dos serviços requisitantes, que informam da necessidade do cabimento e da extinção do mesmo, com base em documentos escritos devidamente assinados e validados pelos responsáveis dos serviços.
8. Nenhum compromisso pode ser assumido sem que tenham sido cumpridas cumulativamente as seguintes condições:
- a) Verificada a conformidade legal da despesa;
 - b) Emitido um número de compromisso válido e sequencial que é refletido na nota de encomenda e requisição externa;
 - c) Existência de fundo disponível.
9. Para que um compromisso possa ser efetuado, para além dos valores da despesa e respetivo cabimento é obrigatória a disponibilização dos seguintes dados: nome do fornecedor, respetivo contribuinte, morada e contacto.
10. As ordens de pagamento da despesa caducam a 31 de dezembro, devendo o pagamento dos encargos regularmente assumidos e não pagos até 31 de dezembro ser processados por conta das verbas adequadas do orçamento do ano seguinte.
11. Tendo em vista o pagamento dos encargos assumidos por conta do orçamento do ano em prazo exequível, fica a DGFP autorizada a definir uma data limite para aceitação de pedidos de requisições externas para aquisição de bens e serviços.

Artigo 49º Tipos de despesa e sua tramitação

1. Consideram-se as seguintes tipologias de despesa:
- a) Despesas relativas a transferência de verbas e/ou subsídios cuja natureza sejam corrente ou de capital;
 - b) Despesas com empreitadas de obras públicas;



Câmara Municipal de Moura

- c) Despesas com a aquisição de bens e serviços, de natureza corrente ou capital.
2. As despesas mencionadas na alínea a) do número anterior são aprovadas pelo órgão executivo, ou em alternativa, figuram discriminadamente no Orçamento.
3. As despesas mencionadas em b) e c) são tramitadas nos termos do previsto nos artigos 51º, 52º e 53º da NCI.

Artigo 50.º Do pessoal

- 1- A Secção de Recursos Humanos (SRH), prevê anualmente o mapa de pessoal, tendo em consideração as atividades de natureza permanente ou temporária, em função das Opções do Plano;
- 2- A admissão de trabalhadores, seja qual for a modalidade de que se revista, carece de autorização prévia da Câmara Municipal (CM), sob proposta do seu Presidente ou de Vereador(a) com competência delegada;
- 3- Qualquer admissão de trabalhadores, fica condicionada à existência de cabimentação orçamental;
- 4- A mobilidade interna deve ser sempre realizada com intervenção da SRH, ouvidos os trabalhadores e mediante despacho do Presidente da Câmara Municipal ou de Vereador(a) com competência delegada;
- 5- Para cada trabalhador deve ser constituído um processo individual, devidamente organizado e atualizado sempre que tal se justifique, em forma de suporte de papel exclusivamente na medida do necessário;
- 6- O acesso ao processo individual é exclusivo ao próprio trabalhador, ao Presidente da Câmara Municipal ou Vereador(a) com competência delegada, ao(s) dirigente(s) responsáveis pelos recursos humanos e aos trabalhadores da SRH, designados para esse efeito;
- 7- A SRH, segundo orientações superiores, prepara e submete aos órgãos municipais, os documentos necessários à autorização da abertura de procedimento concursal, para preenchimento de postos de trabalho do mapa de pessoal;
- 8- A SRH é responsável pelo processamento da despesa relativa aos trabalhadores do mapa de pessoal;
- 9- Os pagamentos aos trabalhadores são efetuados por transferência bancária, exceto em situações pontuais, devidamente justificadas, caso em que são efetuados na TM;
- 10- A SRH elabora, mensalmente, uma folha de remunerações e suplementos, com indicação relativamente a cada trabalhador dos valores e descontos processados, uma listagem que inclui o nome, o número de identificação bancária e o valor líquido pago a cada trabalhador, e um ficheiro (SEPA) para efeitos de transferência bancária;
- 11- Com base na folha de remunerações e suplementos, o Serviço de Contabilidade emite uma ordem de pagamento, na qual consta toda a despesa, dividida por rubrica de classificação orgânico-económica;
- 12- A TM, na posse do ficheiro (SEPA), recebido da SRH, para efeitos de transferência bancária, promove os pagamentos;
- 13- O Presidente da Câmara Municipal, ou o(a) Vereador(a) com competência delegada, assina os seguintes documentos:



Câmara Municipal de Moura

Folha de remunerações;
Ordens de pagamento.

14- Mensalmente, com o processamento das remunerações e suplementos, o Serviço de Contabilidade processa os encargos da entidade, de modo a garantir plenamente o princípio da especialização do exercício;

15- Para efeitos de apuramento de custos, correspondente a cada exercício, a SRH informa o Serviço de Contabilidade da previsão das remunerações, suplementos, subsídios e outros encargos a acrescer ao exercício;

16- A SRH é responsável pelo controlo das despesas com o trabalho suplementar, devendo numa ótica de gestão partilhada e de responsabilização, fornecer a cada dirigente, coordenador ou responsável por unidade orgânica autónoma, trimestralmente, um mapa com os custos imputados aos respetivos serviços;

17- Os dirigentes dos serviços, coordenadores ou responsáveis por unidades orgânicas autónomas, em articulação com a SRH, devem assegurar que não são ultrapassados os limites legais determinados para a realização de trabalho suplementar.

Artigo 51º Conferência e registo da despesa

1. Todas as faturas ou documentos equivalentes são enviados diretamente pelos fornecedores para a Câmara Municipal, sendo remetidas ao serviço de Arquivo para registo.

2. No caso de faturas entregues a outros serviços, devem estes remeter ao serviço do Arquivo, no prazo máximo de dois dias úteis.

3. As faturas são registadas no sistema de gestão documental e seguem para confirmação para os serviços requisitantes.

4. Os serviços requisitantes devolvem a fatura confirmada/validada no prazo máximo de 8 dias úteis contados a partir do registo de entrada do documento.

5. Se o serviço detetar alguma incorreção, nomeadamente se não for o responsável pela despesa, deve devolver a fatura com a indicação do erro observado.

6. Para efeitos da validação das faturas, os serviços devem confrontar o previsto em contrato, requisição e caderno de encargos, com o constante na fatura ou documento equivalente; devendo ter por base um documento de conferência (a exemplo da guia de transporte), que devem guardar para efeitos de fiscalização.

7. Na ausência de guia de transporte ou documento equivalente, deverá ser justificada a conferência e validação, com recurso a informação sobre o local de entrega, a data de entrega, o responsável pela receção do bem ou verificação do serviço, entre outras informações que permitam evidenciar a conferência e validação.

Artigo 52º Desconformidades nos documentos dos fornecedores

1. As faturas, ou documentos equivalentes, que não cumprirem os requisitos legais deverão ser devolvidos.

2. São sempre devolvidas as faturas:

a) Que não obedeçam aos requisitos legais;

b) Com incoerências de valores e quantidades não aceites pelos serviços;



Câmara Municipal de Moura

- c) Cujos bens e serviços não tiverem sido requisitados;
 - d) Por indicação do serviço requisitante devidamente justificada.
3. Nos termos dos números anteriores, o contato com o fornecedor poderá ser feito diretamente pelo serviço requisitante ou pelo serviço de contabilidade.
4. Todas as devoluções de documentos a fornecedores são efetuadas por ofício e/ou e-mail.

Artigo 53° Pagamento

1. Salvo indicação diferente do PC, os pagamentos são feitos por ordem cronológica de chegada das faturas, tendo em consideração os respetivos prazos de pagamento.
2. As ordens de pagamento são emitidas pela contabilidade que, depois de devidamente autorizadas pelo PC, ou por substituto legal, são encaminhadas para a tesouraria para pagamento.

Artigo 54° Controlo das dívidas a terceiros

1. A contabilidade efetua, periodicamente, circularização a fornecedores e outros credores e procede à conciliação e reconciliação dos saldos das contas correntes.
2. A circularização é realizada por amostra aos fornecedores anualmente, sendo que o extrato da conta corrente deve ser reportado ao último dia do ano.

Artigo 55° Regras de execução contabilística (mês de dezembro)

1. No final de cada exercício económico e, até à data em que este se encerra, todas as faturas ou documentos equivalentes são registados no último dia útil do ano, para que todos os custos e proveitos sejam reconhecidos no período em que efetivamente ocorrem.

SECÇÃO II – CONTRATAÇÃO PÚBLICA

Artigo 56° Planeamento e Organização

1. No desenvolvimento das suas atividades, o município assegura o cumprimento dos princípios da igualdade, da transparência e da concorrência, adotando os procedimentos necessários com vista à adjudicação de contratos públicos ou de atos passíveis de contratos públicos previstos na legislação vigente.
2. As aquisições de bens e serviços necessárias à atividade do município devem ser planeadas aquando da preparação do Orçamento, tendo por base uma avaliação clara e objetiva das necessidades, a fim de que possam integrar convenientemente o orçamento.
3. A autorização para a realização de despesa é da competência do PC, podendo ser delegada nos termos e de acordo com os limites fixados na lei.

Artigo 57° Ajuste direto simplificado

1. Entende-se por ajuste direto simplificado a aquisição de bens ou serviços, cujo valor de aquisição seja inferior a 5 000 euros, exceto IVA.



Câmara Municipal de Moura

2. A aquisição de um bem ou um serviço pode surgir a partir da identificação de uma necessidade por parte dos diversos serviços do município, ou pode surgir por indicação dos membros do executivo, incluindo o PC.
3. No caso da necessidade de bens ou serviços, que não possam ser satisfeitos pelos serviços municipais, deverá o serviço requisitante solicitar ao PC, preferencialmente através do sistema de gestão documental, autorização para a realização da despesa.
4. A autorização referida no número anterior deverá suportar-se no formulário “justificação da necessidade”, conforme modelo tipo em uso, bem como nos documentos anexos (a exemplo de orçamentos), se aplicável.
5. A autorização do PC é condicionada à existência de cabimento e fundo disponível.
6. Após obtenção da autorização para realização da despesa por parte do PC, o serviço requisitante envia-a ao serviço de contratação pública e aprovisionamento, juntamente com um pedido de aquisição efetuado na respetiva aplicação informática.
7. Os documentos referidos no número anterior têm, obrigatoriamente, que especificar as quantidades, as especificidades dos bens/serviços a adquirir e o preço base.
8. Mediante a autorização do PC, a secção de contratação pública e aprovisionamento elabora a nota de encomenda e requisição externa contabilística.
9. Se não for possível efetuar o cabimento, a secção de contratação pública e aprovisionamento e/ou contabilidade informam o serviço requisitante desse facto, ficando o processo a aguardar modificação aos documentos previsionais.
10. No caso de se verificar a situação prevista no número anterior, os serviços informam os respetivos dirigentes que espoletam junto do PC a necessária alteração orçamental.
11. A requisição externa é assinada pelo PC, ou por substituto legal.
12. A nota de encomenda é assinada pelo dirigente da DGFP, após a assinatura da requisição pelo PC ou substituto legal.
13. A requisição externa é arquivada na DGFP e a nota de encomenda é enviada ao serviço requisitante para remissão ao fornecedor.

Artigo 58º Aquisição de Bens e Serviços (exceto ajuste direto simplificado)

1. A aquisição de um bem ou de um serviço pode surgir a partir de uma necessidade identificada pelos diversos serviços do município, ou pode surgir por indicação dos membros do executivo, incluindo o PC, que dá instruções ao serviço de contratação pública e aprovisionamento para o desenvolvimento do procedimento concursal.
2. No caso da necessidade de aquisição de um bem ou de um serviço que não possam ser satisfeitos pelos serviços municipais, deverá o serviço requisitante solicitar ao PC, preferencialmente através do sistema de gestão documental, autorização para a realização da despesa.
3. A autorização referida no número anterior deverá suportar-se no preenchimento do formulário “justificação da necessidade”, conforme modelo em uso.
4. No caso da aquisição de serviços, o procedimento deverá verificar o previsto em legislação específica, designadamente nas Leis de Orçamento de Estado, a exemplo do parecer prévio, se aplicável.
5. Cabe à secção de contratação pública e aprovisionamento solicitar à contabilidade a emissão do cabimento.



Câmara Municipal de Moura

6. Se não for possível efetuar o cabimento, a secção de contratação pública e aprovisionamento e/ou contabilidade informam o serviço requisitante desse facto, ficando o processo a aguardar modificação aos documentos previsionais.
7. No caso de se verificar a situação prevista no número anterior, os serviços informam os respetivos dirigentes que espoletam junto do PC a necessária alteração orçamental.
8. Após a existência de cabimento, compete ao serviço de contratação pública e aprovisionamento a elaboração das peças procedimentais, designadamente: caderno de encargos, convite ou programa de concurso e informação de abertura.
9. Compete ao júri ou ao gestor do processo a gestão e o acompanhamento das várias fases dos procedimentos, sendo da responsabilidade da DGFP a tramitação dos procedimentos na plataforma de contratação pública, através do gestor procedimental.
10. Compete ao gestor procedimental da DGFP, nos termos do artigo 127º do CCP, proceder à publicitação dos contratos, através dos relatórios de formação e de execução de contrato, no Portal dos Contratos Públicos (BaseGov).
11. O acompanhamento da execução dos contratos, cabe ao gestor do contrato nomeado ao abrigo do artigo 290-A, do CCP.

Artigo 59º Empreitadas

1. A realização de uma empreitada pode surgir a partir da identificação de uma necessidade por parte da DOSU ou por indicação dos membros do executivo, incluindo o PC.
2. O início do procedimento conducente à realização de uma empreitada materializa-se na elaboração de uma justificação da necessidade, da responsabilidade do serviço requisitante, a submeter ao PC.
3. Cabe ao serviço requisitante verificar previamente ao procedimento de realização da despesa, através de consulta ao serviço do património, se os bens objeto da intervenção são propriedade do município e estão devidamente inscritos nas respetivas matrizes e registo predial.
4. Após o cumprimento do referido no número anterior, o serviço requisitante solicita à contabilidade a emissão do cabimento, prestando para isso a seguinte informação: designação da obra a realizar, montantes previstos para o(s) ano(s) económico(s), bem como, se aplicável, a rubrica do plano plurianual de investimentos a afetar.
5. Após a existência de cabimento, a DOSU preenche o formulário para abertura de procedimento, que remete para a secção de contratação pública e aprovisionamento, para que proceda à elaboração das peças procedimentais designadamente: caderno de encargos, convite ou programa de concurso e informação de abertura.
6. Compete ao júri ou ao gestor do processo, conforme o caso, a gestão e o acompanhamento das várias fases do procedimento de uma empreitada, sendo da responsabilidade da DGFP a tramitação dos procedimentos de contratação pública, através do gestor procedimental.
7. Compete ao gestor procedimental da DGFP, nos termos do artigo 127º do CCP, proceder à publicitação dos contratos de empreitada, através dos relatórios de contratação, no Portal dos Contratos Públicos (BaseGov).
8. O acompanhamento da execução dos contratos, cabe ao gestor do contrato nomeado ao abrigo do artigo 290-A, do CCP.



Câmara Municipal de Moura

9. O acompanhamento da obra cabe à DOSU, a quem compete enviar os autos de medição dos trabalhos executados à DGFP acompanhados de todas as informações que tenham implicação contabilística e financeira. Constatam obrigatoriamente daquelas informações os trabalhos a menos, erros e omissões, trabalhos a mais e revisões de preços.

10. Com a conclusão da empreitada, a DOSU envia à DGFP para efeitos de inventariação, os autos da receção provisória e a respetiva conta final.

11. Compete à DOSU a comunicação do relatório final de obra no Portal dos Contratos Públicos (BaseGov), no prazo de dez dias a contar da assinatura da conta final da obra, ou da data em que a conta final se considere aceite pelo empreiteiro, nos termos do previsto no artigo 402º do CCP.

Artigo 60º Peças Procedimentais

1. O município dispõe de modelos tipo para as várias peças procedimentais, de forma a uniformizar a sua utilização pelas diferentes unidades orgânicas.

2. As várias unidades orgânicas devem participar e contribuir para a melhoria e atualização dos referidos modelos, cuja compilação e divulgação é da responsabilidade da DGFP.

3. Compete aos serviços requisitantes, a elaboração da informação para a abertura do procedimento, com as especificações dos bens, serviços a fornecer, bem como a fundamentação das necessidades e preço base estimado, para a elaboração das peças procedimentais, bem como a obtenção da respetiva validação através da recolha da assinatura da entidade competente.

4. A totalidade dos documentos a apresentar pelos concorrentes, no âmbito de um procedimento concursal, devem constar de um único artigo do convite ou programa de concurso, de forma a facilitar a análise da documentação.

5. Nos casos em que o critério de adjudicação seja o do preço mais baixo, o caderno de encargos deve identificar a totalidade das condições técnicas dos bens e serviços a fornecer.

Artigo 61º Caução/ garantia

1. Sempre que seja exigida a prestação de uma caução, o fornecedor pode optar pelas modalidades previstas na legislação em vigor e envia o respetivo documento comprovativo para o município.

2. Nas empreitadas, caso exista lugar a retenções no ato de pagamento, que revistam a natureza de caução, os respetivos valores são depositados pela Tesouraria em instituição bancária em nome do prestador, à ordem do município e registados em "Operações de Tesouraria".

3. Para efeitos da libertação parcial ou total da caução, os serviços técnicos que acompanham o procedimento apresentam proposta fundamentada ao órgão competente para autorizar, remetendo-a à contabilidade para efetuar as respetivas operações contabilísticas.



Câmara Municipal de Moura

4. No caso das empreitadas, para que seja efetuada a libertação parcial ou total da caução/ garantia, os serviços responsáveis pelo acompanhamento devem disponibilizar os seguintes documentos:

- a) Auto de receção provisória;
- b) Auto de receção definitiva;
- c) Conta final da empreitada;
- d) Certidão e inquérito administrativo, no caso de existir;

5. No momento da apresentação do auto de receção provisória, devem os serviços da contabilidade verificar a existência de saldo no valor cabimentado e requisitado da empreitada, e proceder à sua anulação.

Artigo 62º Elaboração de Contrato e Visto do Tribunal de Contas

1. Os contratos escritos celebrados pelo município são elaborados pelo oficial público nomeado, que os numera sequencialmente, de acordo com o ano a que respeitam.
2. Não é exigível a redução a escrito, os contratos de locação ou de aquisição de bens móveis ou de aquisição de serviços cujo preço contratual não exceda os dez mil euros, nos termos do previsto na alínea a) do artigo 95º do CCP.
3. Não é exigível a redução a escrito, os contratos de empreitada de obras públicas de complexidade técnica muito reduzida e cujo preço contratual não exceda quinze mil euros, nos termos do previsto na alínea d) do artigo 95º do CCP.
4. Sem prejuízo dos números 2 e 3, se pontualmente se considerar que é benéfica a redução a escrito de um contrato público, poder-se-á fazê-lo de forma discricionária.
5. Os contratos escritos são arquivados nos respetivos dossiês do procedimento concursal, sendo simultaneamente digitalizados e arquivados em pasta digital.
6. No caso do ato ou contrato estar sujeito a visto prévio do Tribunal de Contas, compete à DGFP, em colaboração com o serviço requisitante, remeter ao Tribunal de Contas a documentação de suporte necessária.

Artigo 63º Controlo de prazo contratual e receção de bens

1. Compete ao gestor do contrato e ao serviço requisitante o controlo do prazo contratual dos contratos de aquisição de bens e prestação de serviços.
2. 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.
3. A entrega e receção de bens é acompanhada de fatura ou outro documento de transporte que obedeça aos requisitos legais definidos no CIVA.
4. 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 a requisição externa ou nota de encomenda.
5. No documento suporte à receção dos bens, o trabalhador que os receba deve apor a palavra “conforme” ou “não conforme” ou, ainda, “fornecimento incompleto”, ou menções equivalentes, a data de receção e assinatura.



Câmara Municipal de Moura

6. Nos casos em que é detetada a não conformidade do fornecimento com o requisitado, quanto à qualidade, características técnicas ou quantidade, o gestor do contrato e o serviço requisitante devem recusar a sua receção.

7. Nos casos em que a não conformidade dos bens fornecidos apenas for detetada após a sua receção, deverá o gestor do contrato e o serviço requisitante informar a secção de contratação pública e aprovisionamento para que esta providencie no sentido de regularizar a situação.

8. Periodicamente, o aprovisionamento deve proceder ao controlo, por cruzamento entre a verificação das notas de encomenda por movimentar e a análise das requisições externas contabilísticas sem faturação das requisições externas emitidas e ainda não satisfeitas, efetuando as diligências que achar convenientes junto dos serviço requisitante e/ou fornecedor.

Artigo 64° Fornecimentos contínuos

1. O município deve privilegiar os procedimentos de fornecimentos contínuos, em detrimento da existência de stocks.

2. Compete ao gestor do contrato e ao serviço requisitante o acompanhamento e controlo dos fornecimentos contínuos, bem como do cumprimento do previsto nos cadernos de encargos, devendo socorrer-se do aprovisionamento, para obtenção de dados adicionais para esse acompanhamento.

SECÇÃO III – ENDIVIDAMENTO

Artigo 65° Endividamento e regime de 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, a ser submetida a apreciação dos Órgãos Executivo e Deliberativo, deverá ser acompanhada de um mapa demonstrativo da capacidade de endividamento do município, bem como de um estudo comparativo das várias propostas recebidas, justificando os critérios e a razão da opção.

Artigo 66° Provisões

1. O município constitui provisões definidas na lei para situações de risco com evidente relevância material.

2. Para efeitos do número anterior, no final de cada ano, devem os serviços competentes reportar à DGFP a seguinte informação:

- a) Percentagem de risco associada a cada processo judicial em contencioso que se encontre em curso;
- b) Os serviços com armazéns fornecem a informação necessária ao cálculo das provisões para depreciação de existências, se aplicável;
- c) A Secção de Pessoal informa os valores que carecem ser provisionados em resultado de acidentes de trabalho e doenças profissionais.



Câmara Municipal de Moura

3. Todos os movimentos registados nesta conta são evidenciados nos anexos às demonstrações financeiras.

CAPÍTULO VI – EXISTÊNCIAS

Artigo 67.º Gestão do armazém e dos stocks

1. O armazenamento de todas as existências necessárias ao regular funcionamento dos serviços municipais compete ao trabalhador responsável pelo Armazém.
2. Não é permitido aos serviços constituírem stocks próprios, devendo para o efeito proceder de modo contínuo à realização de devoluções ao armazém sempre que se verifiquem sobras na sua utilização.
- 3 – O funcionário que realize a deslocação de bens é responsável pela existência da respetiva guia de transporte e pela sua prévia comunicação à Autoridade Tributária, sempre que a sua existência seja exigida nos termos da Lei.
- 4 – O Armazém deve proceder à emissão de todos os documentos de devolução de existências não só para garantir a fiabilidade das existências, como para garantir igualmente a fiabilidade da contabilidade de custos quanto à respetiva imputação das mesmas.
5. Ao trabalhador responsável pelo Armazém compete-lhe, também, alertar o serviço de aprovisionamento e contratação do princípio de rutura dos stocks.
- 6 Cabe ao trabalhador responsável pelo Armazém, a conferência das guias de remessa correspondentes a cada entrada de existência no Armazém.
- 7 - O Armazém Municipal, efetua a entrega de materiais existentes, apenas mediante a apresentação de requisição, devidamente autorizada por quem detenha competências para o efeito.

Artigo 68.º Fichas

- 1 - As fichas de existências do Armazém são movimentadas através da respetiva aplicação informática para que o seu saldo corresponda, permanentemente, aos bens nele existente.
- 2 - Os registos nas fichas de existências são feitos por pessoas que não procedam ao manuseamento físico das existências em armazém.
- 3 - A ficha de armazém correspondente a cada bem e deve ser atualizada de acordo com o método do custo médio.

Artigo 69.º Inventário

- 1 - As existências são, semestralmente, sujeitas a inventariação física, podendo recorrer-se a testes de amostragem.
- 2 - Os trabalhadores que procedem à inventariação física por amostragem são indicados pelos responsáveis dos respetivos serviços.
- 3 - Sempre que se torne necessário, proceder-se-á às regularizações necessárias e ao apuramento de responsabilidades.
- 4 - A verificação dos pontos anteriores compete ao trabalhador responsável pelo Armazém.



Câmara Municipal de Moura

5. – Sempre que um determinado artigo não tenha movimento durante quatro semestres consecutivos, será objeto de análise e emissão da respetiva nota justificativa.

CAPÍTULO VII – IMOBILIZADO SECÇÃO I – DISPOSIÇÕES GERAIS

Artigo 70º Âmbito da aplicação

1. O inventário e cadastro do immobilizado corpóreo municipal compreende todos os bens de domínio privado, disponível e indisponível, de que o município é titular e todos os bens de domínio público, cuja administração e controlo seja da sua responsabilidade, estejam ou não afetos à sua atividade operacional.
2. 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 funções que lhes estão atribuídas 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 não estão no comércio jurídico-privado, por natureza, insuscetíveis de apropriação individual devido à sua primacial utilidade coletiva e que qualquer norma jurídica os classifique como coisa pública.
3. Estão sujeitos a inventário e cadastro os bens referidos nos números anteriores, bem como o immobilizado incorpóreo, investimentos financeiros e os títulos negociáveis.
4. Immobilizado corpóreo - os bens materialmente acabados, que apresentem durabilidade, presumindo-se terem vida útil superior a um ano, que não se destinem a serem vendidos, cedidos ou transformados no decurso normal da atividade municipal, quer sejam da sua propriedade ou estejam sobre sua administração e controlo.
5. Immobilizado incorpóreo - os immobilizados intangíveis, nomeadamente direitos e despesas de constituição, arranque e expansão.
6. Gestão patrimonial - a correta afetação dos bens pelos diversos serviços, tendo em conta não só as necessidades face às atividades desenvolvidas, como também a sua adequada utilização, salvaguarda, conservação e manutenção.
7. Para efeitos de gestão patrimonial entende-se por:
 - a) Inventário – relação de bens que fazem parte do ativo immobilizado do município, devidamente classificados, valorizados e atualizados, de acordo com os classificadores e critérios de valorimetria definidos no POCAL;
 - b) Cadastro - relação de bens que fazem parte do ativo immobilizado do município, permanentemente atualizado de todas as ocorrências que existam sobre estes, desde a aquisição ou produção até ao seu abate.

Artigo 71º Gestão e registo de bens imóveis

1. Os bens constam do inventário do município desde o momento da sua aquisição até ao seu abate.
2. O inventário dos bens adquiridos obedece aos seguintes procedimentos/etapas:



Câmara Municipal de Moura

- a) Classificação - consiste no agrupamento dos elementos patrimoniais pelas diversas contas e classes, tendo por base a legislação em vigor;
 - b) Registo - descrição das características técnicas, em fichas individuais, designadamente medida, cor, qualidade, quantidade; de modo a possibilitar a identificação inequívoca do elemento patrimonial;
 - c) Valorização - atribuição de um valor a cada elemento patrimonial, de acordo com os critérios de valorimetria aplicáveis;
 - d) Identificação/etiquetagem – corresponde à colocação de etiquetas com código de barras geradas pela aplicação Património, corresponde à identificação do bem como propriedade do município, através do seu número de inventário.
3. A cada bem corresponde uma ficha individual, criada com base numa fatura, escritura ou documento legal que titule a aquisição, a qual contém a informação estipulada na legislação em vigor.
4. O serviço competente pela gestão de património cria, classifica e atualiza as fichas individuais dos bens pertencentes ao município, devendo os demais serviços intervenientes no processo de aquisição e gestão de bens imóveis reportar àquele toda a informação necessária à inventariação, com destaque para os indicados de seguida, tendo presente a sua especificidade:
- a) Cópia das escrituras celebradas (compra, venda, permuta, cessão, doação) e dos contratos que impliquem disposição ou oneração de bens imóveis, bem como cópia dos acordos ou sentenças relacionadas com expropriações e indemnizações;
 - b) Cópia dos alvarás de loteamento acompanhada de planta de síntese onde constem as áreas de cedência para os domínios público e privado do município;
 - c) Autos de receção provisórios, após a conclusão de empreitadas.

SECÇÃO II – PROCESSO DE INVENTÁRIO E CADASTRO

Artigo 72º Regras gerais de inventariação

1. Os bens do immobilizado corpóreo são identificados pelo número de inventário e número de ordem (sequencial na base de dados), código de compartimento (espaço físico), orgânica e código do Cadastro e Inventário dos Bens do Estado – CIBE, aprovado pela Portaria n.º 671/2000, de 17 de abril.
2. Os bens móveis são ainda identificados com a designação, medidas, referências, tipo de estrutura, cor, marca, modelo, materiais, funcionalidade, ano e valor da aquisição.
3. Os bens imóveis são identificados com a posição geográfica do distrito, concelho e freguesia e, dentro desta, morada, confrontações, denominação do imóvel, se a tiver, domínio (público ou privado), espécie e tipologia do imóvel (urbano, rústico ou misto/construção ou terreno), natureza dos direitos de utilização, caracterização física (áreas, número de pisos, estado de conservação), ano de construção das edificações, inscrição matricial, registo na conservatória do registo predial e custo de aquisição, de construção ou de avaliação.
4. Os veículos são identificados pelos elementos constantes do Livrete ou do Documento Único Automóvel, consoante o caso.



Câmara Municipal de Moura

5. A identificação de cada bem faz-se nos termos do disposto nos números anteriores, devendo a etiqueta de código de barras a que corresponde o número de inventário ser afixada nos próprios bens, sempre no mesmo local.
6. Aos bens duradouros, que dada a sua estrutura e utilização não seja conveniente a afixação da etiqueta de identificação, ser-lhe-ão atribuídos números de inventário e controlados por suporte informático.
7. De forma a reter o histórico dos elementos patrimoniais, o número de inventário, após o abate, não será atribuído a outro bem.
8. Cada prédio, rústico ou urbano, deve dar origem a um processo de inventário, preferencialmente eletrónico, o qual deve incluir entre outros, deliberações, despachos, escritura, auto de expropriação, certidão do registo predial, caderneta matricial, planta de localização e do imóvel (no caso de edifícios).
9. Os prédios rústicos subjacentes a edifícios e outras construções, mesmo que tenham sido adquiridos em conjunto e sem indicação separada de valores, deverão ser objeto da devida autonomização em termos de fichas do inventário, tendo em vista a subsequente contabilização nas adequadas contas patrimoniais.
10. Os prédios adquiridos, a qualquer título, há longos anos, mas ainda não inscritos a favor do município, deverão ser objeto de inscrição predial e de registo na Conservatória e posteriormente inventariados.

Artigo 73.º Bens Objeto de Financiamento

- 1 – Os serviços responsáveis pela obtenção de financiamentos externos, nomeadamente de fundos comunitários, são responsáveis pela identificação e reporte do respetivo financiamento, assim como dos bens objeto desse financiamento.
- 2 – Ao serviço de Património cabe registar o contrato de financiamento, proceder à sua associação aos respetivos bens e proceder ao corte do financiamento para garantir o princípio da especialização na proporção da respetiva amortização dos referidos bens.

SECÇÃO III – SUPORTES DOCUMENTAIS

Artigo 74º Fichas e mapas de inventário e outros elementos

1. Os suportes documentais assumem, preferencialmente, a forma eletrónica e tenderão a ser exclusivamente eletrónicos.
2. As fichas de inventário são as previstas no POCAL, constituem documentos obrigatórios de registo de bens e devem manter-se sempre atualizadas.
3. Os mapas de inventário são elementos com informação agregada por tipos de bens de acordo com o POCAL e classificador geral do CIBE, e constituem um instrumento de apoio à gestão.
4. Para além dos documentos obrigatórios previstos no POCAL, devem utilizar-se, ainda, os seguintes documentos, cuja informação deve constar do registo na aplicação informática:
 - a) Folha de carga (que corresponde ao documento onde são inscritos todos os bens existentes em cada espaço físico).



Câmara Municipal de Moura

- b) Auto de transferência;
- c) Auto de cessão;
- d) Auto de abate.

SECÇÃO IV – COMPETÊNCIAS

Artigo 75º Competências gerais dos serviços

1. Aos serviços municipais e a todos os trabalhadores, compete:

- a) Zelar pela salvaguarda, conservação e manutenção dos bens afetos a cada serviço, devendo ser participado à DGFP qualquer desaparecimento ou outro facto relacionado com a alteração ou afetação do seu estado operacional ou de conservação;
- b) Manter atualizada e afixada em local bem visível e legível a folha de carga dos bens pelos quais são responsáveis;
- c) Informar o serviço responsável pela gestão patrimonial de quaisquer alterações à folha de carga referida na alínea anterior, nomeadamente por transferências internas, abates e recebimento de novos bens.
- a) Informar o serviço responsável pela gestão patrimonial sobre as alterações dos contratos de arrendamento ou de outras formas de locação nos diversos edifícios municipais.
- b) Informar o serviço responsável pela gestão patrimonial sobre a existência de demolições ou alterações na estrutura de construções que impliquem atualizações no cadastro do património municipal, na matriz e no registo predial.
- c) Informar o serviço responsável pela gestão patrimonial sobre os autos de receção provisória e definitiva das obras efetuadas por empreitada.
- d) Informar o serviço responsável pela gestão patrimonial sobre as áreas de cedências, quer ao domínio público quer ao privado do município, no âmbito da aprovação do licenciamento de obras particulares, acompanhada de certidão de cedência, de planta síntese ou de implantação, de onde constem as áreas de cedência, ou comunicação e acesso ao processo eletrónico do processo de licenciamento de obras;
- e) Informar o serviço responsável pela gestão patrimonial sobre os equipamentos e outros bens produzidos nas oficinas municipais pelo próprio município e sobre as obras realizadas por administração direta.

SECÇÃO V – VALORIMETRIA, AMORTIZAÇÕES E GRANDES REPARAÇÕES

Artigo 76º Critérios de valorimetria do imobilizado

1. O ativo imobilizado do município é valorizado, respeitando as disposições evidenciadas no POCAL ou avaliado segundo critérios técnicos que se adequem à natureza desses bens.
2. Caso nenhum destes critérios possa ser adotado, é atribuído ao bem em causa o valor mínimo até ser objeto de uma grande reparação, por cujo valor deverá então ser avaliado.



Câmara Municipal de Moura

Artigo 77° Amortizações e reintegrações

1. São objeto de amortização todos os bens móveis e imóveis que não tenham relevância cultural constantes no CIBE, bem como as grandes reparações e beneficiações a que os mesmos sejam sujeitos e que aumentem o seu valor real ou a duração provável da sua utilização.
2. O método para o cálculo das amortizações do exercício é o das quotas constantes e baseia-se na estimativa do período de vida útil, estipulado na lei, e no custo de aquisição, produção ou valor de avaliação deduzido do valor residual, devendo as alterações a esta regra serem explicitadas nas notas ao balanço e à demonstração de resultados.
3. Os bens em bom estado de conservação, quando totalmente amortizados, deverão ser, sempre que se justifique, objeto de avaliação por parte da comissão de avaliação, sendo-lhes fixado um novo período de vida útil.
4. Para efeitos de amortização dos bens adquiridos em estado de uso deve a comissão de avaliação atribuir o período da sua vida útil. Se o período de vida útil for diferente do legalmente estabelecido, a quota é determinada pelo órgão deliberativo sob proposta do órgão executivo, de acordo com o ponto 2.7.2 do POCAL.
5. Em regra, são totalmente amortizados no ano de aquisição ou produção os bens sujeitos a depreciação em mais de um ano económico, cujos valores unitários não ultrapassem 80% do índice 100 da escala salarial das carreiras do sistema remuneratório da função pública, ou outro indicador semelhante.

Artigo 78° Grandes reparações e conservações

1. Sempre que sejam solicitadas grandes reparações nas viaturas, a respetiva requisição é acompanhada de uma informação por parte de trabalhador ou entidade prestadora de serviço que ateste o valor acrescentado real ou a duração provável da viatura após a reparação.
2. Para os restantes bens, em caso de dúvida, consideram-se grandes reparações ou beneficiações sempre que o respetivo custo exceda 30% do valor patrimonial líquido do bem.

SECÇÃO VI – ALIENAÇÃO, ABATE, CESSÃO E TRANSFERÊNCIA

Artigo 79° Alienação

1. A alienação dos bens pertencentes ao imobilizado será efetuada segundo as regras previstas na legislação, que estabelece o quadro de competências e regime jurídico de funcionamento dos órgãos dos municípios.
2. A alienação de bens móveis poderá ser feita por hasta pública ou por negociação direta.

Artigo 80° Abate

1. As situações suscetíveis de originarem abates são as seguintes:
 - a) Alienação;
 - b) Furtos, extravios e roubos;



Câmara Municipal de Moura

- c) Destruição;
- d) Cessão;
- e) Declaração de incapacidade do bem;
- f) Troca;
- g) Transferência;
- h) Incêndio.

2. O auto de abate só será processado após informação dos serviços e respetivo despacho do PC ou do Vereador com competência delegada.

3. No caso de furto, roubo, extravio ou incêndio constitui condição obrigatória prévia ao abate do bem e posterior participação à seguradora para ressarcimento, atuar de acordo com o disposto no artigo 83º "Furtos, Roubos e Incêndios".

4. Quando se tratar de alienação, o abate só será registado, quanto aos móveis com a guia de receita, e quanto aos imóveis, com a respetiva escritura de compra e venda.

5. No caso de abatimentos por incapacidade do bem, deverão ser os serviços responsáveis pela guarda do mesmo a apresentar a correspondente proposta à DGFP, após a necessária aprovação pelo PC.

6. Sempre que um bem seja considerado obsoleto, deteriorado ou depreciado deverá ser elaborado auto de abate, passando a constituir "sucata" ou "mono".

7. A competência para ordenar o abate de bens municipais é do PC.

Artigo 81º Cessão

1. Só poderão ser cedidos bens, mediante deliberação da CM ou da AM, consoante os valores em causa, atentas às disposições legalmente aplicáveis.

2. No caso de cedência de bens a outras entidades, deverá a DGFP lavrar um auto de cessão, após deliberação do órgão competente.

Artigo 82º Afetação e transferência

1. A transferência de bens móveis implica a prévia informação à DGFP, que elaborará o respetivo auto e remeterá ao serviço a folha de carga atualizada.

Artigo 83º Furtos, roubos e incêndios

1. No caso de furto, roubo, extravio, incêndio ou outra calamidade grave, deve o responsável pelo bem, proceder do seguinte modo, sem prejuízo do apuramento de posteriores responsabilidades:

- a) No caso de furto, roubo ou extravio promover a participação do facto às autoridades policiais;
- b) Informar a DGFP do sucedido, descrevendo e identificando os objetos desaparecidos ou destruídos.

Artigo 84º Extravios

1. Compete ao dirigente do serviço onde se verifique o extravio informar a DGFP do sucedido. O recurso ao abate só deverá ser concretizado depois de esgotadas todas as possibilidades de localização do bem.



Câmara Municipal de Moura

SECÇÃO VII – SEGUROS

Artigo 85º Seguros

1. Todos os bens móveis e imóveis do município devem estar adequadamente seguros, pelos respetivos valores, competindo à DGFP a realização dos procedimentos de contratação.
2. Para efeitos da realização do caderno de encargos, as restantes unidades orgânicas devem encaminhar à DGFP os contributos necessários, designadamente, as necessidades de cobertura de risco.
3. Os bens que não se encontrem sujeitos a seguro obrigatório poderão igualmente ser seguros mediante proposta autorizada pelo PC.
4. Os capitais seguros, bem como as condições particulares das apólices constam no caderno de encargos, cuja aprovação é da competência do PC.
5. Sempre que ocorra um acidente de viação, todos os procedimentos inerentes são da responsabilidade da unidade orgânica que gere as viaturas.
6. Sempre que ocorra um acidente de trabalho com os trabalhadores da autarquia, o processo é iniciado por comunicação do respetivo dirigente sendo os restantes procedimentos tramitados nos Recursos Humanos.
7. Os elementos relativos à participação de sinistros devem ser comunicados no prazo de dois dias úteis à seguradora, sendo que a participação de sinistros deve ser sempre avaliada em função das condições da apólice, nomeadamente, no que à franquia diz respeito.
8. Sempre que das informações constantes de um processo de sinistros se conclua pela negligência ou qualquer outro facto associado à não intervenção atempada dos serviços, (por exemplo, deficiente estado de conservação, reparação ou sinalização da via pública), deverão os responsáveis desses serviços instaurar processo formal de averiguações, a fim de corrigir disfuncionalidades e apurar responsabilidades.

CAPÍTULO VIII – CONTABILIDADE DE CUSTOS

Artigo 86º Objetivos da contabilidade de custos

1. Os procedimentos de controlo interno enunciados na presente norma visam assegurar a existência de um sistema de contabilidade de custos abrangente, compatível e integrado, que contribua para a prossecução dos seguintes objetivos:
 - a) Clarificar a utilização dos recursos públicos numa perspetiva de economia e eficiência;
 - b) Apoiar no apuramento dos custos das funções e dos custos subjacentes à fixação de tarifas de bens e serviços;
 - c) Facilitar a elaboração e avaliação dos orçamentos;
 - d) Atribuir maior rigor ao nível da informação a fornecer aos órgãos autárquicos.
- 2 O sistema de contabilidade de custos deve proporcionar informação sustentada da avaliação da performance económica da atividade autárquica, nos seguintes domínios:
 - a) Da estrutura de custos da unidade orgânica;
 - b) Das atividades e projetos municipais;
 - c) Do custo das transferências para entidades terceiras (em numerário e/ou em espécie);
 - d) Do custo com máquinas e viaturas.



Câmara Municipal de Moura

Artigo 87º Âmbito

1. Os procedimentos relacionados com o sistema de contabilidade de custos aplicam-se a todos os serviços do município.
2. Devem ser criados e adequadamente mantidos centros de custos e critérios objetivos de repartição adequados às necessidades e estrutura do município.

Artigo 88º Tipos de Custos

1. Os custos dos bens, serviços e funções, corresponde ao apuramento dos custos diretos e indiretos relacionados com toda a atividade produtiva, distribuição, administração geral e financeira.
2. Classificam-se como custos diretos, aqueles cuja incorporação seja facilmente identificável, designadamente:
 - a) Matérias-primas;
 - b) Mão-de-obra direta;
 - c) Máquinas e viaturas;
 - d) Outros custos diretos.
- 3 Classificam-se como custos indiretos, os custos não incorporáveis que, pela sua natureza ou causa, não são imputáveis a qualquer função, bem ou serviço, não sendo por isso considerados na contabilidade de custos.

Artigo 89º Valorimetria

1. Os custos diretos são imputados em função dos seguintes critérios:

Mão-de-obra Direta:

 - a) Em função das horas de trabalho despendidas para produzir um determinado bem ou serviço;
 - b) Em função da valorização pelo custo hora.

Matérias-primas:

 - a) Em função do consumo;
 - b) Em função da valorização à saída pelo custo médio ponderado.

Outros Custos Diretos:

 - a) Pelo custo histórico (de aquisição ou produção).

Artigo 90º Métodos de Imputação

1. Atendendo aos tipos de custos, e respetiva valorimetria, os métodos de imputação a adotar pelo município consistem:
 - a) Imputação direta a bens e serviços;
 - b) Imputação direta a funções;
 - c) Imputação indireta a funções;
 - d) Não incorporáveis.

Artigo 91º Imputação dos Custos Indiretos

1. A imputação dos custos indiretos efetua-se após o apuramento dos custos diretos por função, através de coeficientes.



Câmara Municipal de Moura

2. O coeficiente de imputação dos custos indiretos de cada função corresponde à percentagem do total dos respetivos custos diretos no total geral dos custos diretos apurados em todas as funções.
3. Os custos indiretos de cada função resultam da aplicação do respetivo coeficiente de imputação ao montante total dos custos indiretos apurados.
4. Os custos indiretos de cada bem ou serviço obtêm-se aplicando ao montante do custo indireto da função em que o bem ou serviço se insere, o correspondente coeficiente de imputação dos custos indiretos.

Artigo 92º Documentos

1. Os documentos da contabilidade de custos, cujo conteúdo mínimo obrigatório constam no ponto 2.8.3.6 do POCAL, consubstanciam-se nas seguintes fichas:
 - a) Materiais;
 - b) Cálculo de custo / hora da mão-de-obra;
 - c) Mão-de-obra;
 - d) Cálculo do custo/hora de máquinas e viaturas;
 - e) Máquinas e viaturas;
 - f) Apuramento de custos indiretos;
 - g) Apuramento de custos de bem ou serviço;
 - h) Apuramento de custos diretos da função;
 - i) Apuramento de custos por função.

Artigo 93º Procedimentos mão-de-obra direta

1. Todos os trabalhadores com obrigatoriedade de preenchimento de fichas de mão-de-obra deverão proceder ao seu preenchimento de acordo com a periodicidade e modelos definidos.
2. A ficha de mão-de-obra deverá ser assinada e aprovada pelo dirigente ou responsável pelo serviço respetivo.
3. Os dados constantes nas fichas deverão ser lançadas na aplicação Obras Municipais no prazo máximo de duas semanas após o período a que respeita.

Artigo 94º Procedimentos Máquinas e Viaturas

1. As máquinas e viaturas do município devem estar inseridas na aplicação “Máquinas e Viaturas” cuja informação é transportada para a aplicação de Património.
2. O código das máquinas ou viaturas constantes nas aplicações informáticas deverá ser o mesmo, para facilitar eventuais conferências.
3. As máquinas e viaturas devem ter um centro de custos na contabilidade de custos.
4. As máquinas e viaturas deverão preencher a folha de máquina e viatura, respeitando o modelo definido para controlo das horas despendidas em cada serviço efetuado. As horas despendidas são, depois, consideradas na contabilidade de custos, para imputação ao bem ou serviço.
5. Ao disposto no número anterior aplicam-se, com as necessárias adaptações, o definido para as fichas de mão-de-obra.



Câmara Municipal de Moura

Artigo 95º Procedimentos Materiais

1. Todas as saídas de materiais no momento do seu consumo devem ser registadas no sistema informático, procedendo-se à respetiva imputação do bem/serviço a que respeita.
2. Deverá atender-se aos procedimentos para existências, se aplicável, já definidos na presente norma.

Artigo 96º Procedimentos recursos humanos

1. Todos os trabalhadores do município devem estar afetos a centros de custos ou de responsabilidade na contabilidade de custos.
2. Periodicamente, a contabilidade de custos, deverá efetuar, em colaboração com os Recursos Humanos, uma análise ao cadastro do trabalhador para verificar se o seu centro de custo está correto.

Artigo 97º Trabalhos para o próprio município

1. Por trabalhos para o próprio município entende-se “trabalhos que a entidade realiza para si mesma, sob sua administração direta, aplicando meios próprios ou adquiridos para o efeito e que se destinam ao seu imobilizado”.
2. No final do ano deverá ser efetuada uma listagem das obras executadas por administração direta analisando os seus valores e considerando-as grande reparação ou imobilizado mediante análise técnica, avaliando a necessidade do seu reconhecimento como trabalhos para a própria entidade.

CAPÍTULO IX – OUTRAS DISPOSIÇÕES DE CONTROLO INTERNO **SECÇÃO I - INVESTIMENTOS FINANCEIROS TEMPORÁRIOS**

Artigo 98º Definição

1. Um investimento financeiro é um ativo destinado a obter proveitos municipais.
2. Um investimento financeiro temporário é aquele que pode ser rapidamente realizável e que normalmente não tem duração superior a um ano.
3. Estes investimentos integram a classe 1 – disponibilidades.

Artigo 99º Natureza do risco

1. Não é permitido efetuar investimentos financeiros de risco, devendo tal constar das propostas das instituições consultadas.

Artigo 100º Realização

1. Sempre que haja disponibilidade temporária de liquidez e para uma boa gestão dos ativos municipais, deve o município, através da tesouraria, efetuar aplicações financeiras, consultando várias instituições de crédito, atenta a relação custo/benefício da operação.
2. É responsável pelo processo negocial o PC, ou quem este designar, devendo nesse caso, ser-lhe dado conhecimento de cada fase do processo.



Câmara Municipal de Moura

SECÇÃO II – DOCUMENTOS OFICIAIS

Artigo 101º Tipos de documentos oficiais

- 1- Documentos são os suportes em que se consubstanciam os atos e formalidades integrantes dos procedimentos.
- 2- Os documentos deverão ser produzidos preferencialmente em formato eletrónico devendo ser digitalizados sempre que sejam produzidos ou recebidos noutra formato.
- 3- Consideram-se documentos oficiais:
 - a) A norma de controlo interno;
 - b) Os regulamentos municipais;
 - c) As atas das reuniões da CM e da AM;
 - d) Os despachos do PC ou dos Vereadores com competências delegadas ou subdelegadas;
 - e) As comunicações internas do PC ou dos Vereadores com competências delegadas ou subdelegadas;
 - f) As procurações da responsabilidade do PC;
 - g) Os editais e avisos;
 - h) As instruções e ordens de serviço;
 - i) O orçamento municipal e as opções do plano;
 - j) O relatório e contas do município;
 - k) Todos os documentos contabilísticos obrigatórios no âmbito do POCAL;
 - l) Os protocolos celebrados entre o município e entidades terceiras, públicas ou privadas;
 - m) As escrituras e contratos lavrados, respetivamente pelo notário e pelo oficial público;
 - n) Os livros de abertura e encerramento do registo das escrituras e contratos;
 - o) Os programas de concurso e cadernos de encargos;
 - p) As atas dos júris dos concursos de admissão de pessoal, de fornecimento de bens, locação e aquisição de serviços;
 - q) As atas das comissões de abertura e de análise das propostas dos concursos de empreitadas de obras públicas; informações internas inter-serviços;
 - r) Os autos de consignação das empreitadas de obras públicas;
 - s) Os autos de receção provisória e definitiva das obras;
 - t) Os alvarás;
 - u) As licenças;
 - v) As autorizações administrativas;
 - w) As comunicações internas efetuadas por pessoa competente;
 - x) Os ofícios, e o correio eletrónico enviados para o exterior, desde que subscritos ou enviados (no caso do correio eletrónico), por quem detenha competência para o efeito;
 - y) As certidões emitidas para o exterior;
 - z) Os requerimentos e as fotocópias autenticadas;
 - aa) 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.



Câmara Municipal de Moura

Artigo 102º Organização dos documentos

1. A organização e arquivo dos documentos oficiais referidos no artigo anterior obedecem às seguintes regras:

- a) A norma do controlo interno e suas alterações, em suporte papel, deverá ser arquivada na DGFP e deverá ser colocada na Intranet e internet;
- b) Os despachos e comunicações internas, mencionados nas alíneas d) e e) do n.º 3 do artigo anterior são arquivados nos serviços emissores;
- c) As procurações ficarão à guarda do serviço interessado, sendo que deverá existir uma cópia arquivada no Gabinete de Apoio à Presidência da Câmara Municipal.
- d) Os documentos previsionais e o relatório e contas do município deverão ser arquivados na DGFP, durante 5 anos, após o que serão remetidos ao Arquivo, devendo constar no sítio do município durante, pelo menos cinco anos;
- e) Todos os documentos contabilísticos obrigatórios no âmbito do POCAL são numerados sequencialmente pelas aplicações que os emitem. Todas as numerações são relativas a anos económicos.
- f) Os originais dos programas de concurso e o caderno de encargos bem como as atas dos júris dos concursos mencionados nas alíneas o), p) e q) do n.º 3 do artigo anterior, são arquivadas nos processos respetivos. Deverão, dependendo da natureza do concurso, ser organizados pela DOSU quando respeitante a empreitadas de obras públicas; no caso de se tratar de procedimentos concursais relativos à aquisição de bens e serviços, os originais daqueles documentos são arquivados pela DGFP;
- g) Os documentos dos concursos referentes a recrutamento de pessoal são organizados e arquivados na DGARH- Recursos Humanos;
- h) Das licenças mencionadas na alínea u) e, em particular, as de construção assim como as certidões, referidas na alínea y) do n.º 3 do artigo anterior, deverão ser arquivadas cópias no serviço emissor;
- i) Os ofícios, e outros documentos a enviar para o exterior, mencionados na alínea x), são elaborados no sistema de gestão documental, a fim de serem criados e registados sequencialmente e automaticamente no sistema eletrónico de gestão documental.

Artigo 103º Despachos e autorizações

1- Todos os documentos escritos ou em suporte digital que integram os processos administrativos da atividade financeira e patrimonial do município; os despachos e informações que sobre eles forem exarados, bem como os documentos do sistema contabilístico, devem identificar de forma legível os eleitos, dirigentes e restantes trabalhadores que o subscrevem, bem como a qualidade em que o fazem.

2- Os despachos que correspondam a atos administrativos são emitidos no quadro das delegações e subdelegações de competências, quando existam, mencionando neste caso, em cumprimento do CPA, essa qualidade do decisor, bem como o instrumento em que se encontra publicada a delegação ou subdelegação de competências quando correspondam à prática de atos administrativos com eficácia externa.

3- Sempre que a lei não disponha de forma diferente ou não haja inconveniente para o funcionamento do serviço, os atos previstos na presente NCI são praticados de forma eletrónica e desmaterializada, devendo a comunicação com entidades públicas externas



Câmara Municipal de Moura

ao município ser feita, sempre que possível, de forma desmaterializada, ao abrigo da legislação em vigor.

Artigo 104º Tramitação e circulação de processos em suporte não eletrónico

- 1- Conforme a natureza dos processos, estes poderão circular pelos serviços que necessitem de os consultar por motivos de interesse municipal, observando o protocolo de circulação.
- 2- O protocolo de circulação deve ser datado e assinado pelo trabalhador que faz a respetiva entrega e pelo trabalhador que recebe, ambos devida e legivelmente identificados.

Artigo 105º Organização dos documentos

- 1- Os processos administrativos e os dossiês técnicos do Município em suporte papel, ou outro não eletrónico, devem ser organizados por áreas funcionais, temas e assuntos específicos, constituídos por pastas, em cujas capas se devem mencionar, pelo menos, os seguintes elementos:
 - a) Município de Moura;
 - b) Designação da unidade orgânica;
 - c) Número atribuído ao processo e indicação do ano a que diz respeito;
 - d) Designação do tema/assunto que contém;
 - e) Designação da entidade requerente se for caso disso.
- 2- Cabe a cada serviço municipal organizar os respetivos processos de forma adequada até à sua conclusão.
- 3- Cada UO ou serviço, conforme o caso, deve assegurar a integridade dos processos administrativos, sendo apenas permitido aos técnicos designados pelo dirigente da UO extrair deles a informação requerida por terceiros mediante autorização superior, nos casos aplicáveis.
- 4- O arquivo corrente fica em cada serviço emissor para consulta permanente durante a vigência do processo.
- 5- O arquivo histórico é constituído por todos os processos encerrados.

Artigo 106º Receção de correspondência

1. Toda a correspondência rececionada na autarquia é entregue no GAP, para despacho do PC. Após despacho, a correspondência é registada no sistema de gestão documental e enviada aos serviços a que se destina.
2. Os documentos entregues no serviço de receção da correspondência são imediatamente digitalizados e enviados ao serviço a que se destina, podendo ser dado um comprovativo ao requerente, se este o solicitar.

Artigo 107.º Reportes a entidades terceiras

- 1 – O serviço de Contabilidade controla e executa a prestação de reportes, nomeadamente os correspondentes ao SIIL.



Câmara Municipal de Moura

2 – Na elaboração dos reportes referidos no número anterior, os serviços de Recursos Humanos, Património e área Social, colaboram com a unidade financeira nos reportes ao SIIAL que contenham informação específica das respetivas áreas.

3 – Os reportes estatísticos, bem como os reportes relativos à contratação pública, são da responsabilidade do serviço responsável pela contratação.

4 – Os reportes relativos ao IVA, faturação e contratos de abastecimento de água são da responsabilidade do serviço de Contabilidade, contando para o efeito com a colaboração do serviço de Águas e Saneamento, pela informação relativa a contratos de abastecimento público de água.

5 – Os reportes de natureza financeira dirigidos à Entidade Reguladora de Águas, Saneamento e Resíduos (ERSAR), é da responsabilidade do serviço de Contabilidade, enquanto os reportes de natureza técnica e qualidade do serviço é da responsabilidade dos serviços técnicos/área do ambiente.

Artigo 108.º Prestação de contas

1 – O serviço de Contabilidade é responsável pela elaboração da conta de gerência, submissão da mesma a parecer do revisor oficial e da remessa para o Tribunal de Contas e para outras entidades a quem legalmente a deva remeter.

2 – O serviço de Património é responsável pela elaboração das amortizações, especialização dos financiamentos e encerramento da conta na aplicação de património após a respetiva reconciliação com a Contabilidade.

3 – O serviço de Património é ainda responsável pelo registo atualizado da afetação do património aos bens, serviços e funções que garantam a adequada imputação à contabilidade de custos.

4 – O serviço de Armazém é responsável pela elaboração da contagem, reconciliação e valorização das existências finais.

5 – O serviço de Armazém é ainda responsável pelo registo de todas as saídas de materiais e da conferência dos mesmos na contabilidade de custos.

6 – O serviço do Parque de Máquinas é responsável pelo registo de todos os movimentos de máquinas e viaturas e da conferência dos mesmos na contabilidade de custos, bem como da atualização anual dos custos unitários de cada máquina ou viatura.

7 – O serviço de Recursos Humanos é responsável pelo registo de todos os movimentos de pessoal e da conferência dos mesmos na contabilidade de custos, bem como da correta afetação de todos os trabalhadores aos bens, serviços e funções que garantam a adequada imputação à contabilidade de custos, assim como da atualização anual dos custos unitários de cada funcionário.

8 – Cada unidade orgânica ou serviço autónomo é responsável pela elaboração do relatório de atividade correspondente à sua área de intervenção.

SECÇÃO III - SISTEMAS DE INFORMAÇÃO

Artigo 109º Disposições gerais

1. O desenvolvimento e implementação de medidas necessárias à segurança e confidencialidade da informação processada e armazenada informaticamente são



Câmara Municipal de Moura

assegurados pelo técnico de informática, através da atribuição de acessos e permissões aos utilizadores, de acordo com os perfis adequados às funções desempenhadas.

2. O técnico de informática é responsável pela administração do sistema informático e de comunicações.

3. Sempre que se verifique a mudança de serviço de dirigentes ou trabalhadores, esse facto é comunicado, expressamente, aos serviços de informática para que o perfil informático seja atualizado em conformidade com as novas funções atribuídas.

4. No caso de deteção de irregularidades, o serviço de informática procede à sua correção junto dos respetivos serviços.

5. As diversas unidades orgânicas indicam ao serviço de informática, as suas necessidades na área de informática, aquando da realização da proposta de orçamento para o ano seguinte, a fim de possibilitar o planeamento de todas as despesas nesta área para todo o município.

Artigo 110º Controlo das aplicações e ambientes informáticos

1. O desenvolvimento e implementação de medidas necessárias à segurança e confidencialidade da informação processada informaticamente, designadamente a informação contabilística, são assegurados pelo serviço de informática, através da atribuição de acessos e permissões aos utilizadores dos programas, de acordo com os perfis de acesso e menus atribuídos a cada utilizador, conforme solicitado e indicado pelos dirigentes.

2. O acesso a dispositivos de entrada e saída de dados não está barrado, no entanto, é da responsabilidade dos utilizadores a sua má utilização. O acesso à internet e à gestão de caixas de correio eletrónico institucionais são assegurados pelo técnico de informática.

3. As cópias de segurança da base de dados e suas configurações, que asseguram a integridade dos dados, assim como dos ficheiros existentes nas partilhas de rede, são efetuadas pelo serviço de informática; as configurações iniciais de cópias de segurança serão da responsabilidade da empresa fornecedora do serviço.

4. Anualmente, e findo o processo de prestação de contas, será encerrado informaticamente o ano contabilístico do ano anterior e os utilizadores ficam apenas com acesso a consulta da informação. Havendo necessidade de realizar alguma operação relativa à informação, a mesma só poderá ser efetuada com autorização do dirigente da DAF e com conhecimento prévio do PC.

5. A proteção do sistema informático, incluindo programas de antivírus, antipublicidade, (spam) e as firewalls, é assegurada pelo serviço de informática.

Artigo 111º Segurança

1. Os trabalhadores da CM, salvo autorização específica ou disposição legal em contrário, estão sujeitos a confidencialidade sobre as suas instalações e equipamentos informáticos perante qualquer entidade externa à Autarquia.

2. A todos os utilizadores de computador é atribuído um nome de utilizador e palavra-chave únicos, para utilização exclusiva do utilizador e password próprios, devendo a palavra-chave ser alterada regularmente.



Câmara Municipal de Moura

3. Os utilizadores não devem aceder a sistemas para os quais não tenham autorização.
4. Sempre que se ausentem do respetivo local de trabalho, os trabalhadores não devem deixar os computadores ligados à rede com a palavra-chave introduzida.
5. Somente o técnico de informática está autorizado a fazer alterações e configurações de equipamentos ativos e servidores, salvo entidades devidamente autorizadas.

Artigo 112º Utilização de Software

1. A utilização ilegal de software por parte de trabalhadores da CM, incluindo cópias não autorizadas, pode acarretar consequências legais, cíveis e/ou criminais para o trabalhador que tenha procedido a tal utilização.
2. Nenhum trabalhador pode fazer ou promover a reprodução ilegal de software.
3. É proibido a qualquer trabalhador proporcionar o acesso não autorizado a qualquer software propriedade da CM a terceiros, bem como a qualquer trabalhador que não esteja devidamente autorizado a proceder à respetiva utilização.
4. Não é permitido aos utilizadores instalar software alheio ao município em equipamentos deste.
5. O uso de freeware ou shareware só é permitido para propósitos da atividade do município, devendo ser providenciado e instalado pelo serviço de informática.
6. Todo o software, informação e programas desenvolvidos para ou em nome do município, por trabalhadores, permanecem sua propriedade.

Artigo 113º Utilização de Hardware

1. Compete ao serviço de informática a gestão interna do hardware, pelo que os serviços submetem, via e-mail, as solicitações de assistência técnica relacionadas com incidentes/problemas sobre sistemas de operação, renovação, reparação ou substituição de hardware e equipamentos de telecomunicações.
2. Não é permitido instalar hardware estranho ao município em qualquer dos equipamentos deste, sem prévia autorização do serviço de informática.
3. Em caso de furto é enviada ao serviço de informática, cópia da participação às autoridades.
4. A movimentação ou instalação física de equipamentos informáticos ou periféricos dentro ou fora das instalações do município carece de conhecimento prévio do serviço de informática.
5. Em caso de transferência, os equipamentos informáticos acompanham o seu utilizador ao serviço de destino, salvo orientação em contrário do dirigente máximo do serviço.
6. Em relação aos cargos cessantes, os utilizadores que disponham de equipamento informático, tais como PC's, impressoras, portáteis ou afins, atribuídos pela CM para a realização das suas funções, devem promover a entrega antes da data efetiva da saída.

Artigo 114º Utilização de E-mail

1. O uso pessoal e ocasional do correio eletrónico é permitido, devendo as mensagens pessoais ser tratadas com a mesma ética das mensagens oficiais.



Câmara Municipal de Moura

2. O utilizador que se ligou a um computador é considerado o autor de qualquer mensagem enviada a partir do mesmo, pelo que se deve desligar e/ou bloquear sempre que se ausente do posto de trabalho.

3. Nenhum trabalhador deve usar o sistema de correio eletrónico desde que essa utilização:

- a) Constitua um insulto ou ofensa para qualquer pessoa ou entidade, ou sob qualquer forma que possa ser prejudicial para a imagem do próprio município;
- b) Contenha conteúdos sexualmente explícitos;
- c) Constitua difamação ou calúnia obscenidade;
- d) Corresponda a conteúdo étnico, religioso ou racialmente discriminatório;
- e) Corresponda ao mero encaminhamento de e-mails em massa, sem relação com a atividade profissional junto do município;
- f) Qualquer outra mensagem que possa ser interpretada como assédio sexual ou depreciação de outros, baseado no sexo, idade, origem nacional, inaptidão ou convicções religiosas ou políticas.

4. O correio eletrónico institucional de cada utilizador não deve ser associado a registo em redes sociais.

CAPÍTULO X – DISPOSIÇÕES FINAIS E TRANSITÓRIAS

Artigo 115º Infrações

Os atos ou omissões que contrariem o disposto na NCI podem implicar responsabilidade funcional ou disciplinar, consoante o caso, imputável aos titulares de órgãos, dirigentes, coordenadores e trabalhadores, sempre que resultem de atos ilícitos culposamente praticados no exercício das suas funções.

Artigo 116º Dúvidas e omissões

As dúvidas e omissões decorrentes da interpretação e aplicação deste diploma serão resolvidas por meio de despacho proferido pelo PC, sem prejuízo da legislação aplicável.

Artigo 117º Alterações

A NCI é objeto de alterações, aditamentos ou revogações, adaptando-se, sempre que necessário, a eventuais alterações de natureza legal aplicáveis às Autarquias Locais, bem como as que decorram de outras normas de enquadramento e funcionamento local, deliberadas pela CM e/ou pela AM, no âmbito das respetivas competências e atribuições legais, quando razões de eficiência e eficácia assim o justifiquem.

Artigo 118º Norma revogatória

Com a entrada em vigor da presente NCI são revogadas todas as disposições municipais que a contrariem ou nas partes em que a contrariem.

Artigo 119º Entrada em vigor

1. A NCI entra em vigor no primeiro dia útil do mês seguinte ao da aprovação pela CM.