

## Cooperação técnica entre a CCDRC e os Municípios da Região Centro

Sessão de análise e debate

### A prestação de contas no SIAL

Sistema Integrado de Informação da  
Administração Local

- Metodologia de acompanhamento -



CCDRCentro

31 de janeiro de 2012

Prestação de contas de 2010 – tipos de “inputs”

*“inputs”*  
da prestação de contas no SIAL

Período	
Anual	Prestação de Contas
Balanço Consolidado	Fluxos de Caixa
Demonstração de Resultados Consolidada	Contas de Ordem
Receitas Municipais	Controlo Orçamental - Receita
Execução PPI	Controlo Orçamental - Despesa
Avaliação de Desempenho	Activo imobilizado bruto
Balanço Social	Factoring
Grupo Autárquico	Leasing
	Empréstimos
	Endividamento
	Contribuição SM, AM, e SEL para o endividamento municipal

Prestação de contas de 2010 – tipos de “inputs”

*“inputs”*  
não verificados pela CCDRC

Anual	Período
	Prestação de Contas

Avaliação de Desempenho

Balanço Social

Grupo Autárquico

Contribuição SM, AM, e SEL para o endividamento municipal

## Tabela de correspondências "inputs" vs. documentos

Input SIAL		Documento	
Tipo Input	Período	Designação do mapa	Modelo POCAL
Balanço Consolidado	Anual	Balanço	5
Demonstração de Resultados Consolidada	Anual	Demonstração de Resultados	6
Receitas Municipais	Anual	a)	

a) Não existe um documento próprio previsto no POCAL, tendo a verificação sido feita através do mapa do Controlo Orçamental - Receita (Capítulos 01- Impostos directos e 05 - Rendimentos da propriedade).

## Tabela de correspondências "inputs" vs. documentos

Input SIAL		Documento	
Tipo Input	Período	Designação do mapa	Modelo POCAL
Execução PPI	Anual	Execução Anual do plano plurianual de investimentos	7.4
Fluxos de Caixa	Prestação de Contas	Fluxos de Caixa	7.5
Contas de Ordem	Prestação de Contas	Contas de Ordem	
Controlo Orçamental - Receita	Prestação de Contas	Controlo Orçamental - Receita	7.3.2
Controlo Orçamental - Despesa	Prestação de Contas	Controlo Orçamental - Despesa	7.3.1
Activo immobilizado bruto	Prestação de Contas	Activo bruto	8.2.7
		Amortizações e provisões	

## Tabela de correspondências "inputs" vs. documentos

Input SIIAL		Documento	Modelo POCAL
Tipo Input	Período	Designação do mapa	
Factoring	Prestação de Contas	b)	
Leasing	Prestação de Contas	c)	

b) Não existe um documento próprio previsto no POCAL, tendo a verificação sido feita através do input SIIAL do Endividamento - Outras dívidas a terceiros (Contas da Classe 2 - Terceiros: 2212 - Fornecedores c/c - Factoring e 2614 - Fornecedores de imobilizado - Factoring).

c) Não existe um documento próprio previsto no POCAL, tendo a verificação sido feita através do mapa do Controlo Orçamental - Despesa (Subgrupos 03.03 - Juros de locação financeira e 07.02 - Locação financeira)

## Tabela de correspondências "inputs" vs. documentos

Input SIAL		Documento	
Tipo Input	Período	Designação do mapa	Modelo POCAL
Empréstimos	Prestação de Contas	Empréstimos	8.3.6.1
Endividamento	Prestação de Contas	Endividamento:	8.3.6
		- Empréstimos	8.3.6.1
		- Outras dívidas a terceiros	8.3.6.2

## Tabela de validações e testes de fiabilidade

TIPO DE "INPUT"	VALIDAÇÕES / TESTES DE FIABILIDADE
Balanço Consolidado	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Confrontar os totais gerais do AL AB e FPP com os do mapa do Balanço, da prestação de contas de acordo com o POCAL</li> <li>2. <math>A = FP + P</math></li> <li>3. RLE do Balanço = RLE da Demonstração de Resultados</li> </ol>
Demonstração de Resultados Consolidada	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Confrontar os totais gerais do do CP e PG com os do mapa da Demonstarção de Resultados, da prestação de contas de acordo com o POCAL</li> <li>2. <math>CP = PG</math></li> </ol>
Receitas Municipais	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Confrontar os montantes inscritos nos vários campos das receitas municipais com as respectivas rubricas do capítulo 01 e grupo 05.07 inscritas no mapa do Controlo Orçamental da Receita, da prestação de contas de acordo com o POCAL</li> <li>2. O montante inscrito no campo "Receitas Arrecadas a Título de Participação nos Resultados das Entidades do SEL" não pode ser superior ao montante da execução do grupo 05.07</li> </ol>

continua

## Tabela de validações e testes de fiabilidade

TIPO DE "INPUT"	VALIDAÇÕES / TESTES DE FIABILIDADE
Execução PPI	Confrontar os totais gerais das colunas "Previsto Ano", "Previsto Anos Seguintes", "Executado Ano" e "Executado Anos Anteriores" com a mesma informação do mapa Execução anual do PPI, da prestação de contas de acordo com o POCAL.
Fluxos de Caixa	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Confrontar os montantes inscritos nos vários campos, com a mesma informação do mapa Fluxos de Caixa, da prestação de contas de acordo com o POCAL;</li> <li>2. Confrontar os totais da receita e despesa, corrente e de capital, inscritos nos Fluxos de Caixa com os respectivos montantes dos mapas de controlo orçamental, da prestação de contas de acordo com o POCAL;</li> <li>3. Se <math>SGS &lt; SGA</math>, então o SGA foi utilizado no todo ou em parte;</li> </ol> <p>A diferença entre SGA e o SGS corresponde ao montante de saldo utilizado e deve estar reflectido no capítulo 16 do mapa Controlo Orçamental da Receita, da prestação de contas de acordo com o POCAL.</p>

continua

## Tabela de validações e testes de fiabilidade

TIPO DE "INPUT"	VALIDAÇÕES / TESTES DE FIABILIDADE
Contas de Ordem	Confrontar os montantes inscritos nos vários campos, com a mesma informação do mapa Contas de Ordem, da prestação de contas de acordo com o POCAL
Controlo Orçamental - Receita	1 - Confrontar por capítulo os montantes de receita inscritos, com a mesma informação do mapa Controlo Orçamental da Receita, da prestação de contas de acordo com o POCAL; 2 - $R >$ ou $= D$ - princípio do equilíbrio (coluna 7 do mapa 7.3.2 - receitas cobradas brutas $>$ ou $=$ coluna 7 do mapa 7.3.1 - despesas pagas ); 3 - Confrontar o montante inscrito no capítulo 16, garantindo que o mesmo é pelo menos igual ao montante apurado pela diferença entre SGA e SGS do mapa Fluxos de Caixa, da prestação de contas de acordo com o POCAL, tendo como limite o montante do SGA.
Controlo Orçamental - Despesa	Confrontar por agrupamento os montantes de despesa inscritos, com a mesma informação do mapa Controlo Orçamental da Despesa, da prestação de contas de acordo com o POCAL

## Tabela de validações e testes de fiabilidade

TIPO DE "INPUT"	VALIDAÇÕES / TESTES DE FIABILIDADE
Activo imobilizado bruto	<p>1.1 - Confrontar os montantes inscritos nos vários campos do quadro Activo Bruto, com a mesma informação do mapa Activo Bruto, da prestação de contas de acordo com o POCAL;</p> <p>1.2 - Confrontar os montantes dos saldos finais apurados, após exportação dos dados, com os montantes da coluna AB do Ano N do mapa do Balanço, da prestação de contas de acordo com o POCAL;</p> <p>2.1 - Confrontar os montantes inscritos nos vários campos do quadro Amortizações/Provisões, com a mesma informação do mapa Amortizações/Provisões, da prestação de contas de acordo com o POCAL;</p> <p>2.2 - Confrontar os montantes dos saldos finais apurados, após exportação dos dados, com os montantes da coluna A/P do Ano N do mapa do Balanço, da prestação de contas de acordo com o POCAL.</p>
Factoring	<p>Cruzar o montante total em dívida (com recurso e/ou sem recurso) com o montante em dívida no final do período do Input do Endividamento (Outras dívidas a terceiros das Contas da Classe 2 - Terceiros: 2212 - Fornecedores c/c - Factoring e 2614 - Fornecedores de imobilizado - Factoring)</p>

## Tabela de validações e testes de fiabilidade

TIPO DE "INPUT"	VALIDAÇÕES / TESTES DE FIABILIDADE
Leasing	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Comparação entre o Capital em dívida no início e no final do período, e o somatório das Amortização de Capital efectuadas nos 4 trimestres (o mesmo para os Juros);</li><li>2. Cruzar o total do Capital em dívida, no início e no final do período, com os respectivos montantes do Input do Endividamento (Outras dívidas a terceiros das Conta da Classe 2 - Terceiros: 2613 - Fornecedores de imobilizado - Leasing);</li><li>3. Confrontar o total dos encargos do Ano com Amortização de Capital e com Juros, com os montantes inscritos respectivamente nas rubricas 07.02.xx - Aquisição de bens de capital em Locação financeira e 03.03.xx - Juros de locação financeira, no mapa do Controlo Orçamental da Despesa, da prestação de contas de acordo com o POCAL.</li></ol>

continua

## Tabela de validações e testes de fiabilidade

TIPO DE "INPUT"	VALIDAÇÕES / TESTES DE FIABILIDADE
Empréstimos	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Confrontar os montantes inscritos nos vários campos, com a mesma informação do mapa Empréstimos, da prestação de contas de acordo com o POCAL;</li><li>2. Comparação entre o montante em dívida no início e no final do período, e o total dos encargos do ano com Amortizações;</li><li>3. Cruzar o montante em dívida, no início e no final do período, com os respectivos montantes do Input do Endividamento assegurando a coerência da informação em termos de curto prazo (2311) e de médio e longo prazo (2312), e ainda, em termos de empréstimos excepcionados e não excepcionados;</li></ol>

## Tabela de validações e testes de fiabilidade

TIPO DE "INPUT"	VALIDAÇÕES / TESTES DE FIABILIDADE
Empréstimos	<p>4. Confrontar o total dos encargos do Ano com Amortizações e com Juros, com os montantes inscritos respectivamente nas rubricas 10.xx.xx - Passivos Financeiros (10.05.xx - empréstimos a curto prazo e 10.06 .xx - empréstimos a médio e longo prazo) e 03.01.xx - Juros da dívida pública, no mapa do Controlo Orçamental da Despesa, da prestação de contas de acordo com o POCAL;</p> <p>5. Confrontar o montante em dívida, no início e no final do período, com os montantes inscritos no Passivo, em Dívidas a Terceiros - Empréstimos, do mapa do Balanço, da prestação de contas de acordo com o POCAL, assegurando a coerência da informação em termos de curto prazo (2311) e de médio e longo prazo (2312), nas colunas N-1 e N, respectivamente</p>

continua

## Tabela de validações e testes de fiabilidade

TIPO DE "INPUT"	VALIDAÇÕES / TESTES DE FIABILIDADE
Endividamento	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Confrontar o montante em dívida, no início e no final do período, com o somatório das Dívidas a Terceiros do mapa do Balanço, da prestação de contas de acordo com o POCAL, assegurando a coerência da informação em termos de curto prazo e de médio e longo prazo, nas colunas N-1 e N, respectivamente;</li> <li>2. Confrontar o montante em dívida, no início e no final do período, com o somatório dos respectivos montantes em dívida no mapa de Empréstimos, da prestação de contas de acordo com o POCAL, e os respectivos montantes em dívida no mapa de Outras Dívidas a Terceiros, da prestação de contas de acordo com o POCAL, assegurando a coerência da informação em termos de curto prazo e de médio e longo prazo;</li> <li>3. ver ponto 1 do input do Factoring;</li> <li>4. ver ponto 2 do input do Leasing;</li> <li>5. ver ponto do 2 do input dos Empréstimos.</li> </ol>



Municípios da Região Centro

**DGAL** | DIRECÇÃO-GERAL DAS  
AUTARQUIAS LOCAIS