

Relatório de Gestão 2022

Junta Freguesia de Pilar Bretanha - PDL



PONTA DELGADA ABRIL DE 2022

© 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 2022, 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 2022, 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 111,6%, enquanto as despesas registam uma execução de 81,3%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 103 610,78€ e 79 581,72€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 28 237,98€.

RECEBIMENTOS			PAGAMENTOS		
Saldo Ger. Anterior		4 208,92			
Exec. Orçamental	4 208,92				
Exec. Oper. Tesouraria	0,00				
Receitas Orçamentais		103 610,78	Despesas Orçamentais		79 581,72
Correntes	102 110,78		Correntes	65 759,30	
Capital	1 500,00		Capital	13 822,42	
Operações Tesouraria		0,00	Operações Tesouraria		0,00
			Saldo Ger. Seguinte		28 237,98
			Exec. Orçamental	28 237,98	
			Exec. Oper. Tesouraria	0,00	
TOTAL		107 819,70	TOTAL		107 819,70

Receita

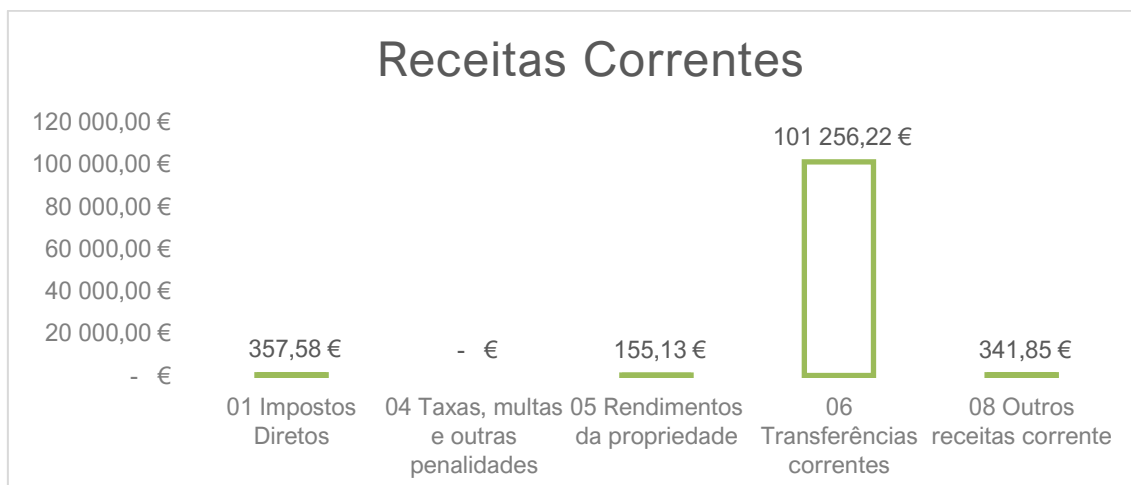
O quadro seguinte permite analisar a previsão da receita e o seu grau de execução no ano de 2022.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
RECEITAS	92 866,92 €	103 610,78 €	111,6%
Receitas Correntes	91 866,92 €	102 110,78 €	111%
01 Impostos Diretos	150,00 €	357,58 €	238%
04 Taxas, multas e outras penalidades	150,00 €	- €	0%
05 Rendimentos da propriedade	168,00 €	155,13 €	
06 Transferências correntes	91 048,92 €	101 256,22 €	111%
08 Outros receitas correntes	350,00 €	341,85 €	98%
Receitas Capital	1 000,00 €	1 500,00 €	150%
09 Venda de bens de investimento	1 000,00 €	1 500,00 €	150%

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 2022.



Com 238,4% de execução e o valor de 357,58€, 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 92,3% e o valor de 155,13€, 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 38 294€) responsáveis por 38%, da Administração Regional (GRA 13 500,00€) responsável por 13% e da Administração Local (CMPDL 49 462,22€) responsável por 49%, este capítulo da receita regista 111% de execução.

Receita Capital

No ano de 2022 as receitas de capital foram único-exclusivas da venda de côvados, totalizando o valor de 1 500,00€.

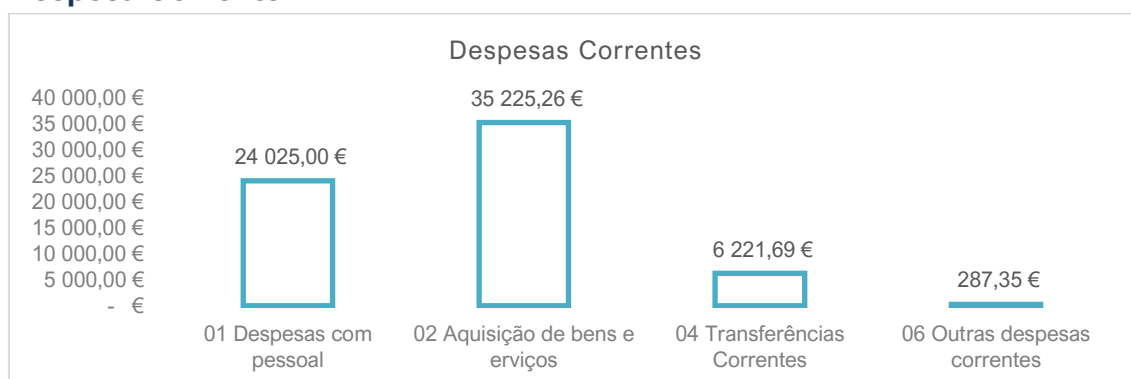


Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 83%, correspondendo a 17% de despesas correntes e 30% de despesas de capital.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	97 934,04 €	79 581,72 €	81,3%
Despesas Correntes	81 267,04 €	65 759,30 €	83%
01 Despesas com pessoal	26 023,00 €	24 025,00 €	92%
02 Aquisição de bens e serviços	42 994,04 €	35 225,26 €	82%
04 Transferências Correntes	11 900,00 €	6 221,69 €	52%
06 Outras despesas correntes	350,00 €	287,35 €	82%
Despesas de Capital	16 667,00 €	13 822,42 €	17%
07 Aquisição de bens de capital	16 667,00 €	13 822,42 €	83%

Despesa Corrente



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 24 025,00€, 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.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 35 225,26€ e são responsáveis 54% da despesa corrente paga.

Aquisição de Bens	
Gasolina	1 180,06 €
Gasóleo	2 301,91 €
Outros - Óleos	261,24 €
Limpeza e higiene	782,28 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	1 941,11 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	199,42 €
Vestuário e Artigos Pessoais	36,28 €
Material de escritório	523,56 €
Produtos vendidos nas farmácias	51,01 €
Outro material - Peças	1 406,55 €
Prémios, condecorações e ofertas	349,53 €
Ferramentas e utensílios	215,76 €
Artigos honoríficos e de decoração	139,00 €
Material de Educação Cultura e Recreio	1 228,04 €
Outros bens	4 407,19 €
TOTAL	15 022,94 €

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	2 339,67 €
Conservação de bens	1 844,36 €
Comunicações	1 191,90 €
Seguros	1 200,99 €
Deslocações estadas	1 110,77 €
Estudos pareceres e consultadoria	2 342,28 €
Assistência técnica	860,56 €
Outros trabalhos especializados	908,01 €
Outros serviços	8 403,78 €
TOTAL	20 202,32 €

Estas despesas 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 8% do total de despesas. 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.

1.1.1. – Administração Geral / Medidas de Combate à Covid-19 – **51,01€.**

2.3.1. – Ação Social / Programas Ocupacionais – **5 972,68€:**

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 1 200,99€;
- Taxa Social Única – 2 035,04€;
- Diferencial remuneratório – 2 736,65€.

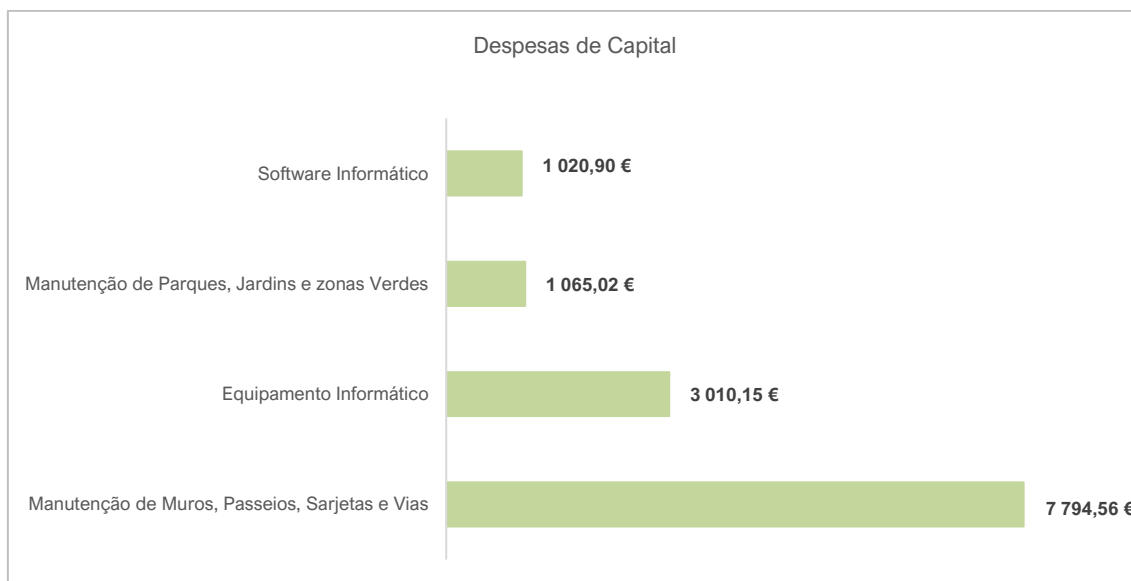
2.5.3. - Outras Atividades Cívicas e Religiosas/Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – **1 780,00€.**

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 287,35€ 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 13 822,42€ representado 17% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Manutenção de Muros, Passeios, Sarjetas e Vias	7 794,56 €
Equipamento Informático	3 010,15 €
Manutenção de Parques, Jardins e zonas Verdes	1 065,02 €
Software Informático	1 020,90 €
Apoio à Habitação Degrada	931,79 €
TOTAL	13 822,42 €



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	103 610,78 €
Despesa	79 581,72 €
Grau de Cobertura	130%

Este rácio mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais. Verifica-se que no ano de 2022 as receitas foram suficientes para cobrir as despesas, sendo as receitas superiores em 30% relativamente à despesa.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	102 110,78 €
Despesa	65 759,30 €
Grau de Cobertura	155%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 55%.

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	38 294,00 €
Despesa	24 025,00 €
Grau de Cobertura	63%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 63% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receita Correntes	102 110,78 €
Despesa Correntes	65 759,30 €
Diferença	36 351,48 €
Receitas de Capital	1 500,00 €
Despesas de Capital	13 822,42 €
Diferença	- 12 322,42 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 54 091,14€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 33 506,40€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	4 208,92 €
Operações Orçamentais	4 208,92 €
Operações de Tesouraria	- €
Total da Receitas	103 610,78 €
Total da Despesa	79 581,72 €
Saldo para a Gerência Seguinte	28 237,98 €
Operações Orçamentais	28 237,98 €
Operações de Tesouraria	

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Pilar da Bretanha | Ponta Delgada

A 31 de Dezembro de 2022, o valor de 28 237,98€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneió:

27 936,54€ no Santander Totta;

301,44€ em numerário no cofre da Sede da Junta de Freguesia.

Conclusão

Na gestão orçamental relativa ao económico de 2022, importa referenciar que a Junta de Freguesia de Pilar da Bretanha cumpre em 155% 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

Vicent Carvalho

[Assinatura]

João Reis