

INDICE GERAL	I
AGRADECIMENTOS	II
EPÍGRAFE	III
RESUMO	IV
Palavras-chave:	IV
ABSTRACT	V
Keyword	V
ÍNDICE DE IMAGENS	VI
INDICE DE QUADROS	VII
SIGLAS	VIII
INTRODUÇÃO	1
<b>PARTE I – ENQUADRAMENTO TEÓRICO</b>	4
Capítulo I - <b>Controlo Público</b>	5
1.1 <b>Noção e delimitação do setor público</b>	5
1.2 <b>Administração e controlo</b>	7
1.2.1 Controlo Financeiro Público	7
1.2.2 Controlo Externo	9
1.2.2.1 Origem e conceito	9
1.2.2.2 Controlo externo no setor público	11
1.2.2.3 Tribunal de Contas	12
1.2.3 Controlo Interno (CI)	13
1.2.3.1 Sistema de Controlo Interno (SCI)	16
1.2.3.2 Objetivos do controlo interno	19
1.2.3.3 Tipos, componentes e princípios do controlo interno	20
1.2.3.4 Limitações do controlo interno	31
Capítulo II - <b>Sistema de Controlo Interno nas Autarquias Locais</b>	33
2.1 <b>Enquadramento legal</b>	33
2.1.1 Objetivos do SCI	36
2.1.2 Definição de Funções e Nomeação dos Responsáveis	37

2.1.3 A Adoção do SCI	37
<b>2.2 Sistema de Controlo Interno previsto no POCAL</b>	<b>38</b>
<b>PARTE II - ESTUDO DE CASO</b>	<b>40</b>
Capítulo III - <b>Norma de Controlo Interno em vigor no Município de Braga</b>	41
<b>3.1 Estrutura da Norma de Controlo do Município de Braga</b>	<b>42</b>
3.1.1 - <b>Preâmbulo</b>	42
3.1.2 - <b>Capítulo I - Disposições Gerais</b>	42
3.1.3 - <b>Capítulo II - As Normas Gerais</b>	42
3.1.4 - <b>Capítulo III - Disponibilidades</b>	42
3.1.5 - <b>Capítulo IV - Fundo de Maneio</b>	42
3.1.6 - <b>Capítulo V - Receita</b>	43
3.1.7 - <b>Capítulo VI - Despesa</b>	43
3.1.8 - <b>Capítulo VII - Existências</b>	43
3.1.9 - <b>Capítulo VIII - Imobilizado</b>	43
3.1.10 - <b>Capítulo IX - Recursos Humanos</b>	44
3.1.11 - <b>Capítulo X - Apoios e Subsídios</b>	44
3.1.12 - <b>Capítulo XI - Outras Disposições de Controlo Interno</b>	44
3.1.13 - <b>Capítulo XII - Disposições Finais e Transitórias</b>	45
<b>3.2 Análise da Norma de Controlo Interno do Município de Braga - Identificação dos pontos fracos</b>	<b>45</b>
3.2.1 - <b>Pontos fracos (omissões)</b>	45
3.2.2 - <b>Pontos fracos (desatualizações)</b>	45
<b>Capítulo IV - Estrutura da Proposta para Melhoria / Atualização da NCI para o Município de Braga</b>	<b>46</b>
<b>4.1 Estrutura da Proposta para melhoria/alteração da NCI do Município de Braga</b>	<b>46</b>
4.1.1 - <b>Nota Justificativa</b>	46
4.1.2 - <b>Capítulo I - Disposições Gerais</b>	47
4.1.3 - <b>Capítulo II - Plano e Organização</b>	47

4.1.4 - Capítulo III - <b>Documentos Oficiais e Gestão Documental</b>	47
Secção I - Documentos oficiais	47
Secção II - Gestão Documental	47
4.1.5 - Capítulo IV - <b>Princípios, Regras e Procedimentos</b>	48
4.1.6 - Capítulo V - <b>Prestação de Contas</b>	48
4.1.7 - Capítulo VI - <b>Receita</b>	48
Secção I - Disposições gerais	48
Secção II - Tipos de receitas	48
Secção III - Receita eventual	48
Secção IV - Receitas virtuais	49
Secção V - Constituição e anulação de provisões	49
Secção VI - Processo de execução fiscal	49
4.1.8 - Capítulo VI - <b>Contratação Pública e Despesa</b>	49
Secção I - Processamento da despesa	49
Secção II - Procedimentos da despesa	49
Secção III - Processo de conferência e receção	49
Secção IV - Outras considerações da área financeira	49
Secção V - Juros moratórios	49
4.1.9 - Capítulo VII - <b>Disponibilidades</b>	50
Secção I - Disposições Gerais	50
Secção II - Procedimentos de Gestão de Meios Financeiros	50
Secção III - Postos de cobrança	50
Secção IV - Fundo de manei	50
Secção V - Medidas de controlo	50
4.1.10 - Capítulo VIII - <b>Terceiros</b>	50
Secção I - Devedores e credores	50
Secção II - Endividamento bancário de curto, médio e longo prazo	51
4.1.11 - Capítulo IX - <b>Existências</b>	51
4.1.12 Capítulo X - <b>Imobilizado</b>	51
Secção I - Disposições gerais	51
Secção II - Processo de inventário e cadastro	51

Secção III - Suportes documentais	51
Secção IV - Valorimetria, amortizações, grandes reparações e desvalorizações	51
Secção V - Competências	51
Secção VI - Alienação, abate, cessão e transferência	52
Secção VII - Furtos, roubos, incêndios e extravios	52
Secção VIII - Seguros	52
Secção IX - Chaves dos edifícios	52
Secção X - Procedimentos de controlo	52
Secção XI - Viaturas, máquinas e equipamento	52
Secção XII - Imobilizado incorpóreo	52
4.1.13 - Capítulo XI - <b>Recursos Humanos</b>	52
4.1.14 - Capítulo XII - <b>Gabinete de Auditoria e Controlo Interna</b>	52
4.1.15 - Capítulo XIII - <b>Contabilidade de Custos</b>	53
4.1.16 - Capítulo XIV - <b>Concessão de Subsídios e Apoios</b>	53
4.1.17 - Capítulo XV - <b>Candidatura a Fundos Estruturais e Outros Acordos de Financiamento</b>	53
4.1.18 - Capítulo XVI - <b>Setor Empresarial Local</b>	53
4.1.19 - Capítulo XVII - <b>Sistemas de Informação</b>	53
4.1.20 - Capítulo XVIII - <b>Disposições Finais</b>	54
<b>4.2 – Análise da Proposta de NCI para o Município de Braga</b>	<b>55</b>
4.2.1 - Apresentação da proposta de Norma de CI ao sr. Presidente da Câmara Municipal de Braga	55
4.2.2 – Parecer do Sr. Presidente da Câmara Municipal de Braga	55
<b>CONCLUSÃO</b>	<b>56</b>
<b>REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>59</b>
<b>Referências institucionais:</b>	<b>59</b>
<b>Outras referências:</b>	<b>59</b>
<b>Referências legislativas e normativas:</b>	<b>62</b>