

I ALTERAÇÃO MODIFICATIVA AO ORÇAMENTO E GOP 2025 – 2029 SMAS

INTERNO 247/25

Presente a Primeira Alteração Modificativa ao Orçamento e Plano Plurianual de Investimentos, revisão orçamental, que visa a introdução do saldo da gerência de operações orçamentais de 2024 no valor de €6.827.089,98.

As alterações orçamentais, encontram-se regulamentadas na Norma de Contabilidade Pública 26 (NCP 26) do Sistema de Normalização Contabilístico para as Administrações Públicas (SNC-AP) e no ponto 8.3.1 (não revogado) do Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL).

No que respeita aos novos conceitos de alteração orçamental modificativa (anterior conceito de revisão) e alteração orçamental permutativa (anterior conceito de alteração) introduzidos pela NCP 26 do SNC-AP, estes devem ser harmonizados, respetivamente, com os conceitos de revisão e alteração orçamentais, previstos no ponto 8.3.1 do POCAL.

Os pontos 8.3.1.3 e 8.3.1.4 do POCAL, estabelecem as seguintes contrapartidas para a assunção obrigatória da forma de revisão ao orçamento (alteração orçamental modificativa):

- “8.3.1.3 O aumento global das despesas previstas dá sempre lugar a revisão do orçamento ...”
- “8.3.1.4 Na revisão do orçamento podem ser utilizadas as seguintes contrapartidas, para além das referidas no número anterior:

- a) Saldo apurado;
- b) Excesso de cobrança em relação à totalidade das receitas previstas no orçamento;
- c) Outras receitas que as autarquias estejam autorizadas a arrecadar.”

Por sua vez, a NCP 26 do SNC-AP, estabelece que: “Alteração Orçamental modificativa é aquela que procede à inscrição de uma nova natureza de receita ou de despesa ou da qual resulta o aumento global de receita, de despesa ou de ambas, face ao orçamento que esteja em vigor.”.

Sempre que sejam efetuadas alterações orçamentais ao orçamento em vigor (entenda-se permutativas ou modificativas), é obrigatório articular a NCP 26 do SNC-AP com o ponto 8.3.1 do POCAL.

Nos termos do estabelecido pelo ponto 3 da NCP 26 do SNC-AP, as alterações orçamentais constituem um instrumento de gestão orçamental que permite a adequação do orçamento à execução orçamental ocorrendo a despesas inadiáveis, não previsíveis ou insuficientemente dotadas, ou receitas imprevistas.

Após o apuramento do saldo de gerência de 2024, este, pode ser utilizado, resultando daí uma revisão orçamental (pontos 8.3.1.3 e 8.3.1.4 do POCAL), que deve respeitar o princípio do equilíbrio orçamental.

Assim, apresenta-se a I Alteração Modificativa ao Orçamento e Plano Plurianual Previsional que se consubstancia na I Revisão orçamental, que visa a introdução do saldo da gerência de operações orçamentais de 2024 no valor de €6.827.089,98.

De acordo com a legislação em vigor, nomeadamente o SNC-AP, o saldo de gerência corresponde ao saldo de caixa apurado à data de relato. Este saldo de decompõe-se em saldo de operações orçamentais e saldo de operações de tesouraria.

A Primeira Alteração Modificativa, justifica-se, assim, pela necessidade de incorporar no Orçamento para 2025 dos SMAS de Leiria, a seguinte receita: 160101- Saldo da Gerência Anterior – Saldo Orçamental na posse do Serviço - €6.827.089,98.

Com a presente proposta de Alteração Modificativa, a dotação corrigida do orçamento para 2025 será alterada para €31.500.000,00 uma vez que, a introdução do saldo da gerência no orçamento da receita, terá como contrapartida a diminuição, no montante de €4.727.089,98, nas seguintes rubricas do Orçamento da Receita:

- 07011102 Água - €1.300.000,00;
- 07020904 Trabalho por conta de particulares - €327.089,98
- 07020910 Água - €2.500.000,00;
- 0702099999 Outros - €50.000,00;
- 08019999 Diversas - €50.000,00;
- 100801 Famílias - €500.000,00.

Em contrapartida, reforça-se o Orçamento da Despesa no montante de €2.100.000,00, nas seguintes rubricas:

- 07010402 Sistemas de drenagem de águas residuais €500.000,00;
- 07010407 Captação de distribuição de água €1.600.000,00

Compete à Câmara Municipal, nos termos da alínea i), do n.º 1, do artigo 33.º, do Anexo I da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, aprovar os documentos de prestação de contas, onde se inclui o mapa dos fluxos de caixa e o mapa demonstração de desempenho orçamental. Por deliberação da Câmara Municipal de Leiria, tomada em reunião ordinária de 21 de janeiro, foram aprovados o mapa dos fluxos de caixa e de demonstração de desempenho orçamental de 2024 destes Serviços Municipalizados, onde se apurou o saldo da gerência de operações orçamentais para o ano seguinte de €6.827.089,98.

Compete à Assembleia Municipal de Leiria apreciar e votar os documentos de prestação de contas nos termos da alínea l) do n.º 2 do art.º 25.º do Anexo I da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro. A apreciação e votação dos documentos de prestação de contas do ano anterior devem ter lugar na sessão ordinária de abril nos termos do n.º 2 do art.º 37.º, não prejudicando a aprovação pela Câmara Municipal que poderá acontecer em qualquer momento.

Compete à Assembleia Municipal, sob proposta da Câmara, nos termos da alínea a) do n.º 1 do artigo 25.º do Anexo I da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, proceder à aprovação da revisão orçamental.

A incorporação do saldo de gerência não está dependente da apreciação e votação do relatório e contas pela Assembleia Municipal, mas, tão só, da aprovação pelo órgão competente, a Câmara Municipal, do mapa de demonstração de desempenho orçamental nos termos do estabelecido pelo artigo 145.º da Lei n.º 45-A/2024, de 31 de dezembro, Lei do Orçamento do Estado para 2025. Igual procedimento acontece desde o início do exercício com a incorporação no apuramento dos fundos disponíveis de janeiro das verbas inerentes ao saldo de gerência.

Face ao que precede, é possível proceder à revisão orçamental, por incorporação do saldo de gerência, numa sessão ordinária ou extraordinária da Assembleia Municipal, anterior à segunda sessão ordinária (abril), quando se respeite a seguinte sequência de atos:

1. Aprovação do mapa de demonstração de desempenho orçamental pela Câmara Municipal nos termos da alínea i), do n.º 1, do artigo 33.º, do Anexo I da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro;
2. Aprovação pela Assembleia Municipal da revisão, nos termos da alínea a) do n.º 1 do artigo 25.º do Anexo I da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro.

O Conselho de Administração, depois de analisar o assunto, concordando deliberou por _____o seguinte:

1. Autorizar a Primeira Alteração Modificativa ao Orçamento e Plano Plurianual de Investimentos, revisão orçamental, que visa a introdução do saldo da gerência de operações orçamentais de 2024 no valor de €6.827.089,98, que se consubstancia na 1.ª Alteração Modificativa ao Orçamento da Receita com Inscrições/Reforços no montante de €6.827.089,98 e Diminuições/Anulações no montante de €4.727.089,98, na 1.ª Alteração Modificativa ao Plano Plurianual de Investimentos de 2025 com Inscrições/Reforços de €2.100.000,00, nos termos do ponto 8.3.1 do POCAL, do estabelecido pela NCP 26 do SNC-AP conjugado com a alínea d) do n.º 13 da Lei 50/2012, de 31 de agosto, considerando que o mapa de demonstração de desempenho orçamental e mapa de fluxos de caixa dos SMAS de Leiria, relativo ao ano de 2024, se encontra devidamente aprovado pela Câmara Municipal de Leiria nos termos da alínea i), do n.º 1, do artigo 33.º, do Anexo I da Lei n.º 75/2013, de 12

de setembro conjugado com o artigo 145.º da Lei n.º 45-A/2024, de 31 de dezembro, Lei do Orçamento do Estado para 2025;

2. Remeter a presente proposta da Primeira Alteração Modificativa ao Orçamento e Plano Plurianual de Investimentos, revisão orçamental, à Câmara Municipal de Leiria para submissão à Assembleia Municipal de Leiria, para aprovação, de acordo com a alínea c) do n.º 1 do art.º 33.º conjugado com a alínea a) do n.º 1 do art.º 25.º ambos do Anexo I da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro;

3. Mais deliberou solicitar à Assembleia Municipal de Leiria a sua aprovação em minuta para produzir efeitos imediatos.

A presente deliberação foi aprovada em minuta.

RESUMO DOS FLUXOS DE CAIXA

ENTIDADE SMAS Leiria

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE ÁGUA E SANEAMENTO DE LEIRIA

ANO 2024

PAG. 1

Recebimentos			Pagamentos		
Saldo da gerência anterior		7.753.538,94	Despesas orçamentais		21.600.014,76
Execução orçamental	5.718.954,39		Correntes	16.826.335,17	
Operações de tesouraria ...	2.034.584,55		Capital	4.773.679,59	
Receitas orçamentais		22.708.150,35	Operações de tesouraria		5.971.950,96
Correntes	22.363.787,86		Saldo para a gerência seguinte ...		9.060.240,96
Capital	263.726,29		Execução orçamental	6.827.089,98	
Outras	80.636,20		Operações de tesouraria	2.233.150,98	
Operações de tesouraria		6.170.517,39	Execução orçamental		
Total		36.632.206,68	Total		36.632.206,68

Em ____ de _____ de ____

Em ____ de _____ de ____

ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA RECEITA
Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de L

Pág. : 1

ALTERAÇÃO NÚMERO 3 ALTERAÇÃO MODIFICATIVA AO ORÇAMENTO DA RECEITA NÚMERO 1 DO ANO CONTABILÍSTICO DE 2025 DATA DE APROVAÇÃO (ORÇAMENTO DO ANO : 2025)

Tipo de Visualização : APENAS AS RUBRICAS ORÇAMENTAIS QUE CONSTAM NA ALTERAÇÃO Desagregar : S Considerar os anos seguintes : Euros

Rubricas [1]	Designação	Tipo [2]	Previsões iniciais [3]	Alterações Orçamentais			Previsões corrigidas [7]=[3]+[4]+ [5]+[6]	Observações [8]
				Inscri./reforç. [4]	Dimin./anul. [5]	Créditos espec. [6]		
R6	Venda de bens e serviços		17.371.097,00		4.177.089,98		13.194.007,02	
07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES		17.371.097,00		4.177.089,98		13.194.007,02	
0701	VENDA DE BENS		9.000.000,00		1.300.000,00		7.700.000,00	
070111	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS		9.000.000,00		1.300.000,00		7.700.000,00	
07011102	ÁGUA	M	9.000.000,00		1.300.000,00		7.700.000,00	
0702	SERVIÇOS		8.371.097,00		2.877.089,98		5.494.007,02	
070209	SERVIÇOS ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS		8.371.097,00		2.877.089,98		5.494.007,02	
07020904	TRABALHOS POR CONTA DE PARTICULARES	M	690.000,00		327.089,98		362.910,02	
07020910	ÁGUA	M	7.476.097,00		2.500.000,00		4.976.097,00	
07020999	OUTROS		205.000,00		50.000,00		155.000,00	
0702099999	Outros	M	205.000,00		50.000,00		155.000,00	
R7	Outras receitas correntes		100.000,00		50.000,00		50.000,00	
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES		100.000,00		50.000,00		50.000,00	
0801	OUTRAS		100.000,00		50.000,00		50.000,00	
080199	OUTRAS		100.000,00		50.000,00		50.000,00	
08019999	DIVERSAS	M	100.000,00		50.000,00		50.000,00	
R9	Transferências e subsídios de capital		1.000.000,00		500.000,00		500.000,00	
R91	Transferências de capital		1.000.000,00		500.000,00		500.000,00	
R913	Outras		1.000.000,00		500.000,00		500.000,00	
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		1.000.000,00		500.000,00		500.000,00	
1008	FAMILIAS		1.000.000,00		500.000,00		500.000,00	
100801	FAMILIAS	M	1.000.000,00		500.000,00		500.000,00	
R14	Saldo da Gerência Anterior - Operações Orçamentais			6.827.089,98			6.827.089,98	
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR			6.827.089,98			6.827.089,98	
1601	SALDO ORÇAMENTAL			6.827.089,98			6.827.089,98	
160101	NA POSSE DO SERVIÇO	M		6.827.089,98			6.827.089,98	
Total de Receitas Correntes			17.471.097,00		4.227.089,98		13.244.007,02	
Total de Receitas de Capital			1.000.000,00		500.000,00		500.000,00	
Total de Receitas Efetivas			18.471.097,00		4.727.089,98		13.744.007,02	
Total de Receitas Não Efetivas				6.827.089,98			6.827.089,98	
Total			18.471.097,00	6.827.089,98	4.727.089,98		20.571.097,00	

(*) NOTAS:
(2) Tipo - campo de identif. do tipo de alteração:
P se alteração permutativa
M se alteração modificativa

ALTERAÇÕES AO PLANO PLURIANUAL
 Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de L

Pág. : 1
 Ano : 2025

ALTERAÇÃO NÚMERO : 3 ALTERAÇÃO MODIFICATIVA AO PLANO DE INVESTIMENTOS NÚMERO 1 DO ANO CONTABILÍSTICO DE 2025 DATA DE APROVAÇÃO

Identificação do Objetivo : CLASSIFICADOR FUNCIONAL Tipo de Plano : GRANDES OPÇÕES DO PLANO Tipo de Rubrica : CLASSIFICAÇÃO ORGÂNICA/ECONÓMICA Euros

Objetivo [1]	Número do projeto		Descrição [3]	Classificação	Datas		Pagamentos					Modificação (+/-) [13] = [7] - [6]		
	Código	Ano Tipo Número [2]			Início C [4]	Fim C [5]	2025		Períodos seguintes					
							Dot. atual [6]	Dot. corrigida [7]	2026 [8]	2027 [9]	2028 [10]		2029 [11]	Outros [12]
2.			Funções sociais				470.005,00	2.570.005,00						2.100.000,00
2.4.			Habituação e serviços colectivos				470.005,00	2.570.005,00						2.100.000,00
2.4.3.			Saneamento				170.000,00	670.000,00						500.000,00
2.4.3.	13	2019 I 13	Redes de colectores dos restantes lugares do sistema - diversas	01/07010402	2019/01/01	2029/12/31	170.000,00	670.000,00						500.000,00
2.4.4.			Abastecimento de Água				300.005,00	1.900.005,00						1.600.000,00
2.4.4.	38	2018 I 38	Remodelação e ampliação das redes de água de sistemas em exploração	01/07010407	2018/01/01	2029/12/31	300.000,00	1.400.000,00						1.100.000,00
2.4.4.	13	2020 I 48	Conduta Adutora Quartel - Cortes	01/07010407	2020/01/01	2026/12/31	5,00	500.005,00						500.000,00
Total :							470.005,00	2.570.005,00						2.100.000,00