



# Relatório de Gestão

Ano de 2018



## Índice

Índice .....	2
Capítulo I.....	3
1. Introdução .....	3
1.1. Sistema Contabilístico .....	3
1.2. O Relatório de Gestão.....	3
2. Dados Estatísticos da Freguesia .....	4
3. Quadro de Pessoal.....	4
Capítulo II .....	4
4. Análise Financeira.....	4
3.1 A Receita .....	5
3.2 A Despesa.....	5
3.3 Tesouraria.....	6
3.4 Os Planos.....	6
3.5 Conclusão.....	7
Capítulo III .....	8
5. Análise Analítica.....	8
4.1 Análise da Receita.....	8
4.2 Análise da Despesa.....	9
4.3 Estrutura da Despesa .....	10
4.4 Resultado.....	11
4.5 Passivos e Ativos .....	11
Capítulo IV.....	12
6. Divergências e Justificativos .....	12
5.1 Divergências .....	12
5.2 Justificativos.....	12
Capítulo V .....	13
7. Nota Final .....	13



## **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 (€343,28) - €1 716 400,00 em 2018.

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 de Prainha, 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, contemplando a análise da evolução da situação económica e financeira da autarquia.



## **2. Dados Estatísticos da Freguesia**

A Freguesia de Prainha inserida no concelho de São Roque do Pico, composta por uma área de 27,90Km<sup>2</sup> e 547 habitantes (dados INE censos 2011) e com 567 eleitores inscritos. (dados MAI – Mapa nº 1/2019 publicado a 1 de março de 2019)

## **3. Quadro de Pessoal**

A Freguesia de Prainha possui no seu quadro de pessoal, uma funcionária com a categoria de assistente técnica.

## **Capítulo II**

### **4. 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 municiaadas pela Administração Central através do Fundo de Financiamento de Freguesias, que em 2018 foi no valor de €35.129,00 tendo um impacto percentual no orçamento desta Autarquia de 46,84%, seguindo-se a Câmara Municipal através dos protocolos de Delegação de Competências, com o valor de €21.382,84 com impacto percentual de 28,51%, depois vindos da Administração Regional através dos vários Acordos de Cooperação no valor de €9.523,00 tendo um impacto percentual no orçamento desta Autarquia de 12,70%, e finalmente as receitas próprias da Autarquia num valor total de €8.965,30 tendo um impacto no orçamento de 11,95%.



### **3.1 A Receita**

No decorrer do ano esta Autarquia conseguiu um total de Receita Corrente Global no valor de €57.977,14 e Receita de Capital Global no valor de €17.023,00.

O saldo da Gerência Anterior (2017) foi no valor de €23.153,42 em saldo orçamental e 130,29 em Operações de Tesouraria num total de €23.283,71.

O valor total de receita arrecadada neste ano de 2018 foi de €75.000,14.

### **3.2 A Despesa**

Quanto à Despesa Corrente Global (Despesas de Funcionamento + Plano de Atividades + Plano de Investimentos por Administração Direta), foi neste ano de 2018 no valor de €58.493,33.

As despesas correntes excederam as receitas correntes desrespeitando assim o princípio do equilíbrio substancial da execução orçamental constante da alínea e) do ponto 3.1.1 do POCAL, sendo compensadas pelo saldo do ano anterior.

Quanto à Despesa de Capital Global (Investimentos diretos) foi neste ano de 2018 no valor de €19.190,21.



### 3.3 Tesouraria

Durante o ano foram transacionados €1.858,41 em Operações de Tesouraria.

A Síntese das Reconciliações Bancárias demonstra que:

A Conta à Ordem N°43.996.383.301 do SANTANDER encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €10.930,15, sendo o saldo contabilístico à mesma data de €10.710,33 sendo a divergência existente (€219,82) justificada pelos pagamentos debitados no banco após o encerramento do ano.

A Conta à Ordem N°99.106.015.773 do MONTEPIO encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €1.086,69, sendo o saldo contabilístico à mesma data de igual valor, não existindo divergência.

A Conta à Ordem 744.004.551.630 da CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €10.306,98, sendo o saldo contabilístico à mesma data de €8.673,00 sendo a divergência existente (€1.633,98) justificada pelos pagamentos debitados no banco após o encerramento do ano.

### 3.4 Os Planos

O **Plano Plurianual de Investimentos**, demonstra no decorrer do mandato as previsões de investimento a realizar na Freguesia, assim sendo no ano de 2018, a execução financeira do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 99,95% no valor total investido de €19.190,21.



O **Plano Plurianual de Atividades**, contendo a mesma visão plurianual do PPI, abrange, no entanto, as restantes intervenções da Junta de Freguesia em atividades que não sejam investimento, teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 84,23% no valor total executado de €18.285,30.

### **3.5 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), das Instituições Públicas e da Câmara Municipal do concelho, através dos protocolos de delegação de competências, bem como de Acordos de Colaboração e Cooperação financeira.

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 de Atividades para 2018.



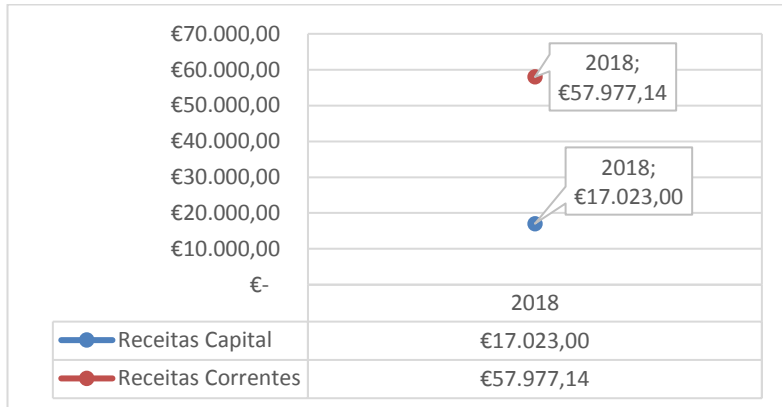
## Capítulo III

### 5. Análise Analítica

#### 4.1 Análise da Receita

As receitas arrecadadas pela Autarquia durante o ano de 2018 ascenderam a €75.000,14, com um grau de execução orçamental de 100,89%, sendo distribuídas da seguinte forma:

	Ano - 2018
Receitas Correntes	€57.977,14
Receitas de Capital	€17.023,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>€75.000,14</b>



O destaque percentual das receitas durante 2018:

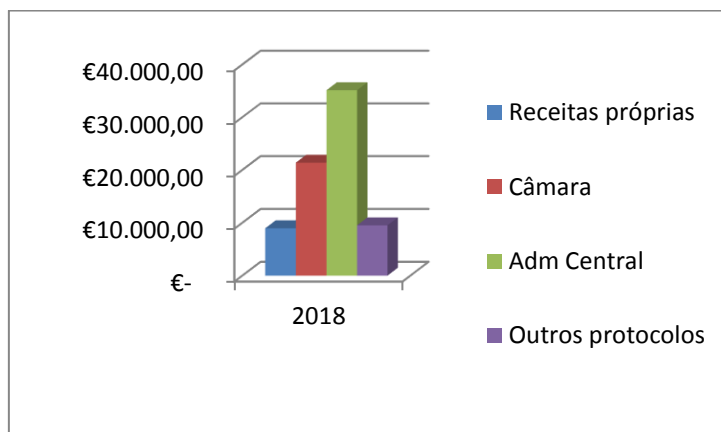
Receitas próprias representaram 11,95% do total de receita;

As receitas provenientes da Câmara Municipal, 28,51%;

As receitas provenientes da Administração Central, 46,84%;

As receitas provenientes de outros protocolos diversos, 12,70%





## 4.2 Análise da Despesa

A despesa pública é a aplicação de recursos da Autarquia para custear os serviços de ordem pública ou para investir no próprio desenvolvimento social, económico e cultural da Freguesia.

Em 2018, a Junta de Freguesia registou um volume de despesa na ordem dos €77.683,54, com um grau de execução orçamental de 79,85%, sendo distribuídos da seguinte forma:

	Ano - 2018
Despesas Correntes	€58.493,33
Despesas de Capital	€19.190,21
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>€77.683,54</b>

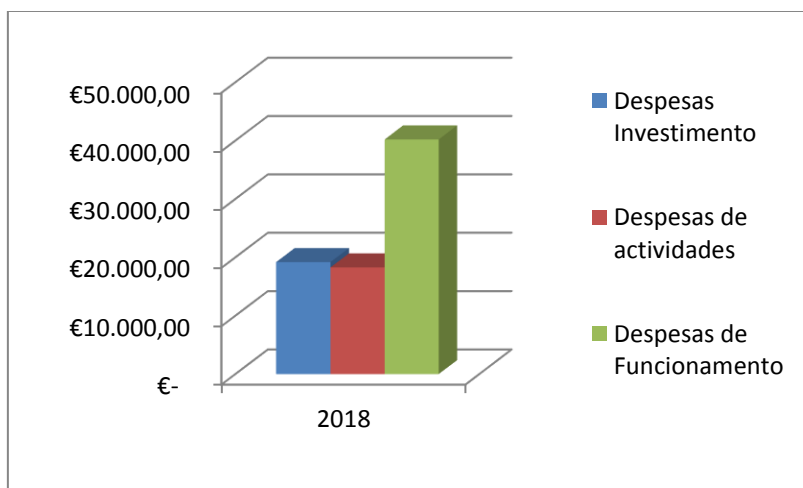


### 4.3 Estrutura da Despesa

No ano de 2018 a despesa total teve a seguinte distribuição na execução do orçamento da Junta:

	Ano 2018
Despesas de funcionamento	€40.208,03
Plano de Atividades	€18.285,30
Plano de Investimentos	€19.190,21
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>€77.683,54</b>

#### Graficamente:





#### **4.4 Resultado**

Analisada a Receita e a Despesa do Ano Económico de 2018, contempla-se que o saldo resultante após o encerramento do ano é de €20.470,02.

Em Operações de Tesouraria não ficaram retidos quaisquer valores na Autarquia.

Resulta assim num saldo de Execução Orçamental de €20.470,02.

#### **4.5 Passivos e Ativos**

##### **Passivo financeiro:**

A 31 de Dezembro existiam quaisquer dívidas a terceiros a curto prazo no valor de €135,18. A Autarquia não possuía nenhum empréstimo contratado.

##### **Ativo financeiro:**

A 31 de Dezembro esta Autarquia possuía €2,00 em receitas por cobrar.



## Capítulo IV

### 6. Divergências e Justificativos

#### 5.1 Divergências

Sem nenhuma situação a acrescentar.

#### 5.2 Justificativos

Tendo em conta que no decorrer do ano financeiro de 2018 o funcionamento e operacionalidade desta Autarquia decorreram sem imprevistos, não existem quaisquer justificativos adicionais a acrescentar.



## Capítulo V

### 7. Nota Final

As políticas contabilísticas estão adequadas à realidade de uma estrutura do tipo autarquia local e por isso sem fins lucrativos (art.º 235º, 237º e 238 da Constituição da República Portuguesa), salientando-se que os procedimentos e controlos internos vigentes asseguram os movimentos efetuados, em relação às receitas, despesas e pagamentos (art.º 238 da Constituição da República Portuguesa e Leis 169/99 de 18 de Setembro e 5-A/2002 de 11 de Janeiro (Competências e funcionamento dos órgãos das autarquias locais) estas revogadas pela Lei 75/2013 de 12 de setembro.

As Demonstrações Financeiras relativas ao ano económico de 2018 traduzem as despesas e receitas do referido exercício económico, em relação a atividades da Junta de Freguesia.

Prainha, 26 de março de 2019

O Presidente da Junta

---

(Luís António Pereira Calado)