

próxima RCM, conforme despacho do Sr. Presidente da Câmara. Em Substituição da Chefe da DAF.

03-09-2019

Lara Taveira



*Lara Taveira*

MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL  
SETOR DE GESTÃO FINANCEIRA, CONTABILIDADE E TESOURARIA

ASSUNTO: Parecer da SROC: Pagamentos aos bancos - factoring	INFORMAÇÃO N.º	266/DAF-SEF/2019
	NIPG	7302/19
	DATA:	2019/09/02

**DELIBERAÇÃO:**

Deliberado em reunião de câmara realizada em ...../...../.....,

PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr.

Presidente da Câmara Municipal da Nazaré:

À Reunião  
03-09-2019

Walter Chicharro

*Walter Chicharro*

**PROPOSTA DE DECISÃO:**

Exmo. Sr. Presidente da Câmara Municipal,  
Concordo com o exposto.  
À consideração superior,  
Em substituição da chefe da DAF

02-09-2019

Lara Taveira

*Lara Taveira*

Exma. Senhora Chefe da Divisão Administrativa e Financeira,

No âmbito da informação nº 256/DAF-SEF/2019, de 27/08/2019, que se anexa, solicitou-se parecer à SROC do município.



MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL  
SETOR DE GESTÃO FINANCEIRA, CONTABILIDADE E TESOURARIA

---

Nesse sentido, e anexando o mesmo parecer, colocamos à consideração superior, proceder ao registo contabilístico de todas as faturas e solicitar autorização para efetuar o pagamento junto das entidades financeiras.

À consideração superior,

TÉCNICO SUPERIOR

02-09-2019

RICARDO MANUEL DO CARMO CARAPAU

Ricardo Carapau

Remeti por email à SROC

28-08-2019

Helena Pola



MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL  
SETOR DE GESTÃO FINANCEIRA, CONTABILIDADE E TESOURARIA

<b>ASSUNTO: Pagamentos ao Bancos - Factoring</b>	<b>INFORMAÇÃO N.º</b>	256/DAF-SEF/2019
	<b>NIPG</b>	7162/19
	<b>DATA:</b>	2019/08/27

**DELIBERAÇÃO:**

Deliberado em reunião de câmara realizada em ...../...../.....,

PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr.

**Presidente da Câmara Municipal da Nazaré:**Concordo.  
28-08-2019

Walter Chicharro

**PROPOSTA DE DECISÃO:**

Exmo. Sr. Presidente da Câmara Municipal  
Proponho que, previamente à submissão da presente informação a reunião de Câmara Municipal, seja colhido o parecer do SROC do município.  
À consideração superior.

28-08-2019

Helena Pola

Exma. Sra. Chefe da Divisão Administrativa e Financeira,

Aquando da elaboração do PAM – Programa de Apoio Municipal, houve necessidade de identificar as dívidas do Município a fornecedores e a entidades financeiras, nomeadamente dívidas de empréstimos de financiamento e factoring, que deveriam constar, devidamente identificadas, no referido PAM.



**MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL**  
**SETOR DE GESTÃO FINANCEIRA, CONTABILIDADE E TESOURARIA**

Em 2015, aquando da realização da auditoria às contas, foi solicitado às entidades financeiras a confirmação da dívida em factoring. Os serviços dispunham de um ficheiro em Excel com a decomposição da dívida em factoring, fatura a fatura. Este ficheiro que apresentava divergências significativas relativamente aos registos contabilísticos, coincidia, no essencial, com o valor em dívida comunicado pelas entidades financeiras.

Face aos factos relatados, no exercício de 2015, procedeu-se ao acerto contabilístico da dívida de factoring, registando um acréscimo de dívida junto do Banco BPI (852.905,10 €) e do Millennium BCP (881.476,22 €), que totalizam o valor de 1.734.381,32 €, conforme Anexo I.

Tendo em consideração, tal como já referido, a existência de um ficheiro de Excel elaborado pelos serviços onde constam todas as faturas de fornecedores objeto de factoring, os serviços do Município, com a concordância do revisor oficial de contas, decidiram desenvolver um conjunto de procedimentos tendo como objetivo obter o maior número possível de originais ou 2ª vias das faturas em falta.

Os procedimentos adotados, foram, resumidamente os seguintes:

- Verificação junto dos diversos serviços do Município, da existência de originais ou 2 vias das faturas;
- Contato, sempre que possível, com os fornecedores no sentido de se possível serem facultados ao Município cópias ou 2ª vias das faturas;
- Identificação de Ofícios do Município comprovativos do envio para as entidades financeiras das faturas em falta;

Em resultado destes procedimentos, do montante em causa, o Município localizou nos seus serviços e/ou obteve 2ª vias de faturas correspondente a 1.139.503,35 euros ou seja 65,7% do montante total de 1.734.381,32 €.

De referir que, mesmo para as faturas em falta foi possível de identificar, para todas elas, o Ofício do Município remetendo a fatura à entidade financeira.

Por fim, no dia 09/08/2019, foi enviado um Ofício – Anexo II, para o BPI e Millennium BCP, identificando as faturas que, após os procedimentos realizados, não foi possível de encontrar os originais ou obter 2ª vias, solicitando que, no prazo de 10 dias, a entidade financeira nos facultasse cópias das referidas faturas. Terminado o prazo facultado, não foi obtida qualquer resposta.

O quadro seguinte resume as conclusões dos procedimentos adotados:

BANCO	VALOR EM DÍVIDA	VALOR COM FATURA	VALOR DOCUMENTADO POR OFÍCIO
Banco BPI	852.905,10 €	518.926,42 €	333.978,68 €
Millennium BCP	881.476,22 €	620.576,93 €	260.899,29 €

Assim, colocamos à consideração superior o seguinte:



MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL  
SETOR DE GESTÃO FINANCEIRA, CONTABILIDADE E TESOURARIA

---

1. Proceder ao registo contabilístico de todas as faturas e solicitar autorização para efetuar o pagamento junto das entidades financeiras.

À consideração superior,

A TÉCNICA SUPERIOR

28-08-2019

Lara Taveira



Fornecedor		Fatura ou documento equivalente			Documentos Disponibilizados	
Designação	NIF	Referência	Data	Montante (€)	Cópia Fatura	Ofício Interno
	501214534		31/12/2018	852 905,10 €		
BPI						
ALFETA - IND. COM. EQUIP. MOBILIARIO, LDA	501374574	353	31/12/2004	2 228,28 €	SIM	
ALFETA - IND. COM. EQUIP. MOBILIARIO, LDA	501374574	354	31/12/2004	4 432,75 €	SIM	
ALIEN - PRODUÇÃO DE ESPECTÁCULOS, LDA	505544105	116	29/08/2005	5 989,50 €	SIM	
ALIEN - PRODUÇÃO DE ESPECTÁCULOS, LDA	505544105	117	29/08/2005	30 129,00 €	SIM	
ALIEN - PRODUÇÃO DE ESPECTÁCULOS, LDA	505544105	43	23/07/2004	1 487,50 €	SIM	
AMERICANA-PAPELARIAS, LIVRARIAS E EQUIPAMENTOS,SA	500379327	VR.08.07559	23/05/2008	492,47 €	SIM	
ANDRÉ & BRÁS LDA	500936005	FA 192	23/06/2005	5 229,62 €	SIM	
ANTONIO BRAS MEIRA, LDA	504807463	66/2003	06/02/2003	7 559,42 €	SIM	
ANTONIO EMÍLIO GOMES & FILHOS,LDA.	500023727	986	11/12/2003	4 352,52 €		SIM
ANTONIO EMÍLIO GOMES & FILHOS,LDA.	500023727	971	30/10/2003	869,06 €		SIM
ANTONIO EMÍLIO GOMES & FILHOS,LDA.	500023727	1157	16/03/2006	5 547,78 €	SIM	
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1155	20/05/2004	168,64 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1153	19/05/2004	7 430,13 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1137	20/04/2004	6 719,80 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1121	02/04/2004	412,50 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1103	08/03/2004	734,18 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1104	08/03/2004	935,45 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1105	08/03/2004	449,17 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1071	20/01/2004	1 136,18 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1021	29/10/2003	42 416,72 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	1022	29/10/2003	25 026,13 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	178	31/07/2003	2 775,38 €	SIM	
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	163	30/05/2003	3 933,68 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	164	30/05/2003	4 659,43 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	133	16/09/2002	1 730,73 €		SIM
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	503877484	134	16/09/2002	950,19 €		SIM
CAIADO, S.A.	500050341	AB925/2003	24/03/2003	63,45 €	SIM	
CAIADO, S.A.	500050341	AB3092/2005	17/11/2005	10 971,31 €	SIM	
CENTRO SOCIAL DE FAMILIÇÃO	504492900	294	02/02/2009	2 380,08 €	SIM	
CENTRO SOCIAL DE FAMILIÇÃO	504492900	295	02/02/2009	2 640,00 €	SIM	
CERVITER, VIAS E TERRAPLANAGEM, S.A.	504094300	B000282	31/12/2004	1 557,97 €		SIM
COLUM - SOCIEDADE DE CONSTRUCAO CIVIL, LDA	502457406	1400	03/08/2004	7 633,27 €	SIM	
COLUM - SOCIEDADE DE CONSTRUCAO CIVIL, LDA	502457406	1395	21/07/2004	10 863,77 €	SIM	
COLUM - SOCIEDADE DE CONSTRUCAO CIVIL, LDA	502457406	1371	19/04/2004	1 528,06 €	SIM	
COLUM - SOCIEDADE DE CONSTRUCAO CIVIL, LDA	502457406	1348	30/01/2004	6 232,93 €	SIM	
COLUM - SOCIEDADE DE CONSTRUCAO CIVIL, LDA	502457406	1316	29/10/2003	61 775,18 €	SIM	
CONFRAIRIA DE NOSSA SENHORA DA NAZARÉ	500745960	623/2005	21/12/2005	166 000,00 €	SIM	
CONST. ANTÓNIO LEAL	502874074	01/00051	17/01/2002	3 583,41 €	SIM	
CONST. ANTÓNIO LEAL	502874074	01/00036	17/01/2002	5 175,05 €	SIM	
CONST. ANTÓNIO LEAL	502874074	01/00035	17/01/2002	5 132,63 €	SIM	
CONST. ANTÓNIO LEAL	502874074	01/00027	19/03/2001	11 464,93 €	SIM	
CONST.AQUINO & RODRIGUES, S.A. (AQUINO CONSTRUÇÕES)	500721050	13058	17/04/2006	14 315,36 €	SIM	
CONST.AQUINO & RODRIGUES, S.A. (AQUINO CONSTRUÇÕES)	500721050	12955	31/01/2006	8 810,09 €	SIM	
CONST.AQUINO & RODRIGUES, S.A. (AQUINO CONSTRUÇÕES)	500721050	12231	16/11/2004	4 554,30 €		SIM
CONST.AQUINO & RODRIGUES, S.A. (AQUINO CONSTRUÇÕES)	500721050	10590	19/12/2001	9 367,56 €	SIM	
CONST.AQUINO & RODRIGUES, S.A. (AQUINO CONSTRUÇÕES)	500721050	11030	18/10/2002	4 478,50 €	SIM	
CONST.AQUINO & RODRIGUES, S.A. (AQUINO CONSTRUÇÕES)	500721050	11597	21/10/2003	4 726,62 €	SIM	
FIALHO E PAULO, LDA	500352623	4	25/03/2008	25 829,36 €	SIM	
FIGUERAS PORTUGAL - Auditorios e Equipamentos, Lda	502910003	60	31/12/2004	4 331,60 €	SIM	
FIGUERAS PORTUGAL - Auditorios e Equipamentos, Lda	502910003	61	31/12/2004	2 748,90 €	SIM	
FIGUERAS PORTUGAL - Auditorios e Equipamentos, Lda	502910003	62	31/12/2004	5 497,80 €	SIM	
JOAO CEREJO DOS SANTOS	107909120	546	26/09/2005	20 047,01 €	SIM	
JOAO CEREJO DOS SANTOS	107909120	B 000215	31/03/2005	5 019,95 €		SIM
JOÃO SALVADOR,LDA	500805270	7917	28/07/2004	9 301,83 €	SIM	
LAJEMAR - SOC..CONSTRUÇÕES, LDA.	502652780	39/2006	28/04/2006	126 954,19 €		SIM
LAJEMAR - SOC..CONSTRUÇÕES, LDA.	502652780	25111/2005	28/12/2005	37 230,27 €		SIM
LUSOSICÓ - CONSTRUÇÕES, LDA	504870475	327	18/08/2004	5 118,75 €	SIM	
LUSOSICÓ - CONSTRUÇÕES, LDA	504870475	325	18/08/2004	5 173,88 €	SIM	
LUSOSICÓ - CONSTRUÇÕES, LDA	504870475	326	18/08/2004	5 226,48 €	SIM	
LUSOSICÓ - CONSTRUÇÕES, LDA	504870475	314	28/07/2004	4 599,00 €	SIM	
LUSOSICÓ - CONSTRUÇÕES, LDA	504870475	315	28/07/2004	4 725,00 €	SIM	
LUSOSICÓ - CONSTRUÇÕES, LDA	504870475	263	16/03/2004	178,50 €	SIM	
LUSOSICÓ - CONSTRUÇÕES, LDA	504870475	212	21/10/2003	1 039,50 €	SIM	
MARIO JOSE PACHECO CARREIRA-CASA HOTEL EQUIPAMENTO	192114875	A 1084	06/01/2005	1 690,51 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B240092	28/06/2004	4 294,50 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 230098	31/12/2003	82,99 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 240006	03/02/2004	80,39 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 240034	02/06/2004	80,29 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 240046	23/08/2004	80,29 €	SIM	

MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 240056	05/11/2004	80,29 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 240066	31/12/2004	77,70 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 240068	31/12/2004	83,19 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260006	31/03/2006	81,32 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260008	31/03/2006	77,72 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260010	31/03/2006	77,32 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260012	31/03/2008	79,27 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260014	31/03/2006	89,04 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260016	31/03/2006	88,81 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260017	31/03/2006	91,54 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260018	31/03/2006	79,53 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260030	30/06/2006	92,11 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 260034	30/06/2006	95,63 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 270011	15/02/2007	112,02 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 270015	15/02/2007	110,64 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 270019	15/02/2007	98,62 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 270023	15/02/2007	119,52 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 230076	16/09/2003	93,62 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 230082	04/11/2003	82,05 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 230057	07/08/2003	96,89 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 230096	31/12/2003	77,70 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 250017	26/07/2005	80,31 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 250019	26/07/2005	86,35 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 250021	26/07/2005	83,19 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 250023	26/07/2005	77,72 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 250010	03/06/2005	56,98 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 250012	03/06/2005	83,39 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 240009	03/03/2004	75,11 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 240037	03/07/2004	77,70 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 250025	02/08/2005	80,31 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	280016	30/06/2008	137,02 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	280003	21/02/2008	134,31 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	280015	13/05/2008	129,60 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 270057	02/07/2007	123,90 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 270081	31/12/2007	145,03 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 270067	10/10/2007	132,02 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 270072	08/11/2007	137,02 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	B 270075	07/12/2007	126,80 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	280018	08/07/2008	132,60 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	280012	17/04/2008	130,82 €	SIM	
MATOS & NEVES, LDA	500870578	280006	12/03/2008	122,38 €	SIM	
O ELEFANTE - SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES, LDA	506620018	25077	25/10/2005	56 737,49 €		SIM
SCAF - SOC. CONST. AQUINO & FILHO, Lda.	501295216	2002-20	08/02/2002	11 590,86 €	SIM	
BCP	501525882		31/12/2018	881 476,22 €		
ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DO OESTE	502266694	QUADRO 1	30/12/2003	30 453,27 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DO OESTE	502266694	QUADRO 2	30/06/2004	19 018,50 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DO OESTE	502266694	QUADRO 3	30/12/2004	21 944,51 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DO OESTE	502266694	QUADRO 4	30/06/2005	46 267,50 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DO OESTE	502266694	QUADRO 5	30/12/2005	45 677,00 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DO OESTE	502266694	QUADRO 6	30/06/2006	41 319,00 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DO OESTE	502266694	QUADRO 7	30/09/2006	23 012,00 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DO OESTE	502266694	QUADRO 8	30/12/2006	27 420,35 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DO OESTE	502266694	QUADRO 9	30/03/2007	13 657,50 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO RECREATIVA PEDERNEIRENSE	501221085	0 1 / 0 6	21/08/2006	33 000,00 €	SIM	
ASSOCIAÇÃO RECREATIVA PEDERNEIRENSE	501221085	0 2 / 0 6	21/08/2006	17 200,00 €	SIM	
AZINHEIRO, SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES, LDA	503877484	186	29/09/2006	4 849,16 €		SIM
AZINHEIRO, SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES, LDA	503877484	32	28/02/2007	100 333,91 €	SIM	
BIBLIOTECA INSTRUÇÃO E RECREIO	501073019	2844	09/08/2006	175 800,75 €		SIM
CAIXINDRÉ- PRODUÇÕES ARTISTICAS, LDA	504304577	FA 59	06/09/2006	13 966,97 €	SIM	
CLUBE DESPORTOS ALTERNATIVOS DA NAZARÉ	505519348	114	24/08/2006	16 250,00 €	SIM	
CLUBE DESPORTOS ALTERNATIVOS DA NAZARÉ	505519348	116	22/11/2006	1 000,00 €	SIM	
CLUBE NAVAL DA NAZARÉ	501430598	01/2006	28/08/2006	26 250,00 €		SIM
CONCRETEX - ARTEFACTOS DE BETÃO DECORATIVO URBANIZAÇÕES, LDA	502911506	1/2021	26/04/2002	159,49 €		SIM
CONCRETEX - ARTEFACTOS DE BETÃO DECORATIVO URBANIZAÇÕES, LDA	502911506	1/2138	12/07/2002	162,22 €		SIM
CONCRETEX - ARTEFACTOS DE BETÃO DECORATIVO URBANIZAÇÕES, LDA	502911506	1/3084	22/09/2003	40,56 €		SIM
CONCRETEX - ARTEFACTOS DE BETÃO DECORATIVO URBANIZAÇÕES, LDA	502911506	1/4055	06/09/2004	101,39 €		SIM
CONSTRUÇÕES MANUEL E LINO, LDA	502548320	A-70033	10/03/2007	20 044,43 €		SIM
CONSTRUÇÕES MANUEL E LINO, LDA	502548320	A-70034	14/03/2007	3 514,82 €		SIM
CONSTRUÇÕES MANUEL E LINO, LDA	502548320	A-70035	14/03/2007	5 711,20 €		SIM
GEOGLOBAL- SISTEMAS DE INFORMAÇÃO GEOGRAFICA	504654012	190	15/10/2003	5 926,20 €		SIM
GRAFINAL - ARTES GRÁFICAS, LDA	501849343	23552	24/05/2006	90,75 €		SIM
GRUPO DESPORTIVO "OS NAZARENSO"	501598863	4552	25/09/2006	26 000,00 €	SIM	
JOÃO LINDO FILIPE, LDA	501058370	9330	01/04/2007	264,70 €		SIM
LAJEMAR, SOCIEDADE DE CONSTRUÇÃO, LDA	502652780	127/2006	27/12/2006	56 193,10 €	SIM	
PATINAMAR NAZARÉ CLUBE	505756811	66	22/08/2006	10 600,00 €	SIM	
PRINTMOR IMPRESSORES, LDA	504499360	32042	14/02/2007	302,50 €		SIM



RANCHO FOLCLORICO TÁ-MAR NAZARÉ	501202447	36	06/10/2006	650,00 €	SIM	
RANCHO FOLCLORICO TÁ-MAR NAZARÉ	501202447	29	06/10/2006	1 296,88 €	SIM	
RANCHO FOLCLORICO TÁ-MAR NAZARÉ	501202447	31	06/10/2006	2 593,76 €	SIM	
RANCHO FOLCLORICO TÁ-MAR NAZARÉ	501202447	37	19/10/2006	325,00 €	SIM	
RANCHO FOLCLORICO TÁ-MAR NAZARÉ	501202447	34	06/10/2006	2 500,00 €	SIM	
RANCHO FOLCLORICO TÁ-MAR NAZARÉ	501202447	33	06/10/2006	560,00 €	SIM	
RANCHO FOLCLORICO TÁ-MAR NAZARÉ	501202447	32	06/10/2006	2 000,00 €	SIM	
RESIOESTE, VALORIZAÇÃO E TRATAMENTO DE RESÍDUOS SÓLIDOS, SA	504502298	57/2004	31/08/2004	2 354,69 €		SIM
RESIOESTE, VALORIZAÇÃO E TRATAMENTO DE RESÍDUOS SÓLIDOS, SA	504502298	94/2005	30/11/2005	2 408,65 €	SIM	
RESTAURILIMPA, SERVIÇOS VÁRIOS A EMPRESAS, LDA	503215198	2006-0751	29/12/2006	699,98 €	SIM	
RESTAURILIMPA, SERVIÇOS VÁRIOS A EMPRESAS, LDA	503215198	20060116	30/06/2006	1 552,89 €	SIM	
SIROLIS- PREFABRICADOS DE BETÃO, SA	502136090	610197	23/10/2002	1 531,72 €		SIM
SIROLIS- PREFABRICADOS DE BETÃO, SA	502136090	104745	23/11/2001	973,43 €		SIM
VECOFABRIL- ACESSÓRIOS E TRANSFORMAÇÃO DE VEÍCULOS, SA	501150595	3789	31/08/2004	61 285,00 €	SIM	
VECOFABRIL- ACESSÓRIOS E TRANSFORMAÇÃO DE VEÍCULOS, SA	501150595	848	29/11/2006	742,72 €	SIM	
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	501708030	430	29/02/2004	1 140,60 €		SIM
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	501708030	433	29/02/2004	19,36 €		SIM
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	501708030	304	28/04/2005	240,38 €		SIM
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	501708030	317	06/05/2005	695,00 €		SIM
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	501708030	360	08/06/2005	490,40 €		SIM
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	501708030	369	16/06/2005	1 249,98 €		SIM
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	501708030	391	06/07/2005	1 910,00 €		SIM
HOTEL TERMAS DA PIEDADE	501233318	8494	05/08/2003	7 400,00 €		SIM
<b>TOTAL FACTORING</b>				<b>1 734 381,32 €</b>		





CMNAZARE \*19-08-09 3303

## MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL

Avenida Vieira Guimarães, nº 54  
Apartado 31 – 2450-951 Nazaré  
Tel. 262 550 010 Fax 262 550 019  
E-mail: geral@cm-nazare.pt

Exmo. Srs.  
BANCO COMERCIAL PORTUGUÊS, SA  
A/C Gonçalo Andrade – DRE Sucursal Tagus II  
Av. Prof. Dr. Cavaco Silva (Tagus Park) Edif. 5  
Piso 1 A  
2744-002 – Porto Salvo

Sua referência      Sua comunicação de      NIPG      Nº Ofício      DATA  
5/DAF-SEF/2019      2019/08/09

**Assunto:** Pedido de 2ª vias de faturas

Exmos. Senhores,

No seguimento do levantamento das faturas em factoring contratualizadas entre o Município e o Millennium BCP, solicitamos no prazo de 10 dias úteis o envio de cópias das seguintes faturas:

Nome Fornecedor	Nº Fatura	Data Emissão	Valor
AZINHEIRO, SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES, LDA	186	29/09/2006	4 849,16 €
BIBLIOTECA INSTRUÇÃO E RECREIO	2844	09/08/2006	175 800,75 €
CLUBE NAVAL DA NAZARÉ	01/2006	28/08/2006	26 250,00 €
CONCRETEX - ARTEFACTOS DE BETÃO DECORATIVO URBANIZAÇÕES, LDA	1/2021	26/04/2002	159,49 €
CONCRETEX - ARTEFACTOS DE BETÃO DECORATIVO URBANIZAÇÕES, LDA	1/2138	12/07/2002	-162,22 €
CONCRETEX - ARTEFACTOS DE BETÃO DECORATIVO URBANIZAÇÕES, LDA	1/3084	22/09/2003	40,56 €
CONCRETEX - ARTEFACTOS DE BETÃO DECORATIVO URBANIZAÇÕES, LDA	1/4055	06/09/2004	101,39 €
CONSTRUÇÕES MANUEL E LINO, LDA	A-70033	10/03/2007	20 044,43 €
CONSTRUÇÕES MANUEL E LINO, LDA	A-70034	14/03/2007	3 514,82 €
CONSTRUÇÕES MANUEL E LINO, LDA	A-70035	14/03/2007	5 711,20 €
GEOGLOBAL- SISTEMAS DE INFORMAÇÃO GEOGRAFICA	190	15/10/2003	5 926,20 €
GRAFINAL - ARTES GRÁFICAS, LDA	23552	23/05/2006	90,75 €
JOÃO LINDO FILIPE, LDA	9330	31/03/2007	264,70 €
PRINTMOR IMPRESSORES, LDA	32042	14/02/2007	302,50 €
RESIOESTE, VALORIZAÇÃO E TRATAMENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS, SA	57/2004	31/08/2004	2 354,69 €
SIROLIS- PREFABRICADOS DE BETÃO, SA	610197	23/10/2002	1 531,72 €
SIROLIS- PREFABRICADOS DE BETÃO, SA	104745	23/11/2001	973,43 €
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	430	29/02/2004	1 140,60 €
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	433	29/02/2004	19,36 €
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	304	28/04/2005	240,38 €
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	317	06/05/2005	695,00 €
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	360	08/06/2005	490,40 €
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	369	16/06/2005	1 249,98 €
VIVEIROS QUINTA DA GANDARA, LDA	391	06/07/2005	1 910,00 €
HOTEL TERMAS DA PIEDADE	8494	05/08/2003	7 400,00 €



**MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL**

Com os melhores cumprimentos,

O Presidente da Câmara Municipal

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr



CMNAZARE 19-08-09 3304

**MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL**

Avenida Vieira Guimarães, nº 54  
Apartado 31 – 2450-951 Nazaré  
Tel. 262 550 010 Fax 262 550 019  
E-mail: geral@cm-nazare.pt

Exmo. Sr.  
BANCO BPI, S.A. - DBI  
A/C Drª Maria Sofia Morgado  
Rua Tomás da Fonseca, TRS Lisboa TR H - 3  
1600-209 Lisboa

Sua referência	Sua comunicação de	NIPG	Nº Ofício	DATA
			146/DAF-SEF/2019	2019/08/09

**Assunto:** Pedido de 2ª vias de faturas

Exmos. Senhores,

No seguimento do levantamento das faturas em factoring contratualizadas entre o Município e o Banco BPI, solicitamos no prazo de 10 dias úteis o envio de cópias das seguintes faturas:

Nome Fornecedor	Nº Fatura	Data Emissão	Valor
ANTONIO EMÍLIO GOMES & FILHOS,LDA.	986	11-12-2003	4 352,52 €
ANTONIO EMÍLIO GOMES & FILHOS,LDA.	971	30-10-2003	869,06 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1155	20-05-2004	168,64 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1153	19-05-2004	7 430,13 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1137	20-04-2004	6 719,80 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1121	02-04-2004	412,50 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1103	08-03-2004	734,18 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1104	08-03-2004	935,45 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1105	08-03-2004	449,17 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1071	20-01-2004	1 136,18 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1021	29-10-2003	42 416,72 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	1022	29-10-2003	25 026,13 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	163	30-05-2003	3 933,68 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	164	30-05-2003	4 659,43 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	133	16-09-2002	1 730,73 €
AZINHEIRO-SOCIEDADE CONSTRUÇÕES,LDA	134	16-09-2002	950,19 €
CERVITER, VIAS E TERRAPLANAGEM, S.A.	B000282	31-12-2004	1 557,97 €
CONST.AQUINO & RODRIGUES, S.A. (AQUINO CONSTRUÇÕES)	12231	16-11-2004	4 554,30 €
JOAO CEREJO DOS SANTOS	B 000215	31-03-2005	5 019,95 €
LAJEMAR - SOC.,CONSTRUÇÕES, LDA.	39/2006	28-04-2006	126 954,19 €
LAJEMAR - SOC.,CONSTRUÇÕES, LDA.	25111/2005	28-12-2005	37 230,27 €
O ELEFANTE - SOCIEDADE DE CONSTRUÇÕES, LDA	25077	25-10-2005	56 737,49 €



**MUNICÍPIO DA NAZARÉ – CÂMARA MUNICIPAL**

Com os melhores cumprimentos,

O Presidente da Câmara Municipal

Walter Manuel Cavaleiro Chicharro, Dr



## PARECER

### INTRODUÇÃO

Por proposta do executivo da Câmara Municipal da Nazaré e por aprovação da Assembleia Municipal datada de 18 de dezembro de 2018, foi a JM Ribeiro da Cunha & Associados, SROC, Lda, representada por José Maria Rego Ribeiro da Cunha, nomeada para a realização da auditoria às contas do Município da Nazaré, relativos ao exercício de 2018 a 2020.

### ENQUADRAMENTO

No exercício de 2015, foram identificadas divergências no valor 1.734.381,32 €, entre o montante registado pelo Município na conta de fornecedores – factoring e o montante reclamado pelas entidades financeiras.

Tendo em consideração que o Município dispunha de um ficheiro informático com a decomposição dos montantes em dívida referente a dívidas de factoring e que, no essencial, coincidia com os montantes reclamados pelas entidades financeiras, procedeu-se ao acerto da dívida em causa, sendo o valor acima referido registado em conta específica de “valores a regularizar”. O referido ficheiro permite assim concluir que a divergência apurada tem como origem faturas de fornecedores cujo paradeiro é desconhecido e como tal não registadas contabilisticamente.

Aquando da elaboração do PAM – Programa de Apoio Municipal, houve necessidade de identificar as dívidas do Município a fornecedores, fatura a fatura. O total das faturas não registadas contabilisticamente foram identificadas na listagem das dívidas constantes do PAM, como “juros”.

Contudo, antes de proceder ao pagamento da dívida em causa junto das entidades financeiras, o Município decidiu desenvolver um conjunto de procedimentos tendo como objectivo localizar/obter o maior número possível de originais ou 2ª Vias, das faturas em falta.

Por fim, foram identificadas as faturas em falta e, por Ofício do dia 9/8/2019, o Município solicitou às entidades financeiras que, no prazo de dez dias, nos facultassem cópias das mesmas. Terminado o prazo facultado, não foi obtida qualquer resposta.

Na qualidade de revisor oficial de contas do Município, foi-nos solicitado um Parecer sobre o conteúdo da Informação 256/DAF-SEF/2019, de 27 de Agosto de 2019.

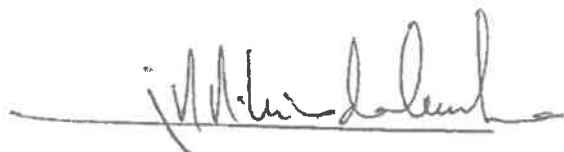
## **CONCLUSÃO**

Em resultado dos procedimentos adotados, o Município localizou/obteve faturas no montante de 1.139.503,35 euros ou seja 65,7% das faturas em falta. Acresce que, para todas as faturas remanescentes, no montante de 594.877,97 euros, foi possível identificar nos registos do Município cópia do Ofício remetendo a referida fatura para a entidade financeira.

Assim, em nossa opinião:

- Os procedimentos desenvolvidos pelo Município e descritos detalhadamente na Informação 256/DAF-SEF/2019, de 27 de Agosto de 2019, foram os adequados;
- Tendo em consideração os resultados dos procedimentos já desenvolvidos e não sendo expectável que, face à antiguidade das faturas ainda não localizadas, seja possível, futuramente, a obtenção de elementos adicionais, em nossa opinião o Município deve proceder ao registo contabilístico de todas as faturas.

Miraflores, 02 de Setembro de 2019



José Maria Rego Ribeiro da Cunha

Em representação de:

JM Ribeiro da Cunha e Associados, SROC, Lda