

## **II Modificação – I Alteração Modificativa ao Orçamento e GOP 2023-2027**

### **Interno 443/23**

Presente a II Modificação - Primeira Alteração Modificativa ao Orçamento, Plano Plurianual de Investimentos e Plano de Atividades Municipais, revisão orçamental, que visa a introdução do saldo da gerência de operações orçamentais de 2022 no valor de €6.183.205,14.

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 8.3.13 e 8.3.1.3.4 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 2022, 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 II Modificação – 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 2022 no valor de €6.183.205,14 e a inscrição de uma nova rubrica no Orçamento da Receita, classificação económica 070199, com dotação de €500,00.

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 2023 dos SMAS de Leiria, as seguintes receitas: **160101- Saldo da Gerência Anterior – Saldo Orçamental na posse do Serviço - €6.183.205,14 e 070199 – Venda de Bens e Serviços – Outros - €500,00.**

Com a presente proposta de Alteração Modificativa, a dotação corrigida do orçamento para 2023 será alterada para **€32.380.000,00** uma vez que, a introdução do saldo da gerência no orçamento da receita, terá como contrapartida a diminuição, no montante de €2.603.705,14, nas seguintes rubricas do Orçamento da Receita:

- 07011102 Água - €1.000.500,00;
- 07020910 Água - €1.000.000,00;
- 08019901 Indemnizações por deterioração, roubo e extravio de bens patrimoniais - €53.205,14;
- 08019999 Diversas - €50.000,00;
- 100801 Famílias - € 500.000,00

Em contrapartida, reforça-se o Orçamento da Despesa no montante de €3.580.000,00, nas seguintes rubricas:

- 020201 Encargos de instalações €1.500.000,00;

- 020202 Limpeza e Higiene €130.000,00;
- 07010301 Instalações de serviços €400.000,00;
- 07010402 Sistemas de drenagem de águas residuais €870,.000,00;
- 07010407 Captação de distribuição de água €610.000,00;
- 070113 Investimentos Incorpóreos €70.000,00.

Com a presente Alteração Modificativa procedeu-se, ainda, à correção ao Plano Plurianual da Despesa, Plano de Atividade Municipais de 2024, com reforços e diminuições no valor de €500.000,00.

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 24 de janeiro, foram aprovados o mapa dos fluxos de caixa e de demonstração de desempenho orçamental de 2022 destes Serviços Municipalizados, onde se apurou o saldo da gerência de operações orçamentais para o ano seguinte de €6.183.205,14.

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 81.º da Lei n.º 24-D/2022, Lei do Orçamento do Estado para 2023. 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 II Modificação - Primeira Alteração Modificativa ao Orçamento, Plano Plurianual de Investimentos e Plano de Atividades Municipais, revisão orçamental, que visa a introdução do saldo da gerência de operações orçamentais de 2022 no valor de €6.183.205,14 e a inscrição no Orçamento da receita da rubrica 070199 no valor de €500,00, que se consubstancia na 1.ª Alteração Modificativa ao Orçamento da Receita com Inscrições/Reforços no montante de €6.183.705,14 e Diminuições/Anulações no montante de €2.603.705,14, na 1.ª Alteração Modificativa ao Plano Plurianual de Investimentos de 2023-2027 com Inscrições/Reforços de €1.950.000,00, 1.ª Alteração Modificativa ao Plano de Atividades Municipais de 2023-2027 com Inscrições/Reforços de €2.130.000,00 e Diminuições/Anulações de €500.000,00, 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, dos SMAS, de 2022 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 81.º da Lei n.º 24-D/2022, Lei do Orçamento do Estado para 2023;**
- 2. Remeter a presente proposta da II Modificação - Primeira Alteração Modificativa ao Orçamento, Plano Plurianual de Investimentos e Plano de Atividades Municipais, 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.ºambos 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.**

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

Pág. : 1

ALTERAÇÃO NÚMERO 2 ALTERAÇÃO MODIFICATIVA AO ORÇAMENTO DA RECEITA NÚMERO 1 DO ANO CONTABILÍSTICO DE 2023 DATA DE APROVAÇÃO (ORÇAMENTO DO ANO : 2023 )

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		16.191.630,00	500,00	2.000.500,00		14.191.630,00	
07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES		16.191.630,00	500,00	2.000.500,00		14.191.630,00	
0701	VENDA DE BENS		8.900.000,00	500,00	1.000.500,00		7.900.000,00	
070111	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS		8.900.000,00		1.000.500,00		7.899.500,00	
07011102	ÁGUA	M	8.900.000,00		1.000.500,00		7.899.500,00	
070199	OUTROS	M		500,00			500,00	
0702	SERVIÇOS		7.291.630,00		1.000.000,00		6.291.630,00	
070209	SERVIÇOS ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS		7.291.630,00		1.000.000,00		6.291.630,00	
07020910	ÁGUA	M	7.291.630,00		1.000.000,00		6.291.630,00	
R7	Outras receitas correntes		170.000,00		103.205,14		66.794,86	
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES		170.000,00		103.205,14		66.794,86	
0801	OUTRAS		170.000,00		103.205,14		66.794,86	
080199	OUTRAS		170.000,00		103.205,14		66.794,86	
08019901	INDEMNIZAÇÕES POR DETERIORAÇÃO, ROUBO E EXTRAVIO DE BENS PATRIMONIAIS	M	70.000,00		53.205,14		16.794,86	
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			6.183.205,14			6.183.205,14	
16	SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR			6.183.205,14			6.183.205,14	
1601	SALDO ORÇAMENTAL			6.183.205,14			6.183.205,14	
160101	NA POSSE DO SERVIÇO	M		6.183.205,14			6.183.205,14	
Total de Receitas Correntes			16.361.630,00	500,00	2.103.705,14		14.258.424,86	
Total de Receitas de Capital			1.000.000,00		500.000,00		500.000,00	
Total de Receitas Efetivas			17.361.630,00	500,00	2.603.705,14		14.758.424,86	
Total de Receitas Não Efetivas				6.183.205,14			6.183.205,14	
Total			17.361.630,00	6.183.705,14	2.603.705,14		20.941.630,00	

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

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

Pág. : 1

ALTERAÇÃO NÚMERO 2 ALTERAÇÃO MODIFICATIVA AO ORÇAMENTO DA DESPESA NÚMERO 1 DO ANO CONTABILÍSTICO DE 2023 DATA DE APROVAÇÃO (ORÇAMENTO DO ANO : 2023 )

Tipo de Visualização : APENAS AS RUBRICAS ORÇAMENTAIS QUE CONSTAM NA ALTERAÇÃO

Desagregar : S

Considerar os anos seguintes :

Euros

Rubricas [1]	Designação	Tipo [2]	Dotações iniciais [3]	Alterações Orçamentais			Dotações corrigidas [7]=[3]+[4] +[5]+[6]	Observações [8]
				Inscr./reforços [4]	Dim./anulações [5]	Créditos espec. [6]		
D2	01		1.525.795,00	1.630.000,00			3.155.795,00	
			1.525.795,00	1.630.000,00			3.155.795,00	
	02		1.525.795,00	1.630.000,00			3.155.795,00	
	0202		1.525.795,00	1.630.000,00			3.155.795,00	
	020201	M	1.253.795,00	1.500.000,00			2.753.795,00	
	020202	M	272.000,00	130.000,00			402.000,00	
D6	01		7.535.370,00	1.950.000,00			9.485.370,00	
			7.535.370,00	1.950.000,00			9.485.370,00	
	07		7.535.370,00	1.950.000,00			9.485.370,00	
	0701		7.535.370,00	1.950.000,00			9.485.370,00	
	070103		151.000,00	400.000,00			551.000,00	
	07010301	M	151.000,00	400.000,00			551.000,00	
	070104		7.289.265,00	1.480.000,00			8.769.265,00	
	07010402	M	3.581.640,00	870.000,00			4.451.640,00	
	07010407	M	3.707.625,00	610.000,00			4.317.625,00	
	070113	M	95.105,00	70.000,00			165.105,00	
			Total de Despesas Correntes	1.525.795,00	1.630.000,00		3.155.795,00	
			Total de Despesas de Capital	7.535.370,00	1.950.000,00		9.485.370,00	
			Total de Despesas Efetivas	9.061.165,00	3.580.000,00		12.641.165,00	
			Total de Despesas Não Efetivas					
			Total	9.061.165,00	3.580.000,00		12.641.165,00	

(\*) 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 : 2023

ALTERAÇÃO NÚMERO : 2 ALTERAÇÃO MODIFICATIVA AO PLANO DE ACTIVIDADES NÚMERO 1 DO ANO CONTABILÍSTICO DE 2023 DATA DE APROVAÇÃO

Identificação do Objeto : 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 [2]	Ano Tipo Número			Início C [4]	Fim C [5]	2023		Periodos seguintes					
							Dot. atual [6]	Dot. corrigida [7]	2024 [8]	2025 [9]	2026 [10]		2027 [11]	Outros [12]
1.			Funções gerais				1.444.795,00	3.414.795,00						1.970.000,00
1.1.			Serviços gerais de administração pública				1.444.795,00	3.414.795,00						1.970.000,00
1.1.1.			Administração geral				1.444.795,00	3.414.795,00						1.970.000,00
1.1.1.	01	2018 I 1	Beneficiação dos Edifícios Administrativos e instalações dos SMAS	01/07010301	2018/01/01	2027/12/31	121.000,00	521.000,00						400.000,00
1.1.1.	09	2020 I 11	Estudos e projetos	01/070113	2020/01/01	2027/12/31	70.000,00	140.000,00						70.000,00
1.1.1.	12	2020	Encargos correntes de serviço				1.253.795,00	2.753.795,00						1.500.000,00
1.1.1.	1215	2021 A 15	Encargos das instalações	01/020201	2021/01/01	2027/12/31	1.253.795,00	2.753.795,00						1.500.000,00
2.			Funções sociais				6.379.005,00	7.989.005,00						1.610.000,00
2.4.			Habitação e serviços colectivos				6.379.005,00	7.989.005,00						1.610.000,00
2.4.3.			Saneamento				1.179.000,00	2.179.000,00	500.000,00					1.000.000,00
2.4.3.	14	2018 I 14	Grupo II - Rede de colectores dos lugares de Casal da Quinta, Agodim, Figueiras (parte), Vale Pereiro, Bidoeira de Cima, Bidoeira de Baixo, Carriço, Texugueira, Vale Coelho, Barracão e Monte	01/07010402	2018/01/01	2026/12/31	552.000,00	852.000,00						300.000,00
2.4.3.	13	2019 I 13	Redes de colectores dos restantes lugares do sistema - diversas	01/07010402	2019/01/01	2027/12/31	300.000,00	800.000,00						500.000,00
2.4.3.	24	2019	Encargos correntes de serviço				177.000,00	307.000,00	500.000,00					130.000,00
2.4.3.	2402	2021 A 50	Limpeza de fossas, sargejas e coletores	01/020202	2019/01/01	2027/12/31	177.000,00	307.000,00	500.000,00					130.000,00
2.4.3.	52	2019 I 52	Estações elevatórias saneamento	01/07010402	2019/01/01	2027/12/31	150.000,00	220.000,00						70.000,00
2.4.4.			Abastecimento de Água				5.200.005,00	5.810.005,00	-500.000,00					610.000,00
2.4.4.	38	2018 I 38	Remodelação e ampliação das redes de água de sistemas em exploração	01/07010407	2018/01/01	2027/12/31	600.000,00	760.000,00						160.000,00
2.4.4.	46	2019	Encargos correntes de água				4.600.000,00	4.600.000,00	-500.000,00					
2.4.4.	4601	2019 A 8	Aquisição de água	01/020101	2019/01/01	2027/12/31	4.600.000,00	4.600.000,00	-500.000,00					
2.4.4.	15	2020 I 15	Integração do sistema municipal no sistema multimunicipal do abastecimento de água ao concelho de Leiria - Setor Central - Subsetor de Marrazes e Boavista	01/07010407	2020/01/01	2025/12/31	5,00	450.005,00						450.000,00
Total :							7.823.800,00	11.403.800,00						3.580.000,00