



RELATÓRIO DE GESTÃO

Análise do ano económico 2021



FREGUESIA DE MOSTEIROS



SAO *col m* *SA* *Dmdint*
Freguesia de Mosteiros

INDICE

Introdução	3
Caracterização da Entidade	4
Política Orçamental	7
Síntese da Execução Orçamental	7
Análise da Receita	8
Execução anual	8
Transferências correntes	9
Comparação homologa das Receitas	10
Evolução mensal da receita	10
Análise da Despesa	11
Execução anual	11
Comparação homologa das despesas	12
Evolução mensal da Despesa	12
Investimento / Plano Plurianual de Investimento (PPI)	13
Retenções	14
Dívidas a Finanças, CGA e Seg. Social	14
Dívidas a terceiros	14
Reconciliação bancária	15
Conta de gerência	15



A
e
pt
D. António
Freguesia de Mosteiros

Introdução

O presente relatório, foi elaborado com base no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP).

No caso das demonstrações orçamentais, a sua preparação e apresentação assenta nas orientações e na estrutura definidas pela NCP 26 - Contabilidade e Relato Orçamental e pretende dar a conhecer aos responsáveis e demais utentes da informação financeira da Freguesia de Mosteiros, a execução e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia e da sua situação financeira a 31 de dezembro de 2021.

Pretende-se com este documento espelhar, de uma forma simples e transparente, a atividade financeira desenvolvida pela Freguesia, nos seus diferentes setores de atividade. Para isso recorreu-se a quadros, gráficos e demais indicadores que permitem enriquecer a análise financeira.

Constituem os principais objetivos deste relatório:

- Apresentar uma síntese do desempenho orçamental ocorrido no ano de 2021, bem como um comparativo com períodos homólogos.
- Explicitar os graus de execução orçamental da receita e da despesa, destacando os aspetos de maior relevância.

O planeamento serviu de base à construção do presente relatório, seguindo-se a fase de recolha e tratamento da informação relativa à autarquia. Para uma análise rigorosa e fidedigna foram consultados os seguintes documentos:

MAPAS APRESENTADOS

- | | |
|---|-----------------------------------|
| ➤ Demonstração de Desempenho Orçamental | ➤ Mapa de Operações de Tesouraria |
| ➤ Demonstração de Execução Receita | ➤ Mapa de Retenções |
| ➤ Demonstração de Execução Despesa | ➤ Resumo Diário de Tesouraria |
| ➤ Demonstração de Execução PPI | ➤ Relação Nominal de Responsáveis |
| ➤ Fluxos de Caixa – Resumo | |



[Handwritten signatures and stamps]
Freguesia de Mosteiros

Caracterização da Entidade

1.- Identificação da Entidade:

1.1 – Designação

Freguesia de Mosteiros

1.2 – Número de Identificação Fiscal

507 153 472

1.3 – Endereço

Morada: Rua Dr. Jorge Sampaio

Mosteiros

7340-213 Arronches

Telefone: 245 583 168

Endereço de correio eletrónico; jfmosteiros@sapo.pt

Sítio na internet; www.jf-mosteiros.pt

2.- Legislação

2.1 – A constituição, orgânica e funcionamento das Juntas de Freguesias encontra-se regulada na lei 169/99, de 18 de setembro, ratificada pela lei 5 - A / 2002, de 11 de janeiro, que define o regime jurídico de funcionamento dos órgãos dos municípios e das freguesias e estabelece o quadro de competências dos titulares dos seus órgãos.

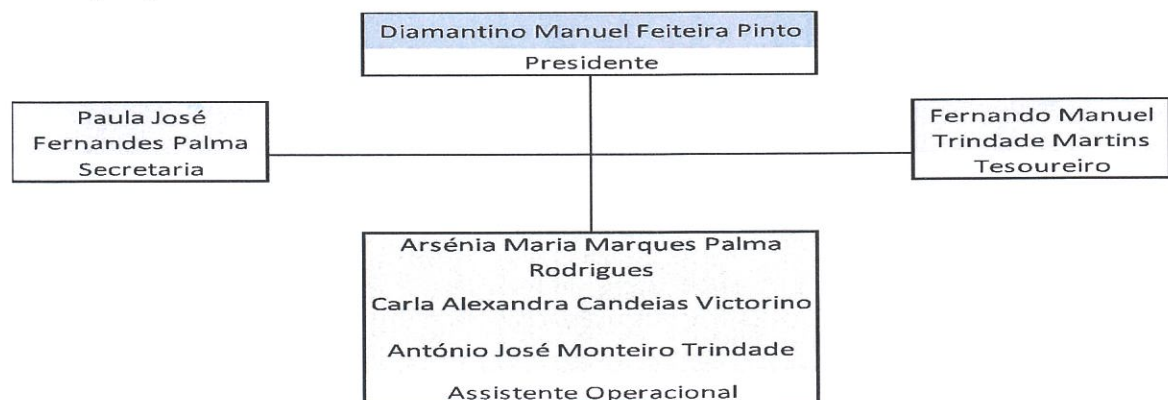
Regime Financeiro Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro

Regime Jurídico Lei n.º 75/2013 de 12 de setembro

Lei n.º 11-A/2013, de 28 de janeiro - *Reorganização administrativa do território das freguesias.*

3. – Estrutura Organizacional

3.1 – Organograma





Freguesia de Mosteiros

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

4.- Descrição Sumária das Atividades

- Gestão dos serviços da Junta
- Administração e conservação do Património da Freguesia, sobretudo dos bens de domínio público
- Apoio a atividades culturais e recreativas e educativas
- Gestão de Cemitério

5.- Recursos Humanos

5.1 – Quadro de Pessoal

O Quadro de Pessoal da Freguesia de Mosteiros é composto por:

- 2 Assistentes Operacionais – Serviços Administrativos
- 1 Assistentes Operacionais – Serviços Exteriores

6.- Organização Contabilística

Regime Simplificado do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Para a gerência de 2021, manteve-se o regime simplificado para as microentidades é composto pelos seguintes elementos:

- Norma de Contabilidade Pública 26 – Contabilidade e Relato Orçamental, a qual integra o Anexo II referido no artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro;
- Divulgação do inventário do património.
- São consideradas microentidades aquelas que, integrando o âmbito do SNC -AP, apresentem nas duas últimas prestações de contas um montante global de despesa orçamental paga inferior ou igual a 1.000.000 €.

Artº 6 da Portaria n.º 218/2016 de 9 de agosto

Este regime contabilístico assenta numa contabilidade orçamental como sistema contabilístico que recorre ao método de escrituração unigráfico.

As autarquias locais obedecem ao classificador económico das receitas e das despesas na preparação dos documentos previsionais, constante no Decreto-Lei nº 26/2002, de 14 de fevereiro.

7.- Identificação dos Responsáveis

7.1 - Órgão Executivo

A composição do órgão executivo, responsável pelo exercício de 2021, é a representada na seguinte tabela.

Titular	Cargo	Período da Responsabilidade
Diamantino Manuel Feiteira Pinto	Presidente	01/01/2021 a 31/12/2021
José Dinis Romacho Garção	Secretário	01/01/2021 a 08/10/2021
Paula José Fernandes Palma	Secretária	08/10/2021 a 31/12/2021
Fernando Manuel Trindade Martins	Tesoureiro	01/01/2021 a 31/12/2021



[Handwritten signatures in blue ink]
Freguesia de Mosteiros

De acordo com o disposto no art. 16º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, é da competência da Junta de Freguesia, entre outras:

- Elaborar e manter atualizado o cadastro dos bens móveis e imóveis;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as opções do plano e a proposta do orçamento;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as revisões às opções do plano e ao orçamento;
- Executar as opções do plano e orçamento, bem como aprovar as suas alterações;
- Elaborar e aprovar a norma de controlo interno, quando aplicável nos termos da lei, bem como o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação e ainda os documentos de prestação de contas, a submeter à apreciação do órgão deliberativo;
- Remeter ao Tribunal de Contas, nos termos da lei, as contas da freguesia.

7.2 - Órgão Deliberativo

O órgão deliberativo da freguesia, constitui a Assembleia de Freguesia, apresentando a Mesa da Assembleia a seguinte composição:

Titular	Cargo
Carlos Jorge Lopes da Cruz	Presidente
Maria João Palma Cardoso Belindro	1º Secretária
Raimundo Joaquim Leitão Venâncio	2º Secretário
Helena Maria Batista Ramalho Trindade	Membro
José António Pelica Trindade	Membro
Patricia Susana Gomes Trindade	Membro
Sara Cristina Vitorino Gonçalves	Membro

Compete à Assembleia de Freguesia, nomeadamente:

- Acompanhar e fiscalizar a atividade da freguesia, sem prejuízo do exercício normal da competência desta;
- Apreciar, em cada uma das sessões ordinárias, uma informação escrita do presidente da junta acerca da atividade por si ou pela junta exercida, no âmbito da competência própria ou delegada, bem como da situação financeira da freguesia;
- Aprovar as opções do plano, a proposta de orçamento e as suas revisões;
- Apreciar o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação, bem como apreciar e votar os documentos de prestação de contas;
- Aprovar, nos termos da lei, os quadros de pessoal dos diferentes serviços da freguesia;
- Estabelecer as normas gerais de administração do património da freguesia ou sob sua jurisdição.



[Handwritten signatures]
Freguesia de Mosteiros

Política Orçamental

Os documentos previsionais nomeadamente o Orçamento e o Plano Plurianual de Investimentos, constituem um instrumento primordial para a gestão autárquica, pois estão neles definidas as linhas de desenvolvimento estratégico a médio e longo prazo e a política financeira a curto prazo.

O Orçamento e Plano Plurianual de Investimentos permitem conhecer as previsões estabelecidas pelos órgãos representativos da freguesia, para uma determinada gerência económica.

Seguidamente apresentamos a análise à estrutura e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia.

O Orçamento corrigido, a 31.12.2021, apresenta a seguinte composição:

Receita	%	Despesa	%	Saldo	
Receita Corrente	103 989,16 € 70,79%	Despesa Corrente	119 538,78 € 81,38%	Saldo Corrente	-15 549,62 €
Receita Capital	18 300,00 € 12,46%	Despesa Capital	27 350,00 € 18,62%	Saldo Capital	-9 050,00 €
Saldo Gerência Anterior	24 599,62 € 16,75%				24 599,62 €
	146 888,78 € 100,00%		146 888,78 € 100,00%		0,00 €

O Saldo da Gerência Anterior, incorporado no orçamento através de revisão orçamental, (24.599,62€).

Síntese da Execução Orçamental

A execução orçamental do ano de 2021, refletida de forma resumida no quadro abaixo, resultou numa Receita orçamental que ascendeu a 95.931,53 euros, e da realização de Despesa orçamental, no valor 92.826,57 euros, culminando num resultado anual positivo, no montante de 3.104,96 euros.

Receita	%	Despesa	%	Saldo	
Receita Corrente	78 031,53 € 81,34%	Despesa Corrente	78 727,13 € 84,81%	Saldo Corrente	-695,60 €
Receita Capital	17 900,00 € 18,66%	Despesa Capital	14 099,44 € 15,19%	Saldo Capital	3 800,56 €
	95 931,53 € 100,00%		92 826,57 € 100,00%		3 104,96 €



[Handwritten signatures]
Freguesia de Mosteiros

Análise da Receita

Execução anual

As receitas da autarquia englobam os recursos financeiros que as freguesias podem arrecadar ao abrigo do Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (artigo 23.º da Lei 73/2013, de 03 de setembro), nomeadamente: a cobrança de impostos, taxas, multas e outras penalidades e o produto da venda de bens e serviços correntes e transferências de natureza corrente ou de capital e que por norma referem-se a rendimentos de transações que não envolvem uma contraprestação direta por parte da autarquia como transferências da DGAL, Município, IEPF e outras.

A estrutura da execução da receita, no ano de 2021, encontra-se representada no quadro seguinte, permitindo uma avaliação da receita, não só através da análise ao grau de execução orçamental dos diferentes capítulos, assim como do peso de cada capítulo na receita global arrecadada pela autarquia.

<i>Receitas Correntes</i>	<i>Previsto</i>	<i>Realizado</i>	<i>Execução %</i>	<i>Receitas Arrecadadas %</i>
<i>R1 Receita Fiscal</i>	1 950,00	1 783,60	91,47%	1,86%
<i>R2 Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>R3 Taxas, Multas e Outras Penalidades</i>	3 050,00	1 927,02	63,18%	2,01%
<i>R4 Rendimentos de Propriedade</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>R5 Transferências e subsídios correntes</i>	92 184,16	70 232,68	76,19%	73,21%
<i>R6 Venda de bens e serviços</i>	6 555,00	4 088,23	62,37%	4,26%
<i>R7 Outras Receitas Correntes</i>	250,00	0,00	0,00%	0,00%
Total das Receitas Correntes	103 989,16	78 031,53	75,04%	81,34%

<i>Receitas Capital</i>	<i>Previsto</i>	<i>Realizado</i>	<i>Execução %</i>	<i>Receitas Arrecadadas %</i>
<i>R8 Venda de Bens de Investimento</i>	3 800,00	3 400,00	0,00%	3,54%
<i>R9 Transferência e Subsídios de capital</i>	14 500,00	14 500,00	100,00%	15,11%
<i>R10 Outras Receitas de Capital</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>R11 Reposições não Abatidas nos Pagamentos</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>R12 Receita com activos financeiros</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>R13 Receita com passivos financeiros</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>R14 Saldo da Gerência Anterior</i>	24 599,62	0,00	0,00%	0,00%
Total das Receitas Capital	42 899,62	17 900,00	41,73%	18,66%
Total das Receitas	146 888,78	95 931,53	65,31%	100,00%

Da análise ao quadro anterior, é possível observar que a receita é constituída, maioritariamente, por *Transferências e Subsídios Correntes* (73,21%) e *Transferências e Subsídios Capital* (15,11%), que representam, conjuntamente, 88,32% da receita total arrecadada.

O desempenho orçamental da receita registou no exercício uma execução de 95.931,53 mil euros, apresentando um grau de execução de 65,31%.



Relat
Relat

Transferências correntes

Da observação ao quadro seguinte, constata-se que estes capítulos são constituídos, essencialmente, por transferências com origem no Orçamento de Estado para as Freguesias, transferências com o Município de Arroches, IEPF e outras.

R5	Transferências e Subsídios Correntes	
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	
603010400	Fundo de Financiamento das Freguesias	52 981,00 €
603010500	DGAL- nº8 artº 38 da Lei nº 73/2013	8 178,00 €
R5.1.1.2	Administração Central - Outras Entidades	
603070100	Instituto de Emprego e Formação Profissional	8 402,12 €
R5.1.1.5	Administração Local	
605010100	C.M.A. - Acordos Interadministrativos	0,00 €
605010200	C.M.A. - Acordos de Colaboração e Participação Financeira	599,80 €
605010300	C.M.A. - Acordos de Execução	0,00 €
605019900	C.M.A. - Outras Transferências Correntes	71,76 €
R9	Transferências e Subsídios Capital	
R9.1.1.5	Administração Local	
1005010100	C.M.A.-Apoio para Construção de Edifício de Ossários no Cemitério de Mosteiros	14 500,00 €



sen
Paulo
Freguesia de Mosteiros

Comparação homologa das Receitas

A receita cobrada no exercício do ano 2021 apresentou-se superior à realizada no ano de 2020, refletindo um aumento das receitas no valor de 23.485,36€.

O quadro abaixo apresenta a comparação homologa da receita cobrada, permitindo perceber as variações ocorridas nos seus diferentes capítulos.

Descrição	2020		2021		Variação	
	Execução	Peso %	Execução	Peso %	Absoluta	%
R1 Receita Fiscal	1 803,58 €	2,49%	1 783,60 €	1,86%	-19,98 €	-1,11%
R1.1 Impostos directos	1 803,58 €	2,49%	1 783,60 €	1,86%	-19,98 €	-1,11%
R1.2 Impostos indirectos	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
R2 Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
R3 Taxas ,multas e outras penalidades	998,00 €	1,38%	1 927,02 €	2,01%	929,02 €	93,09%
R4 Rendimento de Propriedade	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
R5 Transferências e subsídios correntes	64 212,67 €	88,64%	70 232,68 €	73,21%	6 020,01 €	9,38%
R6 Venda de bens e serviços	5 431,27 €	7,50%	4 088,23 €	4,26%	-1 343,04 €	-24,73%
R7 Outras Receitas Correntes	0,65 €	0,00%	0,00 €	0,00%	-0,65 €	-100,00%
R8 Venda de Bens de Investimento	0,00 €	0,00%	3 400,00 €	3,54%	3 400,00 €	100,00%
R9 Transferência e Subsídios de capital	0,00 €	0,00%	14 500,00 €	15,11%	14 500,00 €	0,00%
	72 446,17 €	100,00%	95 931,53 €	100,00%	23 485,36 €	32,42%

Evolução mensal da receita

No quadro e gráfico abaixo podemos verificar a evolução da receita mensal:

Mês	Receitas Arrecadada
01 Janeiro	16 109,21 €
02 Fevereiro	408,92 €
03 Março	14 894,45 €
04 Abril	16 410,20 €
05 Maio	3 152,05 €
06 Junho	2 075,10 €
07 Julho	16 776,13 €
08 Agosto	4 066,70 €
09 Setembro	702,56 €
10 Outubro	16 234,25 €
11 Novembro	2 560,93 €
12 Dezembro	2 541,03 €
Total	95 931,53 €





Análise da Despesa

Execução anual

<i>Despesas Correntes</i>	<i>Dotação Actual</i>	<i>Despesas Pagas</i>	<i>Execução %</i>	<i>Despesas Pagas %</i>
<i>D1 Despesas com o Pessoal</i>	53 119,82	43 064,07	81,07%	46,39%
<i>D2 Aquisição de Bens e Serviços</i>	39 181,46	19 716,11	50,32%	21,24%
<i>D3 Juros e Outros Encargos</i>	550,00	203,60	0,00%	0,22%
<i>D4 Transferências e subsídios Correntes</i>	20 537,50	14 028,92	68,31%	15,11%
<i>D5 Outras Despesas Correntes</i>	6 150,00	1 714,43	27,88%	1,85%
Total das Despesas Correntes	119 538,78	78 727,13	65,86%	84,81%

<i>Despesas Capital</i>	<i>Dotação Actual</i>	<i>Despesas Pagas</i>	<i>Execução %</i>	<i>Despesas Pagas %</i>
<i>D6 Aquisição de Bens de Capital</i>	27 350,00	14 099,44	51,55%	15,19%
Total das Despesas de Capital	27 350,00	14 099,44	51,55%	15,19%
Total das Despesas	146 888,78	92 826,57	63,20%	100,00%

Na análise da execução orçamental da despesa é possível verificar que a Freguesia de Mosteiros atingiu um volume de despesa de 92.826,57 euros representando um grau de execução de 63,20% das despesas previstas.

O capítulo com o maior peso nas despesas foi o *D1 – Despesas com o Pessoal*, representando 46,39% da despesa realizada, enquanto o capítulo da “*D2 – Aquisição de Bens e Serviços*”, representa 21,24% das despesas realizadas no ano 2021. Os restantes capítulos representam 32,37%.



[Handwritten signatures]
Freguesia de Mosteiros

Comparação homologa das despesas

A despesa paga no exercício do ano 2021 apresentou-se superior à realizada no ano de 2020, refletindo um aumento das despesas no valor de 21.918,92€.

Verifica-se também um aumento em quase todos os capítulos *em termos globais* com exceção para D2-Aquisição de bens e serviços e D3-Juros e outros encargos.

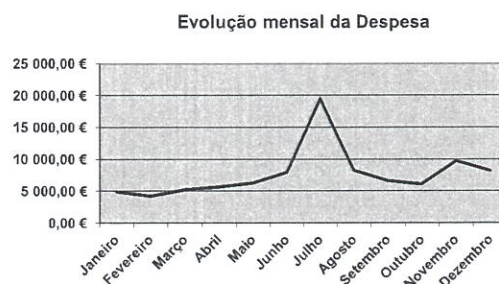
O quadro abaixo apresenta a comparação homologa da despesa paga, permitindo aferir as variações ocorridas na execução dos seus diferentes capítulos.

Descrição	2020		2021		Variação	
	Execução	Peso %	Execução	Peso %	Absoluta	%
D1 Despesas com o pessoal	34 257,46 €	48,31%	43 064,07 €	46,39%	8 806,61 €	25,71%
D1.1 Remunerações certas e permanentes	27 615,14 €	38,95%	35 013,84 €	37,72%	7 398,70 €	26,79%
D1.2 Abono variáveis ou eventuais	275,60 €	0,39%	354,56 €	0,38%	78,96 €	28,65%
D1.3 Segurança social	6 366,72 €	8,98%	7 695,67 €	8,29%	1 328,95 €	20,87%
D2 Aquisição de bens e serviços	20 386,55 €	28,75%	19 716,11 €	21,24%	-670,44 €	-3,29%
D2.1 Aquisição de bens	6 972,95 €	9,83%	6 106,32 €	6,58%	-866,63 €	-12,43%
D2.2 Aquisição de serviços	13 413,60 €	18,92%	13 609,79 €	14,66%	196,19 €	1,46%
D3 Juros e outros encargos	234,40 €	0,33%	203,60 €	0,22%	-30,80 €	0,00%
D4 Transferências e subsídios correntes	8 744,05 €	12,33%	14 028,92 €	15,11%	5 284,87 €	60,44%
D5 Outras despesas correntes	1 513,62 €	2,13%	1 714,43 €	1,85%	200,81 €	13,27%
D6 Aquisição de bens de capital	5 771,57 €	8,14%	14 099,44 €	15,19%	8 327,87 €	144,29%
	70 907,65 €	100,00%	92 826,57 €	100,00%	21 918,92 €	30,91%

Evolução mensal da Despesa

No quadro e gráfico abaixo podemos verificar a evolução da despesa mensal:

Mês	Despesas Pagas
01 Janeiro	4 942,51 €
02 Fevereiro	4 251,77 €
03 Março	5 235,52 €
04 Abril	5 697,51 €
05 Maio	6 302,16 €
06 Junho	7 924,75 €
07 Julho	19 482,56 €
08 Agosto	8 257,25 €
09 Setembro	6 667,61 €
10 Outubro	6 124,41 €
11 Novembro	9 749,75 €
12 Dezembro	8 190,77 €
Total	92 826,57 €





[Handwritten signatures and initials]
Freguesia de Mosteiros

Investimento / Plano Plurianual de Investimento (PPI)

O Plano Plurianual de Investimentos inclui todos os projetos a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pela Autarquia e explicita a respetiva previsão de despesa.

O conteúdo do Plano Plurianual de Investimentos, atendendo ao enquadramento legal estabelecido, reporta apenas aos projetos/ações financiados por despesas de investimento (07 – Aquisição de Bens de Capital), os quais constituem a globalidade dos investimentos a realizar pela Freguesia no ano 2021.

Da análise ao Mapa “Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos”, podemos observar que o valor do Orçamento realizado em investimento autárquico totalizou, cerca de 14 mil euros (representativo de um nível de execução anual de 51,55%), distribuído por 10 Projetos de intervenção nas mais diversas áreas de atuação da Freguesia.

Nº Projecto	Designação do Projecto	Montante Previsto	Montante Executado	Execução %
0101	Viadutos ,Arruamentos e Obras Complementares	2 500,00 €	0,00 €	0,00%
0102	Parques e Jardins	1 000,00 €	37,00 €	3,70%
0103	Viação Rural	2 000,00 €	0,00 €	0,00%
0104	Cemitérios	15 500,00 €	12 949,20 €	83,54%
0105	Outros	1 500,00 €	0,00 €	0,00%
0201	Equipamento de Informática	1 500,00 €	484,39 €	32,29%
0301	Software Informática	400,00 €	0,00 €	0,00%
0401	Equipamento Administrativo	450,00 €	0,00 €	0,00%
0501	Ferramentas e Utensílios	1 500,00 €	490,00 €	32,67%
0601	Outros Investimentos	1 000,00 €	138,85 €	13,89%
		27 350,00 €	14 099,44 €	51,55%

Analisando o investimento realizado em 2021, destacam-se como projetos de maior impacto orçamental:

- Projeto/Ação n.º 2021/01.04 – Cemitério – 12.949,20 €.
- Projeto/Ação n.º 2021/05.01 – Ferramentas e Utensílios – 490,00€.
- Projeto/Ação n.º 2021/02.01 – Equipamento de Informática – 484,39€.



[Handwritten signatures]
Freguesia de Mosteiros

Retenções

Da análise efetuada às contas correntes de Retenções e da observação ao quadro anterior, podemos concluir:

- No ano 2021 foram recebidos valores num total de 3.578,66 €, assim como entregues valores fixos no montante de 3.452,36 €.
- Ficando pendentes as retenções dos vencimentos de dezembro no montante de 268,22 € que serão entregues no mês de janeiro de 2022.

	Descrição	Saldo Inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo
1701010000	IRS - Dependente	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1701020000	Caixa Geral de Aposentações	70,96 €	1 000,45 €	998,26 €	73,15 €
1701030000	ADSE	0,00 €	867,56 €	867,56 €	0,00 €
1701040000	IRS -Independente	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1701050000	IGFSS - Segurança Social	70,96 €	1 710,65 €	1 586,54 €	195,07 €
1702990000	Diversos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		141,92 €	3 578,66 €	3 452,36 €	268,22 €

Dívidas a Finanças, CGA e Seg. Social

A data do relato não existiam dívidas

Dívidas a terceiros

A Freguesia não apresenta qualquer dívida por pagar no final do ano de 2021.

Depósito em caixa e Instituições Financeiras

Disponibilidades	
Caixa	99,80 €
Conta CGD	18 900,57 €
Conta CA	8 704,21 €
TOTAL DE BANCOS	27 604,78 €
TOTAL DE DISPONIBILIDADES	27 704,58 €



[Handwritten signature]
Freguesia de Mosteiros

Reconciliação bancária

A conciliação bancária é o processo de fazer corresponder os saldos nos registos contabilísticos de uma entidade com as informações correspondentes nas contas bancárias. O objetivo deste processo é determinar as diferenças entre os dois e realizar as alterações nos registos contabilísticos, conforme seja apropriado. Este processo também é conhecido como “reconciliação bancária”.

A conciliação bancária deve ser efetuada em intervalos regulares para todas as contas bancárias, de forma a garantir que os registos contabilísticos da empresa estão corretos. Se isso não acontecer, pode vir a descobrir que os saldos das contas bancárias são menores do que o esperado, o que pode resultar em cheques devolvidos ou taxas de levantamento a descoberto.

A conciliação bancária também pode detetar alguns tipos de fraude após a sua ocorrência. Essa informação pode ser usada para conceber melhores sistemas de controlo sobre recebimentos e pagamentos.

É extremamente improvável que os saldos registados na empresa e os saldos no banco sejam iguais, pois podem existir pagamentos e depósitos em curso, bem como comissões bancárias, entre outros.

Assim após realização das reconciliações bancárias as duas contas existentes na Freguesia Mosteiros, os movimentos em transito são:

Instituição bancária							Entidade	
Banco	Nº Conta	Saldo em 31/12/2021	Valores em Transito		Outras operações		Total	Saldo Contabilistico 31/12/2021
			Cheques	Depósitos	A Adicionar	A Subtrair		
Banco CGD	117000081930	18 900,57 €	- €	- €	- €	- €	18 900,57 €	18 900,57 €
Caixa Agrícola	40230270334	8 704,21 €	- €	- €	- €	- €	8 704,21 €	8 704,21 €

Conta de gerência

Da análise à conta de gerência, mapas de execução orçamental e fluxos de caixa do ano 2021, concluímos que a Freguesia de Mosteiros obteve uma execução orçamental onde as receitas são superiores às despesas, o que se traduz num aumento do volume monetário para a gerência seguinte comparando com o saldo da gerência anterior.

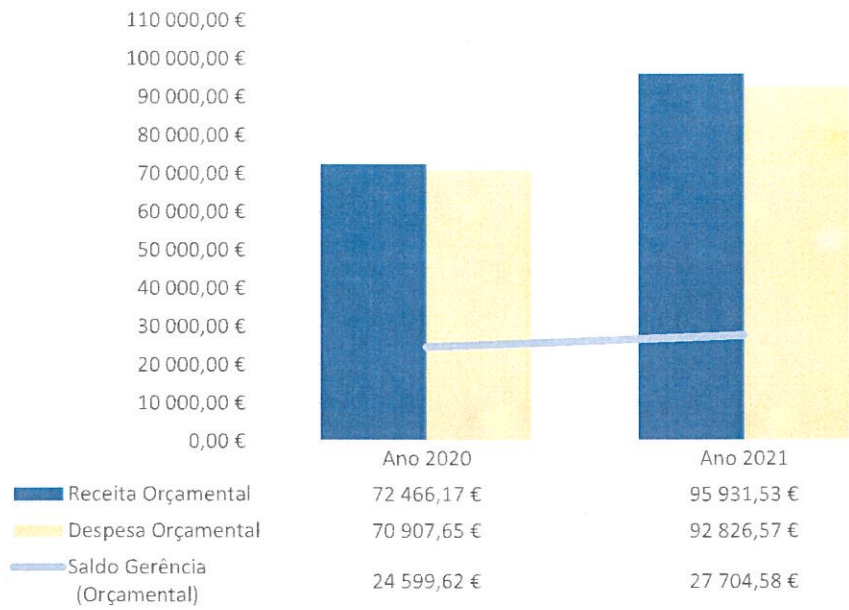
O saldo a transitar para o ano de 202 é de 27.704,58€.

Descrição	Operações Orçamentais	Operações Tesouraria	Total
Saldo Transitado de 2020	24 599,62 €	0,00 €	24 599,62 €
Receita Cobrada	95 931,53 €	0,00 €	95 931,53 €
Despesa Paga	92 826,57 €	0,00 €	92 826,57 €
Saldo a Transitar 2022	27 704,58 €	0,00 €	27 704,58 €



[Handwritten signatures]
Freguesia de Mosteiros

Apresenta-se de seguida, a evolução orçamental nos últimos anos, permitindo aferir de eventuais tendências comportamentais da receita e da despesa.



Da análise ao gráfico anterior, pode-se observar um ligeiro crescimento do saldo de gerência.