

	<b>MANUAL DE PROCEDIMENTOS</b>	<b>Código:</b>	NMS.DRFP.PR.44
	Fecho da Conta de Gerência	<b>Versão:</b>	01
		<b>Data</b>	26-02-2020

## 1. Objetivo

Este procedimento aplica-se ao Fecho da Conta de Gerência, apresentando em detalhe as principais atividades a desenvolver nas áreas intervenientes, bem como as principais responsabilidades associadas ao desenvolvimento das referidas atividades.

O Orçamento e a Conta de Gerência são instrumentos fundamentais de gestão, dando conta da execução orçamental e financeira relativa ao exercício de cada ano, avaliando-se, em paralelo, as atividades desenvolvidas na NMS.

Este procedimento tem os seguintes objetivos:

- Apresentação de demonstrações financeiras;
- Apresentação de informação de desempenho;
- Relato, controlo e transparência;
- Ao controlo e responsabilidades;
- Ao dever de divulgação da informação.

## 2. Âmbito

Este procedimento aplica-se ao Fecho da Conta de Gerência, na NMS.

## 3. Enquadramento

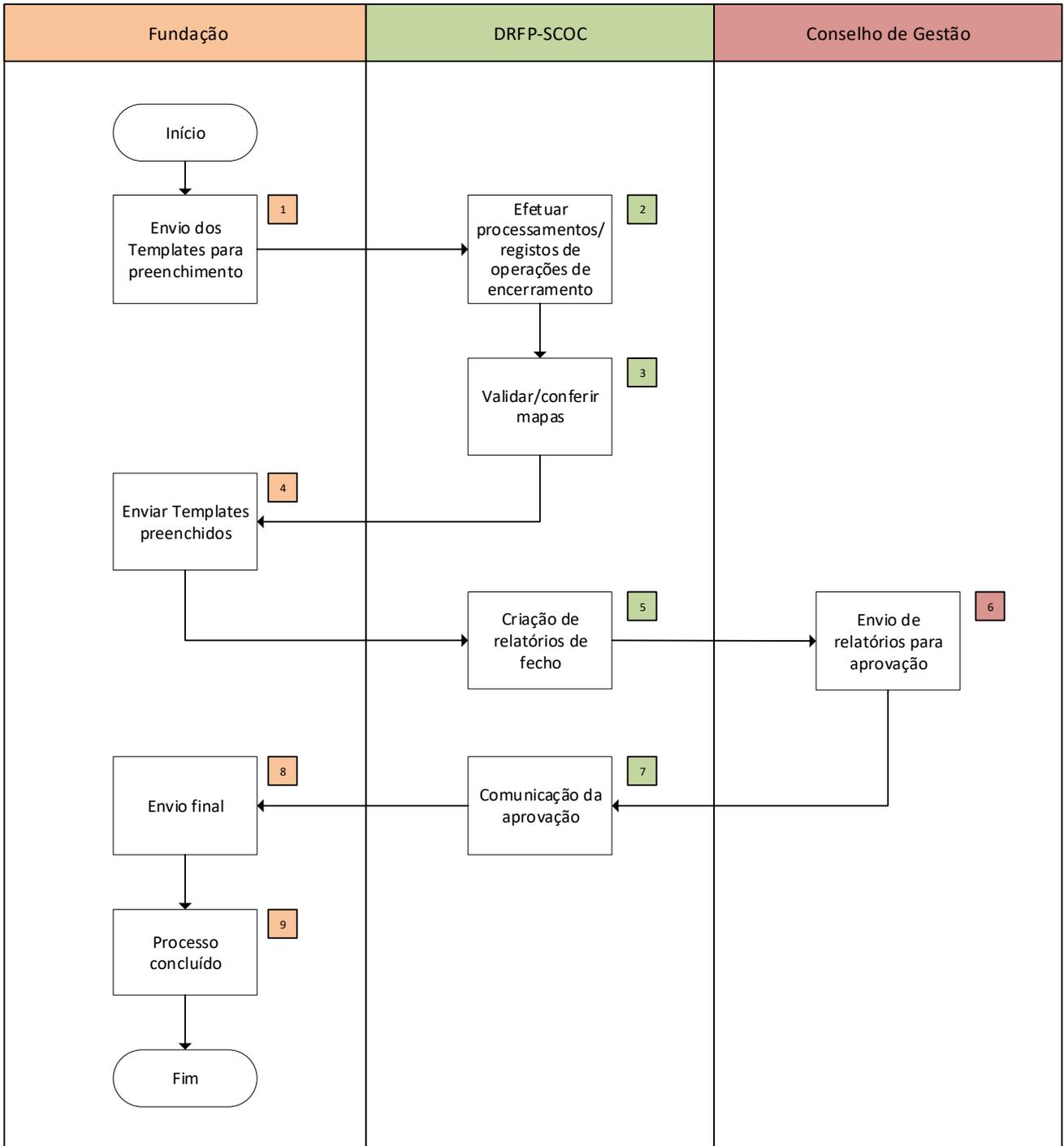
- Lei de Enquadramento Orçamental, aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro;
- Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, aprovada pela Lei n.º 98/97, de 26 de agosto e correspondentes alterações;
- Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro e correspondentes alterações.

## 4. Fluxograma e respetiva descrição detalhada

De seguida é apresentado o diagrama de fluxo e respetiva descrição detalhada das ações para o Fecho da Conta de Gerência.

### Siglas:

- DRFP – Divisão de Recursos Financeiros e Patrimoniais
- ERP – Enterprise Resource Planning
- SCOC – Secção de Contabilidade, Orçamento e Conta
- SINGAP – Sistema Integrado para a Nova Gestão da Administração Pública



Nº	Descrição	Responsáveis	Documentos
1	<p><b>Envio dos Templates para preenchimento</b></p> <p>No início do ano, em encerramento do ano contabilístico anterior, a Fundação envia os Templates, para a DRFP-SCOC, informando a calendarização das datas de execução.</p>	Fundação	Templates
2	<p><b>Efetuar processamentos/registos de operações de encerramento</b></p> <p>A DRFP-SCOC efetua as processamentos e registos necessários, como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— O Inventário do imobilizado;</li> <li>— O cálculo do montante de provisões e amortizações;</li> <li>— As operações relativas ao cumprimento do princípio da especialização dos exercícios;</li> <li>— Registo de Entrega de IVA;</li> <li>— Registo de Reconciliações Bancárias;</li> <li>— Registo de Acréscimos e diferimentos;</li> </ul>	DRFP-SCOC	Processamento e registo de operações
3	<p><b>Validar e conferir mapas</b></p> <p>Paralelamente, a DRFP-SCOC valida e confere os mapas necessários, como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Certidões de saldos bancários;</li> <li>— Circularização de saldos bancários;</li> <li>— Certidões de verbas recebidas de outras entidades;</li> <li>— Certidões de juros obtidos;</li> <li>— Verificação de contas correntes de Terceiros;</li> <li>— Regularização de acréscimos e diferimentos que estão contabilizados;</li> <li>— Revisão de valores de integração de Vencimentos;</li> <li>— Verificação de mapas de Controlo Orçamental (receita e despesa);</li> <li>— Verificação de Alterações Orçamentais e equilíbrio orçamental;</li> </ul>	DRFP-SCOC	Mapas
4	<p><b>Enviar Templates preenchidos</b></p> <p>Tendo todos os processamentos e registos efetuados e validados, a DRFP-SCOC envia os Templates preenchidos à Fundação.</p>	Fundação	Templates
5	<p><b>Criação de Relatórios de fecho</b></p> <p>Na criação do Relatório de fecho da Conta de Gerência, a DRFP-SCOC, procede à validação e preparação da seguinte documentação:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Controlo orçamental;</li> <li>— Alterações orçamentais;</li> </ul>	DRFP-SCOC	Criação do Relatório

Nº	Descrição	Responsáveis	Documentos
	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Balancete Analítico;</li> <li>— Balanço;</li> <li>— Demonstração de Resultados;</li> <li>— Fluxos de Caixa;</li> <li>— Relação nominal dos responsáveis;</li> <li>— Relação de documentos de despesas e receita;</li> <li>— Amortizações, Provisões e Reavaliações;</li> <li>— Amortizações – F3 e F4;</li> <li>— Ativo Bruto;</li> <li>— Resultados Financeiros e Extraordinários;</li> <li>— Desenvolvimento Despesas com Pessoal;</li> <li>— Relação dos funcionários e agentes em situação de acumulação de Funções;</li> <li>— Descontos e retenções;</li> <li>— Entrega descontos e retenções;</li> <li>— Transferências correntes e capital;</li> <li>— Subsídios concedidos e obtidos;</li> <li>— Unidade de Tesouraria;</li> <li>— Demonstrações de Custo de Mercadorias;</li> <li>— Contratação Administrativa;</li> <li>— Orçamento Despesa e Receita;</li> <li>— Fundo de Maneio;</li> <li>— Reconciliação Bancária;</li> <li>— Decomposição de dívidas de terceiros.</li> </ul> <p>Para a Fundação serão preparados e enviados os seguintes mapas;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Balanço;</li> <li>— Demonstração de resultados;</li> <li>— Mapa de fluxo de caixa;</li> <li>— Relação nominal dos responsáveis;</li> <li>— Ata;</li> <li>— Relatório de Gestão;</li> <li>— Relatório do Auditor.</li> </ul>		
6	<p><b>Envio de relatórios para aprovação</b></p> <p>O Relatório da Prestação de Contas que deverá ser enviado para a Fundação necessita de aprovação prévia do Conselho de Gestão.</p>	Conselho de Gestão	Envio do Relatório
7	<p><b>Comunicação da aprovação</b></p> <p>Após a aprovação, o Conselho de Gestão, comunica a decisão à DRFP-SCOC.</p>	DRFP-SCOC	Comunicação

	<b>MANUAL DE PROCEDIMENTOS</b>	<b>Código:</b>	NMS.DRFP.PR.44
	Fecho da Conta de Gerência	<b>Versão:</b>	01
		<b>Data</b>	26-02-2020

Nº	Descrição	Responsáveis	Documentos
8	<p><b>Envio final</b></p> <p>Com a indicação da aprovação do Relatório de Prestação de Contas, a DRFP-SCOC, procede ao envio para a Fundação.</p>	Fundação	Relatório da Prestação de Contas
9	<p><b>Processo Concluído</b></p> <p>Conclusão do Processo de Fecho da Conta de Gerência.</p>	Fundação	Conclusão do Processo