



# Relatório de Gestão

Ano de 2019



## 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
4.1 A Receita.....	5
4.2 A Despesa.....	5
4.3 Tesouraria.....	6
4.4 Os Planos.....	6
4.5 Conclusão.....	7
Capítulo III .....	7
5. Análise Analítica.....	7
5.1 Análise da Receita.....	7
5.2 Análise da Despesa.....	8
5.3 Estrutura da Despesa .....	9
5.4 Resultado.....	10
5.5 Passivos e Ativos .....	10
Capítulo IV.....	10
6. Divergências e Justificativos.....	10
6.1 Divergências .....	10
6.2 Justificativos.....	11
Capítulo V.....	11
7. Nota Final .....	11



## 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 2019.

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 Santa Cruz - Lagoa, 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 2019 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 Santa Cruz - Lagoa inserida no concelho de Lagoa, composta por uma área de 14,26Km<sup>2</sup> e 3671 habitantes (dados INE censos 2011) e com 3195 eleitores inscritos. (dados MAI – Mapa nº 1/2020 publicado a 2 de março de 2020)

## 3. Quadro de Pessoal

A Freguesia de Santa Cruz - Lagoa possui quadro de pessoal, com uma funcionária na categoria de assistente técnico e uma assistente operacional em regime de contrato. Possui igualmente 2 prestadores de serviços em regime de tarefa e avença.

## 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, foram municidadas pela Câmara Municipal através dos protocolos de Delegação de Competências, com o valor de €74.911,19 com impacto percentual de 32,47%, seguindo-se a Administração Central através do Fundo de Financiamento de Freguesias, que em 2019 foi no valor de €72.721,00 tendo um impacto percentual no orçamento desta Autarquia de 31,52%, depois a Administração Regional através dos vários Acordos de Cooperação Financeira atingiu este ano o valor de €65.564,41, tendo um impacto percentual no orçamento desta Autarquia de 28,42% e finalmente as receitas próprias da Autarquia num valor total de €17.501,23 tendo um impacto no orçamento de 7,59%.



## **4.1 A Receita**

No decorrer do ano esta Autarquia conseguiu um total de Receita Corrente Global no valor de €169.733,42 e Receita de Capital Global no valor de €60.964,41.

O saldo da Gerência Anterior (2018) foi no valor de €6.085,75.

O valor total de receita arrecadada neste ano de 2019 foi de €230.697,83.

## **4.2 A Despesa**

Quanto à Despesa Corrente Global (Despesas de Funcionamento + Plano de Atividades + Plano de Investimentos por Administração Direta), foi neste ano de 2019 no valor de 171.493,39.

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, no entanto, compensado pelo saldo que transitou de 2018.

Quanto à Despesa de Capital Global (Investimentos diretos) foi neste ano de 2019 no valor de €44.750,39.



### 4.3 Tesouraria

Durante o ano existiram transações de Operações de Tesouraria no valor de €4.931,84.

A Síntese das Reconciliações Bancárias demonstra que:

A Conta à Ordem N°806640733020 do SANTANDER encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €22.954,88, sendo o saldo contabilístico à mesma data de €20.642,41 sendo a divergência existente no valor de €2.312,47 justificada pelos débitos ocorridos após o encerramento do ano.

A Conta à Ordem N°100698710009 do Novo Banco encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €0,00 não existindo divergência.

A Conta à Ordem 381000021431 da CGD encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €0,00 não existindo divergência.

A Conta à Ordem 99100034723 da CEMG foi encerrada a 27/02/2019.

### 4.4 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 2019, a execução financeira do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 66,93% no valor total investido de €33.469,24.

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, assim a execução financeira do Plano Plurianual de Atividades (PPA) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 88,57% no valor total investido de €76.238,90.



## 4.5 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 2019.

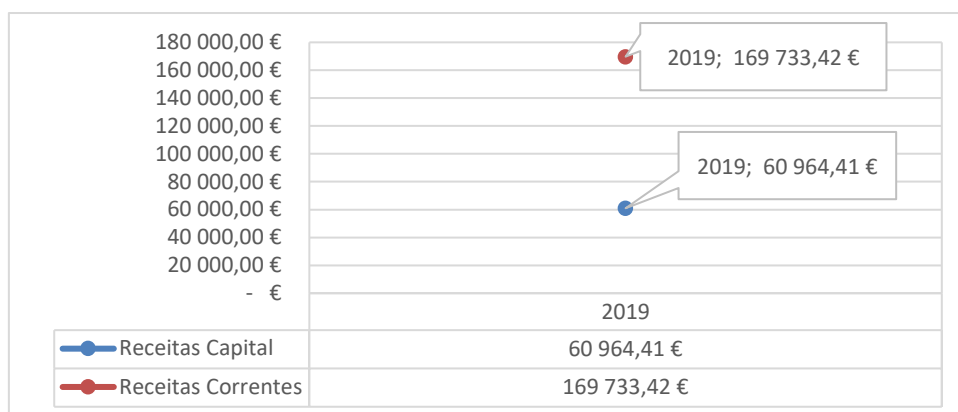
## Capítulo III

### 5. Análise Analítica

#### 5.1 Análise da Receita

As receitas arrecadadas pela Autarquia durante o ano de 2019 ascenderam a €230.697,83, com um grau de execução orçamental de 84,44%, sendo distribuídas da seguinte forma:

	Ano - 2019
Receitas Correntes	€169.733,42
Receitas de Capital	€60.964,41
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>€230.697,83</b>



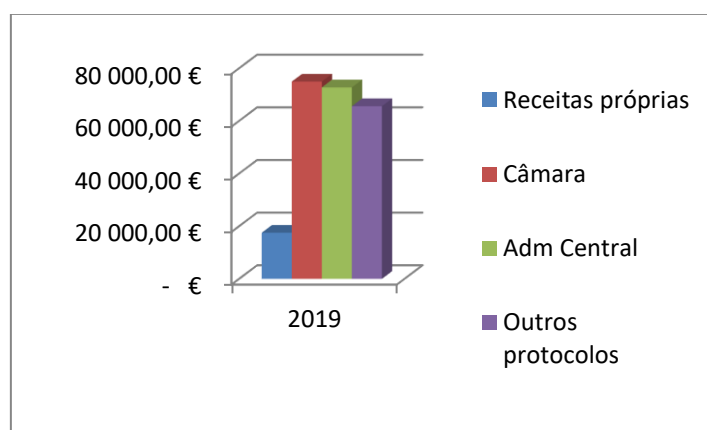
O destaque percentual das receitas durante 2019:

Receitas próprias representaram 7,59% do total de receita;

As receitas provenientes da Câmara Municipal, 32,47%;

As receitas provenientes da Administração Central, 31,52%;

As receitas provenientes de outros protocolos diversos, 28,42%



## 5.2 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 2019, a Junta de Freguesia registou um volume de despesa na ordem dos €216.243,78, com um grau de execução orçamental de 77,22%, sendo distribuídos da seguinte forma:





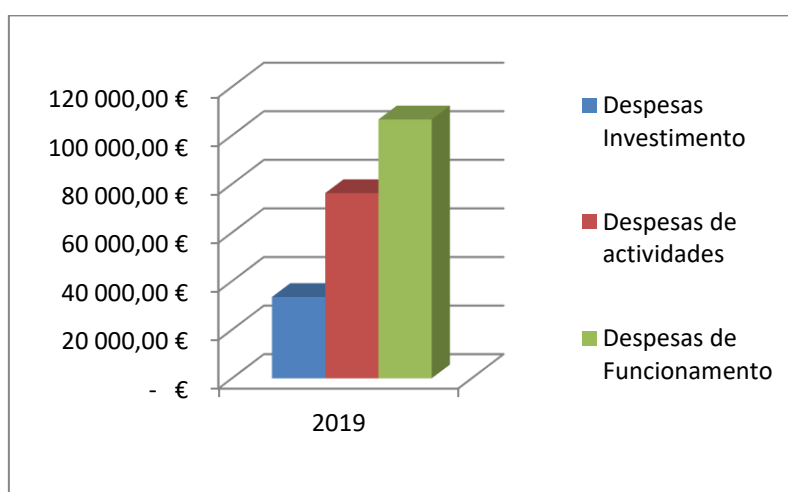
	Ano - 2019
Despesas Correntes	€171.493,39
Despesas de Capital	€44.750,39
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>€216.243,78</b>

### 5.3 Estrutura da Despesa

No ano de 2019 a despesa total teve a seguinte distribuição na execução do orçamento da Junta:

	Ano 2019
Despesas de funcionamento	€106.535,64
Plano de Atividades	€76.238,90
Plano de Investimentos	€33.469,24
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>€216.243,78</b>

#### Graficamente:





## 5.4 Resultado

Analisada a Receita e a Despesa do Ano Económico de 2019, contempla-se que o saldo resultante após o encerramento do ano é de €20.642,41.

Em Operações de Tesouraria ficaram retidos €416,38 nesta autarquia referentes a €112,60 para a Autoridade Tributária, €120,07 para a Caixa Geral de Aposentações, €36,64 para a ADSE e €147,07 para a Segurança Social.

Resulta assim num saldo de Execução Orçamental de €20.226,03.

## 5.5 Passivos e Ativos

### Passivo financeiro:

A 31 de Dezembro existiam dívidas a terceiros de curto prazo no valor de €3.542,71. A Autarquia não possuía nenhum empréstimo contratado.

### Ativo financeiro:

A 31 de Dezembro esta Autarquia possuía receitas por cobrar no valor de €2.300,48.

## Capítulo IV

### 6. Divergências e Justificativos

#### 6.1 Divergências

Sem informações a acrescentar.



## 6.2 Justificativos

Tendo em conta que no decorrer do ano de 2019 não surgiram situações anómalas e que tudo se desenrolou normalmente, não existem assim justificações a registar.

## 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 2019 traduzem as despesas e receitas do referido exercício económico, em relação a atividades da Junta de Freguesia.

Santa Cruz, Lagoa, 08 de junho de 2020

O Presidente da Junta

---

(Sérgio Paulo Botelho Costa)