



MINISTÉRIO DA DEFESA NACIONAL
EXÉRCITO

DIREÇÃO DE FINANÇAS

COMUNICAÇÃO DE SERVIÇO N.º 14/2017

ASSUNTO: ENCERRAMENTO DO ANO ECONÓMICO 2017

Ref.^a:

- a) Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro;
- b) Decreto-Lei n.º 25/2017, de 3 de março;
- c) Circular n.º 03/2013 da Direção de Finanças;

1. FINALIDADE

Regular os procedimentos relativos ao encerramento do ano económico de 2017, atendendo ao regime de tesouraria única em vigor no Exército desde 2012 e ao enquadramento legal imposto pelos diplomas em referência.

2. EXECUÇÃO

- a. No âmbito das atividades a desenvolver relacionadas com a execução orçamental e respetiva prestação de contas, tendo como objetivo final o encerramento do ano económico, urge comunicar:
 - (1) O plano das ações a desenvolver;
 - (2) Os órgãos responsáveis pela execução das ações;
 - (3) A linha do tempo a observar.
- b. Quanto à execução orçamental da despesa, as ações a desencadear e respetiva linha do tempo são as que a seguir se indicam:

Ação	Responsável	Início	Fim	Obs
Descentralização de dotações orçamentais	DFin, G8/RRec, DirLog	...	061700Nov17	
Emissão de Notificações de Fornecimento	SecLog das U/E/O	...	031700Nov17	
Confirmação de Notificações de Fornecimento	SecLog das U/E/O	...	101700Nov17	(1)
Pedidos de alterações orçamentais	SecLog das U/E/O	...	171700Nov17	
Aprovação das propostas de AO	RG0/DFin	...	231700Nov17	
Submissão de faturas no portal da desagregação logística vs. financeira	SecLog das UEO		041700Dec17	(2)
Assunção de compromissos e registo de fatura	SecLog e DirLog	...	110900Dec17	(2)
Preparação PLC	RG0/DFin	11Dec17	11Dec17	

Consolidação PLC	RG0/DFin	12Dec17	12Dec17	
Preparação e solicitação de aprovação das PAP	SecLog e DirLog	A definir por <i>e-mail</i> aquando da aprovação do PLC.		
Pagamento das PAP	RGFC/DFin	...	291500Dec17	
Redução a zero dos montantes pendentes nos cabimentos e compromissos	SecLog e DirLog		291500Dec17	(3)

Obs:

- (1) As Notificações de Fornecimento (NF) entre U/E/O não confirmadas até 101700Nov17 transitarão para o ano seguinte.
- (2) Não é garantido o lançamento das faturas, às U/E/O incluídas no processo de desagregação do fluxo logístico do fluxo financeiro, submetidas no portal após **041700DEC17**, pelo que deverão ser desenvolvidos todos os esforços para que as faturas sejam colocadas no referido portal ao longo do mês de novembro, de modo a assegurar o normal processamento das mesmas.
- (3) Após esta data fica claramente comprometido o envio da informação para os *interfaces* do SIGO com a DGO.

- c. Em relação à execução orçamental da receita, as ações a desencadear e respetiva fita do tempo são as que a seguir se indicam:

Ação	Responsável	Início	Data limite	Obs.
Receitas a considerar para o registo do duplo cabimento no PLC de dezembro				
Liquidação e cobrança	SecLog e DirLog	...	051730Dec17	
Registo do processo da entrega (Doc. 182#)				
Pré-edição do doc. 90 e transferência bancária para DFin				
Entrega das receitas próprias ao Tesouro	RGFC/DFin	051730Dec17	111200Dec17	
Registo de duplo cabimento	RGFC/DFin	051730Dec17	111200Dec17	
Receitas a entregar para efeitos de encerramento do ano económico 2017				
Liquidação e cobrança	SecLog e DirLog	060900Dec17	261730Dec17	(1)
Registo do processo da entrega (Doc. 182#)				
Pré-edição do doc. 90 e transferência bancária para DFin		060900Dec17	261730Dec17	
Entrega das receitas próprias ao Tesouro	RGFC/DFin	270900Dec17	291700Dec17	
Registo de duplo cabimento	RGFC/DFin			

Obs:

- (1) Todos os recebimentos de 2017 são obrigatoriamente objeto da respetiva cobrança e entrega à DFin (mapa controlo da entrega da receita de 2017 sem valores pendentes).
- d. O processo de **entrega dos valores apurados à DFin** terá de ser efetuado, **impreterivelmente, até dia 26 do referido mês**, servindo os dias 27 a 29 para validação e entrega à Fazenda Nacional (da responsabilidade da DFin);
- e. De acordo com a alínea c. do ponto 3. da Circular em referência c), as U/E/O **mantêm a responsabilidade da prestação mensal de contas** até ao sétimo dia útil do mês seguinte a que a mesma se reporta, sendo que **para efeitos de apuramento de lucro** resultante da atividade das salas de convívio e bares respeitantes ao mês de dezembro de 2017, deverá o mesmo ser **apurado à data de 08 de janeiro de 2018**;

- f. A extensão do prazo anteriormente mencionado prende-se com a incapacidade técnica para a conclusão do processo de arrecadação e entrega da receita orçamental à Fazenda Nacional por parte da DFin, potenciada pelas limitações do Sistema de Gestão da Receita (SGR), para que seja ainda considerada como afeta ao ano económico de 2017 **caso a cobrança da mesma se efetue pelas U/E/O após 26 de dezembro de 2017**;
- g. Os pedidos de pagamento de ajudas de custo por DCCR, apenas serão recebidos na RGO/DFin até **171700Nov17**, para que as U/E/O apresentem os MIA na RA/DSP até 17Nov17, de forma a serem incluídos no processamento de vencimentos de dezembro.
- h. As U/E/O dando cumprimento à LCPA, deverão compromissar todos os encargos previstos até ao final do ano (encargos que possibilitem obter a fatura para o PLC de dezembro).
- i. O orçamento que não será utilizado, não deverá estar cabimentado e compromissado, de forma a que os OCC possam proceder à reafectação de dotações entre U/E/O, otimizando recursos. De igual forma, aquando do lançamento da fatura, se o cabimento e o compromisso estiverem com valor superior, estes deverão ser reduzidos no montante excedente.

O SUBDIRETOR

**MANUEL DAVID DE JESUS
COR ADMIL**

Distribuição:

- G8/Repartição de Recursos (via endereço eletrónico)
- Direções Logísticas (via endereço eletrónico)
- U/E/O do Exército (via endereço eletrónico)