

2017

Relatório de Gestão

Junta Freguesia de Achada



RELATÓRIO DE GESTÃO | 2017
Freguesia de Achada | Nordeste

ÍNDICE

ÍNDICE	2
INTRODUÇÃO	3
EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	4
RECEITA	4
RECEITA CORRENTE	5
RECEITA CAPITAL.....	6
DESPESA	6
DESPESA CORRENTE.....	7
DESPESA CAPITAL.....	9
RÁCIOS ORÇAMENTAIS E FINANCEIROS.....	10
SALDO DA GERÊNCIA	11
CONCLUSÃO.....	12

INTRODUÇÃO

Em cumprimento do estipulado no ponto 3 do Plano Oficial de Contas das Autarquias Locais (POCAL), aprovado pelo Decreto-lei n.º 54-A/99, 22 de fevereiro, conjugado com o disposto no n.º 2, alínea d) do artigo 34º, da Lei 169/99 de 18 de setembro, com as alterações introduzidas pela Lei n.º 5-A/2002, de 11 de janeiro e pela Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, nos termos da alínea e), n.º 1 do artigo 16.º do referido diploma legal.

Neste contexto, a execução, o rigor dos requisitos e dos procedimentos, traduzem a fiabilidade e a verdade contabilística no estreito cumprimento das regras e princípios contabilísticos.

Assim, dando cumprimento ao disposto no Decreto-lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro apresenta-se o relatório de gestão referente ao exercício do ano económico de 2017.

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.

RELATÓRIO DE GESTÃO | 2017
Freguesia de Achada | Nordeste

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 80,1%, enquanto que as despesas registam uma execução de 67,8%. Isto corresponde a um montante 55.269,43€ de receita cobrada e de 82.168,56€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 14.964,82€, sendo de 14.920,60€ execução orçamental e 44,22€ de execução de operações de tesouraria

RECEBIMENTOS		PAGAMENTOS	
Saldo Ger. Anterior	41 819,73		
Exec. Orçamental	41 819,73		
Exec. Oper. Tesouraria	0,00		
Receitas Orçamentais	55 269,43	Despesas Orçamentais	82 168,56
Correntes	54 619,43	Correntes	44 529,32
Capital	650,00	Capital	37 639,24
Operações Tesouraria	62,97	Operações Tesouraria	18,75
		Saldo Ger. Seguinte	14 964,82
		Exec. Orçamental	14 920,60
		Exec. Oper. Tesouraria	44,22
TOTAL	97 152,13	TOTAL	97 152,13

RECEITA

O quadro seguinte permite analisar a previsão da receita e o seu grau de execução no ano económico de 2017.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
RECEITAS	79 370,04 €	55 269,43 €	70%
Receitas Correntes	78 170,04 €	54 619,43 €	
01 Impostos Diretos	2 000,00 €	855,79 €	43%
04 Taxas, multas e outras penalidades	35,00 €	49,00 €	140%
05 Rendimentos da propriedade	7 042,00 €	8 016,77 €	114%
06 Transferências correntes	69 093,04 €	45 697,87 €	66%
Receitas Capital	1 200,00 €	650,00 €	54%
09 Venda de bens de investimento	1 200,00 €	650,00 €	54%

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

RELATÓRIO DE GESTÃO | 2017
Freguesia de Achada | Nordeste

RECEITA CORRENTE

Estas receitas são responsáveis 99% do total da receita arrecadada no período em análise.

Analisando a tabela acima descrita, pode-se constatar a excelente execução da rubrica de rendimentos de propriedade, atingindo os 114% de execução. Esta rubrica suporta as receitas das rendas de edifícios (Gabinete de Contabilidade e Loja do Cidadão) e das rendas dos terrenos da florestal.

A rubrica de impostos diretos atingiu os 43% de execução, ficando a quem do inicialmente previsto, estas receitas são oriundas do IMI, 50% dos prédios rústicos da Freguesia de 5% dos prédios urbanos.

As transferências correntes também não foram recebidas na sua totalidade, devendo-se à transferência do Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas.

As receitas com taxas, multas e outras penalidades registram mais receita do que a inicialmente prevista, ultrapassando assim em 40% o seu grau de execução.



RELATÓRIO DE GESTÃO | 2017
Freguesia de Achada | Nordeste

RECEITA CAPITAL



No ano económico de 2017, estas receitas soram único-exclusivamente da venda de côvados.

DESPESA

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 67,8%, correspondendo a 85% de despesas correntes e 15% de despesas de capital.

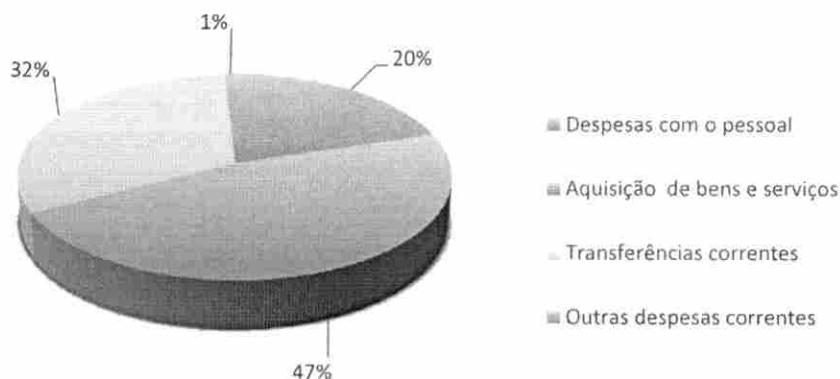
Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	121 189,77 €	82 168,56 €	68%
Despesas Correntes	65 412,86 €	44 529,32 €	
Despesas com o pessoal	8 976,00 €	8 971,38 €	100%
Aquisição de bens e serviços	40 784,65 €	20 969,26 €	51%
Transferências correntes	15 202,21 €	14 201,07 €	93%
Outras despesas correntes	450,00 €	387,61 €	86%
Receitas Capital	55 776,91 €	37 639,24 €	67%
09 Venda de bens de investimento	55 776,91 €	37 639,24 €	67%

RELATÓRIO DE GESTÃO | 2017
Freguesia de Achada | Nordeste

DESPESA CORRENTE

É de salientar que as rubricas com a despesa de pessoal é de 8.971,38€, estas despesas representam 20% do total da despesa corrente paga.

Despesa Corrente



Neste grupo de despesas são consideradas todas as remunerações certas e permanentes, bem como os subsídios e abonos (senhas de presença).

As despesas com transferências correntes, com 93% de execução, são os valores gastos com o pagamento da TSU dos programas ocupacionais e com os apoios concedidos às forças vivas da Freguesia de Achada.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 20.969,26€, sendo este o capítulo da despesa corrente que maior valor despendido apresenta. Estas despesas estão descritas nas tabelas que se seguem.

RELATÓRIO DE GESTÃO | 2017
Freguesia de Achada | Nordeste

Aquisição de Bens	
Gasolina	906,92 €
Gasóleo	1 828,98 €
Outros	210,42 €
Munições, explosivos e artifícios	- €
Limpeza e higiene	815,64 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	1 381,37 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	- €
Material de escritório	281,79 €
Prémios, condecorações e ofertas	827,38 €
Ferramentas e utensílios	7,02 €
Material de educação, cultura e recreio	337,00 €
Outros bens	873,32 €
Aquisição de Bens	7 469,84 €

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	2 327,17 €
Conservação de bens	1 077,78 €
Locação de outros bens	236,00 €
Comunicações	911,32 €
Transportes	863,15 €
Representação dos serviços	- €
Seguros	1 499,54 €
Deslocações e estadas	83,75 €
Estudos, pareceres, projectos e consulta	1 092,00 €
Publicidade	- €
Assistência Técnica	1 541,08 €
Outros Serviços	3 867,63 €
Aquisição de Bens	13 499,42 €

Com menor valor despendido, são as outras despesas correntes, representado 1% do total gasto em correntes, estas despesas são alusivas aos gastos com as instituições de crédito.

RELATÓRIO DE GESTÃO | 2017
Freguesia de Achada | Nordeste

DESPESA CAPITAL

Neste capítulo da despesa, o valor gasto foi de 37.639,24€ representado 15% do total da despesa paga.

Execução PPI

Ferramentas e utensílios	1 939,34 €
Equipamento administrativo	- €
Software informático	615,00 €
Equipamento de informática	811,74 €
Outro - Viatura 9 Lugares PRORURAL +	25 733,37 €
Outros - Eco Freguesias	2 431,05 €
Cemitérios	- €
Parques e jardins	885,04 €
Viadutos, arruamentos e obras...	5 223,70 €
Terrenos	- €

Despesas de Capital	
Terrenos	- €
Viadutos, arruamentos e obras complementares	5 223,70 €
Parques e jardins	885,04 €
Cemitérios	- €
Outros - Eco Freguesias	2 431,05 €
Outro - Viatura 9 Lugares PRORURAL +	25 733,37 €
Equipamento de informática	811,74 €
Software informático	615,00 €
Equipamento administrativo	- €
Ferramentas e utensílios	1 939,34 €
Aquisição de Bens	37 639,24 €

RÁCIOS ORÇAMENTAIS E FINANCEIROS

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	97 089,16 €
Despesa	82 168,56 €
Grau de Cobertura	118%

Este rácio mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais. Verifica-se que as receitas totais cobrem as despesas totais.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	54 619,43 €
Despesa	44 529,32 €
Grau de Cobertura	123%

A receita corrente cobre na totalidade as receitas correntes realizadas.

Grau de cobertura do Fundo de Financiamento de Freguesias nas despesas com pessoal

FFF/Despesa de pessoal	
FFF	31 517,00 €
Despesa Pessoal	8 971,38 €
Grau de Cobertura	351%

O Fundo de Financiamento de Freguesias cobre na totalidade as despesas com pessoal, sobrando assim 22.545,62€

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receitas Correntes	54 619,43 €
Despesas Correntes	44 529,32 €
Diferença	10 090,11 €
Receitas Capital	650,00 €
Despesas Capital	37 639,24 €
Diferença -	36 989,24 €

RELATÓRIO DE GESTÃO | 2017
Freguesia de Achada | Nordeste

Podemos concluir com este rácio que, as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança de 23%, ou seja, 10.090,11€.

SALDO DA GERÊNCIA

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 14.964,82€, que transitará para a gerência seguinte, este valor corresponde a 14.920,60€ de operações orçamentais e 44,22€ de operações de tesouraria,:

SALDO DE GERÊNCIA	
Saldo da Gerência Anterior	41 819,73 €
Operações Orçamentais	41 819,73 €
Operações de Tesouraria	- €
Total da Receita	55 269,43 €
Total da Despesa	82 168,56 €
Saldo para a Gerência Seguinte	14 964,82 €
Operações Orçamentais	14 920,60 €
Operações de Tesouraria	44,22 €

A 31 de Dezembro de 2017, o valor de 14.964,82€ encontrava-se distribuído entre instituições de crédito e fundo de maneo:

2916,34€ no Novo Banco dos Açores;

11.914,61 no Santander Totta;

133,87€ em numerário no cofre da Sede da Junta de Freguesia.

CONCLUSÃO

Na gestão orçamental relativa ao ano económico de 2017, importa referenciar que a Junta de Freguesia de Achada cumpre em 123% de receitas correntes para fazer face a despesas correntes, chegando mesmo 10.090,11€ de receita correntes a financiar investimento. Cumprindo assim o ponto 3.1.1 do POCAL, ponto este que, estabelece que o orçamento deve prever os recursos necessários para cobrir todas as despesas e ainda que as receitas correntes devem ser pelo menos iguais às despesas correntes.

Os documentos de prestação de contas, refletem de uma forma fácil de análise toda a gestão efetuada por este Executivo.

Deste modo, o Executivo da Junta de Freguesia de Achada espera ter sido transmitido todo o esforço financeiro neste período em análise, tentando melhorar o serviço público prestado à sua população.

Órgão Executivo da Freguesia de Achada

Paulo Manuel Medeiros Franco

Humberto Medeiros

Paula HOD