



relatório e contas

20



MÉRTOLA
CÂMARA MUNICIPAL



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2020

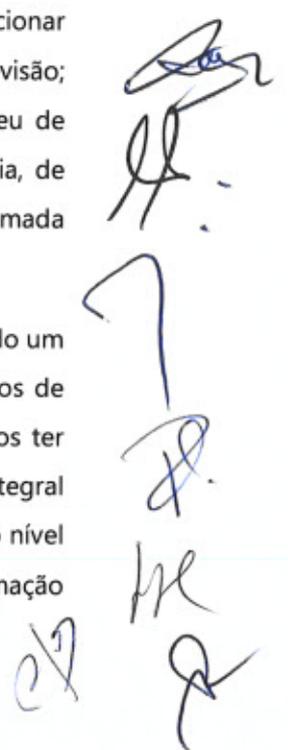
Apresentação

O ano 2020 representa o início de uma nova etapa na evolução dos sistemas de contabilidade das Autarquias Locais. Decorridos 20 anos desde a aprovação do POCAL, os Municípios avançaram em 2020 para a implementação de um novo normativo contabilístico, o SNC-AP. Trata-se de um sistema que pretende responder as exigências de um adequado planeamento, de um relato e controlo financeiro mais fiável, e de uma maior transparência das contas públicas. Este novo sistema contabilístico envolve os vários eixos dos subsistemas da contabilidade pública, contabilidade orçamental, contabilidade financeira e contabilidade de gestão e impõe o desenvolvimento de mecanismos que permitem, para além do cumprimento legal, também a harmonização, a credibilidade, a transparência e a comparabilidade das contas públicas, tanto a nível interno com a nível externo.

Trata-se de, "mais", um enorme desafio para as Autarquias, que sem dispor de recursos humanos com conhecimentos e experiência especializada exigida, tem de se fazer valer da sua capacidade de resiliência e de abnegação para responder às exigências de uma contabilidade a todos os níveis complexa e exigente.

Com a implementação do SNC-AP pretende-se dar cumprimento dos objetivos de gestão, de análise, de controlo e de informação, nomeadamente: evidenciar a execução orçamental e o respetivo desempenho face aos objetivos da política orçamental; permitir uma imagem verdadeira e apropriada da posição financeira, do desempenho financeiro e dos fluxos de caixa; proporcionar informação para a determinação dos gastos dos serviços públicos; proporcionar informação para a elaboração de contas a enviar as entidades de controlo e supervisão; proporciona informação para a preparação de contas de acordo com o Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais; permite o controlo financeiro, de legalidade, de economia, de eficiência e de eficácia dos gastos públicos, proporciona informação útil para efeitos de tomada de decisão de gestão.

A implementação deste novo normativo contabilístico no município de Mértola não tem sido um processo nada fácil, que tem obrigado a um investimento enorme em termos de recursos de forma a concretizar uma implementação com o menor impacto possível, e que pensamos ter neste momento as bases necessárias para continuar a evoluir no sentido do cumprimento integral do conjunto das obrigações a que estamos vinculados. É necessário continuar a investir ao nível da contabilidade de gestão, implementado melhorias que nos permitam utilizar a informação



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2020

para as tomadas de decisão, é necessário continuar a investir ao nível do Património da autarquia, procedendo a uma inventariação total e exaustiva de todos os bens que compõem o universo da autarquia, é necessário elaborar e aprovar um sistema de controlo interno ágil e eficaz que nos ajude e nos oriente nos procedimentos e decisões do dia a dia. São estas as três áreas prioritárias em que iremos investir nos próximos anos, para além do reforço de pessoal na área financeira com a integração de profissionais com formação e especialização em contabilidade.

De acordo com modelo único de prestação de contas das entidades públicas aprovado pela Unileo e dando cumprimento ao estipulado na Instrução nº1/2019 do Tribunal de Contas, o Município de Mértola apresenta nos termos aí previstos a sua documentação de prestação de contas de 2020.

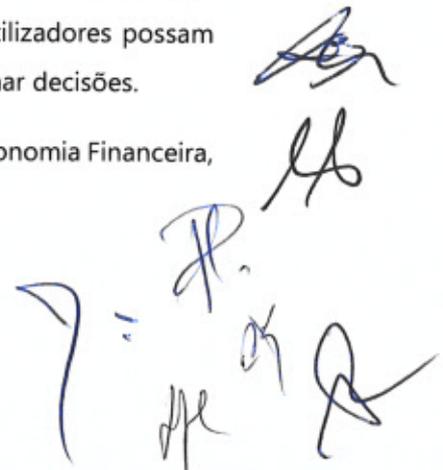
Os documentos de prestação de contas das Autarquias Locais, subdividem-se em 3 grandes grupos:

- As Demonstrações Financeiras. Que dão a conhecer a posição financeira, as alterações na posição financeira, o desempenho e dos fluxos de caixa, com base em informações sobre os seus ativos, passivos, património líquido, rendimentos, gastos e outras alterações no património líquido e fluxos de caixa. As principais demonstrações financeiras são: o Balanço; A Demonstração dos resultados por natureza; A Demonstração das alterações do património líquido; A Demonstração dos Fluxos de Caixa e o Anexo às demonstrações financeiras.

- As Demonstrações Orçamentais. Traduzem uma representação estruturada da execução e desempenho orçamental da entidade, proporcionando, entre outras, informação sobre o orçamento inicial, as modificações orçamentais, a execução orçamental e os pagamentos e recebimentos.

- A Contabilidade de Gestão. Norma NCP 27. Consiste em estabelecer a base para o desenvolvimento de um sistema de contabilidade de gestão nas administrações públicas, que permita uma melhor avaliação da economia, eficiência e eficácia das políticas públicas. A sua finalidade é a apresentação de informações de desempenho, para que os utilizadores possam avaliar a extensão do desempenho da entidade, aferir responsabilidades e tomar decisões.

Serão ainda avaliados alguns indicadores económico-financeiros: Liquidez, Autonomia Financeira, Solvabilidade, Endividamento e Equilíbrio Financeiro



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2020

Factos mais importantes dos documentos de prestação de contas de 2020

Apresentaremos de seguida, em resumo, alguns dos dados mais importantes da prestação de contas de 2020, relacionados com a execução orçamental e situação patrimonial.

Dados do Balanço:

Total do ativo:	68.184.934,70
Total do património líquido:	63.062.768,95
Total do passivo:	5.122.165,75

Dados da Demonstração de Resultados (DR)

Rendimentos:	16.060.469,19
Gastos:	15.113.363,42
Resultado líquido:	947.105,77

Dados da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

Recebimentos:	17.543.892,11
Pagamentos:	14.994.378,75

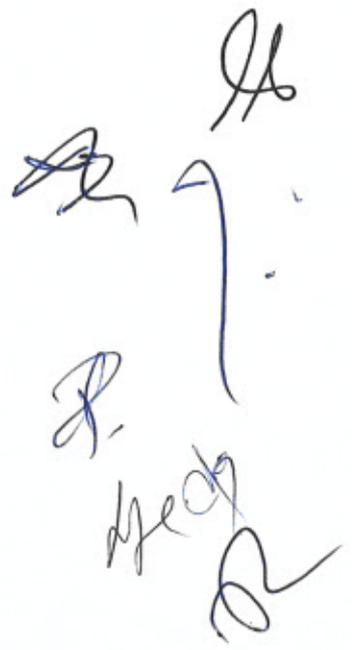
Dados da Demonstração do Desempenho Orçamental (DDO)

De operações orçamentais:

Saldos iniciais:	6.197.466,08
Saldos finais:	8.822.742,62

De operações de tesouraria:

Saldos iniciais:	87.858,50
Saldos finais:	12.005,52



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2020

Organização e documentação das contas

A organização do processo de prestação de contas de 2020, é organizado de acordo com a Instrução nº 1/2019, publicada no Diário da República, 2ª série -Nº 46 – de 6 de março de 2019, e obedece à seguinte nomenclatura:

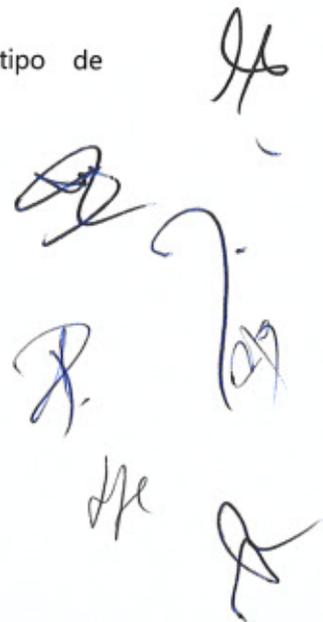
Anexo A.1 – SNC-AP – Regime integral

Demonstrações financeiras (individuais)

- ✓ Balanço
- ✓ Demonstração de resultados por natureza
- ✓ Demonstração das alterações do património líquido
- ✓ Demonstração dos fluxos de caixa
- ✓ Anexo às demonstrações financeiras

Demonstrações de relato (individuais)

- ✓ Demonstração de desempenho orçamental
- ✓ Demonstração de execução orçamental da receita
- ✓ Demonstração de execução orçamental da despesa
- ✓ Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos
- ✓ Anexo às demonstrações orçamentais
 - Alterações orçamentais da receita
 - Alterações orçamentais da despesa
 - Alterações orçamentais ao plano plurianual de investimentos
 - Operações de tesouraria
 - Contratação administrativa – situação dos contratos
 - Contratação administrativa – adjudicações por tipo de procedimento
 - Transferências e subsídios concedidos
 - Transferências e subsídios recebidos
 - Outras divulgações
 - Dívidas a terceiros por antiguidade de saldos
 - Encargos contratuais



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2020

Anexo A.4 – Documentos genéricos (SNC-AP)

Documentos genéricos de prestação de contas – SNC-AP

- ✓ Relação nominal dos responsáveis pela execução financeira e/ou orçamental no período de relato
- ✓ Responsáveis pelas demonstrações financeiras (SNC-AP)
 - elaboração
 - apresentação e divulgação
 - aprovação
- ✓ Responsáveis pelas demonstrações orçamentais (SNC-AP)
 - elaboração
 - apresentação/aprovação
- ✓ Ata da reunião de apreciação das contas pelo órgão competente
- ✓ Ata da reunião de aprovação das contas pelo órgão competente
- ✓ Certificação legal de contas
- ✓ Relatório e Parecer do órgão de fiscalização
- ✓ Caracterização da entidade
- ✓ Mapa dos investimentos financeiros
- ✓ Mapa da acumulação de funções
- ✓ Certidões ou extratos dos saldos bancários reportados ao fim do exercício
- ✓ Reconciliações bancárias
- ✓ Síntese das reconciliações bancárias
- ✓ Relatório de atividades e contas
- ✓ Reconciliação para o Balanço de abertura de acordo com o SNC-AP

Anexo A.5: SNC-AP – Documentos específicos para a Administração Local

Documentos específicos das Autarquias Locais

- ✓ Dívida Total
 - Entidades relevantes para efeitos da dívida total
 - Apuramento da dívida total
 - Limite da dívida total
- ✓ Transferências de competências de órgãos do Estado
- ✓ Mapa de empréstimos

