

**CIRCULAR Nº 2 / GGF / 2010**

Às

Escolas Básicas e Secundárias..... ☒

Agrupamentos de Escolas ..... ☒

DATA: **2010 / Fevereiro / 12**

ASSUNTO:    - <b>DESPESAS COM COMPENSAÇÃO EM RECEITA - 2010</b> - <b>UTILIZAÇÃO DE SALDOS DO ANO ANTERIOR</b>
--

1. Relativamente ao assunto em epígrafe informa-se que, na movimentação das receitas próprias das Escolas/Agrupamentos no corrente ano económico (Fontes de Financiamento 123 e 242), deverão ser observadas as orientações que seguidamente se transmitem.

No que se refere à elaboração de requisições de fundos naquelas Fontes de Financiamento, deverão as Escolas/Agrupamentos ter em atenção as instruções constantes da Circular nº 1/GGF/2008, de 8 de Janeiro.

## **2. Guias de Receita do Estado**

As receitas arrecadadas deverão ser entregues até ao dia 10 do mês seguinte ao da sua cobrança, utilizando para o efeito o Modelo nº 23 (exclusivo da INCM. EP) - Mod. D 2.3.

Deverão mensalmente ser elaboradas guias de receita distintas, por fonte de financiamento (123 e 242).

O código do Serviço (seis dígitos) deverá ser inscrito nas guias de receita, junto ao nome da Escola/Agrupamento.

Nas referidas guias, o total entregue deverá ser desagregado pelas diferentes classificações económicas de receita, conforme a sua proveniência. Aquela desagregação deverá ser indicada apenas no rosto da guia. Caso necessário deverá ser utilizado mais de um impresso.

### **3. Receitas provenientes do Fundo Social Europeu**

As verbas provenientes do F.S.E. poderão ser entregues através de Guia de Receita do Estado logo que recebidas pela Escola.

Contudo, a requisição das mesmas deverá obedecer ao estabelecido em **4.3.** *(apenas em casos excepcionalmente urgentes, poderá ser encarada a hipótese de elaboração de mais de uma requisição de fundos no mesmo mês, e exclusivamente no que se refere a este tipo de receitas.)*

### **4. Requisições de Fundos**

- 4.1.** Logo que a Escola/Agrupamento proceda à entrega das receitas mensais, poderá incluí-las na requisição de fundos mensal relativa a verbas do orçamento individualizado e despesas com compensação em receita.

*Uma vez que o orçamento de despesas com compensação em receita é, ao nível da despesa, executado por actividades, os montantes requisitados por rubrica orçamental deverão ser desagregados por actividade.*

- 4.2.** Novamente se recorda que, **junto com cada requisição de fundos, deverão ser remetidos dois exemplares da guia ou guias que lhe serve(m) de contrapartida, acompanhadas de cópias dos respectivos documentos “Pagamento de DUC”.**

- 4.3.** O montante de cada requisição de fundos deve ser igual ao valor da guia ou ao valor do somatório das guias que lhe serve(m) de contrapartida.

Recorda-se ainda que, à excepção do mês de Dezembro, apenas poderá ser elaborada por mês uma requisição de fundos relativa a verbas do orçamento individualizado e despesas com compensação em receita.

### **5. Saldo da Gerência Anterior**

#### **5.1. Na posse do Serviço**

Informa-se que, por despacho de 2010.Fev.08, de Sua Excelência o Secretário de Estado Adjunto e do Orçamento, foi autorizada a utilização imediata dos saldos do ano económico de 2009, na posse do Serviço, provenientes de receitas próprias e fundos comunitários.

Assim, o saldo que eventualmente tenha sido apurado após o fecho de contas de 2009, no orçamento de dotações com compensação em receita **em cada uma das fontes de financiamento**, deverá ser entregue nos Cofres do Tesouro através de guia de Receita do Estado (Modelo nº 23, exclusivo da INCM EP, C.P. - Mod. D 2.3.), utilizando a correspondente Class. Econ. de receita (16.01.03.01.14 – Saldo da Gerência Anterior – Saldo Orçamental – Na Posse do Serviço-Consignado – Organismos do Ministério da Educação).

Deverá ser elaborada **uma guia para entrega do saldo de cada uma das fontes de financiamento**.

Recorda-se que, em cada uma das fontes de financiamento, o "saldo da gerência anterior na posse do Serviço" é constituído pela diferença entre as verbas requisitadas em 2009 por conta das receitas entregues em Cofres do Tesouro, *qualquer que seja a sua proveniência*, e os montantes dispendidos naquele ano.

Após pagamento das correspondentes guias de receita, o valor daquele saldo poderá ser incluído em requisição de fundos mensal.

## 5.2. **Na posse do Tesouro**

Caso essa Escola/Agrupamento possua **saldo da gerência de 2009 na posse do Tesouro** (*verbas arrecadadas, entregues em Cofres do Estado em 2009 e não requisitadas naquele ano*), **deverá proceder do seguinte modo:**

- Remeter **com urgência** a este Gabinete cópia da(s) respectiva(s) guia ou guias de receita (acompanhada(s) do(s) documento(s) “Pagamento de DUC”) ;
- Solicitar, por escrito, a restituição daquele(s) montante(s) ao Serviço de Finanças onde foi efectuada a entrega dos valores não utilizados em 2009 e o respectivo depósito no **NIB 0781 0009 0009000131581**, afecto à classificação de receita **16 01 05 01 14 – Saldo da Gerência Anterior – Saldo Orçamental - Na Posse do Tesouro – Consignado – Organismos do Ministério da Educação**, anexando àquele pedido de restituição cópia da(s) respectiva(s) guia ou guias de receita, devendo solicitar que lhe seja comunicada a execução desta situação;

Logo que receba comunicação do Serviço de Finanças, deverá essa Escola/Agrupamento informar de imediato este Gabinete, remetendo cópia do expediente que vier a receber daqueles Serviços.

*No que se refere a eventuais verbas respeitantes a **Desporto Escolar** comunicadas às Escolas/Agrupamentos em 2009 e que ficaram por requisitar, deverá ser apenas dado conhecimento a este Gabinete de qual ou quais as tranches não requisitadas. Uma vez que se tratava de verbas incluídas em Guia de Receita elaborada por este Gabinete, serão estes Serviços a desenvolver o supracitado procedimento.*

- Informa-se que *os montante relativos a saldo de 2009 na posse do Tesouro só poderão ser incluídos em requisição de fundos de 2010 após a Escola/Agrupamento ser informada por este Gabinete que poderá proceder àquela inclusão.*

Novamente se recorda que, no sentido de evitar a morosidade inerente ao processo de transição deste saldo para o orçamento do ano económico seguinte, *é de toda a conveniência que as escolas evitem, no final de cada ano económico, a existência de saldo na posse do Tesouro, devendo assim requisitar a totalidade das verbas entregues ao longo do ano em Cofres do Estado.*

## **6. Alterações Orçamentais**

No decurso da execução orçamental, poderá haver necessidade de introduzir alterações (competência do Conselho Administrativo da Escola/Agrupamento) aos valores constantes do projecto de orçamento para 2010, oportunamente inscritos nas rubricas de receita e/ou despesa (mapas modelos FoFi123, FoFi242 e Receitas), resultantes de:

- aumento das receitas;
- diferente repartição do total da receita pelas várias rubricas orçamentais de receita;
- diferente afectação às rubricas de despesa.

Nesse caso, deverá comunicar a este Gabinete a correspondente alteração orçamental, através do preenchimento do mapa Alteração\_Receitas.

Atendendo a que a execução da despesa é feita por actividades, no caso da alteração orçamental implicar alteração de valores nas rubricas de despesa, aquela comunicação deverá conter um ou mais mapas modelo Alteração\_Despesas, por actividade.

Com os melhores cumprimentos

O DIRECTOR-GERAL

(Edmundo Gomes)

ESCOLA /AGRUPAMENTO	CÓDIGO  _ _ _ _ _ _ _
---------------------	-----------------------

Alteração Orçam. nº _____	---	Fonte de Fin. _____	---	Programa _____	---	Actividade _____
---------------------------	-----	---------------------	-----	----------------	-----	------------------

ORÇAMENTO DE 2010 - DESPESAS COM COMPENSAÇÃO EM RECEITA

(em Euros)

DESPESAS						
Classificação Económica		Designação	Valor Anterior	Para Mais	Para Menos	Total Rectific.
01.02.04	00 00	Ajudas de Custo				
02.01.07	00 00	Vestuário e Artigos Pessoais				
02.02.10	A0 00	Transportes - Visitas de Estudo				
02.02.10	B0 00	Transportes - Outras Despesas				
TOTAL BLOCO A						
02.01.18	00 00	Livros e Documentação Técnica				
02.01.20	00 00	Material de Educação, Cultura e Recreio				
TOTAL BLOCO B						
02.01.02	00 00	Combustíveis e Lubrificantes				
02.02.01	00 00	Encargos das Instalações				
02.02.09	00 00	Comunicações				
TOTAL BLOCO C						
02.01.04	00 00	Limpeza e Higiene				
02.01.08	00 00	Material de Escritório				
02.01.21	00 00	Outros Bens				
TOTAL BLOCO D						
02.02.05	00 00	Locação de Material de Informática				
02.02.08	00 00	Locação de Outros Bens				
02.02.25	A0 00	Aluguer de Instal. Desportivas				
TOTAL BLOCO E						
02.02.03	00 00	Conservação de Bens				
02.02.19	00 00	Assistência Técnica				
TOTAL BLOCO F						
02.02.12	00 00	Seguros				
02.02.25	00 00	Outros Serviços				
TOTAL BLOCO G						
		TOTAL DESPESAS CORRENTES				
07.01.07	00 00	Equipamento Informático				
07.01.08	00 00	Software Informático				
07.01.09	00 00	Equipamento Administrativo				
07.01.10	00 00	Equipamento Básico				
TOTAL DESPESAS de CAPITAL						
TOTAL GLOBAL						

ORÇAMENTO DE 2010 - DESPESAS COM COMPENSAÇÃO EM RECEITA

Alteração Orçamental nº

RECEITAS

(em Euros)

Class. Econ.					Designação	Fonte de Financiame	Valor Anterior	Para Mais	Para Menos	Total Rectificado
Cap.	Grupo	Artigo	Sub-Art.	Rubrica						
02	02	01	01	14	<b>Receitas Correntes</b>	123				
					<b>Impostos Indirectos</b>					
04	01	99	99	14	<b>Taxas, Multas e Outras Penalidades</b>	123				
					Taxas					
	Taxas Diversas									
	Outras									
	Organismos do Ministério da Educação									
	02	99	99	14	Multas e Outras Penalidades					
Multas e Penalidades Diversas										
Outras										
Organismos do Ministério da Educação										
05	02	01	01	14	<b>Rendimentos da Propriedade</b>	123				
					Juros - Sociedades Financeiras					
06	01	02	99	14	Bancos e Outras Instituições Financeiras	123				
					Bancos e Outras Instituições Financeiras					
	Organismos do Ministério da Educação									
	02	01	01	14	<b>Transferências Correntes</b>	123				
	Sociedades e Quase Sociedades Não Financeiras									
	Privadas									
	Outras									
	Organismos do Ministério da Educação									
	03	07	07	14	Sociedades Financeiras	123				
	Bancos e Outras Instituições Financeiras									
	Bancos e Outras Instituições Financeiras									
	Organismos do Ministério da Educação									
03	07	07	14	Administração Central	123					
Serviços e Fundos Autónomos										
Instituto de Emprego e Formação Profissional										
Organismos do Ministério da Educação										
99	99	14	123	Outros						
Organismos do Ministério da Educação										
05	01	01	14	Administração Local	123					
Continente										
Continente										
Organismos do Ministério da Educação										
07	01	01	14	Instituições sem Fins Lucrativos	123					
Instituições sem Fins Lucrativos										
Instituições sem Fins Lucrativos										
Organismos do Ministério da Educação										
08	01	99	14	Famílias	123					
Famílias										
Outras										
Organismos do Ministério da Educação										
07	01	99	99	14	<b>Venda de Bens e Serviços Correntes</b>	123				
					Venda de Bens					
Outros										
Outros										
Organismos do Ministério da Educação										
08	01	99	99	14	<b>Outras Receitas Correntes</b>	123				
					Outras					
Outras										
Outras										
Organismos do Ministério da Educação										
16	01	03	01	14	<b>Receitas de Capital</b>	123				
					<b>Saldo da Gerência Anterior</b>					
		Saldo Orçamental								
		Na posse do Serviço - Consignado								
Na posse do Serviço - Consignado										
Organismos do Ministério da Educação										
05	01	01	14	Na posse do Tesouro - Consignado						
Na posse do Tesouro - Consignado										
Organismos do Ministério da Educação										
Subtotal - Fonte de Financiamento 123										
06	06	03	01	14	<b>Receitas Correntes</b>	242				
					<b>Transferências Correntes</b>					
		Segurança Social								
		Financiamento Comunitário em Projectos Co-financiados								
Financiamento Comunitário em Projectos Co-financiados										
Organismos do Ministério da Educação										
16	01	03	01	14	<b>Receitas de Capital</b>	242				
					<b>Saldo da Gerência Anterior</b>					
		Saldo Orçamental								
		Na posse do Serviço - Consignado								
	Na posse do Serviço - Consignado									
	Organismos do Ministério da Educação									
05	01	01	14	Na posse do Tesouro - Consignado						
Na posse do Tesouro - Consignado										
Organismos do Ministério da Educação										
Subtotal - Fonte de Financiamento 242										
TOTAL										