

IMPLEMENTAÇÃO DA LEI DE ENQUADRAMENTO ORÇAMENTAL



ASSEMBLEIA DA REPÚBLICA
Comissão de Orçamento, Finanças e Modernização Administrativa
2 de maio de 2018

Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental

	Página
1) Participação do IGCP	3
2) Implementação do SNC-AP	6
3) Entidade Contabilística Estado	8
4) Reuniões e Grupos de Trabalho	11

1) PARTICIPAÇÃO DO IGCP

O IGCP participa na implementação da Lei de Enquadramento Orçamental (LEO), tendo assento no Gabinete Técnico da UniLEO

Projetos do plano de implementação com a participação do IGCP

Eixo II: Reforma da gestão da receita pública

2.1. Documento Contabilístico e de Cobrança (DCC)

Eixo III: Novo modelo de controlo orçamental e económico-financeiro

3.1. Modelo de gestão de tesouraria (componente central)

3.3. Modelo de gestão de riscos

Eixo IV: Reforma da contabilidade e contas públicas

4.3. Entidade Contabilística Estado (ECE)

Eixo VI: Suporte

6.6. Revisão da legislação e nova legislação decorrente da implementação da LEO

O IGCP participa na implementação da Lei de Enquadramento Orçamental na vertente da aplicação do SNC-AP e no âmbito da ECE

Em 2016:

O IGCP foi organismo piloto na implementação do SNC-AP na sua Contabilidade como Entidade Pública Empresarial.

Em 2017:

O IGCP solicitou, em nome do Fundo de Regularização da Dívida Pública (FRDP), a adoção do SNC-AP em 2017, no âmbito do previsto no nº 2 do art.º 5º do Decreto-Lei nº 85/2016, de 21 de dezembro.

O IGCP participa na implementação da Lei de Enquadramento Orçamental na vertente da aplicação do SNC-AP e no âmbito da ECE

Em 2018:

- i. O IGCP é organismo piloto na elaboração do 1º balanço da Entidade Contabilística Estado (ECE).
- ii. O Plano de Atividades do IGCP integra um projeto estruturante que visa criar condições que permitam atingir os seguintes objetivos:
 - Aplicar o SNC-AP na contabilização das operações realizadas no âmbito da gestão da dívida pública;
 - Reportar à Entidade Contabilística Estado (ECE) a informação relativa às operações realizadas pelo IGCP, no âmbito da gestão da Tesouraria e da dívida pública.

2) IMPLEMENTAÇÃO DO SNC-AP

O IGCP adotou projetos internos para preparar a implementação do SNC-AP em duas vertentes

Em 2016:

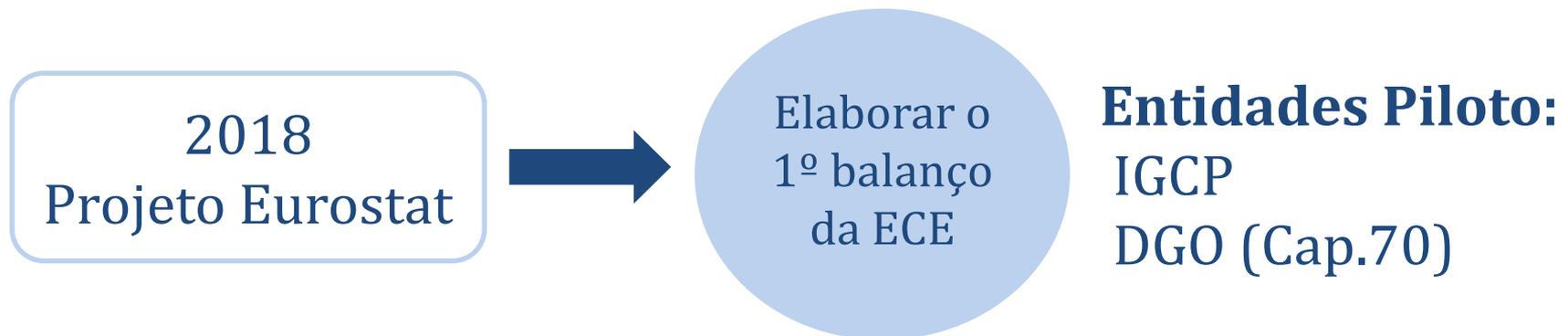
- i. Desenvolveu projetos para preparar a implementação do SNC-AP na contabilidade do IGCP e do Fundo de Regularização da Dívida Pública (FRDP).
- ii. **Foram efetuados os primeiros registos em SNC-AP, na contabilidade do IGCP, e realizados testes no envio de informação para a plataforma da DGO.**

Em 2017:

- i. Foi implementado o SNC-AP na Contabilidade do IGCP e do FRDP, mantendo-se em paralelo a contabilização com base no POCP uma vez que a prestação de contas relativas ao ano 2017, por exigência legal, foi efetuada de acordo com os princípios desse referencial contabilístico.

3) ENTIDADE CONTABILÍSTICA ESTADO

O IGCP, enquanto agente que atua em nome e por conta do Estado Português, quer no âmbito da gestão da Tesouraria do Estado, quer no que concerne à gestão da dívida pública, contribuirá para a elaboração das demonstrações financeiras da ECE



Reporte de informação: Tesouraria do Estado e Encargos da Dívida Pública

Contributo do IGCP para a elaboração do 1º Balanço de Abertura da ECE

Tesouraria do Estado

- Disponibilidades:
 - No Banco de Portugal
 - Em Instituições Bancárias Nacionais
 - Em Instituições Bancárias no Estrangeiro
 - Nos Serviços Locais de Cobrança (AT-caixas)
- Aplicações de Excedentes de Tesouraria:
 - Em Depósitos a Prazo
 - Em Títulos de Dívida Pública
 - Em Repos ao abrigo do GMRA
- Antecipação de Fundos ao abrigo do OE

Encargos da Dívida

- Empréstimos Obtidos:
 - Títulos de Dívida Pública de Curto Prazo
 - Títulos de Dívida Pública de Médio e Longo Prazo
 - Empréstimos de Curto Prazo
 - Empréstimos de Médio e Longo Prazo
 - Empréstimos decorrentes do PAEF

4) REUNIÕES E GRUPOS DE TRABALHO

O IGCP participou em diversas reuniões, grupos de trabalho, e ações de formação

Em 2017:

- i. Em setembro decorreu a primeira missão técnica do *SRSS (Structural Reform Support System)* da Comissão Europeia, especificamente centrada nos projetos “**3.1. Modelo de gestão de tesouraria**” e “**2.1. Documento Contabilístico e de Cobrança (DCC)**”.
 - O IGCP participou em algumas das reuniões, tendo apresentado o modelo atual de gestão da Tesouraria do Estado e o Documento Único de Cobrança (DUC).

- ii. Em outubro, o IGCP esteve presente numa reunião com a Ernst & Young e com a DGO, na qual foram abordados os seguintes temas:
 - Identificação das transações que o IGCP efetua enquanto agente do Estado Português;
 - Organização e caracterização dos sistemas de informação de suporte às operações.

- iii. Entre outubro e novembro, cinco colaboradores do IGCP participaram numa ação de formação preparada pela KPMG sobre a “*Implementação do SNC-AP na Entidade Contabilística Estado*”.

O IGCP participou em diversas reuniões, grupos de trabalho, e ações de formação

Em 2018:

- i. Em janeiro, por solicitação da Unileo, o IGCP participou numa reunião com a empresa INOV sobre o tema "IT Governance / Levantamento AS-IS Entidades do MF", na qual efetuou uma apresentação sobre os sistemas de informação que suportam a atividade da Tesouraria do Estado e da Dívida Pública.
- ii. Em abril, a Unileo solicitou o contributo do IGCP para a elaboração do balanço de abertura piloto da ECE. Neste contexto, foram disponibilizados à Unileo os balanços relativos a 2017 e 2018 da Tesouraria do Estado e do organismo "Encargos da Dívida", bem como informação detalhada sobre as operações realizadas nos meses de janeiro e de fevereiro de 2018, no âmbito da gestão da Tesouraria e da Dívida Pública.
- iii. Desde outubro de 2017 (e previsivelmente até maio de 2018), cinco colaboradores do IGCP estão a frequentar a ação de formação em SNC-AP, facultada pelo INA.

MUITO OBRIGADA