



Freguesia de A-dos-Negros

# CONTA DE GERÊNCIA – ANO 2018



**PRESTAÇÃO DE CONTAS**  
**FEVEREIRO DE 2019**  
Realizado por *Cláudia Rocha*  
(Ass. Técnica)



Freguesia de A-dos-Negros

## ÍNDICE

ÍNDICE.....	2
INTRODUÇÃO.....	3
MAPA FLUXOS DE CAIXA – VISÃO GLOBAL.....	5
EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO E PLANOS.....	6
RÁCIOS DE EXECUÇÃO.....	9
EVOLUÇÃO DA RECEITA E DA DESPESA.....	10
CONCLUSÕES.....	13



Freguesia de A-dos-Negros

## INTRODUÇÃO

A prestação de contas anual de uma Entidade representa um momento essencial e obrigatório da sua atividade. É com base num conjunto de documentos e demonstrações que se consegue espelhar toda a atividade financeira e económica de uma Entidade, respeitante a um determinado ano económico.

Conforme o disposto na alínea e) do n.º 1 do artigo 16.º da Lei 75/2013, de 12 de setembro (Regime Jurídico das Autarquias Locais), são elaborados os documentos de prestação de contas da Freguesia de A-dos-Negros, referentes ao ano económico de 2018, e submetem-se à apreciação da Assembleia de Freguesia para proceder à sua análise, discussão e votação, de acordo com o n.º 1 do artigo 76.º da Lei 73/2013, de 3 de setembro (Regime Financeiro das Autarquias Locais).

Em conformidade com a alínea vv) do n.º 1 do artigo 16.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, a Junta de Freguesia envia as contas, via eletrónica, ao Tribunal de Contas.

No que diz respeito ao regime contabilístico da entidade Freguesia de A-dos-Negros, esta encontra-se ainda abrangida pelo POICAL – Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais – Lei 54-A/99, de 22 de fevereiro - Regime Simplificado, pelo que os documentos de prestação de contas são elaborados de acordo com aquele regime.

Assim sendo, a Conta de Gerência, relativa ao ano de económico de 2018, é composta pelo presente relatório e pelos seguintes documentos que se anexam:

- *Resumo do mapa Fluxos de Caixa;*
- *Mapa Fluxos de Caixa (Recebimentos e Pagamentos);*
- *Contas de Ordem;*
- *Mapas: Controlo Orçamental da Receita, Controlo Orçamental da Despesa, Execução do Plano de Atividades e Execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI);*
- *Mapa Operações de Tesouraria;*
- *Documento Auxiliar relativo ao desdobramento de determinadas rubricas (documento interno).*



---

## Freguesia de A-dos-Negros

De salientar, que com este relatório, pretende-se dar a conhecer a todos, de uma forma resumida mas transparente, a situação orçamental e financeira da Freguesia de A-dos-Negros, no ano a que reporta, não esquecendo a evolução da sua atividade ao longo dos últimos anos, fruto da tomada de decisões e de opções, legalmente possíveis, do Executivo e da respetiva Assembleia de Freguesia.

Importa acrescentar ainda, de que na execução dos objetivos e estratégias definidos pelo Executivo, atuou sempre como principal personagem, o capital humano desta Autarquia, sem o qual era impossível prosseguir com a sua atividade, não descurando o papel dos restantes intervenientes, nomeadamente, a Direção Geral das Autarquias Locais e o Município de Óbidos, este último quer a nível financeiro, quer a nível logístico.

Neste sentido, a informação, os valores e os dados estatísticos neste Relatório apresentados, traduzem não mais do que os objetivos primários da atividade da Freguesia de A-dos-Negros, nomeadamente, o apoio à população nas suas diversas vertentes, bem como o desenvolvimento e modernização da freguesia, esperando trazer a todos, uma melhor qualidade de vida.



Freguesia de A-dos-Negros

## MAPA FLUXOS DE CAIXA – VISÃO GLOBAL

Observando o mapa *Fluxos de Caixa* podemos constatar que o **total de Receita Orçamental do ano de 2018**, atingiu o valor de **139.483,91 €** e o **total de Despesa Orçamental** registou o valor de **140.086,35 €**, resultando um **Saldo Orçamental para o ano de 2019** no valor total de **44.896,50 €**, tendo em conta a transição do saldo da Gerência Anterior (45.498,94€).

Comparando o atual mapa com o do ano económico anterior, o de 2017, constatamos que houve um **decrécimo na Receita Orçamental no valor de 16.974,86 €**, correspondendo a aproximadamente 10,849%. Este valor é totalmente integrado nas *Receitas Correntes*, uma vez que não houve qualquer *Receita de Capital*, observando-se mais significativamente em rubricas dos capítulos *Transferências Correntes*, *Venda de Bens e Serviços Correntes* e *Outras Receitas Correntes*.

Continuando a análise comparativa, e no que diz respeito à **Despesa Orçamental**, **esta registou um significativo decréscimo no valor de 65.262,36 €**, correspondendo a aproximadamente 31,781%. Esta variação foi originada pelo ligeiro aumento das Despesas Correntes em 2.708,47€ e pela expressiva diminuição das Despesas de Capital (-67.970,83€).

Como se pode verificar nas Operações de Tesouraria, finalizámos o ano de 2018 com um saldo devedor igual ao do ano económico anterior, no valor de **1.186,12 €**, devido à caução prestada à entidade *Infraestruturas de Portugal, S.A.*, em 2016, e um saldo credor no valor de **619,85 €**, relativo a retenções de impostos e de serviços do Espaço Cidadão, cuja entrega às entidades competentes teve lugar no início de janeiro de 2019.





Freguesia de A-dos-Negros

## EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO E PLANOS

No que concerne à **execução Orçamental do ano de 2018**, os documentos previsionais foram elaborados à luz dos princípios legais, estabelecidos pela Lei 73/2013, de 3 de setembro - *Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais*, tendo como base a atividade da Junta de Freguesia no ano económico de 2017 e o possível desenvolvimento ou concretização dos projetos do executivo para o ano em análise. Deste modo, há sempre a preocupação de aproximar ao máximo o Orçamento desta Autarquia à realidade da sua atividade. Mesmo assim, com todo esse rigor, e porque estamos a falar de previsões, surgem situações nas quais as despesas não se encontram previstas ou estão insuficientemente dotadas, dando origem a reajustamentos de diversas rubricas da despesa e da receita, traduzidos em modificações orçamentais.

Como tal, no ano de 2018 houve lugar a **7 alterações ao Orçamento da Despesa e a 8 alterações às Grandes Opções do Plano**, que se traduziram no reforço de algumas rubricas que estavam insuficientemente dotadas para a realização de determinados compromissos. De notar que estas alterações não originaram uma variação do valor global do Orçamento ou dos Planos, uma vez que o valor total de reforços e de anulações é de igual montante, ao contrário da primeira e única **Revisão Orçamental**, a que o Orçamento e Planos, do ano de 2018 foram objeto, para a inclusão do **Saldo Orçamental da Gerência Anterior**, na posse do serviço, bem como de outras rubricas necessárias à execução da atividade da autarquia.

Com base nos dados contabilísticos, conclui-se que no ano em análise, obtiveram-se os seguintes **Graus de Execução Orçamental** (de notar que, na apuração dos resultados foi considerado o valor do último orçamento de 2018 aprovado):

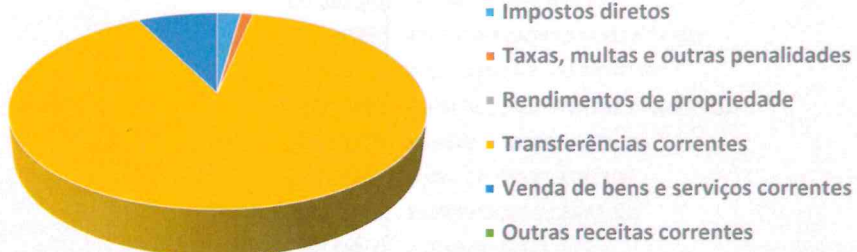
- **RECEITA** - aproximadamente **71,31%**;
- **DESPESA** - aproximadamente **71,62%**;
- **PLANO DE ATIVIDADES** – aproximadamente **68,06%**;
- **PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS** – aproximadamente **74,17%**.

Execução Orçamental Ano 2018	ORÇAMENTO	RECEITA COBRADA / DESPESA PAGA	%
RECEITA	195 606,41 €	139 483,91 €	71,31%
DESPESA	195 606,41 €	140 086,35 €	71,62%

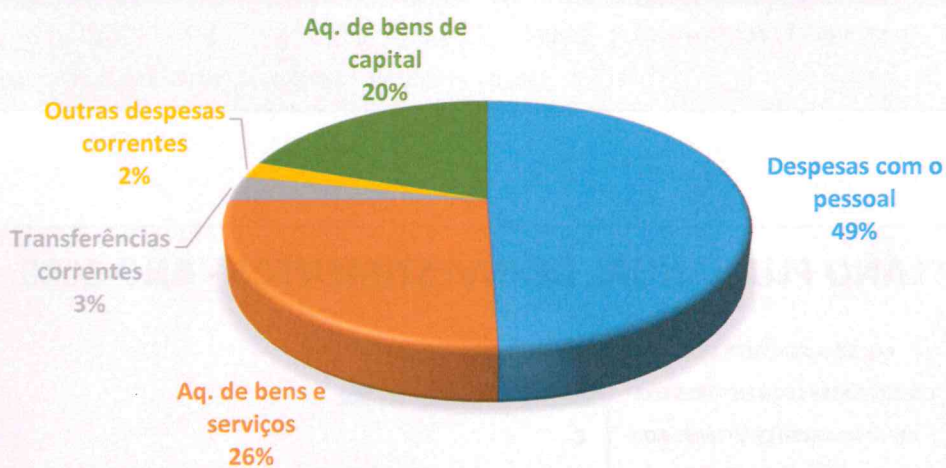


Freguesia de A-dos-Negros

## DISTRIBUIÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTAL - ANO 2018



## DISTRIBUIÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTAL - ANO 2018



<i>Execução dos Planos Ano 2018</i>	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
PLANO DE ATIVIDADES	19 200,00 €	13 067,63 €	68,06%
PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS	32 500,00 €	24 104,83 €	74,17%

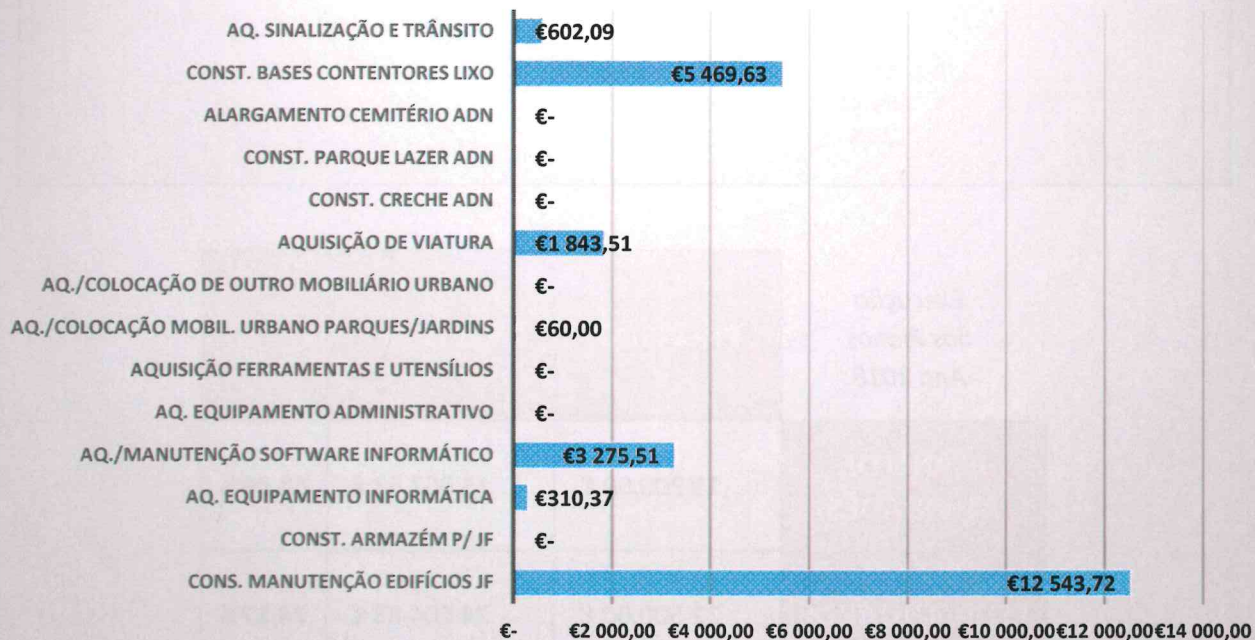


Freguesia de A-dos-Negros

## PLANO DE ATIVIDADES - ANO 2018



## PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS - ANO 2018







Freguesia de A-dos-Negros

## RÁCIOS DE EXECUÇÃO

Por forma a complementar a análise, apresentamos abaixo alguns *indicadores ou rácios de execução* que consideramos mais importantes:

INDICADOR FINANCEIRO	PERCENTAGEM (%)
<i>Relação entre a Despesa e a Receita</i>	75,73%
<i>Relação entre o Fundo de Financiamento da Freguesia (F.F.F.) e a Receita</i>	19,55%
<i>Relação entre as Transferências da Administração Local (C.M.O.) e a Receita</i>	47,84%
<i>Peso das Despesas de Pessoal na Receita</i>	37,45%
<i>Peso das Despesas de Pessoal nas Receitas Correntes</i>	49,66%
<i>Peso das Despesas de Pessoal nas Despesas Correntes</i>	61,56%
<i>Peso das Despesas de Pessoal na Despesa</i>	49,44%
<i>Peso das Despesas de Capital na Receita</i>	14,89%
<i>Peso das Despesas de Capital na Despesa</i>	19,67%
<i>Peso das Aquisições de Bens e Serviços nas Despesas Correntes</i>	31,74%
<i>Peso do Plano de Atividades nas Despesas Correntes</i>	11,61%
<i>Peso do Plano Plurianual de Investimentos nas Despesas de Capital</i>	87,46%

De notar que para o apuramento destes resultados, foram utilizados os dados constantes no Mapa Fluxos de Caixa e os dados nos Mapas da Execução dos Planos, do ano de 2018, não contabilizando os valores das operações de tesouraria, quer da Receita, quer da Despesa.



Freguesia de A-dos-Negros

## EVOLUÇÃO DA RECEITA E DA DESPESA

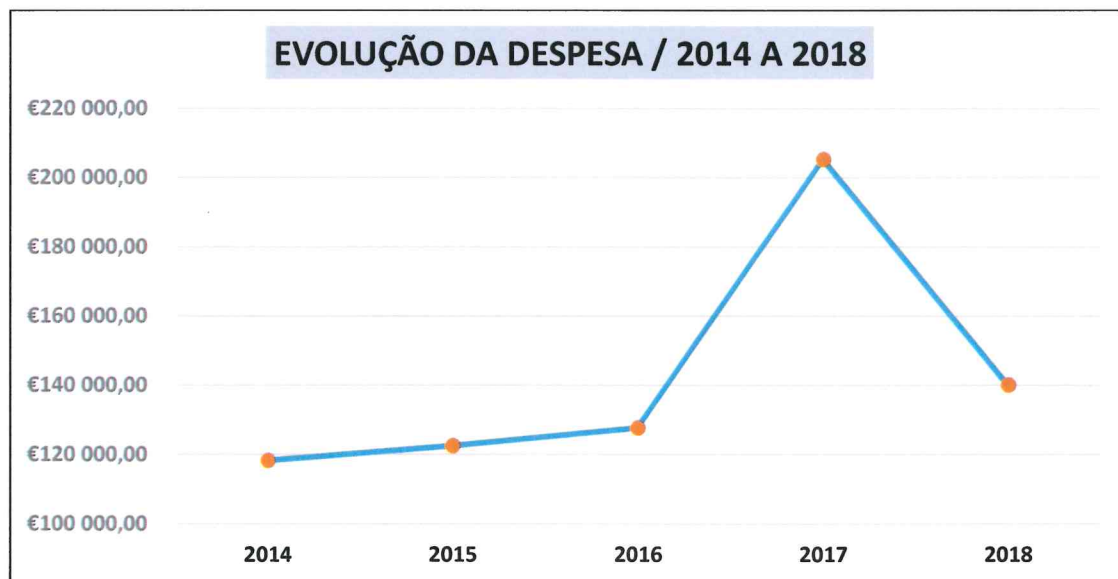
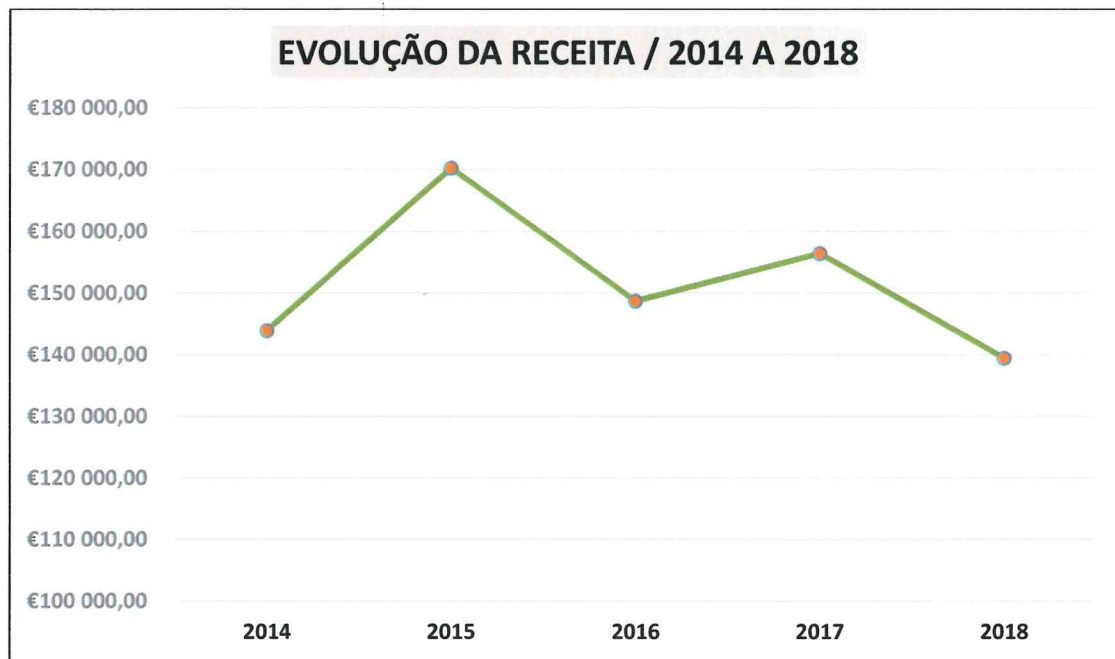
Gostaríamos de apresentar ainda a V. Exa., a **evolução da Receita obtida (sem o saldo da gerência anterior), da Despesa efetuada**, bem como da área da **manutenção e investimento** desta Autarquia, ao longo dos últimos cinco anos económicos: **2014, 2015, 2016, 2017 e 2018:**

	RECEITA	DESPESA
2014	143 963,10 €	118 278,79 €
2015	170 243,40 €	122 547,30 €
2016	148 749,26 €	127 740,79 €
2017	156 458,77 €	205 348,71 €
2018	139 483,91 €	140 086,35 €

*(valores retirados dos Mapas Fluxos de Caixa)*



Freguesia de A-dos-Negros

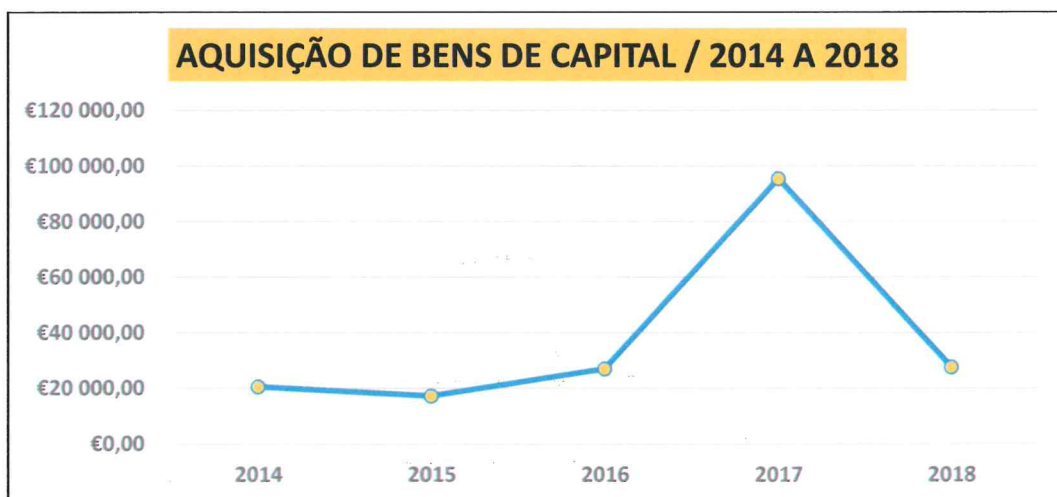
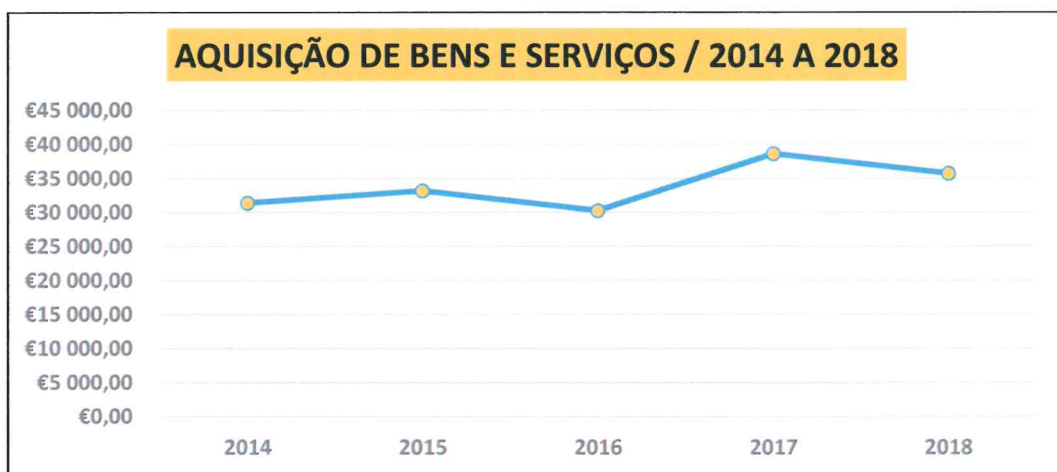




Freguesia de A-dos-Negros

	02 - AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	07 - AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL (Investimentos)
2014	31 430,23 €	20 557,51 €
2015	33 177,46 €	17 199,12 €
2016	30 292,36 €	27 035,96 €
2017	38 625,51 €	95 532,58 €
2018	35 721,54 €	27 561,75 €

(valores retirados dos Mapas Fluxos de Caixa)







Freguesia de A-dos-Negros

## CONCLUSÕES

Finalizando a apresentação da **Conta de Gerência do ano de 2018**, e tendo em conta os dados obtidos na presente análise, bem como os mapas anexos, conclui-se o seguinte:

- ✓ A Receita total (*com o saldo da gerência anterior*) foi superior à Despesa efetuada;
- ✓ Cumprimento do equilíbrio corrente, ou seja, as Receitas Correntes foram superiores às Despesas Correntes;
- ✓ A manutenção de espaços e de bens é e continua a ser uma atividade prioritária, daí o grau de execução atingir aproximadamente o valor de 67%;
- ✓ O investimento total diminuiu, atingindo um grau de execução no valor aproximado de 50%, havendo destaque para determinadas rubricas do PPI, que atingiram individualmente graus de execução entre os 60% e os 96%, nomeadamente as seguintes: conservação e manutenção de edifícios da Junta (construção de compartimento ATM – Multibanco), aquisição e manutenção de software informático (aquisição de licença SNC-AP), aquisição de viatura (nova viatura Citroen Jumper de 9 lugares), construção de bases protetoras p/ os contentores do lixo e aquisição de sinalização toponímia e trânsito;
- ✓ Inexistência de endividamento, existindo apenas um grau de dependência relativo a terceiros, nomeadamente a Administração Central e a Administração Local (Município de Óbidos).

