



# Relatório de Gestão

e Documentos Anexos

Relativos ao Ano Financeiro de 2019

**Freguesia de Tocha**  
Largo António José de Almeida n.º 83  
3060-705 Tocha

NIPC: 501 304 134  
Tel.: 231 441 318  
E-mail: [junta.tocha@sapo.pt](mailto:junta.tocha@sapo.pt)

## Índice

Introdução.....	2
Enquadramento Legal.....	2
Análise da Execução Orçamental.....	3
Fluxos de Caixa.....	3
Figura 1: Operações Orçamentais.....	3
Figura 2: Operações de Tesouraria.....	3
Análise da Receita.....	4
Figura 3: Execução orçamental da Receita.....	4
Figura 4: Valor orçamentado/valor cobrado (Receitas Correntes).....	5
Figura 5: Receitas cobradas.....	6
Rácios da Receita.....	7
Figura 6: Rácios.....	7
Evolução da Receita.....	8
Figura 7: Receita arrecadada – plurianual.....	8
Análise da Despesa.....	9
Figura 8: Execução da Despesa.....	9
Figura 9: Decomposição da Despesa Corrente Paga.....	11
Figura 10: Execução da Despesa Corrente – plurianual.....	11
Figura 11: Execução da Despesa de Capital – plurianual.....	12
Figura 12: Execução da Aquisição de Bens de Capital – plurianual.....	12
Rácios da Despesa.....	13
Figura 13: Rácios.....	13
Análise do Plano Plurianual de Investimentos.....	14
Figura 14: Execução do Plano Plurianual de Investimentos.....	14
Considerações finais.....	15

## **Introdução**

Este relatório enquadra-se no âmbito da prestação de contas e foi elaborado de acordo com os procedimentos no Plano Oficial de Contabilidade de Autarquia Local (POCAL), contemplando a análise da evolução da situação económica e financeira da autarquia local relativa ao exercício económico de 2019, entre 1 de janeiro e 31 de dezembro.

As contas que se apresentam este ano correspondem ao “segundo” exercício, completo, do atual mandato, numa altura coincidente com grandes expectativas quanto ao futuro, pela implementação do Sistema de Normalização Contabilística para a Administração Pública (SNC-AP), a sua entrada em vigor ocorreu em um de janeiro de dois mil e vinte.

Neste ano económico, a contenção e rigor aplicados tiveram em consideração a necessidade de assegurar a realização de despesas correntes imprescindíveis ao funcionamento pleno dos equipamentos colectivos e a prestação de serviços públicos com o nível de qualidade compatível com os mais elevados índices de exigência.

A rigorosa planificação das despesas correntes e de investimento e a forte atuação e orientação ao nível das receitas tornou possível um nível satisfatório de execução orçamental, como adiante ficará demonstrado.

## **Enquadramento Legal**

De acordo com a alínea j) do n.º 1 do artigo 18.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, foram elaborados os documentos de prestação de contas relativos à gestão de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2019.

Em conformidade com as instruções n.º 1/2001 – 2.ª Série, emitidas pelo Tribunal de Contas através da Resolução n.º 4/2001 – 2.ª Secção, publicada no D.R. n.º 191, II Série, de 2001/08/18 e nos termos do Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), aprovado pelo Decreto – Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro, um dos documentos de prestação de contas a apresentar pelas autarquias locais é o Relatório de Gestão, o qual deve ser elaborado de acordo com o estabelecido no ponto 13 do POCAL.

Assim sendo, submete-se à deliberação do Órgão Executivo a Prestação de Contas relativa ao período de 01-01-2019 a 31-12-2019, desta autarquia local.

## Análise da Execução Orçamental

A execução do orçamento permite conhecer os recebimentos e os pagamentos efetuados durante a gestão do atual executivo desde 01/01 a 31/12, em termos globais, por tipologia de rubrica orçamental.

Cada perspetiva de análise, bem como a respetiva evolução, será objeto de maior detalhe ao longo do presente documento.

## Fluxos de Caixa

**Figura 1: Operações Orçamentais**

Execução Orçamental			
Saldo ano anterior	103.430,65 €	Despesa Corrente do ano	303.684,17 €
Receita Corrente do ano	263.350,56 €	Despesa de Capital do ano	183.200,95 €
Receita de Capital do ano	250.355,53 €	Saldo p/ ano seguinte	130.251,62 €
TOTAL	617.136,74 €	TOTAL	617.136,74 €

**Figura 2: Operações de Tesouraria**

Operações de Tesouraria			
Saldo ano anterior	518,81 €	Pagamentos no ano	11.283,76 €
Retenções no ano	11.734,49 €	Saldo p/ ano seguinte	969,54 €
TOTAL	12.253,30 €	TOTAL	12.253,30 €

O Saldo para a gerência seguinte (2020) ascende ao valor de 130.251,62€ de execução orçamental e de 969,54€ de Operações de Tesouraria.

O saldo de execução orçamental será aplicado durante o ano de 2020, conforme as necessidades de despesa em que a autarquia incorrer, sendo evidenciado em uma Revisão Orçamental.

O saldo de Operações de Tesouraria transita para o ano seguinte, nas classificações respetivas.

## Análise da Receita

**Figura 3: Execução orçamental da Receita**

Rubricas	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau Execução
01-Impostos directos	8.700,00 €	8.886,30 €	1,76%	1,73%	102,14%
02-Impostos indirectos	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
03-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
04-Taxas, multas e outras penalidades	74.900,00 €	72.367,00 €	15,19%	14,09%	96,62%
05-Rendimentos da propriedade	1.100,00 €	27,50 €	0,22%	0,01%	2,50%
06-Transferências correntes	208.236,00 €	170.693,31 €	42,22%	33,23%	81,97%
07-Venda de bens e serviços correntes	20.300,00 €	11.013,00 €	4,12%	2,14%	54,25%
08-Outras receitas correntes	1.000,00 €	363,45 €	0,20%	0,07%	36,35%
<b>TOTAL RECEITAS CORRENTES</b>	<b>314.236,00 €</b>	<b>263.350,56 €</b>	<b>63,71%</b>	<b>51,26%</b>	<b>83,81%</b>
09-Venda de bens de investimento	100.000,00 €	182.418,00 €	20,27%	35,51%	182,42%
10-Transferências de Capital	79.000,00 €	67.937,53 €	16,02%	13,22%	86,00%
11-Activos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
12-Passivos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
13-Outras Receitas de Capital	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
14-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL RECEITAS CAPITAL</b>	<b>179.000,00 €</b>	<b>250.355,53 €</b>	<b>36,29%</b>	<b>48,74%</b>	<b>139,86%</b>
16-Saldo da Gerência Anterior <sup>(a)</sup>	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>493.236,00 €</b>	<b>513.706,09 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>104,15%</b>

<sup>(a)</sup>Para efeitos de cálculo de %, o saldo de gerência anterior não é contabilizado.

A Junta de Freguesia de Tocha previu arrecadar uma receita de 493.236,00€, da qual arrecadou 513.706,09€, de acordo com a distribuição, por rubrica, apresentada na figura n.º 3. O orçamento da Receita foi executado em 104,15%.

Tendo em consideração as Receitas Correntes, nesta primeira análise, é de realçar o seguinte:

Os (01) **Impostos directos** referem-se exclusivamente a uma percentagem de impostos municipais (IMI) e representam 1,73% da receita total cobrada.

A cobrança de (04) **Taxas, Multas e Outras Penalidades** denota a continuação do esforço efetuado pela autarquia local, na cobrança dos valores referentes a

canídeos, maioritariamente mercados e feiras, cemitério e secretaria, tendo um peso na ordem dos 14,09% do total recebido.

As (05) **Rendimentos da propriedade** representam 0,01% das receitas arrecadadas, refere-se aos juros bancários de depósitos.

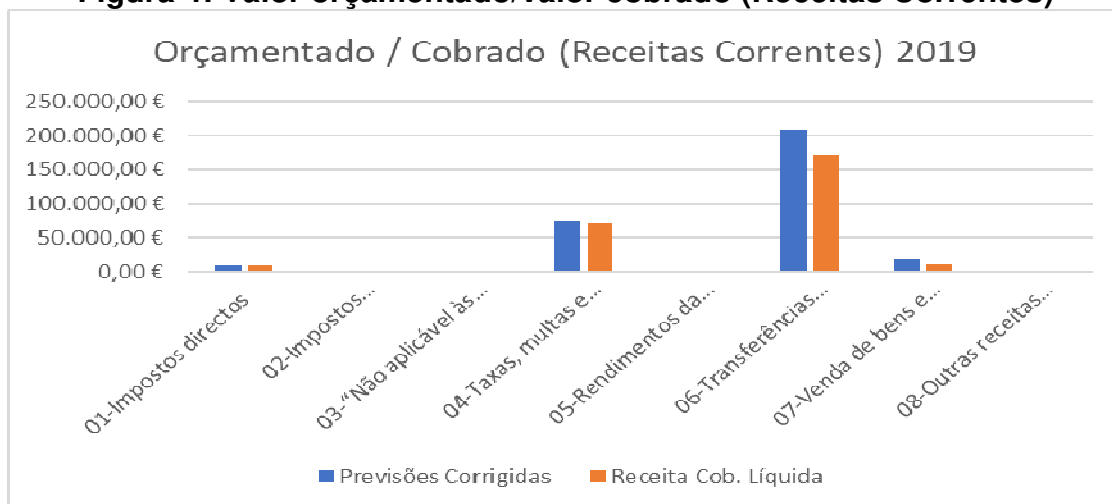
As (06) **Transferências correntes** representam 33,23% das receitas arrecadadas e referem-se ao Fundo de Financiamento das Freguesias (F.F.F.), valores recebidos da Direção Geral dos Recursos Florestais (Equipa de Sapadores), valores auferidos pelos Serviços e Fundos Autónomos – Políticas Ativas de Emprego do Instituto de Emprego e Formação Profissional (IEFP) e transferências correntes efetuadas pela Câmara Municipal de Cantanhede.

A (07) **Venda de bens e serviços correntes** ocupa um lugar de residual nas receitas próprias da autarquia local. Inclui as receitas de venda de pinheiros, serviços culturais (livro) e concessão de sepulturas, representam cerca de 2,14% do total das receitas arrecadadas.

A (08) **Outras receitas correntes**, ocupam um lugar irrelevante no total das receitas correntes cobradas em 2019, cerca de 0,07%, refere-se a reembolsos da EDP e da AMA - Agência para a Modernização Administrativa.

Efetuada uma comparação entre os valores orçamentados e os valores cobrados, obtemos o seguinte gráfico:

**Figura 4: Valor orçamentado/valor cobrado (Receitas Correntes)**



Para a estrutura das Receitas de Capital, pode-se verificar que foi previsto um valor de 179.000,00€, e foi arrecado 250.706,09€.

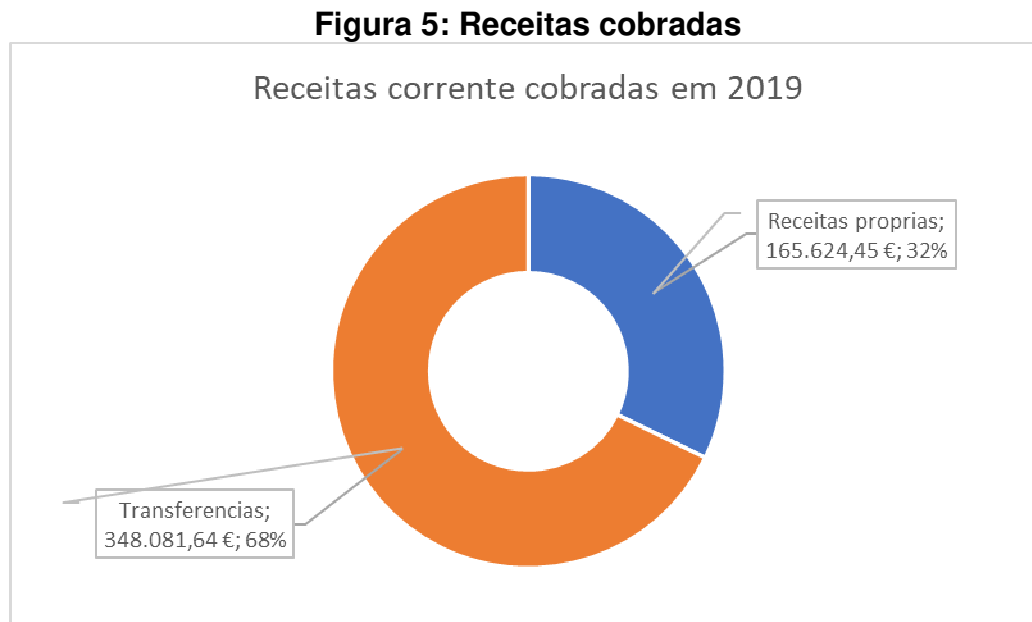
A (09) **Venda de bens de investimento**, representa no total das receitas cobradas em 2019, cerca de 35,51%, e refere-se à venda de terrenos na zona industrial.

A (10) **Transferências de Capital**, representa no total das receitas cobradas em 2019, cerca de 13,22%, e refere-se as transferências do Município de Cantanhede para execução dos Protocolos de Delegação de Competências e para cumprir os Acordos de Execução.

A Receita decompõe-se da seguinte forma:

- **Receitas Próprias** - (Impostos diretos + Taxas, multas e outras penalidades + Venda de bens e serviços correntes + Outras receitas correntes);
- **Transferências (correntes e de capital);**

e está representada no gráfico seguinte:



Do total das receitas arrecadadas, 165.624,45€ correspondem a receitas próprias, ou seja, o peso das mesmas sobre a totalidade de receita arrecadada é igual a 32,24%.

Isto significa que o grau de dependência da Junta de Freguesia de Tocha perante as receitas provenientes de transferências (correntes e capital) é de 67,76%.

A receitas próprias estão expurgadas de uma parte da receita da venda de terrenos (percentagem entregue ao Município de Cantanhede).

Sabendo que quanto maior for a execução das receitas próprias, menor será a dependência face ao financiamento externo, a amplitude das **receitas próprias** da freguesia deixa a gestão da autarquia numa situação de razoável dependência das transferências do **Poder Central** e da **Câmara Municipal**.

## Rácios da Receita

**Figura 6: Rácios**

Rácios		2019
Receita Própria	165.624,45 €	62,89%
Receita Corrente	263.350,56 €	
Receita Própria	165.624,45 €	32,24%
Receita Total	513.706,09 €	
Transferências Correntes	170.693,31 €	64,82%
Receita Corrente	263.350,56 €	
Transferências Correntes	170.693,31 €	33,23%
Receita Total	513.706,09 €	
Receita Corrente	263.350,56 €	51,26%
Receita Total	513.706,09 €	
Receita Capital	250.355,53 €	48,74%
Receita Total	513.706,09 €	

Da análise dos rácios, pode-se verificar a grande importância que as Receitas Próprias têm para a gestão desta autarquia, dado representarem, no ano de 2019, 62,89% da Receita Corrente.

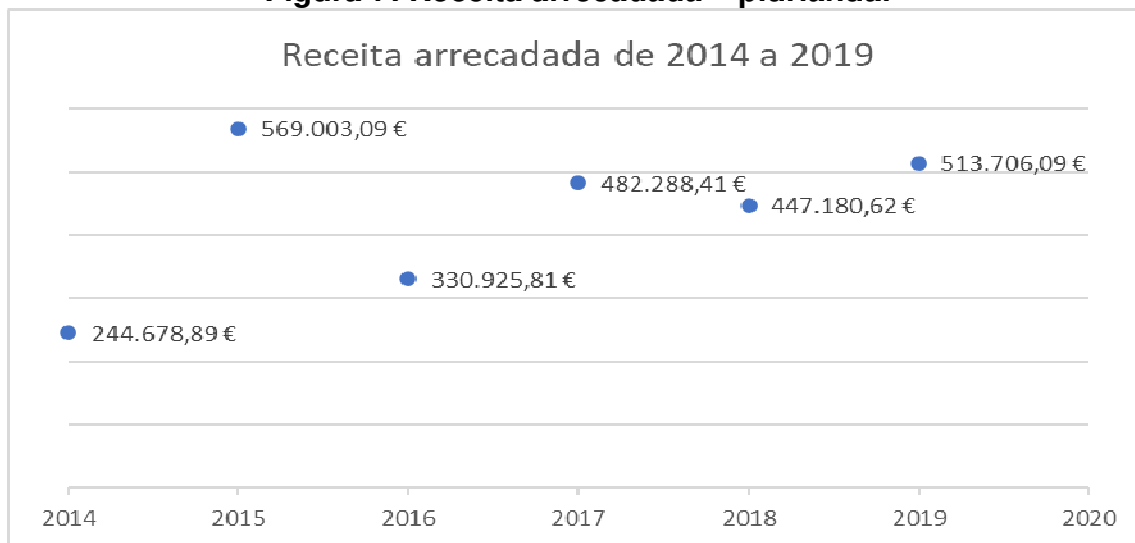
As Transferências correntes têm uma importância de 33,23% das Receitas Correntes.

A receita corrente representa 51,26% de toda a receita arrecadada em 2019, por sua vez a receita de capital fica com os restantes 48,74%.



## Evolução da Receita

**Figura 7: Receita arrecadada – plurianual**



Da análise da receita plurianual arrecadada verificamos diversas oscilações:

- De 2014 para 2015 verificamos uma grande transformação da receita, fruto da venda de terrenos da zona industrial e fruto da transferência de verbas dos Compartes dos Baldios da Tocha;
- De 2015 para 2016 verificamos uma descida da receita fruto da redução de verbas referentes a venda de terrenos da zona industrial e da falta de participações dos Compartes dos Baldios da Tocha.
- De 2016 para 2017 verificamos um aumento da receita derivado à transferência da Comissão de Compartes dos Baldios da Tocha.
- De 2017 para 2018 verificamos uma diminuição da receita fruto da diminuição da venda de terrenos da zona industrial.
- De 2018 para 2019 verificamos um aumento da receita, essencialmente, fruto da venda de terrenos da zona industrial.

## Análise da Despesa

As despesas, pagas, globais totalizam o valor de 486.885,12€, sendo que destas, 303.684,17€ (62,37%) respeitam a despesas correntes e 183.200,95€ (37,63%) a despesas de capital. Como as competências desta Junta de Freguesia são maioritariamente no âmbito da gestão e conservação, as despesas correntes atingem um valor bastante elevado no cômputo geral do orçamento.

**Figura 8: Execução da Despesa**

Rubricas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	% Previsão Corrigida	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	142.245,83 €	142.223,62 €	28,84%	29,21%	99,98%
02-Aquisição de bens e serviços	141.335,01 €	141.073,35 €	28,65%	28,97%	99,81%
03-Juros e outros encargos	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
04-Transferências correntes	19.251,47 €	19.251,47 €	3,90%	3,95%	100,00%
05-Subsídios	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
06-Outras despesas correntes	1.135,73 €	1.135,73 €	0,23%	0,23%	100,00%
<b>TOTAL DESPESAS CORRENTES</b>	<b>303.968,04 €</b>	<b>303.684,17 €</b>	<b>61,63%</b>	<b>62,37%</b>	<b>99,91%</b>
07-Aquisição de bens de capital	82.635,96 €	76.568,95 €	16,75%	15,73%	92,66%
08-Transferências de capital	106.632,00 €	106.632,00 €	21,62%	21,90%	100,00%
09-Activos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
10-Passivos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
11-Outras despesas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTAL DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>189.267,96 €</b>	<b>183.200,95 €</b>	<b>38,37%</b>	<b>37,63%</b>	<b>96,79%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>493.236,00 €</b>	<b>486.885,12 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>98,71%</b>

As Despesas com o pessoal, tal como o nome indica, incluem todas as despesas relativas a remuneração do pessoal, quer seja do executivo ou contratado (a termo / sem termo e contratos com o IEFP) e têm um peso de 29,21% da despesa paga.

A Aquisição de bens e serviços enquadra maioritariamente as despesas inerentes ao funcionamento, gestão e manutenção de toda a estrutura da autarquia, permitindo conjuntamente com as despesas de pessoal, assegurar uma prestação dos serviços a que esta Junta de Freguesia se propõe, com a devida eficiência, qualidade e eficácia. Atingem um nível de despesa na ordem dos 28,97% do total da despesa paga.

Nesta rubrica enquadra-se o seguinte tipo de despesas:

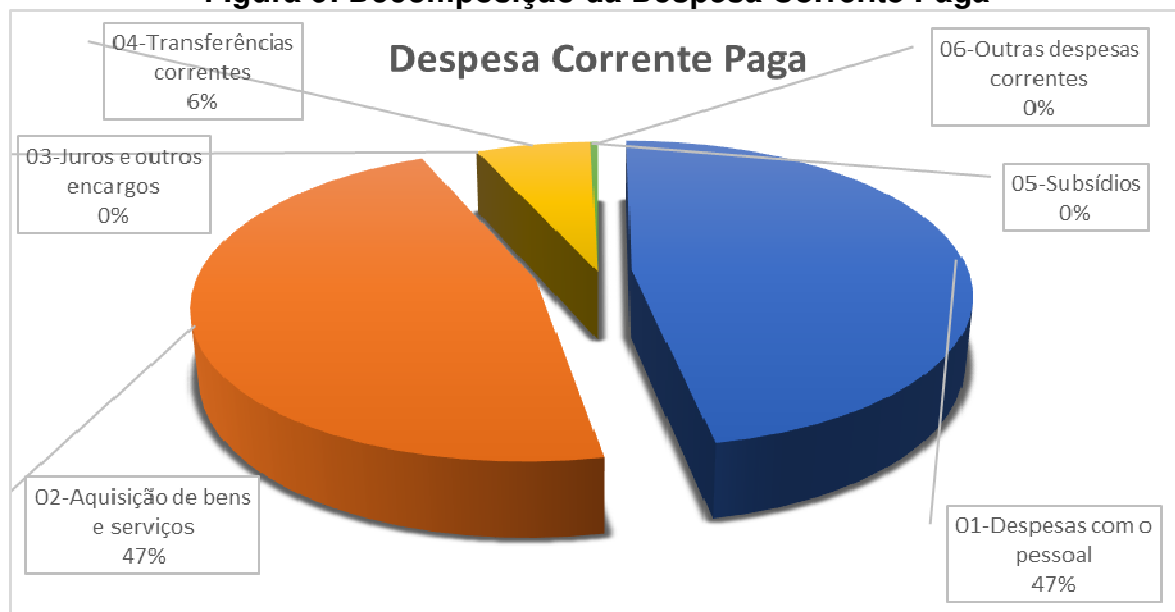
- Aquisição de materiais diversos para pequenas reparações;
- Consumo de combustíveis e manutenção das máquinas/viaturas ao serviço da autarquia;

- Aquisição de todos os bens necessários à execução das várias competências atribuídas a esta autarquia, nomeadamente na área de Limpeza Urbana, Zonas Verdes, etc.;
- Aquisição de todo o material de escritórios;
- Aquisição de todos os bens necessários à execução de trabalhos de manutenção, conservação e higiene nos edifícios da Freguesia;
- Aquisição de diversos materiais e ferramentas para a realização de obras e manutenção das instalações;
- Encargos com água, seguros e electricidade relativos a todas as instalações da Junta de Freguesia;
- Aquisição de serviços de manutenção de máquinas e viaturas;
- Aquisição de serviços de manutenção de edifícios;
- Encargos com comunicações e transportes;
- Encargos com a realização de Jantar de Natal e despesas de representação, nomeadamente alimentação de trabalhadores do município para a realização de obras para a Freguesia;
- Encargos com serviços de consultadoria e assistência técnica;
- Encargos com protocolos e despesas com várias iniciativas realizadas na Freguesia;
- Despesas realizadas com a limpeza, manutenção e fiscalização da Feira e Cemitérios.

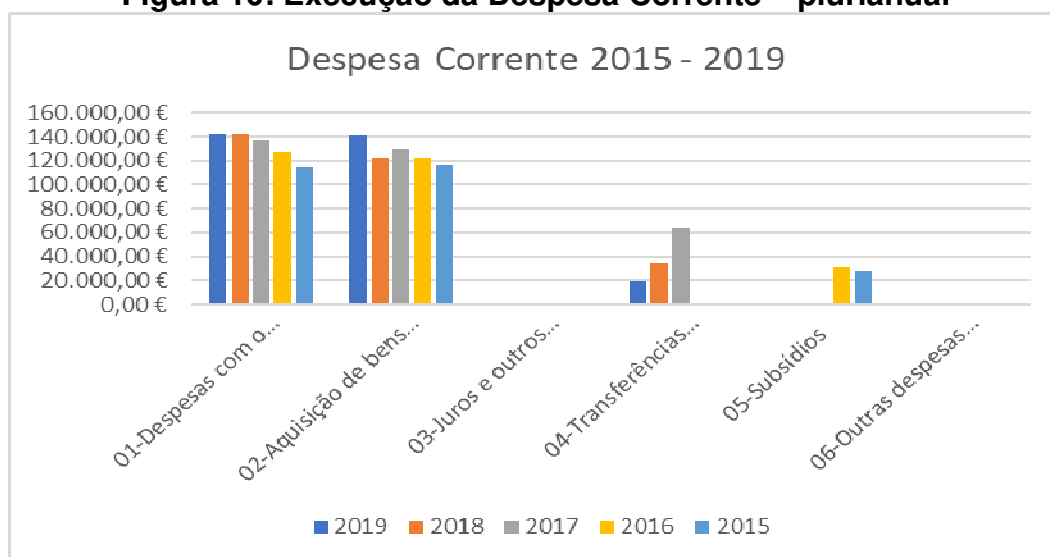
As transferências correntes refletem as transferências efectuadas para associações, clubes e colectividades.

As Outras despesas correntes representam as custas bancárias e a quota da ANAFRE.

Para uma melhor visualização da execução ao nível da despesa, apresenta-se o seguinte gráfico:

**Figura 9: Decomposição da Despesa Corrente Paga**

Fazendo uma análise relativa à execução da despesa, comparativamente com anos anteriores, deparamo-nos com o gráfico abaixo:

**Figura 10: Execução da Despesa Corrente – plurianual**

Verifica-se que foi no ano de 2019 que se realizou mais despesa quer com o pessoal quer com a aquisição de bens e serviços.

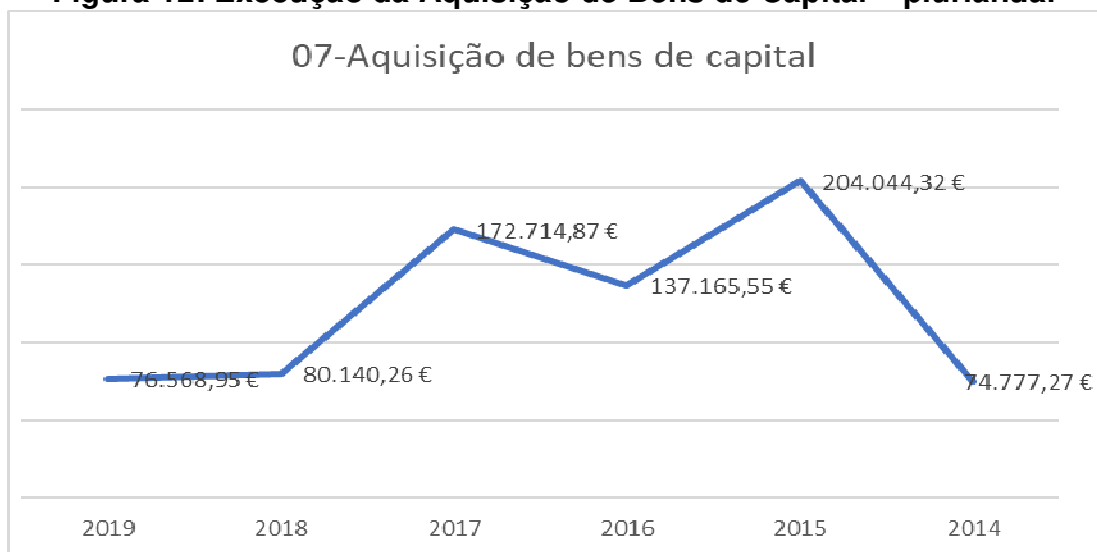
As despesas de capital em 2019 correspondem aos projetos e ações definidos no PPI e constituem 37,63% da despesa total realizada, sendo a totalidade da rubrica destinada a aquisição de bens de capital.

A exemplo do que se elaborou na despesa corrente, passamos a demonstrar a evolução das despesas de capital entre os anos de 2014 a 2019.

**Figura 11: Execução da Despesa de Capital – plurianual**



**Figura 12: Execução da Aquisição de Bens de Capital – plurianual**



Na comparação das duas imagens anteriores, podemos verificar que no ano de 2019 é bem significativo a importância da venda de terrenos.

## Rácios da Despesa

**Figura 13: Rácios**

Rácios		2019	2018	2017	2016	2015
01-Despesas com o pessoal	=	46,83%	47,38%	41,43%	45,25%	44,21%
TOTAL DESPESAS CORRENTES						
01-Despesas com o pessoal	=	29,21%	36,51%	27,22%	30,38%	24,72%
DESPESA TOTAL						
02-Aquisição de bens e serviços	=	46,45%	40,90%	38,94%	43,46%	44,79%
TOTAL DESPESAS CORRENTES						
02-Aquisição de bens e serviços	=	28,97%	31,52%	25,58%	29,18%	25,05%
DESPESA TOTAL						
04-Transferências correntes	=	6,34%	11,36%	19,31%	0,00%	0,00%
TOTAL DESPESAS CORRENTES						
04-Transferências correntes	=	3,95%	8,75%	12,68%	0,00%	0,00%
DESPESA TOTAL						
TOTAL DESPESAS CORRENTES	=	62,37%	77,06%	65,69%	67,14%	55,93%
DESPESA TOTAL						
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	=	37,63%	22,94%	34,31%	32,86%	44,07%
DESPESA TOTAL						

Estes rácios indicam que a rubrica onde se efectua maiores dispêndios é nas despesas com o pessoal, ao longo dos diversos anos, representando em média aproximada de 29% das despesas totais.

As aquisições de bens e serviços correntes têm oscilado ligeiramente a nível de percentagem que representam sobre as despesas totais, sendo que, a variação média percentual é muito próxima de 28%.

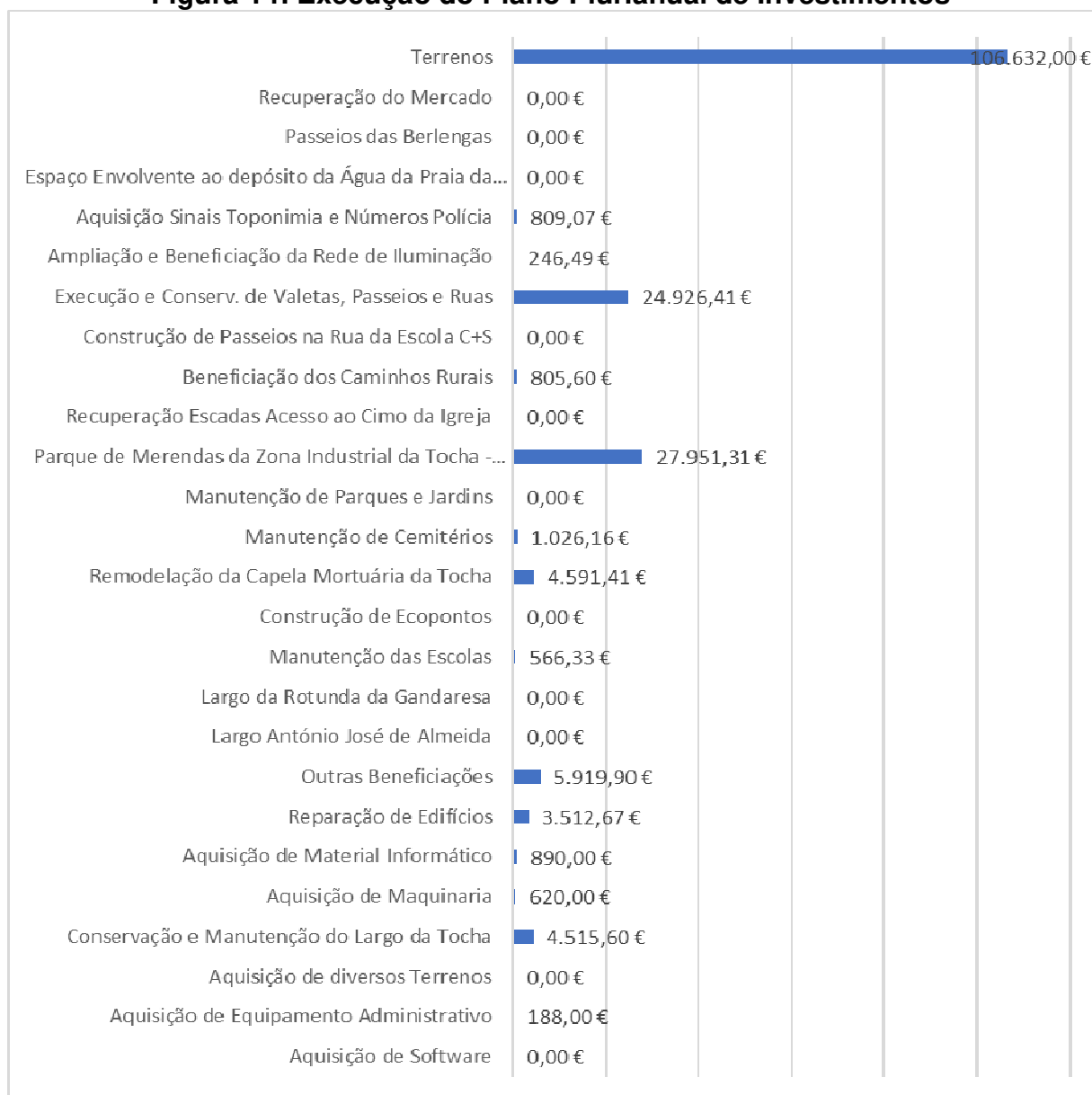
É possível verificar que as despesas correntes têm um peso bastante significativo no total da despesa, média superior a 65% ao longo dos anos.

Por sua vez, as despesas de capital, menos significativas na execução da despesa total anual.

## Análise do Plano Plurianual de Investimentos

A execução anual do Plano Plurianual de Investimentos reflecte pormenorizadamente os projectos onde foram aplicadas as despesas de capital dispendidas durante o ano de 2019.

**Figura 14: Execução do Plano Plurianual de Investimentos**



## Considerações finais

A apresentação do relatório de gestão e dos documentos de prestação de contas é o reflexo da acção da presente autarquia, no ano de 2019.

As receitas próprias criam as condições necessárias para uma gestão autárquica independente das transferências do estado, através do Fundo de Financiamento das Freguesias (FFF) ou das transferências provenientes do Acordo de Execução, o que não acontece na generalidade das freguesias em que este grau de dependência é muito mais elevado.

Assim, para além desta autarquia realizar uma gestão muito económica, eficiente e eficaz é ainda necessário arrecadar mais receita própria regular em detrimento de receita esporádica.

Consultadoria,  
José António Lima