

## **9.2 ANULAÇÕES E REGULARIZAÇÕES DE FATURAS E GUIAS DERECEBIMENTO EFETUADAS NO 4º. TRIMESTRE DE 2018:**

Da **DIVISÃO FINANCEIRA** submetendo à consideração do Executivo a validação das anulações e regularizações de faturas e guias de recebimento efetuadas no 4º. trimestre de 2018.



**BRAGA**  
Município

DMGAP - DPCG - DIVISÃO FINANCEIRA

INFORMAÇÃO Nº I/1306/2019

Despacho	Despacho
<p>O Director Municipal de Gestão Administrativa e Prospetiva <i>Miguel Antunes</i> 19/2/2019</p>	<p><i>A -&gt; de Santos.</i> 19/2/21 <i>[Signature]</i></p>
Despacho	
<p><i>Concedida com a informação técnica. A Consideração Superior. Lisboa, 12/02/19.</i></p>	<p><i>Encl. Anexo 2 anexo do h. DN&amp;A, M. Rafael J. J. J. 2019/02/19</i> <i>[Signature]</i></p>

	Data
	14-01-2019

**Assunto:** Faturação - Anulações e regularizações de faturas e guias de recebimento efetuadas no 4.º trimestre de 2018.

Considerando que:

1. 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);
2. 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 2018 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 24 732,71 €;
  - b) Quadro II – Notas de Crédito emitidas no montante de 30 849,57 €;
  - c) Quadro III – Guias de Recebimento anuladas no montante de 1 263 007,90 €.

Coloca-se à consideração superior a submissão da presente informação a reunião de Câmara Municipal, para validação da faturação anulada e regularizada efetuada no 4.º trimestre de 2018.

*J. Cardoso*