



# **FREGUESIA DE PEREIRA**

## **PRESTAÇÃO DE CONTAS 2016**

Município de Montemor-O-Velho



*J. Aires*  
*AS*

## NOTA INTRODUTÓRIA

No estrito cumprimento dos dispositivos legais aplicáveis, apresenta-se o Relatório de Gestão relativo ao ano económico de 2016, para que, dentro dos prazos previstos no Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro, seja apreciada pelo órgão deliberativo, a correspondente Conta Anual da Autarquia.

Este relatório tem como objetivos:

1. Explicitar os níveis de execução realizados referenciando-os aos aspetos mais relevantes da atividade financeira da autarquia, no que concerne à sua natureza económica e financeira, nos domínios das receitas, das despesas e da tesouraria;
2. Apresentar a situação económica relativa ao exercício, analisando a evolução da gestão nos diferentes sectores da atividade da autarquia, designadamente no que respeita ao investimento, dívidas de curto, médio e longo prazos, financiamento externo e condições de funcionamento;
3. Analisar a situação financeira da autarquia, do ponto de vista patrimonial.

Assim, e nos termos dos pontos 5, 7 e 8 do POCAL e da Instruções n.º 1/2001 – 2ª Secção alteradas pela Resolução n.º 6/2013 - 2ª Secção, do Tribunal de Contas, são apresentados como documentos de Prestação de Contas:

1. Mapa de Execução Orçamental da Receita
2. Mapa de Execução Orçamental da Despesa
3. Mapa de Fluxos de Caixa

Relativamente às condições em que se operacionalizou o Orçamento de 2016, anota-se que, não só foi respeitado o princípio do equilíbrio orçamental, como se executaram todas as receitas e despesas dentro do formalismo legal exigido, desenvolvendo-se o Orçamento e as Grandes Opções do Plano, de acordo com as regras contabilísticas fixadas nos diplomas legais.



*[Handwritten signature]*  
APR 2017

Neste âmbito foram utilizados os métodos mais adequados à especificidade inerente aos modos de classificação das receitas e das despesas, para que se tornem claras e visíveis situações e tendências que clarifiquem a situação financeira e patrimonial da autarquia, sublinhando alguns pontos-chave e alertando para as ocorrências mais significativas, recorrendo-se, para o efeito a mapas e quadros que permitem uma análise financeira e patrimonial de um ponto de vista dinâmico, justificando-se as variações das dotações, das disponibilidades e integrando-as na apreciação global das contas.



*Handwritten signature and initials in the top right corner.*

## PROCESSO ORÇAMENTAL

O orçamento inicial da Receita para 2016 foi aprovado com uma previsão de receitas no montante 135.868,17 €.

A receita liquidada e cobrada totalizou 106.391,99 €. Desta situação resulta um grau de execução orçamental da receita na ordem dos 78,31 %.

### Quadro n.º 1

Principais fontes de Receita

DESCRIÇÃO	VALOR	%
Imposto Municipal sobre Imóveis	6.992,26 €	6,57%
Mercados e Feiras	3.016,25 €	2,84%
Fundo Financiamento Freguesias	36.385,99 €	34,20%
Administração Local	25.533,36 €	24,00%
Serviços Sociais	7.630,98 €	7,17%
Conservação/Limpeza do Cemitério	10.919,75 €	10,26%
Outros	15.913,40 €	14,96%

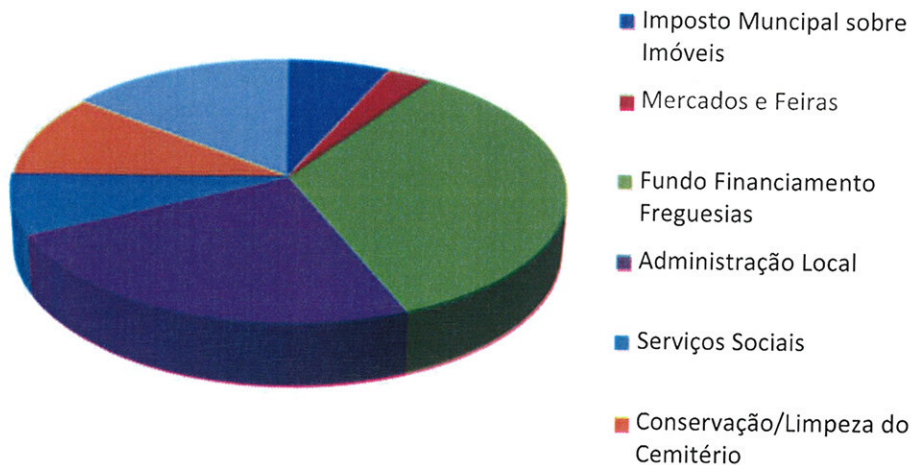
A verba "Outros" engloba o valor recebido do IEFP, da Câmara Municipal de Montemor-o-Velho referente ao recenseamento eleitor, da venda de emblemas da Junta de Freguesia da Vila de Pereira e das licenças de caniços.



*Handwritten signature and initials.*

**Figura n.º 1**

Principais fontes de Receita



O Orçamento da despesa encerrou com uma dotação final de 135.868,17 €, dos quais foram compromissados 102.272,43 €, realizados e pagos 102.272,43 € resultando um grau de execução da despesa de 75,27 %.

**Quadro n.º 2**

Principais rubricas da Despesa

DESCRIÇÃO	VALOR	%
Remunerações Membros Org. Autárquicos	8.998,86 €	8,80%
Remunerações Pessoal em Funções	44.894,90 €	43,90%
Combustíveis	1.445,66 €	1,41%
Eletricidade	2.760,77 €	2,70%
Comunicações	2.092,09 €	2,05%
Estudos e Consultadoria	10.313,97 €	10,08%
Conservação de Bens	2.902,67 €	2,84%
Antigo Executivo	4.100,00 €	4,01%
Outros	24.763,51 €	24,21%

*[Handwritten signature]*

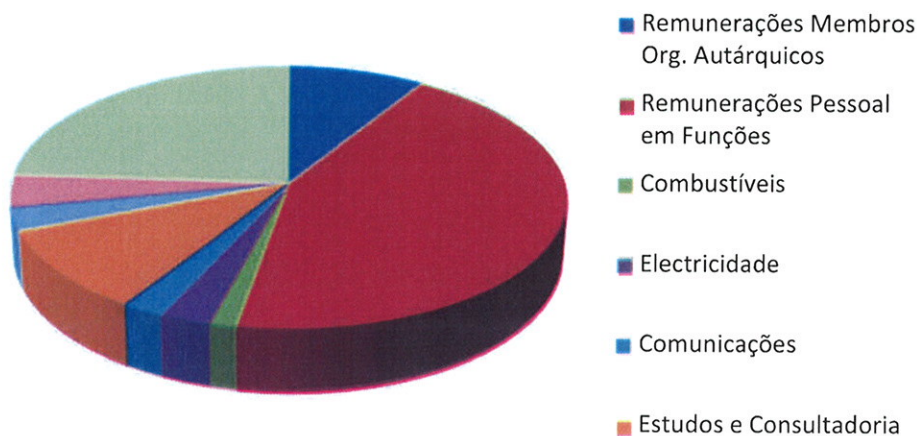


Importa mencionar que a verba “Remunerações dos membros dos órgãos autárquicos” engloba as compensações do executivo e as senhas de presença da assembleia.

A verba “combustíveis” inclui o valor despendido com o abastecimento da carrinha da Junta, bem como o combustível necessário para o funcionamento das máquinas. A verba “Estudos e consultadoria” engloba a verba despendida com os serviços de contabilidade, com avaliação de desempenho e com as atividades interativas (aulas de exercício físico) . A verba “Outros” abrange as despesas com água, com o material de escritório, com ferramentas e utensílios e com limpeza, higiene e conforto regista os encargos com a vigilância e segurança, a assinatura dos jornais anuais, as despesas de representação, taxas, subcontratos, quotizações, outros custos não especificados, seguros, publicidade e juros. A Verba “Antigo Executivo” refere-se ao valor pago durante o ano 2016 da dívida do antigo executivo.

**Figura n.º 2**

Principais fontes da despesa





*[Handwritten signatures]*

**Quadro n.º 3**

Fornecimento e serviços externos

O seguinte quadro evidencia a repartição dos fornecimentos e serviços externos nos períodos findos a 31 de Dezembro de 2016 e 2015:

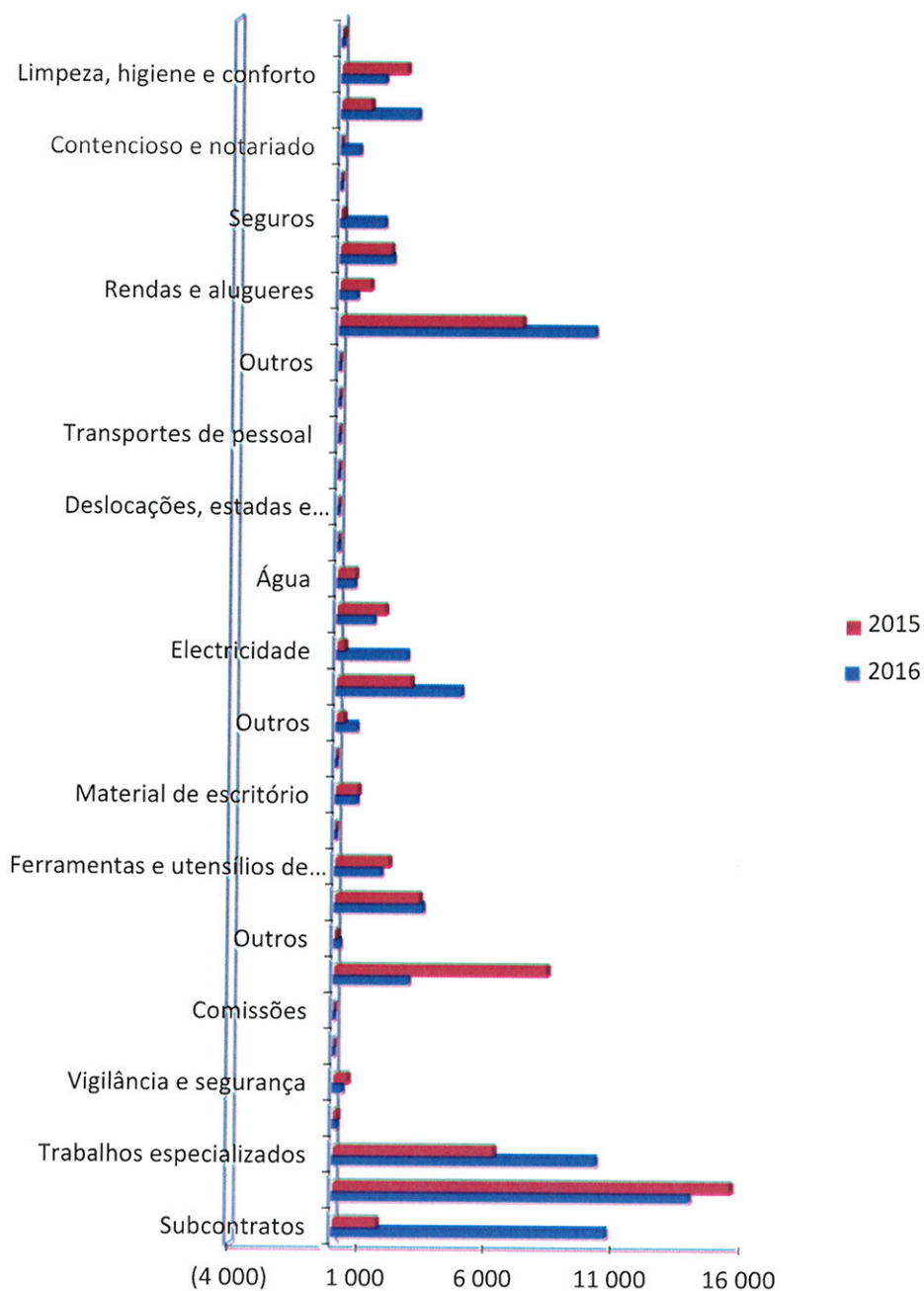
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	31-dez-16	31-dez-15
Subcontratos	10.726	1.725
<b>Serviços especializados</b>	<b>13.964</b>	<b>15.562</b>
Trabalhos especializados	10.314	6.317
Publicidade e propaganda	163	180
Vigilância e segurança	364	569
Honorários	-	-
Comissões	-	-
Conservação e reparação	2.903	8.390
Outros	221	106
<b> Materiais</b>	<b>3.447</b>	<b>3.320</b>
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1.809	2.120
Livros e documentação técnica	-	-
Material de escritório	836	892
Artigos para oferta	-	-
Outros	803	307
<b>Energia e fluidos</b>	<b>4.907</b>	<b>2.929</b>
Electricidade	2.761	309
Combustíveis	1.446	1.902
Água	672	718
Outros	28	-
<b>Deslocações, estadas e transportes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Deslocações e estadas	-	-
Transportes de pessoal	-	-
Transportes de mercadorias	-	-
Outros	-	-
<b>Serviços diversos</b>	<b>10.063</b>	<b>7.215</b>
Rendas e alugueres	670	1.217
Comunicação	2.092	2.019
Seguros	1.747	126
Royalties	-	-
Contencioso e notariado	751	-
Despesas de representação	3.032	1.199
Limpeza, higiene e conforto	1.729	2.589
Outros serviços	43	64
<b>TOTAL</b>	<b>43.107</b>	<b>30.750</b>



*[Handwritten signature]*  
MPS

Figura n.º 3

Fornecimento e serviços externos





*[Handwritten signature]*  
 A. A. A. A.

**Quadro n.º 4**

Gastos com o Pessoal

O quadro seguinte apresenta a repartição dos gastos com pessoal nos exercícios findos a 31 de Dezembro de 2016 e 2015:

GASTOS COM O PESSOAL	31-dez-16	31-dez-15
Remunerações dos órgãos sociais	-	-
Remunerações do pessoal	37.694	46.883
Benefícios pós-emprego	-	-
Indemnizações	-	-
Encargos sobre remunerações	6.052	5.809
Seguro de acidentes no trabalho e doenças profissionais	899	187
Gastos de acção social	160	220
Outros gastos com o pessoal	9.089	9.065
<b>TOTAL</b>	<b>53.894</b>	<b>62.165</b>

Os outros gastos com o pessoal englobam as compensações do executivo e as senhas de presença da assembleia.

**Quadro n.º 5**



*Handwritten signature or initials in the top right corner.*

Disponibilidades

O quadro seguinte apresenta a desagregação dos valores inscritos nas rubricas de meios financeiros líquidos.

MEIOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	31-dez-16	31-dez-15
Caixa	308	466
Depósitos à ordem	9.234	3.444
Outros depósitos bancários	-	-
Outros instrumentos financeiros	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>9.542</b>	<b>3.910</b>

Esta classe destina-se a registar os meios financeiros líquidos, que incluem quer o dinheiro e depósitos bancários quer todos os ativos ou passivos financeiros mensurados ao justo valor.



*[Handwritten signatures]*

**Quadro n.º 6**

Fluxos de Caixa

Recebimentos			Pagamentos		
Saldo da gerência anterior		17.401,43 €	Despesas orçamentais		102.272,43 €
Execução orçamental	3.909,77 €		Correntes	102.272,43 €	
Operações de tesouraria	654,58 €		Capital	- €	
Receitas orçamentais		106.279,48 €	Operações de tesouraria		9.343,89 €
Correntes	106.279,48 €		Saldo para a gerência seguinte		21.551,59 €
Capital	- €		Execução orçamental	20.753,90 €	
Operações de tesouraria		9.487,00 €	Operações de tesouraria	797,69 €	
<b>Total</b>		<b>133.167,91 €</b>	<b>Total</b>		<b>133.167,91 €</b>



*[Handwritten signatures]*

**EXECUÇÃO GLOBAL DO ORÇAMENTO**

**Comparação entre o Orçamento Inicial, Final e o Orçamento Executado**

A comparação entre Orçamento Inicial, Final e Executado permite aferir da fiabilidade dos orçamentos apresentados e da capacidade financeira da sua execução, face ao volume de receitas efetivamente arrecadado. Comparando os valores previstos no Orçamento Inicial e Final com os montantes executados da Receita e da Despesa, a taxa de execução da receita é de 78,31%, ou seja superior à taxa de execução da despesa, situando-se esta nos 75,27%.

**Quadro n.º 7**

**Execução do Orçamento**

Designação	Orçamento		Execução ( c )	Desvio		Taxa de Execução %
	Inicial ( a )	Final ( b )		( b ) - ( a )	( c ) - ( b )	
Saldo Gerência Anterior						
Receitas	135.868,17 €	135.868,17 €	106.391,99 €	- €	-29.476,18€	78,31%
Correntes	95.868,17 €	95.868,17 €	106.391,99 €	- €	10.523,82 €	110,98%
Capital	40.000,00 €	40.000,00 €	- €	- €	-40.000,00€	0%
Despesas	135.868,17 €	135.868,17 €	102.272,43 €	- €	-33.595,74€	75,27%
Correntes	106.279,48 €	106.279,48 €	102.272,43 €	- €	- 4.007,05 €	96,23%
Capital	29.588,69 €	29.588,69 €	- €	- €	-29.588,69€	0%



*[Handwritten signatures]*

## PROCESSO ORÇAMENTAL

### Execução Orçamental da Receita

Estando a concretização da autonomia financeira das autarquias locais necessariamente dependente dos meios colocados ao seu dispor, para prossecução dos fins próprios, será relevante referir que os resultados da execução orçamental ainda estão muito dependentes das verbas transferidas diretamente do Orçamento de Estado.

O Quadro n.º 8 permite a comparação da receita cobrada com a receita prevista em termos de orçamento final e conseqüentemente determinar os correspondentes desvios e níveis percentuais de execução.

#### Quadro n.º 8

Receita Orçamentada e Cobrada por classificação económica

Designação	Orçamento Final		Executado		Desvio	Taxa de Execução
	Valor	%	Valor	%		
<b>Receitas Correntes</b>						
01 - Impostos diretos	5.000,00 €	3,68%	6.992,26 €	6,57%	1.992,26 €	139,85%
02 - Impostos indiretos						
04 - Taxas, multas e outras penalidades	5.350,00 €	3,94%	3.780,25 €	3,55%	- 1.569,75 €	70,66%
05 - Rendimentos de propriedade						
06 - Transferências correntes	69.998,17 €	51,52%	77.047,25 €	72,42%	7.049,08 €	110,07%
07 - Venda de bens e serviços correntes	15.520,00 €	11,42%	18.572,23 €	17,46%	3.052,23 €	119,67%
08 - Outras receitas correntes						
<b>Total de Receitas Correntes</b>	<b>95.868,17 €</b>	<b>70,56%</b>	<b>106.391,99 €</b>	<b>100%</b>	<b>10.523,82 €</b>	<b>110,98%</b>
<b>Receitas de Capital</b>						
09 - Venda de bens de investimento	40.000,00 €	29,44%	- €	0%	- 40.000,00€	0%
<b>Total de Receitas de Capital</b>	<b>40.000,00 €</b>	<b>29,44%</b>	<b>- €</b>	<b>0%</b>	<b>- 40.000,00€</b>	<b>0%</b>
<b>Total Geral da Receita</b>	<b>135.868,17 €</b>	<b>100%</b>	<b>106.391,99 €</b>	<b>100%</b>	<b>- 29.476,18€</b>	<b>78,31%</b>



*Handwritten signatures and initials*

### Execução Orçamental da Despesa

A despesa global ascendeu a 102.272,43€, apresentando contudo, um desvio de 33.595,74 € relativamente ao orçamento final aprovado. O Quadro n.º 9 resume na ótica da classificação económica, o total da despesa orçamental contabilizada, comparando os valores previstos com os realmente pagos.

#### Quadro n.º 9

Estrutura e Execução Orçamental da Despesa por classificação económica

Designação	Orçamento Final		Executado		Desvio	Taxa de Execução
	Valor	%	Valor	%		
<b>Despesas Correntes</b>						
01 - Despesas com o pessoal	47.679,73 €	35,09%	53.893,76 €	52,70%	6.214,03 €	113,03%
02 - Aquisição de bens e serviços	48.188,44 €	35%	44.278,67 €	43,29%	- 3.909,77 €	91,89%
Antigo Executivo	10.411,31 €	8%	4.100,00 €	4,01%	- 6.311,31 €	39,38%
<b>Total de Despesas Correntes</b>	<b>106.279,48 €</b>	<b>78,22%</b>	<b>102.272,43 €</b>	<b>96%</b>	<b>- 4.007,05 €</b>	<b>96,23%</b>
<b>Despesas de Capital</b>						
07 - Aquisição de bens de capital	29.588,69 €	21,78%	- €		-29.588,69 €	0%
<b>Total de Despesas de Capital</b>	<b>29.588,69 €</b>	<b>21,78%</b>	<b>- €</b>		<b>-29.588,69 €</b>	<b>0%</b>
<b>Total Geral da Despesa</b>	<b>135.868,17 €</b>	<b>100%</b>	<b>102.272,43 €</b>	<b>96%</b>	<b>-33.595,74 €</b>	<b>75,27%</b>



*Handwritten signature and initials*

## EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

### Quadro n.º 10

#### Execução Orçamental

Receitas			
Código	Designação	Montante inicial	Montante executado
<b>Receitas Correntes</b>			
01	Impostos diretos	5.000,00 €	6.992,26 €
02	Impostos indiretos	- €	- €
03		- €	- €
04	Taxas, multas e outras penalidades	5.350,00 €	3.780,25 €
05	Rendimentos da propriedade	- €	- €
06	Transferências correntes	69.998,17 €	77.047,25 €
07	Venda de bens e serviços correntes	15.520,00 €	18.572,23 €
08	Outras receitas correntes	- €	- €
	<b>Total de Receitas Correntes</b>	95.868,17 €	106.391,99 €
<b>Receitas de Capital</b>			
09	Venda de bens de investimento	40.000,00 €	- €
10	Transferências de capital	- €	- €
11	Ativos financeiros	- €	- €
12	Passivos financeiros	- €	- €
13	Outros receitas de capital	- €	- €
14		- €	- €
15	Reposições não abatidas nos pagamentos	- €	- €
16	Saldo da gerência anterior	- €	- €
17	Operações extra-orçamentais	- €	- €
	<b>Total de Receitas de Capital</b>	40.000,00 €	- €
	<b>Total Geral</b>	135.868,17 €	106.391,99 €

JUNTA DE FREGUESIA DA VILA DE PEREIRA



*Handwritten signatures and initials in the top right corner.*

Despesas			
Código	Designação	Montante inicial	Montante executado
<b>Despesas Correntes</b>			
01	Despesas com pessoal	47.679,73 €	53.893,76 €
02	Aquisição de bens e serviços	48.188,44 €	44.278,67 €
	Antigo Executivo	10.411,31 €	4.100,00 €
	<b>Total de Despesas Correntes</b>	106.279,48 €	102.272,43 €
<b>Despesas de Capital</b>			
07	Aquisição de bens de capital	29.588,69 €	- €
08	Transferências de Capital		
09	Ativos financeiros		
10	Passivos financeiros		
11	Outras despesas de capital		
17	Operações extraorçamentais		
	<b>Total de Despesas de Capital</b>	29.588,69 €	- €
	<b>Total Geral</b>	135.868,17 €	102.272,43 €



*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

Ênfase

➤ **Despesa**

Constituindo a inscrição orçamental a 1ª etapa de legalização da despesa, as duas etapas seguintes são o Cabimento e o Compromisso, este no momento da outorga (no caso de um concurso público) ou do simples envio de uma requisição externa (no caso de um ajuste direto).

A conformidade legal da despesa vai conhecer ainda 3 passos fundamentais:

- A validação do documento que suporta o débito do fornecedor (fatura);
- Liquidação (emissão da O.P.)
- Pagamento.

Determina ainda a lei das Finanças Locais que *“as despesas só podem ser cativadas, assumidas, autorizadas e pagas, para além de serem legais, se estiverem inscritas no orçamento e com a dotação igual ou superior ao cabimento e ao compromisso, respetivamente.”*

Dito de outra maneira: “Não se pode fazer um pagamento sem que tenha havido um compromisso, nem comprometer sem cabimentar, nem cabimentar sem que haja dotação disponível e, logo, sem que tenha havido inscrição orçamental.

Assim, embora de note que normalmente quando a despesa é efetuada existe dotação para a mesma, julgamos por conveniente que se efetue as três etapas obrigatórias por lei.

➤ **Bens de Imobilizado**

Salientemos os facto da Junta de Freguesia ter efetuado um levantamento de todos os bens que incorporam o seu imobilizado. Assim julgamos por conveniente que os mesmos sejam valorizados.

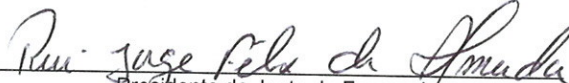


Apesar da ênfase o Contabilista Certificado é de opinião que:

- Após a análise realizada ao ano contabilístico de 2016 nenhuma situação pertinente nos merece comentário ou relevância;
- De um modo geral a gestão é respeitadora dos princípios da economia, eficiência e eficácia;
- As contas apresentadas pelo executivo para o exercício económico de 2016 satisfazem as disposições legais e estatutárias e apresentam de forma verdadeira e apropriada a posição orçamental da autarquia;
- A Assembleia de Freguesia aprove os documentos de prestação de contas relativo ao exercício económico de 2016, tal como foram apresentadas pelo Executivo;

Finalmente, o Contabilista Certificado informa que estará à disposição dos elementos da assembleia, caso o desejem, para o esclarecimento de dúvidas de carácter técnico. Para tal podem contactar os nossos serviços por: mail ([certifisco@gmail.com](mailto:certifisco@gmail.com)), telefone (239 700 759) ou fax (239 700 769).

Ricardo Jorge Macedo Teixeira  
TOC 80045

  
Presidente da Junta de Freguesia

  
Secretária da Junta de Freguesia

  
Tesoureiro da Junta de Freguesia