

Freguesia Alturas do Barroso e Cerdedo



**Relatório de Gestão
e Prestação de Contas
2018**

Índice

Capítulo I	4
1.1. Sistema Contabilístico	4
1.2. O Relatório de Gestão	4
Capítulo II	5
2. Análise Financeira	5
2.1 A Receita	5
2.2 A Despesa	5
2.3 Tesouraria	5
2.4 Reconciliação Bancária	6
2.4 O Plano Plurianual de Investimentos	6
2.5 Conclusão	6
Capítulo III	7
3. Análise Analítica	7
3.1 Análise da Receita	7
3.2 Análise da Despesa	7
3.3 Resultado	8
3.4. Divergências e Justificativos	8
3.4.1. Divergências	8
Capítulo IV	9
4. Documentos de Suporte	9
4.1 Guia de Remessa	9
4.2 Fluxos de Caixa	9
4.3 Reconciliação Bancária	9
4.4 Resumo Diário de Tesouraria	9
4.5 Livro de Caixa	9
4.6 Análise Mensal	9
4.7 Balancetes Mensais	9
4.8 Controlo Orçamental da Receita	9
4.9 Controlo Orçamental da Despesa	9
4.10 Operações de Tesouraria	9

4.11 Execução Plano Plurianual Investimentos	9
4.12 Relação Nominal dos Responsáveis	9
4.13 Caracterização.....	9
4.14 Declaração de Responsabilidade	9

Capítulo I

1. Introdução

1.1. Sistema Contabilístico

Desde 1 de Janeiro de 2002 que as autarquias locais passaram a estar sujeitas a um novo regime contabilístico – o POCAL – caracterizado, de entre outros aspetos, pela introdução das contabilidades patrimonial e de custos e respetiva integração com a contabilidade orçamental.

Foi igualmente previsto um regime simplificado, funcionando em base de caixa e de compromissos, o qual é aplicável às autarquias locais cujo movimento anual de receita não atinja o montante correspondente a 5000 vezes o índice 100 da escala indiciária das carreiras do regime geral da função pública.

As entidades que se integram neste regime apenas são obrigadas a utilizar a contabilidade orçamental, encontrando-se, por isso, dispensadas de implementar as contabilidades patrimonial e de custos (ponto 2.8.2.7 do POCAL).

O regime simplificado é aplicável à Freguesia, em função do respetivo movimento anual de receita.

1.2. O Relatório de Gestão

O relatório de gestão enquadra-se no âmbito da prestação de contas relativa ao exercício de 2018 e foi elaborado de acordo com os procedimentos estabelecidos no Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 162/99, de 14 de Setembro, pelo Decreto-Lei n.º 315/2000, de 2 de Dezembro, e pelo Decreto-Lei n.º 84-A/2002, de 12 de Abril, diplomas estes, revogados pela Lei 75/2013, de 12 de Setembro, contemplando a análise da evolução da situação económica e financeira da autarquia.

Capítulo II

2. Análise Financeira

Pontos mais relevantes:

Na atual Conta de Gerência é importante destacar alguns factos, que pela sua natureza, assumem uma importância acrescida.

Assim: as principais receitas desta Autarquia, continuam a ser municadas pela Administração Central através do Fundo de Financiamento de Freguesias, que em 2018 foi no valor de **€73.162,00**, tendo um impacto percentual no orçamento desta Autarquia de **54,64%**, seguindo-se a Câmara Municipal através da Delegação de Competências com um valor de **€16.000,00** e um impacto percentual de **11,95%**.

2.1 A Receita

No decorrer do ano de 2018 esta Autarquia conseguiu um total de Receita no valor de **€133.905,14**.

O saldo da Gerência Anterior (2017) foi no valor de **€58.605,52**.

Do total da receita, **€133.905,14** correspondem a receitas correntes e **€0,00** constituíram receitas de capital.

2.2 A Despesa

Quanto à Despesa Global (Despesas de Funcionamento + Plano Plurianual de Investimentos), foi neste ano de 2018 no valor de **€153.225,91**.

2.3 Tesouraria

Durante o ano foram transacionados **€0,00** em Operações de Tesouraria.

2.4 Reconciliação Bancária

A Síntese das Reconciliações Bancárias demonstra que:

A Conta à Ordem da Caixa Geral de Depósitos encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de **€39.774,24**, sendo o saldo contabilístico à mesma data é de **€39.284,75**.

2.4 O Plano Plurianual de Investimentos

O **Plano Plurianual de Investimentos** demonstra, no decorrer do mandato, as previsões de investimento a realizar na Freguesia. Assim sendo, no ano de 2018, o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve um nível de Execução Financeira Anual de **57,15%**, traduzido num valor total de investimento de **€66.183,42**.

2.5 Conclusão

As limitações de ordem financeira constituem uma realidade à qual a autarquia não pode escapar. As escassas receitas próprias tornam-na demasiado dependente das transferências do Estado, através do Fundo de Financiamento das Freguesias (FFF) e da Câmara Municipal do Boticas, através da delegação de competências (Acordo de Execução e Contrato Interadministrativo).

Para fazer face aos atuais constrangimentos financeiros, o controlo das despesas correntes tem sido uma das grandes prioridades.

Apesar destas limitações, a Junta de Freguesia conseguiu, com grande competência, realizar muitos dos objetivos propostos no seu Plano Plurianual de Investimentos.

Recomenda-se, no entanto, um maior cuidado na realização do Orçamento e Plano Plurianual de Investimentos, no que concerne às previsões, permitindo, dessa forma, elevar as taxas de execução orçamental, com especial atenção para a Despesa, mais concretamente no que diz respeito às despesas de investimento/capital.

4.2 Fluxos de Caixa

FREGUESIA DE ALTURAS DO BARROSO E CERDEDO

MUNICÍPIO DE BOTICAS

FLUXOS DE CAIXA

APROVAÇÃO

ANO FINANCEIRO DE 2018

Datas das Deliberações

Junta de Freguesia

20 / 03 / 2017

Assembleia de Freguesia

21 / 04 / 2019

Órgão Executivo

Paulo Jorge Pina Pereira
Eduardo Pereira Gonçalves
Leoberto Silvino Faria

Órgão Deliberativo

Paulo Jorge Pereira Jorge
Simão Ricardo J. S.
João Jorge Pinto Bui
Manuel Helder do Lima
Margarida B. Pires
Tânia Paula Gonçalves Pereira
Helder Afonso Dias

Freguesia de Alturas do Barroso e Cerdedo

Período: Saldo Inicial Ano: 2018

Fluxos de Caixa

Recebimentos			Pagamentos		
Saldo da Gerência Anterior		58.605,52	Despesas Orçamentais		153.225,91
Execução Orçamental	58.605,52		Correntes	87.042,49	
Operações de Tesouraria	0,00		Capital	66.183,42	
Receitas Orçamentais		133.905,14	Operações de Tesouraria		0,00
Correntes	133.905,14		Saldo para a Gerência Seguinte		39.284,75
Capital	0,00		Execução Orçamental	39.284,75	
Operações de Tesouraria		0,00	Operações de Tesouraria	0,00	
Total		192.510,66	Total		192.510,66

Contas de Ordem

Saldo da Gerência Anterior		0,00	Garantias e cauções accionadas		0,00
Garantias e cauções	0,00		Garantias e cauções devolvidas		0,00
Recibos para cobrança	0,00		Receita virtual cobrada		0,00
Garantias e cauções prestadas		0,00	Receita virtual anulada		0,00
Receita virtual liquidada		0,00	Saldo para a Gerência Seguinte		0,00
			Garantias e cauções	0,00	
			Recibos para cobrança	0,00	
Total		0,00	Total		0,00

Orgão Executivo

Em 10 de Março de 2019

Paula Jorge Rosa Pereira
Jorge José Pereira
Sebastião Ribeiro

Orgão Deliberativo

Em 21 de Abril de 2019

Paula Jorge Rosa Pereira
Jorge José Pereira
Sebastião Ribeiro
Paula Jorge Rosa Pereira
Jorge José Pereira
Sebastião Ribeiro



Extrato D.O.

(Continuação)

Cliente 180020861 Extrato n.º 001/2019 Emissão 2019-01-01 Período 2018-12-01 a 2018-12-31 Pág 2/2

Saldo contabilístico	39.774,24
Saldo disponível	39.774,24

Fim de Extrato

4.4 Resumo Diário de Tesouraria

Resumo Diário de Tesouraria

N.º 1 Data: 31-12-2018

Referência aos registos			Saldo do dia Anterior	Entrada do dia	Total	Saída do dia	Saldo para o dia seguinte
D i s p o s i t i v o s	C a i x a	Numerário	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Cheques e Vales Postais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Total Caixa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Subtotal dos Caixas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	L F.	Conta n.º 016801535530	40.383,88	0,00	40.383,88	1.099,13	39.284,75
		Subtotal de Depósitos em Instituições Financeiras	40.383,88	0,00	40.383,88	1.099,13	39.284,75
Total de Disponibilidades			40.383,88	0,00	40.383,88	1.099,13	39.284,75
Total dos Movimentos de Tesouraria			40.383,88	0,00	40.383,88	1.099,13	39.284,75
Operações Orçamentais			40.383,88	0,00	40.383,88	1.099,13	39.284,75
Operações não Orçamentais			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Confirmo

Sebastião António Figueira

O Tesoureiro

Conferi

[Signature]

O funcionário da contabilidade

Visto

Presidente do órgão executivo

4.5 Livro de Caixa

BALANCETE MENSAL

Ano: 2018

Março

Código	Rubrica	Mês	Mês Anterior	Total acumulado	Valor do orçamento
103 02020102	Eletricidade	10,51	19,39	48,79	400,00
103 020202	Limpeza e higiene	0,00	0,00	0,00	100,00
103 020203	Conservação de bens	1.320,00	1.070,00	3.160,00	26.805,52
103 02020901	Telefone	0,00	0,00	0,00	10,00
103 02020902	Telemóvel	0,00	0,00	0,00	10,00
103 02020903	Internet	0,00	0,00	0,00	10,00
103 02020904	Pacotes Integrados	179,09	184,14	548,79	2.000,00
103 02020905	CTT	0,00	0,00	0,00	100,00
103 02021001	Aluguer de Viaturas	0,00	0,00	0,00	100,00
103 020212	Seguros	0,00	982,89	982,89	1.500,00
103 020213	Deslocações e estadas	0,00	0,00	0,00	100,00
103 020214	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	0,00	0,00	0,00	1.500,00
103 020217	Publicidade	0,00	0,00	0,00	982,00
103 020219	Assistência técnica	0,00	0,00	0,00	500,00
103 020225	Outros serviços	0,00	0,00	31,11	3.000,00
103 030601	Outros encargos financeiros	240,00	0,00	240,00	150,00
103 0408020201	Contratos IEFP	0,00	0,00	0,00	6.500,00
103 05010301	Associações Culturais e Outras	0,00	0,00	0,00	8.000,00
103 060201	Impostos e taxas	0,00	0,00	0,00	250,00
103 0602030401	Serviços bancários	0,00	0,00	0,00	150,00
103 07010401	Viadutos, arruamentos e obras complementares	0,00	0,00	0,00	18.000,00
103 07010407	Captação e distribuição de água	0,00	0,00	0,00	10.000,00
103 07010408	Viação rural	0,00	0,00	0,00	5.000,00
103 07010412	Cemitérios	0,00	0,00	0,00	35.300,00
103 07010413	Outros	0,00	0,00	0,00	47.500,00

SUB-TOTAL DAS DESPESAS	4.187,23	4.454,63	12.176,47	215.367,52
------------------------	----------	----------	-----------	------------

TOTAL DAS DESPESAS	4.187,23	4.454,63	12.176,47	215.367,52
--------------------	----------	----------	-----------	------------

RESUMO MENSAL DOS VALORES DE TESOURARIA

VALORES EM CAIXA	0,00
DEPÓSITOS ORDEM	0,00
DEPÓSITOS PRAZO	69.900,57
TOTAL/MÊS SEGUINTE	69.900,57

Saldo Anterior:	71.992,42
Despesas:	4.187,23
Receitas:	2.095,38
Saldo:	69.900,57

4.13 Caracterização

Caracterização da Entidade

Identificação da Entidade

Endereço Postal:

Designação: Freguesia de Alturas do Barroso e Cerdedo

Morada: Rua Humberto Delgado, 14

Concelho: BOTICAS

Nº Identificação Fiscal 510832784

Telefone:

Fax:

Email:

Regime Financeiro: Regime simplificado do POCAL

Número de Eleitores:

Mais de 20.000 eleitores

☐

Mais de 10.000 e menos 20.000 eleitores

☐

Mais de 5000 e menos 10.000 eleitores

☐

Menos de 5000 eleitores

☒

Legislação

Data da Constituição: 28-01-2013

Publicado no D.R. de: Diário da República, 1.ª série - N.º 19 - 28 de Janeiro de 2013

Estrutura Organizacional

	Sim	Não
Tem órgãos de natureza consultiva:	☐	☒
Tem órgãos de fiscalização:	☐	☒
Organograma actualizado:	☐	☒

Descrição Sumária das Actividades

Actividades desenvolvidas no âmbito da Lei, com vista à prossecução dos interesses próprios da população residente na respectiva circunscrição administrativa

Organograma

Caracterização da Entidade**Recursos Humanos****Membros do Órgão Executivo:**

Presidente: Paulo Jorge Rua Pereira
Secretário: Fernando Pereira Gonçalves
Tesoureiro: Sebastião Silvino Fernandes
Vogal:
Vogal:

Membros da Assembleia de Freguesia:

N.º Elementos : 7

Pessoal da Autarquia:

Pessoal do Quadro : 0
Pessoal Contratado : 0
Pessoal em Regime de Tarefa ou Avença : 0

Organização Contabilística**Descrição e Características do Sistema Informático:**

Pocal - Núcleo

Informação Económica e Financeira:

Tipo de Informação : Informação sobre todas as despesas realizadas e receitas arrecadadas
Periodicidade : Trimestral
Descentralização Contabilística : Não é efetuado qualquer registo fora da sede

Outra Informação**Regulamentos Internos e Outros Documentos Informativos:**

	Data de Aprovação		Data de Alteração	
	Órgão Executivo	Órgão Deliberativo	Órgão Executivo	Órgão Deliberativo
Regulam. Cadastro e Inventário	03-04-2014	13-04-2014	--	--
Inventário	03-04-2014	13-04-2014	--	--
Norma de Controlo Interno	03-04-2014	13-04-2014	--	--

Caracterização da Entidade

Documentos Previsionais:

	Data de Aprovação	
	Orgão Executivo	Orgão Deliberativo
1. Grandes Opções do Plano		
1.1 Plano Plurianual de Investimentos	--	--
1.2 Actividades mais Relevantes da Gestão Autárquica	--	--
2. Orçamento	--	--

Outra Informação - Tribunal de Contas

Acções Inspectivas:

	2018	2017	2016	2015
Inspeção Geral das Finanças	--	--	--	--
Inspeção Geral Admin. Território	--	--	--	--

Outros indicadores de Gestão:

	Ano	Valor
Fundo de Financiamento de Freguesias	2018	73.162,00
Investimentos Realizados no ano anterior	2017	83.659,38
Receitas Correntes	2018	133.905,14
Despesas com o Pessoal	2018	11.061,57

Outra Informação Considerada Relevante:

O Dirigente responsável pela área administrativa e/ou financeira

Assinatura: 

O membro do órgão executivo responsável pela área financeiro

Assinatura: 

4.14 Declaração de Responsabilidade

Declaração de responsabilidade

No âmbito do processo de prestação de contas da gerência de 2018 da Freguesia de Alturas do Barroso e Cerdedo declaramos, sob compromisso de honra, enquanto titulares de órgãos responsáveis pela elaboração, aprovação e remessa das contas individuais ao Tribunal de Contas, que adotámos, fizemos aprovar e executar de forma continuada os princípios, normas e procedimentos contabilísticos e de controlo interno a que estamos vinculados por imperativo legal ou contratual e que garantem e asseguram, segundo o nosso conhecimento, a veracidade e sinceridade das respetivas demonstrações financeiras e a integralidade, legalidade e regularidade das transações subjacentes, pelas quais assumimos a responsabilidade de que, designadamente:

- a) Não contêm erros ou omissões materialmente relevantes quanto à execução orçamental e de contabilidade de compromissos, à gestão financeira e patrimonial e, bem assim, ao registo de todas as operações e transações que relevem para o cálculo do défice e da dívida pública atendendo, nos termos aplicáveis, ao direito europeu da consolidação orçamental;
- b) Identificam completamente as partes em relação de dependência e registam os respetivos saldos e transações;
- c) Não omitem acordos quanto a instrumentos de financiamento direto ou indireto;
- d) Evidenciam com rigor e de forma adequada a dimensão, extensão e relevação contabilística dos passivos efetivos ou contingentes, designadamente os compromissos decorrentes de benefícios concedidos ao pessoal e aos membros dos órgãos sociais, bem como as responsabilidades decorrentes de litígios judiciais ou extrajudiciais;
- e) Incluem os saldos de todas as contas bancárias no IGCP e/ou noutras instituições financeiras;
- f) Foram publicitadas de acordo com as disposições legais e comunicadas às entidades competentes.

Assumimos ainda a responsabilidade de que, por aplicação dos princípios, normas e procedimentos acima referidos e segundo o nosso conhecimento, as transações subjacentes:

- g) Respeitaram as normas da contratação pública aplicáveis.
- h) Asseguraram o cumprimento pontual e tempestivo de todos os acordos e contratos com terceiros;
- i) Respeitaram as normas dos regimes de vinculação, de carreiras e de remunerações dos trabalhadores que exercem funções públicas e do código do trabalho e observaram as incompatibilidades e limitações previstas nesses diplomas, no estatuto de aposentação, no código contributivo da segurança social e em estatutos específicos, designadamente de carreiras especiais;

Os responsáveis subscritores:

