

Relatório de Gestão 2022

Junta Freguesia de Achada - ND



NORDESTE ABRIL DE 2023

© CIS Gestão Consultadoria Contabilidade®

Handwritten signature and initials in blue ink.

Índice	2
Índice	3
Introdução	3
Execução Orçamental	4
Receita	4
Receita Corrente	5
Receita Capital	6
Despesa	6
Despesa Corrente	8
Despesa Capital	9
Rácios Orçamentais e Financeiros	10
Saldo da Gerência	11
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 93,9%, enquanto as despesas registam uma execução de 59,5%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 139 532,59€ e 101 677,27€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 60 060,67€.

Handwritten signature:
Muel
V. de Ach.
17

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Achada | Nordeste

RECEBIMENTOS			PAGAMENTOS		
Saldo Ger. Anterior		22 205,35			
Exec. Orçamental	22 205,35				
Exec. Oper. Tesouraria	0,00				
Receitas Orçamentais		139 532,59	Despesas Orçamentais		101 677,27
Correntes	136 932,59		Correntes	71 054,95	
Capital	2 600,00		Capital	30 622,32	
Operações Tesouraria		0,00	Operações Tesouraria		0,00
			Saldo Ger. Seguinte		60 060,67
			Exec. Orçamental	60 060,67	
			Exec. Oper. Tesouraria	0,00	
TOTAL		161 737,94	TOTAL		161 737,94

Handwritten signature and initials in blue ink.

Receita

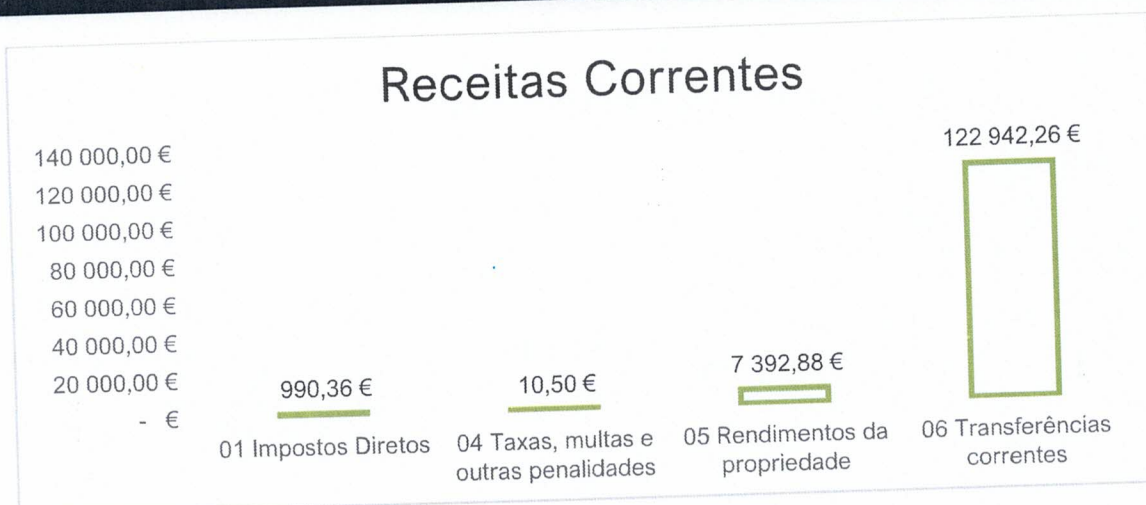
O quadro seguinte permite analisar a previsão da receita e o seu grau de execução no ano de 2022.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
RECEITAS	148 578,99 €	139 532,59 €	93,9%
Receitas Correntes	145 978,99 €	136 932,59 €	94%
01 Impostos Diretos	916,00 €	990,36 €	108%
04 Taxas, multas e outras penalidades	30,00 €	10,50 €	35%
05 Rendimentos da propriedade	8 268,00 €	7 392,88 €	89%
06 Transferências correntes	134 654,99 €	122 942,26 €	91%
08 Outras receitas correntes	2 110,00 €	5 596,59 €	265%
Receitas Capital	2 600,00 €	2 600,00 €	100%
09 Venda de bens de investimento	2 600,00 €	2 600,00 €	100%

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 98% da receita arrecadada em 2022.



*Mus
Vitor
Ortiz*

Com 108,1% de execução e o valor de 990,36€, foram registadas as receitas do IMI, onde 50% são referentes ao imposto de prédios rústicos e 1% do imposto de prédios urbanos.

As receitas com taxas, multas e outras penalidades registaram o valor de 10,50€. Neste capítulo são enquadradas as receitas com as taxas e licenças dos serviços administrativos da Junta de Freguesia.

Os rendimentos da propriedade totalizam o valor de 7 392,88€ e a execução de 89,4%, estas receitas dizem respeito às rendas dos espaços da Sede (Carlos Arruda Seguros e RIAC), da renda dos prédios rústicos pertencentes ao património desta Autarquia e da renda dos terrenos baldios (SRRF).

As transferências correntes são a maior fonte de receita do orçamento da Junta de Freguesia de Achada. Estas estão divididas pela Administração Central (FFF 50 796,00€) responsáveis por 41%, da Administração Regional (GRA 57 792,46€) responsável por 47% e da Administração Local (CMN 14 353,80€) responsável por 12%, este capítulo da receita regista 93,9% de execução.

As outras receitas correntes com o valor recebido de 5 596,59€ refere-se a reembolso de fornecedores, estorno de seguros e à acionarização do seguro da Sede aquando da intempérie.

Receita Capital

No ano de 2022 as receitas de capital totalizaram o valor de 2 600€ e uma execução 100%.

Estas receitas resultaram único-exclusivamente da venda de côvados.



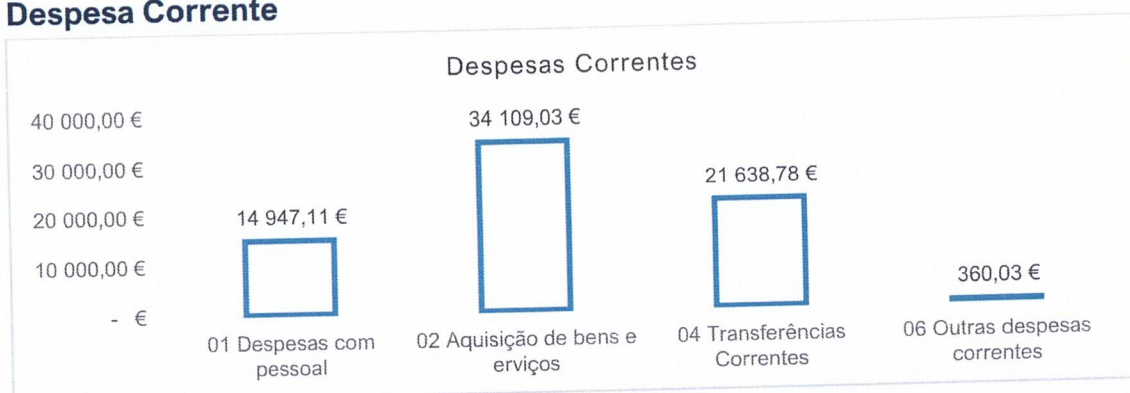
Handwritten signature/initials in blue ink.

Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 59,5%, correspondendo a 70% de despesas correntes e 30% de despesas de capital.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	170 784,34 €	101 677,27 €	59,5%
Despesas Correntes	111 591,74 €	71 054,95 €	70%
01 Despesas com pessoal	15 170,00 €	14 947,11 €	99%
02 Aquisição de bens e serviços	69 836,74 €	34 109,03 €	49%
04 Transferências Correntes	26 100,00 €	21 638,78 €	83%
06 Outras despesas correntes	485,00 €	360,03 €	74%
Despesas de Capital	59 192,60 €	30 622,32 €	30%
07 Aquisição de bens de capital	59 192,60 €	30 622,32 €	52%

Despesa Corrente



Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Achada | Nordeste

As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 14 947,11€, neste grupo de despesas são consideradas todas as remunerações certas e permanentes do órgão Executivo e Deliberativo. Importa referenciar que por impossibilidade do Senhor Presidente, o Senhor Secretário exerceu as suas funções em regime de meio tempo. O gasto com esta remuneração é suportada pelo Orçamento de Estado, como estipulado na Lei n.º 69/2021, de 20 de outubro.

Muel
Victor Costa
17

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 34 109,03€ e são responsáveis 48% da despesa corrente paga.

Aquisição de Bens	
Gasolina	1 914,18 €
Gasóleo	2 799,97 €
Munições, explosivos e artificios	619,95 €
Limpeza e higiene	370,39 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	453,21 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	3 311,56 €
Vestuário e Artigos Pessoais	438,08 €
Material de escritório	432,46 €
Produtos químicos e farmacêuticos	103,52 €
Produtos vendidos em farmácias	251,42 €
Outro material - Peças	320,09 €
Prémios, condecorações e ofertas	317,93 €
Ferramentas e utensílios	222,35 €
Artigos honoríficos e de decoração	99,15 €
Material de Educação Cultura e Recreio	359,88 €
Outros bens	379,78 €
TOTAL	12 393,92 €

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	2 072,52 €
Conservação de bens	1 892,91 €
Comunicações	678,00 €
Seguros	2 537,89 €
Deslocações estadas	659,20 €
Estudos pareceres e consultadoria	2 371,40 €
Assistência técnica	1 155,36 €
Outros trabalhos especializados	2 303,08 €
Outros serviços	8 044,75 €
TOTAL	21 715,11 €

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Achada | Nordeste

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

As despesas com transferências correntes representam com 21% do total de despesa. Estas despesas são referentes a gastos com pessoal abrangido pelos programas ocupacionais (SEI 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.

Mul
Victor
Acha
JP

2.3.1. – Ação Social / Programas Ocupacionais – 16 815,35€:

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 826,57€;
- Taxa Social Única – 5 410,01€;
- Diferencial remuneratório – 8 285,55€;
- Apoio à Natalidade – 2 293,22€.

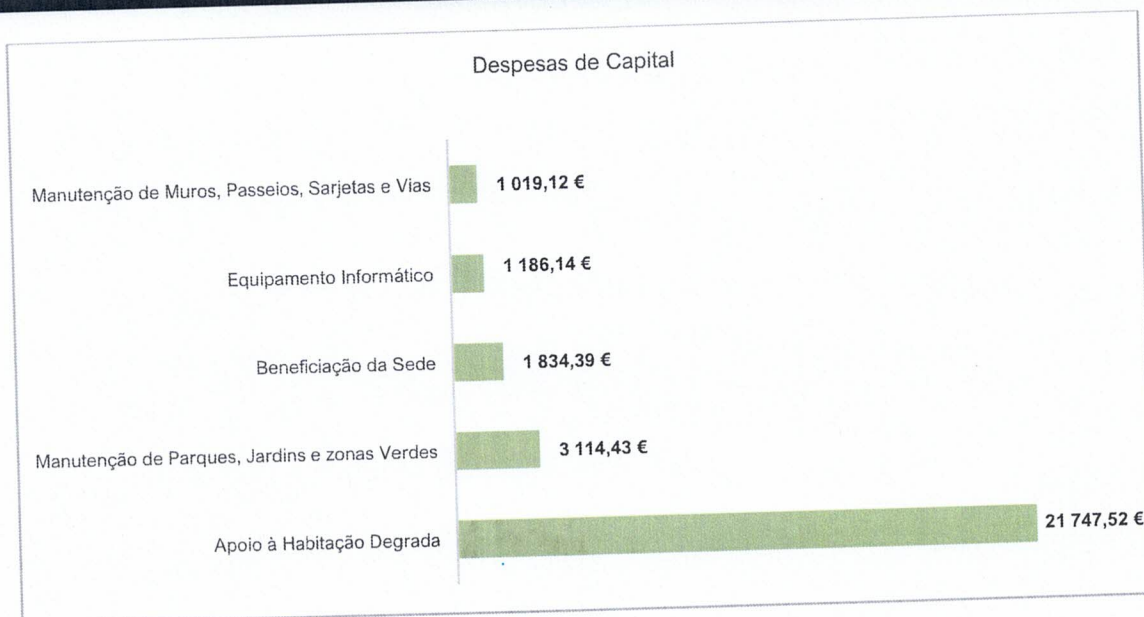
2.5.3. - Outras Atividades Cívicas e Religiosa - Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – 3 650,00€.

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 360,03€ 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 30 622,32€ representado 30% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Apoio à Habitação Degrada	21 747,52 €
Manutenção de Parques, Jardins e zonas Verdes	3 114,43 €
Beneficiação da Sede	1 834,39 €
Equipamento Informático	1 186,14 €
Manutenção de Muros, Passeios, Sarjetas e Vias	1 019,12 €
Software Informático	947,10 €
Aquisição de Terreno	516,00 €
Equipamento Administrativo	156,82 €
TOTAL	30 521,52 €



Handwritten signature and initials in blue ink.

Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	139 532,59 €
Despesa	101 677,27 €
Grau de Cobertura	137%

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 das receitas superiores às despesas em 37%.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	136 932,59 €
Despesa	71 054,95 €
Grau de Cobertura	193%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 52%.

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Achada | Nordeste

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	50 796,00 €
Despesa	14 947,11 €
Grau de Cobertura	29%

Handwritten signature and initials in blue ink.

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 29% para fazer face a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receita Correntes	136 932,59 €	
Despesa Correntes	71 054,95 €	
	Diferença	65 877,64 €
Receitas de Capital	2 600,00 €	
Despesas de Capital	30 622,32 €	
	Diferença	- 28 022,32 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 28 022,32€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 6 586,89€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	39 792,48 €
Operações Orçamentais	22 205,35 €
Total da Receitas	139 532,59 €
Total da Despesa	101 677,27 €
Saldo para a Gerência Seguinte	60 060,67 €
Operações Orçamentais	60 060,67 €

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Achada | Nordeste

A 31 de Dezembro de 2022, o valor de 60 060,67€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneio:

49 774,49€ no Santander Totta;

10 273,77€ no Novo Banco dos Açores;

12,41€ em numerário no cofre da Sede da Junta de Freguesia.

Mus
Victor Costa
17

Conclusão

Na gestão orçamental relativa ao económico de 2022, importa referenciar que a Junta de Freguesia de Achada cumpre em 137% 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 Achada espera ter sido transmitido todo o esforço financeiro neste ano económico, tentando melhorar o serviço público prestado à sua população.

Órgão Executivo da Freguesia de Achada

Alencar

Victor Costa

Mariana Silva Lago