

SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE LEIRIA
Apresentado ao Conselho de Administração em
reunião de 14-11-2023
----- Extrato da ATA Nº 21 -----

1. XVIII MODIFICAÇÃO – XVII ALTERAÇÃO PERMUTATIVA AO ORÇAMENTO DA DESPESA E XVI ALTERAÇÃO PERMUTATIVA AO PLANO PLURIANUAL - SMAS LEIRIA

Presente a XVIII Modificação – XVII Alteração Permutativa ao Orçamento da despesa e XVI Alteração Permutativa ao Plano Plurianual dos SMAS de Leiria, que visa a adequação/reprogramação de dotações orçamentais em anos seguintes face necessidade de efetuar diversos compromissos plurianuais.

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.

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.”.

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.

De acordo com o disposto no artigo 22.º, n.º 1, conjugado com o n.º 6, do D.L. n.º 197/99, de 8 de junho, a abertura de procedimentos relativo a despesas que deem lugar a encargo orçamental em mais de um ano económico, não pode ser efetivada sem prévia autorização do órgão deliberativo do Município, salvo quando resultem de Plano Plurianual legalmente aprovado. A este respeito, dispõe por sua vez, o artigo 46º-B da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro:

- 1 - As modificações do plano plurianual de investimentos consubstanciam-se em revisões e alterações.
- 2 – As revisões do plano plurianual de investimentos têm lugar sempre que se torne necessário incluir e ou anular projetos nele considerados, implicando as adequadas modificações no orçamento, quando for o caso.

3 - A realização antecipada de ações previstas para anos posteriores ou a modificação do montante das despesas de qualquer projeto constante do plano plurianual de investimentos aprovado devem ser precedidas de uma alteração ao plano, sem prejuízo das adequadas modificações no orçamento, quando for o caso.

Dispõe, ainda, o artigo 6.º, n.º 1, alínea c) da LCPA, na redação da Lei n.º 22/2015, de 17 de março, que a assunção de compromissos plurianuais, independentemente da sua forma jurídica, incluindo novos projetos de investimento ou a sua reprogramação, está sujeita a autorização prévia da Assembleia Municipal.

Finalmente, o artigo 12.º, n.º 1, do D.L. n.º 127/2012, de 21 de junho, na redação dada pelo D.L. n.º 99/2015, de 2 de junho, sob a epígrafe Compromissos plurianuais no âmbito do setor local, estabelece que, para efeitos de aplicação da alínea c) do n.º 1 do artigo 6.º da LCPA, a autorização prévia para a assunção de compromissos plurianuais ou a sua reprogramação pelo órgão deliberativo competente pode ser conferida aquando da aprovação das Grandes Opções do Plano.

Com a presente proposta da XVIII Modificação, pretende os SMAS de Leiria proceder à reprogramação de dotações orçamentais em anos seguintes (2024, 2025 e 2026), consubstanciando-se na XVII alteração permutativa ao Orçamento da despesa com as despesas correntes a apresentam inscrições/reforços e diminuições/anulações no montante de €1.254.000,00, e as despesas de capital apresentam inscrições/reforços e diminuições/anulações no montante de €202.000,00. (ANEXO I)

A XVIII Modificação, consubstancia ainda a XVI Alteração Permutativa ao Plano Plurianual para os anos de 2024, 2025 e 2026 com inscrições/reforços e diminuições/anulações no montante de €202.000,00 no Plano Plurianual de Investimentos e inscrições/reforços e diminuições/anulações no montante de €1.209.000,00 no Plano Plurianual de Atividades Municipais. (Anexo II)

Em face do acima disposto, no que se refere à assunção de compromissos plurianuais, propõe-se ao Exmo. Conselho de Administração que autorize e remeta a presente proposta da XVIII Modificação – XVII Alteração Permutativa ao Orçamento da Despesa e XVI Alteração Permutativa ao Plano Plurianual dos SMAS de Leiria, à Câmara Municipal de Leiria para submissão a aprovação da Assembleia Municipal de Leiria nos termos do Art.º 22.º, n.ºs 1 e 6, do Decreto-Lei n.º 197/99, de 08/06, e do Art.º 6.º, n.º 1, al. c) da LCPA.

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

Autorizar a XVIII Modificação, que se consubstancia na XVII alteração permutativa ao Orçamento da despesa para os anos de 2024, 2025 e 2026 com as despesas correntes a apresentam inscrições/reforços e diminuições/anulações no montante de €1.254.000,00, e as despesas de capital apresentam inscrições/reforços e diminuições/anulações no montante de €202.000,00, e na XVI Alteração Permutativa ao Plano Plurianual para os anos de 2024, 2025 e 2026 com inscrições/reforços e diminuições/anulações no montante de €202.000,00 no Plano Plurianual de Investimentos e inscrições/reforços e diminuições/anulações no montante de €1.209.000,00 no Plano Plurianual de Atividades Municipais.



Remeter a presente XVIII Modificação, que se consubstancia na XVII alteração permutativa ao Orçamento da despesa e na XVI Alteração Permutativa ao Plano Plurianual os anos de 2024, 2025 e 2026, à Câmara Municipal de Leiria para submissão à Assembleia Municipal de Leiria, para aprovação, de acordo com o art.º 22.º, n.ºs 1 e 6, do Decreto-Lei n.º 197/99, de 08/06, e do Art.º 6.º, n.º 1, al. c) da LCPA.

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

ENTIDADE		ALTERAÇÕES AO ORÇAMENTO DA DESPESA POR ECONÓMICA			Página: 1
Serviços Municipalizados de Água e Saneamento		ALTERAÇÃO NÚMERO : 18 ALTERAÇÃO PERMUTATIVA AO ORÇAMENTO NÚMERO 17 DO ANO CONTABILÍSTICO DE 2023 DATA DE APROVAÇÃO			
IDENTIFICAÇÃO DAS RUBRICAS		DESPESA			O B S
CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA	DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ANTERIOR	ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
			INSCRIÇÕES / REFORÇOS	DIMINUIÇÕES / ANULAÇÕES	
01	DESPESAS COM O PESSOAL				
0101	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES				
010104	PESSOAL DOS QUADROS - REGIME DE CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABALHO				
01010401	PESSOAL EM FUNÇÕES	2.918.322,00		45.000,00	2.873.322,00
0103	SEGURANÇA SOCIAL				
010309	SEGUROS				
01030901	SEGUROS DE ACIDENTES NO TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS	90.000,00	45.000,00		135.000,00
02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS				
0201	AQUISIÇÃO DE BENS				
020101	MATÉRIAS-PRIMAS E SUBSIDIÁRIAS	4.800.000,00		209.000,00	4.591.000,00
020120	MATERIAL DE EDUCAÇÃO, CULTURA E RECREIO	7.000,00	43.000,00		50.000,00
0202	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS				
020202	LIMPEZA E HIGIENE	763.000,00	351.000,00		1.114.000,00
020205	LOCAÇÃO DE MATERIAL DE INFORMÁTICA	10.000,00	222.000,00		232.000,00
020210	TRANSPORTES	3.000,00	2.000,00		5.000,00
020212	SEGUROS	95.000,00	156.000,00		251.000,00
020214	ESTUDOS, PARECERES, PROJECTOS E CONSULTADORIA	90.000,00	15.000,00		105.000,00
020219	ASSISTÊNCIA TÉCNICA	65.000,00	420.000,00		485.000,00
020220	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS	4.850.000,00		600.000,00	4.250.000,00
020224	ENCARGOS DE COBRANÇA DE RECEITAS	700.000,00		400.000,00	300.000,00
07	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL				
0701	INVESTIMENTOS				
070103	EDIFÍCIOS				
07010301	INSTALAÇÕES DE SERVIÇOS	830.000,00		202.000,00	628.000,00
070109	EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	25.000,00	2.000,00		27.000,00
070110	EQUIPAMENTO BÁSICO				
07011002	OUTRO	1.291.750,00	200.000,00		1.491.750,00
TOTAL ...		16.538.072,00	1.456.000,00	1.456.000,00	16.538.072,00
TOTAL DE DESPESAS CORRENTES ...		14.391.322,00	1.254.000,00	1.254.000,00	14.391.322,00
TOTAL DE DESPESAS DE CAPITAL ...		2.146.750,00	202.000,00	202.000,00	2.146.750,00

Em ____ de ____ de ____	Aprovada em reunião de _____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

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

Pág. : 1
Ano : 2023

ALTERAÇÃO NÚMERO : 18 ALTERAÇÃO PERMUTATIVA AO PLANO DE ACTIVIDADES NÚMERO 16 DO ANO CONTABILÍSTICO DE 2023 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 Código Ano Tipo Número [2]		Descrição Designação do projeto [3]	Classificação	Datas Inicio C Fim C [4] [5]		Pagamentos					Modificação (+/-) [13] = [7] - [6]		
							2023		Períodos seguintes					
							Dot. atual [6]	Dot. corrigida [7]	2024 [8]	2025 [9]	2026 [10]		2027 [11]	Outros [12]
1.			Funções gerais				2.312.000,00	2.312.000,00	-293.000,00	52.000,00	52.000,00			
1.1.			Serviços gerais de administração pública				2.312.000,00	2.312.000,00	-293.000,00	52.000,00	52.000,00			
1.1.1.			Administração geral				2.312.000,00	2.312.000,00	-293.000,00	52.000,00	52.000,00			
1.1.1.	01	2018 I 1	Beneficiação dos Edifícios Administrativos e instalações dos SMAS	01/07010301	2018/01/01	2027/12/31	427.500,00	427.500,00	-202.000,00					
1.1.1.	06	2020 I 8	Aquisição de equipamento administrativo	01/070109	2020/01/01	2027/12/31	39.000,00	39.000,00	2.000,00					
1.1.1.	12	2020	Encargos correntes de serviço				1.845.500,00	1.845.500,00	-93.000,00	52.000,00	52.000,00			
1.1.1.	1201	2021 A 1	Matérias primas e subsidiárias	01/020101	2021/01/01	2027/12/31	85.000,00	85.000,00	-55.000,00					
1.1.1.	1216	2021 A 16	Serviço Limpeza e higiene	01/020202	2021/01/01	2027/12/31	89.000,00	89.000,00	8.000,00					
1.1.1.	1219	2021 A 19	Locação de material de informática	01/020205	2021/01/01	2027/12/31	15.000,00	15.000,00	222.000,00					
1.1.1.	1222	2021 A 22	Transportes	01/020210	2021/01/01	2027/12/31	15.500,00	15.500,00	2.000,00					
1.1.1.	1224	2021 A 24	Seguros	01/020212	2021/01/01	2027/12/31	92.000,00	92.000,00	52.000,00	52.000,00				
1.1.1.	1226	2021 A 26	Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	01/020214	2021/01/01	2027/12/31	137.500,00	137.500,00	15.000,00					
1.1.1.	1230	2021 A 30	Assistência técnica	01/020219	2021/01/01	2027/12/31	131.000,00	131.000,00	420.000,00					
1.1.1.	1231	2021 A 31	Outros trabalhos especializados	01/020220	2021/01/01	2027/12/31	630.000,00	630.000,00	-400.000,00					
1.1.1.	1233	2021 A 33	Encargos cobrança receita	01/020224	2021/01/01	2027/12/31	615.500,00	615.500,00	-400.000,00					
1.1.1.	1237	2021 A 37	Material de educação, cultura e recreio	01/020120	2021/01/01	2027/12/31	35.000,00	35.000,00	43.000,00					
2.			Funções sociais				8.576.000,00	8.576.000,00	293.000,00	-52.000,00	-52.000,00			
2.4.			Habituação e serviços colectivos				8.576.000,00	8.576.000,00	293.000,00	-52.000,00	-52.000,00			
2.4.3.			Saneamento				3.940.000,00	3.940.000,00	143.000,00					
2.4.3.	24	2019	Encargos correntes de serviço				3.940.000,00	3.940.000,00	143.000,00					
2.4.3.	2401	2019 A 2	Tratamento de efluentes	01/020220	2019/01/01	2027/12/31	3.750.000,00	3.750.000,00	-200.000,00					
2.4.3.	2402	2021 A 50	Limpeza de fossas, sargejas e coletores	01/020202	2019/01/01	2027/12/31	190.000,00	190.000,00	343.000,00					
2.4.4.			Abastecimento de Água				4.636.000,00	4.636.000,00	150.000,00	-52.000,00	-52.000,00			
2.4.4.	40	2019 I 40	Equipamento telecontrolo e telegestão	01/07011002	2019/01/01	2027/12/31	36.000,00	36.000,00	200.000,00					
2.4.4.	46	2019	Encargos correntes de água				4.600.000,00	4.600.000,00	-50.000,00	-52.000,00	-52.000,00			
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	-50.000,00	-52.000,00	-52.000,00			
Total :							10.888.000,00	10.888.000,00						