Relatório de Gestão

Ano de 2020

Índice

Capítulo I 3
Introdução 3
Sistema Contabilístico 3
O Relatório de Gestão 3
Dados Estatísticos da Freguesia 4
Quadro de Pessoal 4
Capítulo II 5
Análise Financeira 5
A Receita 5
A Despesa 6
Saldos de Gerência / Tesouraria 9
Capítulo III 9
Aplicações legais 9
Princípios e Regras Orçamentais 9
Principais Políticas Contabilísticas 10
Investimentos 11
Plano Plurianual de Investimentos 11
Resultados 11
Conclusão 11
Resultado líquido 12
Passivos e Ativos 12
Passivo financeiro: 12
Ativo financeiro: 12
Capítulo IV 12
Divergências e Justificativos 12
Divergências 12
Justificativos 13
Capítulo V 13
Nota Final 13

Capítulo I

Introdução

Sistema Contabilístico

Desde 1 de Janeiro de 2020 que as autarquias locais passaram a estar sujeitas a um novo regime contabilístico – o SNC-AP – caraterizado, de entre outros aspetos, pela introdução de um novo paradigma às finanças públicas, centrado, fundamentalmente, na sua contabilidade, relato, controlo e transparência das contas públicas.

Foi igualmente previsto um regime simplificado para Microentidades, funcionando com base na NCP26 – Norma de Contabilidade Pública 26 que se centra na Contabilidade e Relato Orçamental, o qual é aplicável às autarquias locais que apresentem nas duas últimas prestações de contas um montante global de despesa orçamental paga inferior ou igual a 1.000.000€.

As entidades que se integram neste regime apenas são obrigadas a utilizar a Contabilidade e Relato Orçamental e a divulgação do Inventário do Património. (art.º 6 da Portaria 218/2016 de 9 de agosto)

O regime simplificado é aplicável à Freguesia de Lajedo, em função do respetivo montante global de despesa orçamental paga nas últimas duas prestações de contas, nomeadamente 29.575,09 euros em 2018 e 26.126,19 euros em 2019.

O Relatório de Gestão

O relatório de gestão enquadra-se no âmbito da prestação de contas relativa ao exercício de 2020 e foi elaborado de acordo com os procedimentos estabelecidos no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 85/2016, de 21 de dezembro, e pela Portaria nº 218/2016 de 09 de agosto, contemplando a análise da evolução da situação económica e financeira da autarquia.

O ano de 2020 foi o ano de implementação do SNC-AP, sendo que a data de transição para o novo referencial contabilístico é de 1 de janeiro de 2020.

Neste processo de mudança, para além dos desafios de natureza técnica que se verificaram na implementação, existiram ainda outros onde podemos destacar a função da contabilidade pública, devendo proceder-se ao reforço de competências, sistemas de informação, e o estabelecimento de mecanismos adicionais de controlo interno que permitam monitorizar o novo processo contabilístico e fluxo das transações que garantam que a informação a produzir é completa e fiável.

Apesar das dificuldades sentidas nesta transição, os objetivos foram alcançados e a mesma foi concluída com sucesso.

Não obstante o descrito no anexo às demonstrações financeiras relativamente à comparabilidade, será efetuada, sempre que possível, a análise comparativa relativamente ao ano de 2019, visto ter sido efetuada a conversão dos saldos para as contas e rubricas das demonstrações orçamentais de acordo com o SNC-AP.

A comparabilidade integral dos períodos será retomada na sua plenitude com as demonstrações financeiras de 2021.

Dados Estatísticos da Freguesia

A Freguesia de Lajedo inserida no concelho de Lajes das Flores, composta por uma área de 6.73Km² e 93 habitantes (dados INE censos 2011) e com 88 eleitores inscritos. (dados MAI – Mapa nº 1/2021 publicado a 1 de março de 2021).

Quadro de Pessoal

A Freguesia de Lajedo não possui quadro de pessoal.

Capítulo II

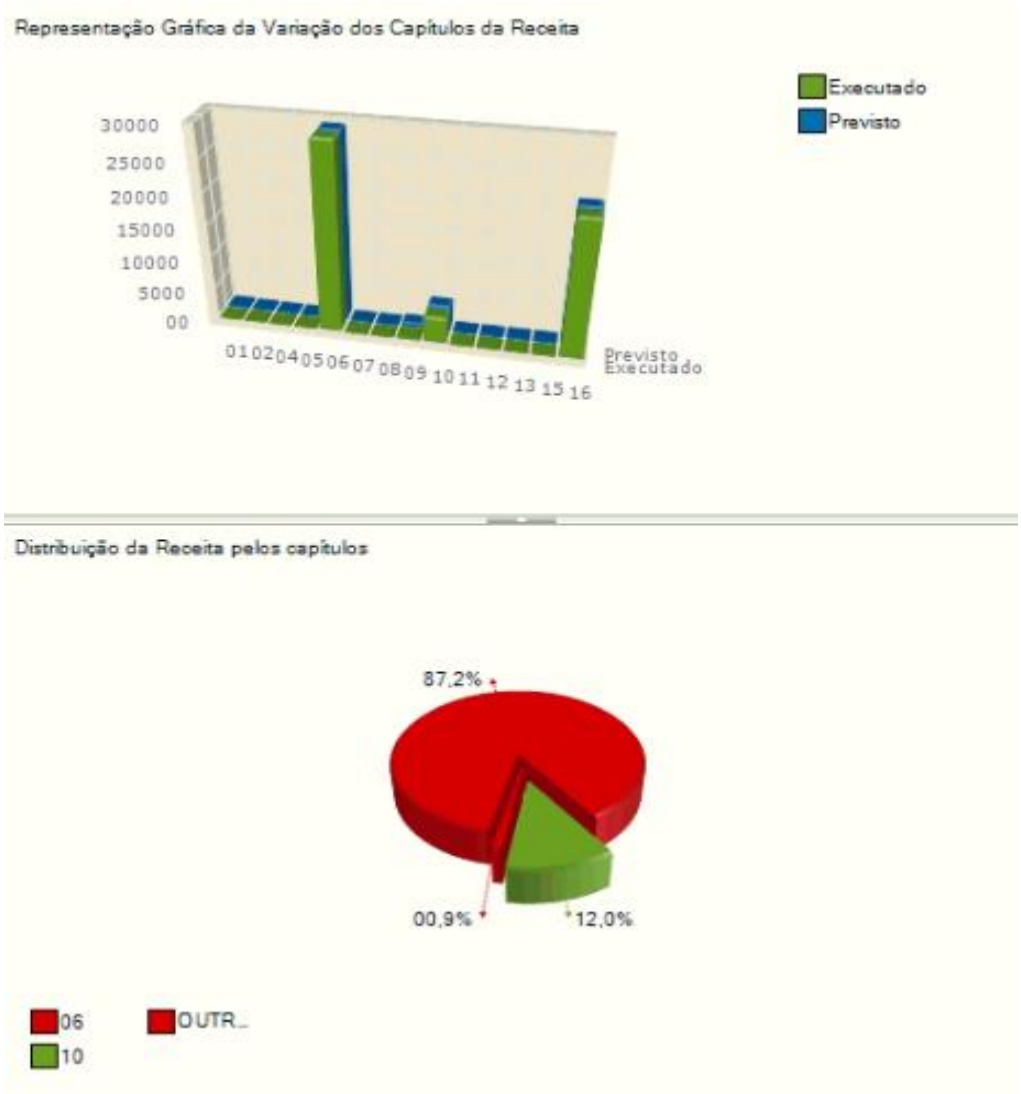
Análise Financeira

A análise efetuada neste relatório traduz de uma forma sucinta a execução do orçamento referente ao ano 2020 incidindo sobre a análise à execução orçamental e às demonstrações orçamentais previstas no SNC-AP.

A Receita

As receitas arrecadadas no ano de 2020 totalizaram o montante de 54.942,53 euros, de um total previsto de 55.389,45 euros cuja composição é de (53,16%) de receitas correntes e (46,84%) de receitas de capital, correspondendo a uma execução superior em 31.021,53 euros ao orçamento inicial que foi no total de 23.921,00 euros.

Receitas		
Receitas Correntes	**Valor**	**%**
01 - Impostos Directos	0,00	0,00%
02 - Impostos Indirectos	32,00	0,06%
04 - Taxas, Multas e Outras Penalidades	0,00	0,00%
05 - Rendimentos da Propriedade	2,54	0,00%
06 - Transferências Correntes	29 170,80	53,09%
07 - Venda de Bens e Serviços Correntes	0,00	0,00%
08 - Outras Receitas Correntes	0,00	0,00%
Total de Receitas Correntes	29 205,34	53,16%
Receitas de Capital	**Valor**	**%**
09 - Venda de Bens de Investimento	250,00	0,46%
10 - Transferências de Capital	4 000,00	7,28%
11 - Activos Financeiros	0,00	0,00%
12 - Passivos Financeiros	0,00	0,00%
13 - Outras Receitas de Capital	0,00	0,00%
15 - Reposições não Abatidas nos Pagamentos	13,74	0,03%
16 - Saldo da Gerência Anterior	21 473,45	39,08%
Total de Receitas de Capital	25 737,19	46,84%
Total de Receitas: 54 942,53		



(ver no quadro acima das receitas a correspondência dos capítulos)

A Despesa

As despesas totais ascenderam a 25.947,50 euros de um total previsto de 55.389,45 euros correspondendo a uma execução superior em 2.026,50 euros ao orçamento inicial previsto de 23.921,00 euros.

Do total de despesas ocorridas no ano de 2020, 74,94% referem-se a despesas correntes e 25,06% a despesas de capital traduzindo-se respetivamente em 19.444,61 euros e 6.502,89 euros.

Despesas		
Despesas Correntes	**Valor**	**%**
01 - Despesas com o Pessoal	8 722,02	33,61%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	10 605,24	40,87%
03 - Juros e Outros Encargos	0,00	0,00%
04 - Transferências Correntes	0,00	0,00%
05 - Subsídios	0,00	0,00%
06 - Outras Despesas Correntes	117,35	0,45%
Total de Despesas Correntes	19 444,61	74,94%
Despesas de Capital	**Valor**	**%**
07 - Aquisição de Bens de Capital	6 502,89	25,06%
08 - Transferências de Capital	0,00	0,00%
09 - Activos Financeiros	0,00	0,00%
10 - Passivos Financeiros	0,00	0,00%
11 - Outras Despesas de Capital	0,00	0,00%
Total de Despesas de Capital	6 502,89	25,06%
Total de Despesas: 25 947,50		

As despesas correntes não excederam as receitas correntes respeitando assim o princípio do equilíbrio orçamental constante do art.º 40.º da RFALEI.

(ver no quadro acima das despesas a correspondência dos capítulos)

Designação	Previsto	Realizado	Perc%
Despesas Correntes			
01 Despesas com pessoal	8 778,00	8 722,02	99,36
02 Aquisição de Bens e Serviços	31 711,45	10 605,24	33,44
03 Juros e Outros Encargos			
04 Transferências Correntes	500,00	0,00	0,00
05 Subsídios			
06 Outras Despesas Correntes	200,00	117,35	58,68
Total de Despesas Correntes	**41 189,45**	**19 444,61**	**47,21**
Despesas de Capital			
07 Aquisição de Bens de Capital	14 200,00	6 502,89	45,80
08 Transferências de Capital			
09 Activos Financeiros			
10 Passivos Financeiros			
11 Outras Despesas de Capital			
Total de Despesas de Capital	**14 200,00**	**6 502,89**	**45,80**
Total Geral	**55 389,45**	**25 947,50**	**46,85**

A estrutura da despesa dá-nos o peso de cada tipo de despesa, de acordo com a sua natureza, ou seja, por agrupamento económico.

	Saldo da gerência anterior:	21 473,45				0,00
	Orçamentais			Op.Tesouraria		
	Receitas	Despesas	Saldo	Receitas	Despesas	Saldo
Janeiro	5 050,00	902,58	25 620,87	0,00	0,00	0,00
Fevereiro	18,74	3 272,68	22 366,93	0,00	0,00	0,00
Março	1 004,00	3 214,89	20 156,04	0,00	0,00	0,00
Abril	7 827,00	955,46	27 027,58	0,00	0,00	0,00
Maio	0,00	1 013,91	26 013,67	0,00	0,00	0,00
Junho	2,00	1 681,34	24 334,33	0,00	0,00	0,00
Julho	11 545,33	992,26	34 887,40	0,00	0,00	0,00
Agosto	364,13	2 943,22	32 308,31	0,00	0,00	0,00
Setembro	3,00	1 069,12	31 242,19	0,00	0,00	0,00
Outubro	6 981,67	1 294,59	36 929,27	0,00	0,00	0,00
Novembro	4,00	4 896,48	32 036,79	0,00	0,00	0,00
Dezembro	669,21	3 710,97	28 995,03	0,00	0,00	0,00
Total	**33 469,08**	**25 947,50**		**0,00**	**0,00**	

Saldos de Gerência / Tesouraria

O saldo a transitar para a gerência seguinte ascende a 28.995,03 euros, sendo que o saldo orçamental do ano é de 28.995,03 euros, uma vez que foi incorporado o saldo orçamental da gerência anterior no montante de 21.473,45 euros.

Fluxo de Caixa					
Recebimentos			Pagamentos		
Saldo da Gerência Anterior		21 473,45	Despesas Orçamentais		25 947,50
Execução Orçamental	21 473,45		Correntes	19 444,61	
Operações de Tesouraria	0,00		Capital	6 502,89	
Receitas Orçamentais		33 469,08	Operações de Tesouraria		0,00
Correntes	29 205,34		Saldo para a Gerência Seguinte		28 995,03
Capital	4 263,74		Execução Orçamental	28 995,03	
Operações de Tesouraria		0,00	Operações de Tesouraria	0,00	
Total		54 942,53	Total		54 942,53

A Síntese das Reconciliações Bancárias demonstra que:

Instituição Bancária		Saldo em 31/12/2020	Operações em trânsito-A adicionar	Operações em trânsito-A subtrair	Saldo contabilístico
Banco	Nº de conta				
SANTANDER	5018426640 PRAZO	12 159,20	0,00	0,00	12 159,20
SANTANDER	806701337020 ORDEM	16 835,83	0,00	0,00	16 835,83

A Conta à Ordem 806701337020 do SANTANDER não apresenta divergência de valores a 31 de dezembro.

Capítulo III

Aplicações legais

Princípios e Regras Orçamentais

A Junta de Freguesia de Lajedo cumpriu durante o ano de 2020 os princípios e regras orçamentais consagrados na Lei do Enquadramento Orçamental (Lei n.º 151/2015 de 11 de setembro).

Nomeadamente a estabilidade orçamental, tendo sido apurado um saldo positivo.

Todas as receitas foram registadas pela importância integral em que foram avaliadas, sem dedução alguma para encargos de cobrança ou de qualquer outra natureza e todas as despesas foram registadas pela sua importância integral, sem qualquer dedução, respeitando deste modo a não compensação da receita e despesa.

As despesas foram inscritas no orçamento, estruturadas em programas, por fonte de financiamento, por classificadores orgânico, funcional e económico. As receitas foram registadas por classificador económico e fonte de financiamento.

A Junta de Freguesia cumpre a transparência orçamental disponibilizando informação fiável, completa e atualizada.

Principais Políticas Contabilísticas

As demonstrações orçamentais foram preparadas de acordo com a NCP 26, e são apresentadas em euros.

A informação é preparada na base do acréscimo, onde os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorrem, satisfeitas as definições e os critérios de reconhecimento de acordo com a Estrutura Conceptual do SNC-AP.

As demonstrações orçamentais apresentam de forma apropriada a posição financeira e orçamental, o desempenho orçamental e os fluxos de caixa da Junta de Freguesia de Lajedo, bem como a representação fiel dos efeitos das transações, outros acontecimentos e condições, de acordo com as definições e critérios estabelecidos na NCP-26.

Não obstante o referido anteriormente acerca da comparabilidade, sempre que possível a informação comparativa foi divulgada com respeito ao período anterior para as quantias relatadas nas demonstrações orçamentais.

As demonstrações orçamentais estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação, quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas no presente relatório. Desta forma, é proporcionada informação fiável e mais relevante.

Investimentos

Plano Plurianual de Investimentos

Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos

Objectivo	Nº do Projeto	Designação do Projeto	Classificação Orçamental		Forma de Realização	Fonte de Financiamento				Datas		Montante Previsto			Montante Executado			Nivel de Execução Financeira Anual %	Nivel de Execução Financeira Global %
			Orgânica	Económica		RG	RP	UE	EMPR	Inicio	Fim	Ano	Anos Seguin-tes	Total	Anos Anterio-res	Ano	Total		
1		Funções gerais										3.710,00	0,00	3.710,00	0,00	2.075,82	2.075,82	55,95	55,95
1	2019/	Aquisição de mobiliário e equipamento	0103	070109	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2019	31/12/2020	1.355,00	0,00	1.355,00	0,00	1.075,92	1.075,92	79,40	79,40
1	2019/	Aquisição de equipamento informático	0103	070107	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2019	31/12/2020	1.355,00	0,00	1.355,00	0,00	999,90	999,90	73,79	73,79
1	2020/	Aquisição de ferramentas e utensílios	0103	070111	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2020	31/12/2021	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Funções sociais										10.490,00	0,00	10.490,00	0,00	4.427,07	4.427,07	42,20	42,20
2	2018/	Muros, capeados e caminhos	0103	07010401	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2018	31/12/2021	2.990,00	0,00	2.990,00	0,00	2.982,24	2.982,24	99,74	99,74
2	2018/	Parques de Retenha	0103	0701041301	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2018	31/12/2021	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2019/	Requalificação de tanque e rede de água para a lavo	0103	07010407	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2019	31/12/2021	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	1.444,83	1.444,83	41,28	41,28

O **Plano Plurianual de Investimentos**, demonstra no decorrer do mandato as previsões de investimento a realizar na Freguesia, assim sendo no ano de 2020, a execução financeira do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 45,80% no valor total investido de 6.502,89 euros.

Resultados

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 2020.

Resultado líquido

Analisada a Receita e a Despesa do Ano Económico de 2020, contempla-se que o saldo resultante após o encerramento do ano é de €54.480,43.

Passivos e Ativos

Passivo financeiro:

A 31 de Dezembro existiam dividas a terceiros a curto prazo no valor de 112,70 euros.

Identificador	NIF Fornecedor	Designação fornecedor	Classificação económica	Caraterização	Contrato/Fatura	Data Doc.	Descrição	Dívida no início	Dívida no fim
50461594773352600	504615947	MEO - Serviços de Cc	02	Curto Prazo	733526007	15/12/2020	Comunicações 4ª trime	0,00	112,70

A Junta de Freguesia não possuía empréstimos a 31 de dezembro de 2020.

Ativo financeiro:

A 31 de Dezembro esta Autarquia não possuía receitas por cobrar.

Capítulo IV

Divergências e Justificativos

Divergências

Sem nenhuma situação a acrescentar.

Justificativos

No decorrer do ano financeiro de 2020 não ocorreram imprevistos que suscitassem justificativos adicionais a acrescentar, apesar da pandemia causada pela COVID19 que condicionou o funcionamento e operacionalidade desta Autarquia.

Capítulo V

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 2020 traduzem as despesas e receitas do referido exercício económico, em relação a atividades da Junta de Freguesia.

Lajedo, 27 de maio de 2021

O Presidente da Junta

_____

(Marco Paulo Serpa Mendonça)