

Regulamento do Fundo de Maneio e Fundo de Caixa



UNIÃO DAS FREGUESIAS DE
**BACELO E
SENHORA
DA SAÚDE**

Regulamento do Fundo de Maneio e Fundo de Caixa da União das Freguesias de Bacelo e Senhora da Saúde

Preâmbulo

Nos termos do ponto.2.9.10.1.11.do POCAL -Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, aprovado pelo Decreto – Lei nº. 54- A/99, de 22 de fevereiro, com as alterações que lhe foram introduzidas pela Lei nº 162/99, de 14 de setembro, pelo Decreto-Lei nº. 315/2000, de 2 de Setembro, pelo Decreto- Lei nº.84- A/ 2002, de 5 de Abril, Lei nº 60- A/2005, de 30 de Dezembro, e nos termos do Artigo 10º. Do DL 127/2012 de 21 de junho que veio estabelecer os procedimentos necessários à aplicação da Lei 08/2012 de 21 de fevereiro – Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso, para efeitos do controlo de Fundos de Maneio e Fundos Fixos de Caixa.

CAPÍTULO I

FUNDO DE MANEIO

Artigo 1º

Definição

1- Fundo de Maneio é um montante de caixa ou equivalente de caixa, entregue a determinada pessoa, responsável pelo mesmo, com finalidade de realização e pagamento imediato de despesas de pequeno montante.

2 – A alteração ao valor referido no número anterior efetua-se, regra geral, no início de cada ano, aquando da primeira reunião do órgão executivo do respetivo ano económico, sem prejuízo de outras alterações devidamente fundamentadas, que se venham a revelar adequadas em momento distinto deste, igualmente sujeitas a deliberações de Junta de Freguesia.

Artigo 2º

Enquadramento

1- Para além das normas legais de enquadramento, a existência de fundos de maneio obedece ainda às normas previstas e aprovadas na Norma de Controlo Interno.

2- A realização de despesas através de fundos de maneio será sempre uma media de exceção, caso não seja possível seguir os trâmites legais a observar nos processos de aquisição de bens e serviços, devendo ser utilizado somente para pequenas aquisições até ao montante máximo de 50% do valor do Fundo de Maneio, não podendo conter em caso algum despesas não documentadas.

3- Constitui exceção ao número anterior as despesas com escrituras públicas, registos prediais e outras despesas administrativas, legalmente estabelecidas.

4- Os pagamentos efectuados pelo fundo de maneio são objeto de compromisso pelo seu valor

integral aquando da sua constituição e reconstituição, a qual deve ter carácter mensal e registo da despesa em rúbrica da classificação económica adequada.

5- Os responsáveis pelos fundos de maneiio respondem financeiramente nas situações de violação do presente regulamento intermo.

Artigo 3º

Constituição

1- Anualmente, e no inicio de cada Gerência, mediante Deliberação do Executivo serão constituídos os Fundos de Maneio julgados necessários e convenientes ao bom funcionamento da Junta de Freguesia.

2- A afetação dos Fundos de Maneio é feita de acordo com a sua natureza, às despesas a pagar correspondentes às rubricas da classificação económica, previamente estabelecidas e comprometidas, em conformidade com o presente regulamento.

3- A entrega dos respetivos Fundos de Maneio a cada funcionário responsável processa-se mediante a transferência das disponibilidades da Tesouraria da Junta de Freguesia para a guarda de cada um dos titulares constituídos para o efeito.

4- Á Tesouraria da Junta de deverão ser entregues a Deliberação/ Despacho com a descrição de cada um dos Titulares e respetivos valores atribuídos e bem assim uma cópia do Regulamento.

5- A Tesouraria da Junta de Freguesia procederá à constituição e entrega do Fundo de Maneio, através da emissão das respetivas Notas de Lançamento, as quais são assinadas, simultaneamente, pela Responsável Funcional, pela Tesouraria da Junta, pelo Titular do Fundo de Maneio.

6- Deverão constar no Resumo Diário da Tesouraria os movimentos relacionados com a respetivo constituição e reposição.

Artigo 4º

Reconstituição

1- A reconstituição dos Fundos de Maneio é feita mensalmente mediante a entrega dos documentos originais justificativos das despesas que, nos termos do Código do IVA (CIVA) que estabelece as regras em matéria de faturação, se identifiquem em Fatura ou Fatura Simplificada.

2- Os documentos de despesa, além de conterem os elementos exigidos pelo CIVA, nomeadamente o nome e NIF do fornecedor, quantidade e denominação do bem transmitido ou do serviço prestado, preço, taxa aplicável e o montante de imposto devido devem, obrigatoriamente, estar emitidos em nome da Freguesia com indicação do NIPC 510 834 868 assinados pelo responsável do fundo.

3- Não são aceites talões de caixa, talões de balcão ou outros com designações semelhantes, por não serem aceites pelo CIVA, com exceção dos talões referentes a portagens e estacionamento, onde deverá constar a matrícula da viatura.

4- A Responsável Funcional pela Contabilidade, procede, mensalmente, á reconstituição do Fundo

de Maneio, mediante apresentação dos Documentos de Despesa e da relação, confere a sua legalidade e o seu enquadramento dentro das rúbricas da classificação económica, previamente estabelecidas e aprovadas para cada Fundo de Maneio.

5- Procede à sua contabilização e emissão de Ordens de Pagamento em nome de cada um dos titulares, sendo que o limite máximo mensal de cada Fundo de Maneio será o correspondente ao valor da sua constituição.

6- Em circunstância alguma poderá existir despesa por contabilizar no final do último dia de cada mês.

Artigo 5º

Natureza da Despesa

1- Os Fundos de Maneio destinam-se apenas para realizar despesa corrente nas seguintes rúbricas de classificações económicas:

02 01 02 01 – Gasolina

02 01 02 02 – Gásóleo

02 01 04 99- Limpeza e higiene diversos

02 01 05 – Refeições confeccionadas

02 01 08-Material de escritório

02 01 09- Produtos químicos e farmacêuticos

02 01 13 - Material de consumo hoteleiro

02 01 17 – Ferramentas e utensílios

02 01 21 01- Outros Bens – D. Competências

02 01 21 02- Tintas e outros bens

02 01 21 99 – Outros bens

02 02 09 – Comunicações

2 – Os titulares dos fundo de maneio, ficam confinados às restantes rúbricas da classificação económica, estabelecidas no número 1 do presente artigo.

3- A todos os bens, cuja natureza não se enquadra nas classificações atrás descritas, está vedada a sua aquisição e pagamento através de Fundo de Maneio.

Artigo 6º

Reposição

1 – A reposição de Fundos de Maneio é feita na Tesouraria da Junta de Freguesia através da Nota de Lançamento, e deverá ser efetuada impreterivelmente até ao último dia útil do ano, as quais são assinadas simultaneamente pela Responsável Funcional pela Tesouraria da Junta de Freguesia e pelo titular do fundo de maneio.

CAPÍTULO II

FUNDO FIXO DE CAIXA

Artigo 7º

Constituição de Fundos Fixos de Caixa

1- Anualmente poderão ser constituídos Fundo Fixo de Caixa, mediante a deliberação do Órgão Executivo que visam facilitar os trocos aos funcionários responsáveis pela cobrança de determinadas taxas e preços da Freguesia em locais distintos da Tesouraria da Junta de Freguesia, e a sua constituição efetua-se nos mesmos termos dos Fundos de Maneio.

2- A reposição dos Fundos Fixos de Caixa constituídos para facilitação dos trocos pode ocorrer até ao décimo dia útil do ano civil seguinte ao da sua constituição.

Artigo 8º

Disposições Finais e Transitórias

1 – Os casos omisos no presente Regulamento e eventuais alterações serão objeto de deliberação do Órgão executivo da Junta de Freguesia.

2- O presente Regulamento entra em vigor no dia 1 de Janeiro de 2023

Pela Junta de Freguesia Em reunião ordinária (_____)	Pela Assembleia de Freguesia Em sessão ordinária (_____)
A aprovar	A aprovar



UNIDADE REGULADORA DE
BACELO E
SENHORA
DA SAÚDE