

  
DCC  


#### 4 DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

  
  
  
  
  
  


Relativamente ao saldo inicial de 2020 "caixa e seus equivalentes de caixa no início do período" importa relatar o tratamento da situação associado ao alcance à tesouraria, conforme notificação do Tribunal de Contas.

Considerando que no âmbito da verificação Interna da Conta de 2016 do Município de Amarante, realizada pelo Tribunal de Contas, este notificou em 17/10/2019 que concluído as análises às contas de gerência de 2001 a 2004 que se encontravam pendentes e, atendendo que "o MA mantém identificado no Resumo Diário de Tesouraria o montante em falta, que foi apurado e atualizado em 28/02/2005, no valor de € 398.970,70, como valor a subtrair às disponibilidades em banco, por estas não coincidirem com os extratos bancários" "nos termos e, considerando a Ficha de Apoio Técnico n.º 4/2014 do SATAPOCAL, que apresenta a contabilização a efetuar em casos de desaparecimento de bens monetários nas autarquias, deverá o Município de Amarante proceder à contabilização descrita, adaptando-a ao seu caso em concreto, já que a mesma prevê o crédito da conta 11 – Caixa por contrapartida da conta 6988 – Outros custos e perdas extraordinários, devendo no caso, em apreciação, proceder-se ao registo de créditos nas contas 12 – depósitos bancários, pelos montantes apurados em cada um deles."

Consta da referida notificação, ponto 12 Projeto de Recomendações, vi. "Efetuar a regularização contabilística dos saldos das diversas contas bancárias de depósito à ordem, no valor de € 398.970,70€, nos termos propostos pela ficha de apoio técnico n.º 4/2014 do SATAPOCAL."

O Município desencadeou as diligências necessárias ao cumprimento da recomendação, conforme deliberação da Câmara Municipal de 17 de dezembro de 2019.

Para materializar a regularização, foram efetuados os seguintes procedimentos:

1. Após avaliação da situação por parte do fornecedor da aplicação informática, concluiu não ser tecnicamente possível a rectificação pela simples alteração do saldo inicial de 2020 no Resumo Diário de Tesouraria e Fluxos de Caixa;
2. A regularização a efetuar implicaria forçosamente que o saldo final de 2019 não seria coincidente com o saldo inicial de 2020;
3. Para materializar a regularização se torna necessário a emissão de uma ordem de pagamento, que não tem natureza orçamental, contudo o valor a expurgar encontra-se inscrito no saldo orçamental, pelo que para concretizar a operação se mostra necessário e indispensável a transferência no saldo inicial do montante a regularizar (398.970,70€) de saldo orçamental para saldo de operações de tesouraria e após a emissão da ordem de pagamento de tesouraria a situação fica regularizada;
4. Do descrito anteriormente resulta que o saldo final de 2019 e inicial de 2020 é o seguinte:

2019		2020	
Saldo para a gerência seguinte	3.409.422,82	Saldo de gerência anterior	3.409.422,82
Execução orçamental	2.070.889,86	Execução orçamental	1.671.919,16
Operações de tesouraria	1.338.532,96	Operações de tesouraria	1.737.503,66

Conforme descrito, a situação foi regularizada em 2020 em cumprimento das recomendações do Tribunal de Contas

70

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Data: 31-12-2020

Unidade Monetária: euro

Rubricas	Notas	SNC-AP	POCAL
		2020	2019
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>			
Recebimentos de clientes		1 412 835,36 €	1 613 403,77 €
Recebimentos de contribuintes		3 124 101,47 €	7 765 103,41 €
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		18 453 430,82 €	16 094 065,21 €
Recebimentos de utentes		511 651,51 €	237 214,56 €
Pagamentos a fornecedores		-8 834 045,29 €	-9 330 870,31 €
Pagamentos ao pessoal		-10 975 726,61 €	-10 678 227,34 €
Pagamentos de transferências e subsídios		-1 962 795,93 €	-3 315 314,27 €
Caixa gerada pelas operações		1 729 451,33 €	2 385 375,03 €
Outros recebimentos/pagamentos		5 305 917,70 €	-251 790,71 €
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)</b>		<b>7 035 369,03 €</b>	<b>2 133 584,32 €</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>			
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>			
Pagamentos - Ativos fixos tangíveis		-8 465 683,10 €	-7 187 174,95 €
Pagamentos - Ativos intangíveis		-842 384,68 €	-58 236,62 €
<b>Recebimentos provenientes de:</b>			
Recebimentos - Propriedades de Investimento		1 723 581,22 €	
Recebimentos - Transferências de capital		2 011 162,00 €	2 604 543,82 €
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)</b>		<b>-5 573 324,56 €</b>	<b>-4 640 867,75 €</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>			
<b>Recebimentos provenientes de:</b>			
Recebimentos - Financiamentos obtidos		2 623 333,57 €	3 977 804,33 €
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>			
Pagamentos - Financiamentos obtidos		-1 714 191,58 €	-2 448 374,60 €
Pagamentos - Juros e gastos similares		-144 451,86 €	-147 212,04 €
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)</b>		<b>764 690,13 €</b>	<b>1 382 217,69 €</b>
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)</b>		<b>2 226 734,60 €</b>	<b>-1 125 065,74 €</b>
<b>Efeito das diferenças de câmbio</b>			
<b>Caixa e seus equivalentes de caixa no início do pe</b>		<b>3 409 422,82 €</b>	<b>4 534 488,56 €</b>
<b>Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do perío</b>		<b>5 636 157,42 €</b>	<b>3 409 422,82 €</b>
<b>CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DA GERÊNCIA</b>			
<b>Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período</b>		<b>3 409 422,82 €</b>	<b>4 534 488,56 €</b>
Saldo da gerência anterior (SGA)		3 409 422,82 €	4 534 488,56 €
SGA De execução orçamental		1 671 919,16 €	3 005 966,58 €
SGA De operações de tesouraria		1 737 503,66 €	1 528 521,98 €
<b>Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período</b>		<b>5 636 157,42 €</b>	<b>3 409 422,82 €</b>
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		5 636 157,42 €	3 409 422,82 €
SGS De execução orçamental		4 322 507,09 €	2 070 889,86 €
SGS De operações de tesouraria		1 313 650,33 €	1 338 532,96 €

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*