



## ANALISE FINANCEIRA

### Introdução

O ano de 2014 representou o primeiro ano financeiro da nova Freguesia da Estrela. Nele estão vertidas as principais iniciativas e dificuldades financeiras decorrentes da reforma administrativa da cidade de Lisboa e consequente modelo financeiro de gestão da Freguesia.

Importa começar por compreender o ponto de partida relativamente ao ano anterior, identificado tanto na proposta de Orçamento para 2014 como na análise financeira apresentada aquando da proposta de Orçamento para 2015.

O ponto de partida orçamental estava estabelecido num Orçamento (já nos valores corrigidos em sede de Revisão Orçamental) que tinha três elementos principais na via da receita e que foram definidos como estruturantes para a criação do orçamento, bem como a sua correta execução, a saber:

- Transferência Resultante da Lei 56/2012 - € 2.483.905,43
- Transferências da CML previstos pelo próprio Orçamento da CML - € 395.000,00
- Fundo Financiamento de Freguesias - € 208.859,00

Importa referir que, relativamente a estes, o primeiro desequilíbrio que encontramos é o facto de a CML ter feito uma retenção na origem de € 276.601,18 (de notar que só este valor é já superior ao valor do resultado operacional) e que as transferências previstas no âmbito do Orçamento da CML não foram concretizadas.

Esta situação representou, por si só, um enorme esforço de contenção financeira da Junta de Freguesia da Estrela, representando uma redução do nível de serviço que se poderia prestar à população.

Importa igualmente acrescentar que a própria CML reconheceu que para além da retenção a que a Junta esteve sujeita, o valor global de € 2.483.905,43 era insuficiente para as competências assumidas, de tal forma que por análise dos custos inerentes apenas À componente de Higiene Urbana, propôs um acréscimo do valor estabelecido em sede da 56/2012 em mais € 250.000,00. Facto esse que já foi previsto e incluído no orçamento aprovado para 2015.



## Conta Gerência 2014

Período 01.01.2014 a 31.12.2014

Por fim importa igualmente esclarecer que, relativamente à ação financeira da Junta de Freguesia, temos desenvolvido investimentos decorrentes não das nossas competências próprias mas em substituição articulada da ação da Junta de Freguesia.

De facto, estão identificados custos assumidos pela Junta de Freguesia da Estrela em áreas e intervenções que não são da nossa responsabilidade mas que se verificaram indispensáveis para o normal funcionamento da Junta de Freguesia, assim como outras dívidas acumuladas e que foram estimadas em € 604.558,14. Obviamente que, apesar de estarmos dispostos a assumir uma postura de parceria com a CML, que se traduz na assunção de alguns valores, não podemos deixar de identificar que essa dívida existe e que pesou na execução orçamental de 2014.

Porém, e para além do já identificado, devo também salientar outras matérias cujos custos têm sido assumidos pela Junta de Freguesia da Estrela e que, à semelhança do que acontece com outras Juntas de Freguesia, deveriam ser protocoladas. Este valor que anualmente ascende aos € 190.382,00, ou seja, trata-se de um valor que atualmente é suportado pela Junta mas que não pode ter na Estrela tratamento tão diferente do que acontece em outras Freguesias.

Estas situações são demonstradoras do enorme esforço de gestão financeira que a Junta de Freguesia desenvolveu e que nos permite estarmos muito orgulhosos da forma como temos vindo a trabalhar em prol da nossa Comunidade, apresentando sempre mais e melhores níveis de serviço e sem gerar qualquer desequilíbrio de contas.

Quero aqui deixar bem claro que, a soma dos valores que representam potencial de desvio financeiro ascendem a um deficit orçamental € 1.321.541,32, ou seja, mais de um milhão e trezentos mil euros negativos se não tivéssemos feito uma gestão cuidada e cautelosa. Conseguimos, sem grande impacto no nível de serviço à comunidade, manter as contas niveladas e a Junta a operar e a fazer investimentos.

Ao invés tivemos um resultado operacional negativo de apenas € 275.418,85, sendo que destes € 76.227,22 são respeitantes a investimentos patrimoniais e como tal representam acréscimos ao património futuro da Junta, ou seja, em termos financeiros o resultado operacional é ainda mais favorável.

Quero salientar que só nos permitimos a esse resultado operacional porque a Junta de Freguesia disponha de reservas que o permitiam, sendo certo que para 2015 já deveremos ter estas situações normalizadas (só o reforço da verba da 56/2012 representa um potencial de



## Conta Gerência 2014

Período 01.01.2014 a 31.12.2014

resultados anuais superiores a € 50.000,00 mais do que as anteriores três juntas de freguesia poupavam por ano).

Por fim quero salientar dois aspetos:

Em primeiro lugar alertar para o facto de que as Juntas de Freguesia cessantes não disponham de contabilidade patrimonial, o que significa que o passivo de 2013 não é um indicador fiável.

Em segundo lugar, e para terminar, quero salientar o esforço de transparência desta Junta de Freguesia ao ir ao encontro de duas preocupações da Assembleia de Freguesia:

- 1) Ausência de informação sobre transferências feitas para Coletividades e Associações relevantes para a freguesia nos domínios culturais e desportivos;
- 2) Ausência de elementos relativos aos contratos estabelecidos pela Junta de Freguesia por dificuldades técnico-administrativas de apresentação dos contratos regulares estabelecidos com entidades externas e seus respetivos valores.

Assim, apresentamos no documento “Mapa das Transferências Correntes”, todos os valores aprovados para transferir para as várias instituições identificadas para cabal conhecimento da Assembleia de Freguesia.

No documento “Mapa da Contratação Administrativa” poderão encontrar plasmados todos os contratos estabelecidos com entidades terceiras e que deveriam constar do Portal Gov mas que temos tido enormes dificuldades técnico-administrativas na sua colocação, esperando que estejam resolvidas até ao final do próximo mês de maio.

## 1. Receita

O Total geral da receita arrecadado pela Freguesia da Estrela no ano económico de 2014 apresenta o montante de € 3.093.332,36 dos quais € 2.743.223,52 correspondem a receitas correntes (88,68% do total da receita), e € 350.108,84, correspondem ao saldo da gerência (11,32% do total da receita).

### 1.1. Receitas correntes



## **Conta Gerência 2014**

Período 01.01.2014 a 31.12.2014

Para a estrutura das receitas correntes, são as transferências correntes que maior peso detém com 94,70% (€ 2.597.823,28), seguindo-se a venda de bens e serviços correntes com 3,81% (€ 104.548,60), tendo as outras rubricas um valor residual.

Do total das transferências correntes, destacam-se os valores de € 2.483.905,43, correspondentes ao Art.º 17 da Lei 56/2012, € 74.108,29 referentes a transferências da C.M.L, € 206.023,53 referentes ao Fundo de Financiamento das Freguesias, € 45.914,37 correspondentes a transferências da DEGEST e € 62.655,50 referentes aos protocolos com IEFP.

### **1.2. Receitas de Capital**

Não houve no período receitas de capital na Freguesia da Estrela.

**A execução orçamental da receita atingiu os 83,03%, relativamente à receita cobrada bruta.**

## **2. Despesa**

O total geral da despesa paga pela Freguesia da Estrela no ano económico de 2014 apresenta o montante de € 3.016.344,37 dos quais € 2.940.117,15 são despesas correntes (97,47% do total da despesa) e € 76.227,22 são despesas de capital (2,53% do total da despesa).

### **2.1 Despesas correntes**

Para a estrutura das despesas correntes, são as despesas com pessoal que maior peso detém com 58,48% (€ 1.719.414,85), seguindo-se as despesas com aquisição de bens e serviços com 38,06% (€ 1.119.057,61), e transferências correntes com 3,27% (€ 96.285,66) tendo as restantes rubricas um valor residual.

### **2.2 Despesas de Capital**



## Conta Gerência 2014

Período 01.01.2014 a 31.12.2014

Para a estrutura das despesas de capital, 100,00% (€ 76.227,22) correspondem a aquisições de bens de capital.

**A execução orçamental da despesa atingiu os 80,97%**

### 3. Saldo da gerência:

#### 3.1 Saldo da gerência anterior

Orçamental € 350.158,84

Operações de tesouraria € 30.939,04

#### 3.2 Saldo para a gerência seguinte

Orçamental € 76.987,99

Operações de tesouraria € 18.183,35