

Relatório de Gestão 2023

Junta Freguesia de Pilar Bretanha - PDL



PONTA DELGADA ABRIL DE 2024

© CIS Gestão Consultadoria Contabilidade ©



Índice

Índice	2
Introdução	3
Execução Orçamental	3
Receita.....	4
Receita Corrente.....	4
Receita Capital	5
Despesa	6
Despesa Corrente	6
Despesa Capital	8
Rácios Orçamentais e Financeiros	9
Saldo da Gerência	10
Conclusão	11

Introdução

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de novembro, é, nos termos do artigo 2.º, de aplicação obrigatória a todos os serviços e organismos da administração local que não tenham natureza, forma e designação de empresa e às entidades públicas reclassificadas bem como, a todas as entidades que legalmente estejam obrigadas à aplicação do referencial contabilístico das autarquias. No caso particular das entidades do Subsetor da Administração Local, o sistema passou a ser obrigatório a partir de 1 de janeiro de 2020. Contudo, a partir de 1 de Janeiro de 2023, as entidades tiveram de adotar o SNC-AP, remetendo às entidades competentes as peças de relato exigidas nos termos do SNC-AP.

Neste contexto, e dando cumprimento do estipulado no Decreto-lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro apresenta-se o relatório de gestão referente ao exercício o ano económico de 2023, onde é espelhada a execução, o rigor dos requisitos e dos procedimentos, traduzem a fiabilidade e a verdade contabilística no estreito cumprimento das regras e princípios contabilísticos.

Pretende-se que seja um importante instrumento para a gestão Autárquica, pela possibilidade de se visualizarem, de forma simples e célere, as informações que se julgam suficientes à avaliação global e acompanhamento da situação financeira, tanto no domínio orçamental como no domínio económico e financeiro.

Execução Orçamental

A análise de execução orçamental das receitas e das despesas para o exercício em apreciação, permite-nos de forma sintética a criação de receitas para realização de despesa.

Em termos de execução orçamental as receitas atingiram um grau de execução de 100,9%, enquanto as despesas registam uma execução de 81,2%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 93 943,61€ e 100 172,40€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 22 009,19€.

RECEBIMENTOS			PAGAMENTOS		
Saldo Ger. Anterior		28 237,98			
Exec. Orçamental	28 237,98				
Exec. Oper. Tesouraria	0,00				
Receitas Orçamentais		93 943,61	Despesas Orçamentais		100 172,40
Correntes	93 443,61		Correntes	84 125,83	
Capital	500,00		Capital	16 046,57	
Operações Tesouraria		0,00	Operações Tesouraria		0,00
			Saldo Ger. Seguinte		22 009,19
			Exec. Orçamental	22 009,19	
			Exec. Oper. Tesouraria	0,00	
TOTAL		122 181,59	TOTAL		122 181,59

Receita

O quadro seguinte permite analisar a previsão da receita e o seu grau de execução no ano de 2023.

RECEITAS	92 834,56 €	93 943,61 €	101,2%
Receitas Correntes	91 834,56 €	93 443,61 €	102%
01 Impostos Diretos	1 680,00 €	1 689,71 €	101%
04 Taxas, multas e outras penalidades	125,00 €	45,48 €	36%
05 Rendimentos da propriedade	168,00 €	166,96 €	
06 Transferências correntes	89 761,56 €	91 441,46 €	102%
07 Venda de bens e serviços correntes	100,00 €	100,00 €	100%
Receitas Capital	1 000,00 €	500,00 €	50%
09 Transferências de Capital	1 000,00 €	500,00 €	50%

As receitas correntes têm uma função muito importante na gestão financeira da Autarquia, permite o financiamento de uma série de despesas fixas e obrigatórias.

Receita Corrente

Estas receitas são responsáveis por 99% da receita arrecadada em 2023.



Com 100,6% de execução e o valor de 1 689,71€, foram registadas as receitas do IMI, onde 50% são referentes ao imposto de prédios rústicos e 1% do imposto de prédios urbanos.

As receitas de rendimentos da propriedade com a execução de 34,4% e o valor de 45,48€, dizem respeito a rendas de habitações pertencentes a esta autarquia.

As transferências correntes são a maior fonte de receita do orçamento da Junta de Freguesia de Pilar da Bretanha. Estas estão divididas pela Administração Central (FFF 41 585,00€) responsáveis por 45%, da Administração Regional (GRA 8 294,86€) responsável por 10% e da Administração Local (CMPDL 41 561,60€) responsável por 45%, este capítulo da receita regista 102% de execução.

Receita Capital

No ano de 2023 as receitas de capital foram único-exclusivas da venda de côvados, totalizando o valor de 500,00€.

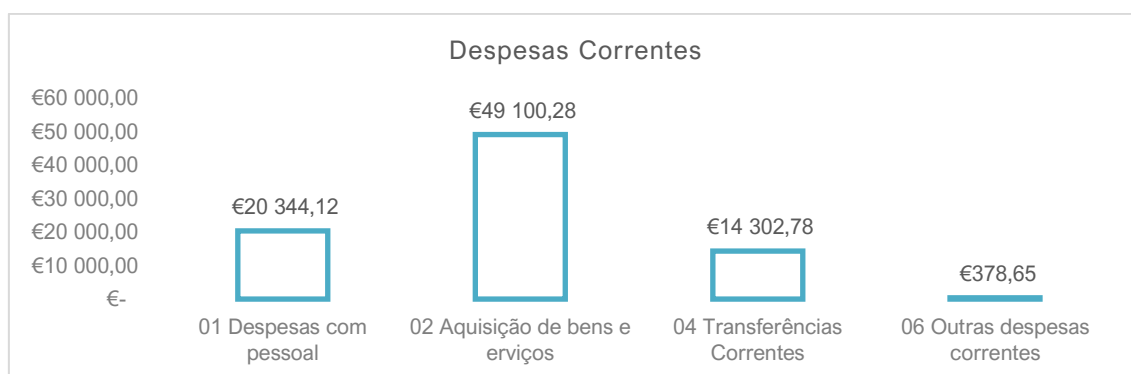


Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 81,2%, correspondendo a 16% de despesas correntes e 84% de despesas de capital.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	123 371,54 €	100 172,40 €	81,2%
Despesas Correntes	105 139,76 €	84 125,83 €	84%
01 Despesas com pessoal	32 214,00 €	20 344,12 €	63%
02 Aquisição de bens e serviços	56 820,76 €	49 100,28 €	86%
04 Transferências Correntes	15 670,00 €	14 302,78 €	91%
06 Outras despesas correntes	435,00 €	378,65 €	87%
Despesas de Capital	18 231,78 €	16 046,57 €	16%
07 Aquisição de bens de capital	18 231,78 €	16 046,57 €	88%

Despesa Corrente



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 20 344,12€, neste grupo de despesas são consideradas todas as remunerações certas e permanentes do órgão Executivo e Deliberativo. Também são responsáveis pelo pagamento do vencimento, abonos, subsídios de férias e de Natal, TSU e o Seguro de acidentes de trabalho do funcionário desta Junta de Freguesia. Importa referir que na impossibilidade do Senhor Presidente exercer as suas funções em regime de meio tempo, este regime foi atribuído à Senhora secretária, sendo os custos com

este regime suportados pelo Orçamento de Estado de acordo com a Lei 69/2021, de 20 de Outubro.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 49 100,28€ e são responsáveis 58% da despesa corrente paga.

Aquisição de Bens	
Gasolina	649,16 €
Gasóleo	1 922,99 €
Outros - Óleos	244,28 €
Limpeza e higiene	1 121,72 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	3 259,63 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	7 661,86 €
Material de escritório	879,81 €
Outro material - Peças	1 670,39 €
Prémios, condecorações e ofertas	570,44 €
Ferramentas e utensílios	90,71 €
Artigos Honoríficos e de decoração	840,90 €
Material de Educação Cultura e Recreio	2 178,55 €
Outros bens	945,01 €
TOTAL	22 035,45 €

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	2 332,40 €
Conservação de bens	3 588,62 €
Comunicações	1 277,27 €
Transportes	15,50 €
Seguros	1 008,13 €
Deslocações estadas	1 215,52 €
Estudos pareceres e consultadoria	1 659,82 €
Vigilância e segurança	496,03 €
Assistência técnica	968,44 €
Outros trabalhos especializados	826,60 €
Outros serviços	13 676,50 €
TOTAL	27 064,83 €

Estas despesa são responsáveis pelo funcionamento diário da Autarquia e pelo desenvolvimento das atividades inscritas no plano de atividades da Freguesia de Pilar da Bretanha.

As despesas com transferências correntes representam com 14% do total de despesa. Estas despesas são referentes a gastos com pessoal abrangido pelos programas ocupacionais (SEI, Estagiar e PROSA), nomeadamente o pagamento do diferencial remuneratório, o seguro de acidentes de trabalho e a Taxa Única Social (TSU), e os apoios atribuídos a Entidades de cariz social, religioso, desportivo e recreativo.

2.3.1. – Ação Social / Programas Ocupacionais – **11 560,91€:**

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 1 008,13€;
- Taxa Social Única – 4 207,79€;
- Diferencial remuneratório – 6 344,99€.

2.4.6. - Protecção do meio ambiente e conservação da natureza – Limpeza da Freguesia – **2 487,60€**

2.5.3. - Outras Atividades Cívicas e Religiosas/Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – **8 740,90€.**

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 378,65€ e uma representação na despesa de 0,4%. Estas despesas referem-se a despesas com as instituições de crédito, impostos retidos sobre receitas da Autarquia exemplo disso são as retenções do IMI.

Despesa Capital

Neste capítulo da despesa, o valor gasto foi de 16 046,57€ representado 16% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Aquisição de Ferramentas e Utensílios	321,70 €
Aquisição de Equipamento Administrativo	1 222,21 €
Manutenção da Sede	2 148,33 €
Manutenção de Parques, Jardins, Zonas Verdes, Espaços Públicos	2 514,36 €
Manutenção de Muros, passeios, sarjetas e vias	3 173,69 €
Apoio à Habitação Degradada	6 666,28 €
TOTAL	16 046,57 €



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	93 943,61 €
Despesa	100 172,40 €
Grau de Cobertura	94%

Este rácio mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais. Verifica-se que no ano de 2023 as receitas não foram suficientes para cobrir as despesas. Deste modo a Junta de Freguesia do Pilar da Bretanha recorreu em 6% ao saldo da gerência anterior.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	93 443,61 €
Despesa	84 125,83 €
Grau de Cobertura	111%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 11%.

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Pilar da Bretanha | Ponta Delgada

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	41 585,00 €
Despesa	20 344,12 €
Grau de Cobertura	49%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 49% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receita Correntes	93 443,61 €
Despesa Correntes	84 125,83 €
Diferença	9 317,78 €
Receitas de Capital	500,00 €
Despesas de Capital	16 046,57 €
Diferença	- 15 546,57 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 15 546,57€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 22 009,19€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	28 237,98 €
Operações Orçamentais	28 237,98 €
Total da Receitas	93 943,61 €
Total da Despesa	100 172,40 €
Saldo para a Gerência Seguinte	22 009,19 €
Operações Orçamentais	22 009,19 €

A 31 de Dezembro de 2023, o valor de 22 009,19€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneoio:

20 460,95€ no Santander Totta;

1 548,24€ em numerário no cofre da Sede da Junta de Freguesia.

Conclusão

Na gestão orçamental relativa ao económico de 2023, importa referenciar que a Junta de Freguesia de Pilar da Bretanha cumpre em 111% de receitas correntes para fazer face a despesas correntes, cumprindo assim o equilíbrio orçamental.

Os documentos de prestação de contas, refletem de uma forma fácil de análise toda a gestão efetuada por este Executivo no ano económico em análise.

Deste modo, o Executivo da Junta de Freguesia de Pilar da Bretanha espera ter sido transmitido todo o esforço financeiro este ano económico, por forma a melhorar o serviço público prestado à sua população.

Órgão Executivo da Freguesia de Pilar da Bretanha

