

14. ANULAÇÕES E REGULARIZAÇÕES DE FATURAS E GUIAS DE RECEBIMENTO EFETUADAS NO 4º TRIMESTRE DE 2019:

Da **DMG – Divisão de Controlo Financeiro e Arrecadação de Receita** submetendo à consideração do Executivo Municipal o processo, relativo a anulações de regularizações de faturas e guias de recebimento efetuadas no 4º trimestre de 2019, de acordo com os quadros constantes do processo.

18/12/2019



BRAGA
Município

DIVISÃO DE CONTROLO FINANC. E ARRECADAÇÃO DE REC.

INFORMAÇÃO Nº I/2171/2020

Despacho	Despacho
<p>A situação regista ao nível do DU encontram-se identificados e resolvidos serviços online, estão a ser verificados pelo AIBC. A emissão é Sr. Príncipe o ente de</p> <p>presente trabalho é CM.</p>	<p>concordo.</p> <p>A reunião do executivo</p> <p>07/08/2020</p> <p><i>[Signature]</i></p>
<p>Visto. A pedido de h. Dn6.</p> <p>qualis nos utilizamos uma outline sobre as situações (canal de h.), de forma a eliminar/reduzir as situações de h.</p> <p>2020/05/08</p> <p><i>[Signature]</i></p>	<p>Despacho</p> <p>28/17/2020</p> <p><i>[Signature]</i></p>

	Data
	22-01-2020

Assunto: Faturação - Anulações e regularizações de faturas e guias de recebimento efetuadas no 4.º trimestre de 2019.

Considerando que:

- Após a emissão de faturas e guias de recebimento nas aplicações do Sistema Integrado de Gestão da Faturação, ocorrem determinadas situações que obrigam à sua anulação ou regularização, designadamente quando se trata de erro ou omissão na emissão da fatura pelo Utilizador ou quando surgem acontecimentos ou factos posteriores à emissão da fatura, que não podiam ser previstos no momento dessa emissão, e que implicam a necessidade de corrigir elementos (ex.: alteração da titularidade do registo; correção de medidas e ou localizações dos factos que deram origem à fatura; deferimento de reclamações que implicam a revisão da liquidação/faturação);
- A Norma de Controlo Interno para o Município de Braga estatui:
 - No artigo 44.º "As guias de recebimento podem ser inutilizadas com devida fundamentação. Atendendo ao princípio da segregação das funções, não devem ser os serviços emissores a anular as guias de recebimento que



emitem. Tal função cabe à Divisão de Contabilidade (DC), mediante informação dos respetivos serviços.”

- No artigo 45.º *“A anulação da receita é da responsabilidade da Câmara Municipal, sob proposta devidamente fundamentada do seu Presidente. A guia de anulação da receita é emitida na Divisão Financeira, sendo conferida e arquivada na DC”.*
3. O procedimento adotado nestas situações, por razão de operacionalidade e de eficiência dos Serviços, é distinto do definido na Norma de Controlo Interno;
4. O procedimento prosseguido é o estatuído nas informações n.º I/70/DF/2017 e I/121/DF/2017, informações aprovadas pela Câmara Municipal, em 3/07/2017, nomeadamente:
- A anulação de fatura, na situação de não paga, é possível de executar no próprio dia por cada serviço emissor, sempre que o lapso é detetado nesse mesmo dia. Quando o lapso é detetado em dia posterior ao da emissão, a anulação da fatura é efetuada através do mecanismo de regularização, emitindo-se nota de crédito, pela Divisão Financeira (DF), mediante pedido justificado do serviço emissor”.
 - Na situação de faturas pagas, isto é, com Guias de Recebimento emitidas, estas faturas poderão ser regularizadas pela DF, mediante nota de crédito, posteriormente a ter-se verificado a anulação da Guia de Recebimento na Tesouraria. A anulação desta Guia de Recebimento pode ser efetuada por Utilizador com permissões de administrador ou pelo Tesoureiro Municipal.
5. No 4.º trimestre de 2019 foram anuladas e /ou regularizadas as faturas e guias de recebimento que constam dos quadros em anexo:
- a) Quadro I – Faturas anuladas no montante de 38 493,11€;
 - b) Quadro II – Notas de Crédito emitidas no montante de 87 028,86€.
 - c) Quadro III – Guias de Recebimento anuladas no montante de 12.587,75€.

Coloca-se à consideração superior a submissão da presente informação à Reunião da Câmara Municipal, para validação da faturação anulada e regularizada efetuada no 4.º trimestre de 2019.