

Relatório de Gestão 2023

Junta Freguesia de Achada - ND



NORDESTE ABRIL DE 2024

© CIS Gestão Consultadoria Contabilidade ©

Handwritten signature and text:
Vitor Costa
Muel

Índice

Índice	2
Introdução	3
Execução Orçamental	3
Receita	4
Receita Corrente	4
Receita Capital	5
Despesa	6
Despesa Corrente	7
Despesa Capital	8
Rácios Orçamentais e Financeiros	9
Saldo da Gerência	11
Conclusão	12

Introdução

*ap
Vitor Costa
Mull*

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 92,1%, enquanto as despesas registam uma execução de 75,1%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 143 222,13€ e 161 876,50€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 41 406,30€.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Achada | Nordeste

RECEBIMENTOS			PAGAMENTOS		
Saldo Ger. Anterior		60 060,67			
Exec. Orçamental	60 060,67				
Exec. Oper. Tesouraria	0,00				
Receitas Orçamentais		143 222,13	Despesas Orçamentais		161 876,50
Correntes	143 222,13		Correntes	84 703,33	
Capital	0,00		Capital	77 173,17	
Operações Tesouraria		0,00	Operações Tesouraria		0,00
			Saldo Ger. Seguinte		41 406,30
			Exec. Orçamental	41 406,30	
			Exec. Oper. Tesouraria	0,00	
TOTAL		203 282,80	TOTAL		203 282,80

09
Visto e Coste
Muy

Receita

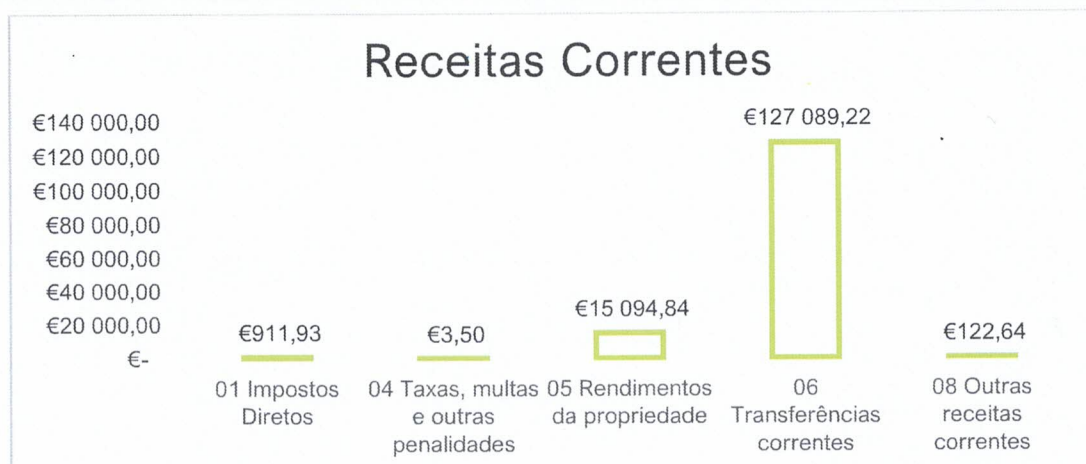
O quadro seguinte permite analisar a previsão da receita e o seu grau de execução no ano de 2023.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
RECEITAS	155 494,72 €	143 222,13 €	92,1%
Receitas Correntes	154 844,72 €	143 222,13 €	92%
01 Impostos Diretos	950,00 €	911,93 €	96%
04 Taxas, multas e outras penalidades	25,00 €	3,50 €	14%
05 Rendimentos da propriedade	15 521,00 €	15 094,84 €	
06 Transferências correntes	138 347,72 €	127 089,22 €	92%
08 Outras receitas correntes	1,00 €	122,64 €	12264%
Receitas Capital	650,00 €	- €	0%
09 Transferências de Capital	650,00 €	- €	0%

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 100% da receita arrecadada em 2023.



Viola Costa
Mull

Com 96% de execução e o valor de 911,93€, 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 3,50€. 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 15 094,84€ 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 53 756,00€) responsáveis por 42%, da Administração Regional (GRA 58 922,15€) responsável por 46% e da Administração Local (CMN 14 411,07€) responsável por 11%, este capítulo da receita regista 93,9% de execução.

As outras receitas correntes com o valor recebido de 122,64€ refere-se a reembolso de estorno de seguros.

Receita Capital

No ano de 2023 não se regista receitas de capital.

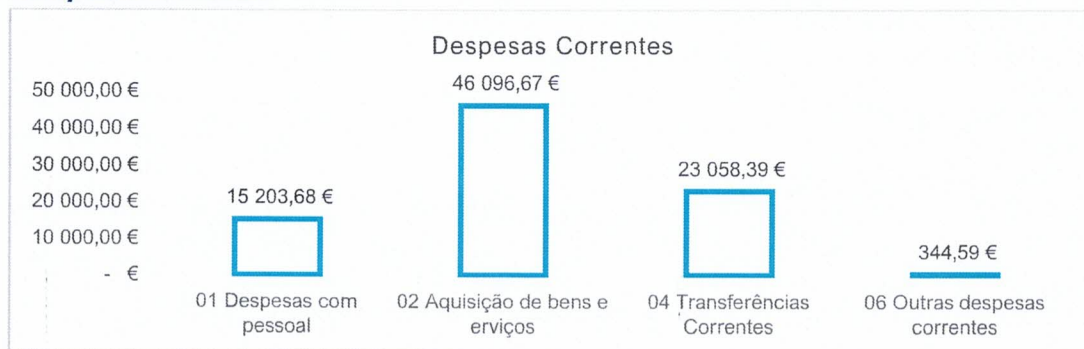


Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 75,1%, correspondendo a 52% de despesas correntes e 48% de despesas de capital.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	215 555,39 €	161 876,50 €	75,1%
Despesas Correntes	€ 126 551,38	€ 84 703,33	52%
01 Despesas com pessoal	€ 15 444,00	€ 15 203,68	98%
02 Aquisição de bens e serviços	€ 85 782,38	€ 46 096,67	54%
04 Transferências Correntes	€ 24 850,00	€ 23 058,39	93%
06 Outras despesas correntes	€ 475,00	€ 344,59	73%
Despesas de Capital	€ 89 004,01	€ 77 173,17	48%
07 Aquisição de bens de capital	€ 89 004,01	€ 77 173,17	87%

Despesa Corrente



*Viagem Norte
Ful*

As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 15 203,68€, 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, sendo que o custo com este regime suportado pelo Orçamento de Estado, como estipulado na Lei n.º 69/2021, de 20 de outubro.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 47 382,11€ e são responsáveis 54% da despesa corrente paga.

Aquisição de Bens	
Gasolina	1801,56 €
Gasóleo	2 753,57 €
Munições, explosivos e artifícios	1749,93 €
Limpeza e higiene	654,91€
Alimentação - Refeições confeccionadas	3 231,09 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	1528,92 €
Vestuário e Artigos Pessoais	157,78 €
Material de escritório	210,77 €
Produtos vendidos nas farmácias	150,03 €
Outro material - Peças	1737,86 €
Ferramentas e utensílios	441,06 €
Material de Educação Cultura e Recreio	113,42 €
Outros bens	3 777,28 €
TOTAL	18 308,18 €

Relatório de Gestão 2023
Freguesia de Achada | Nordeste

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	2 496,35 €
Conservação de bens	2 320,57 €
Comunicações	557,88 €
Seguros	3 327,65 €
Estudos pareceres e consultadoria	3 342,61 €
Assistência técnica	77 140 €
Outros trabalhos especializados	2 906,00 €
Outros serviços	12 066,03 €
TOTAL	27 788,49 €

Victor Costa

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

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, CTTS, 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.

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 1 544,59€ e uma representação na despesa de 1%. Estas despesas referem-se a despesas com as instituições de crédito, nomeadamente o custo de manter a máquina de ATM na Freguesia, impostos retidos sobre receitas da Autarquia exemplo disso são as retenções do IMI.

Despesa Capital

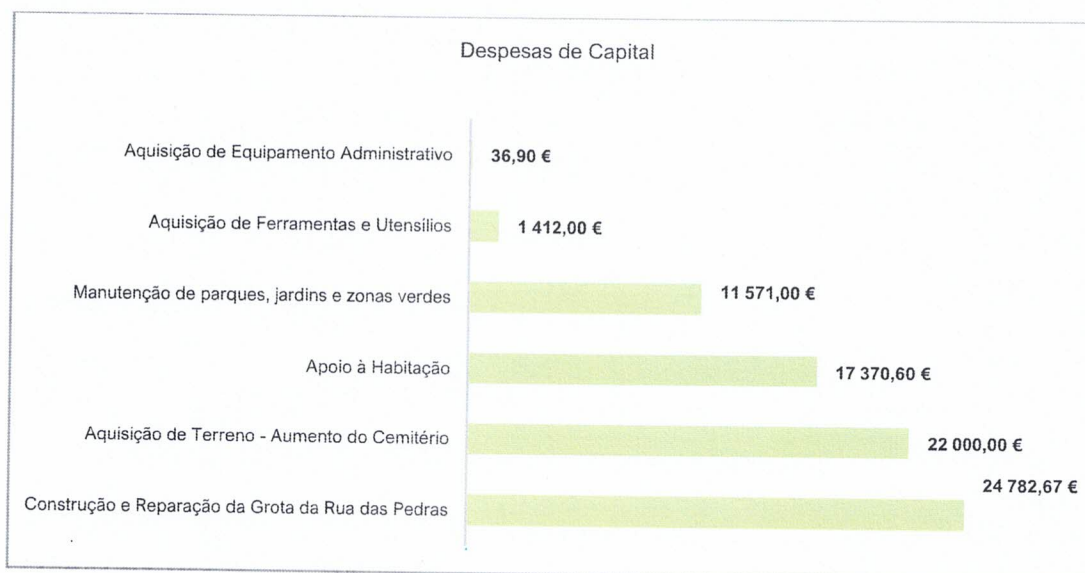
Neste capítulo da despesa, o valor gasto foi de 77 173,17€ representado 48% do total da despesa paga.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Achada | Nordeste

Despesas de Capital	
Aquisição de Equipamento Administrativo	36,90 €
Aquisição de Ferramentas e Utensílios	1412,00 €
Manutenção de parques, jardins e zonas verdes	11571,00 €
Apoio à Habitação	17370,60 €
Aquisição de Terreno - Aumento do Cemitério	22000,00 €
Construção e Reparação da Grota da Rua das Pedras	24782,67 €
TOTAL	77173,17 €

Handwritten signature: Victor Costa



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	143 222,13 €
Despesa	161 876,50 €
Grau de Cobertura	88%

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 de Achada recorreu em 12%.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Achada | Nordeste

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

*Verificação
Ful*

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	143 222,13 €
Despesa	84 703,33 €
Grau de Cobertura	169%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 69%.

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	53 756,00 €
Despesa	15 203,68 €
Grau de Cobertura	28%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 28% para fazer face a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receita Correntes	143 222,13 €	
Despesa Correntes	87 188,77 €	
	Diferença	56 033,36 €
Receitas de Capital	- €	
Despesas de Capital	74 687,73 €	
	Diferença	- 74 687,73 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 74 687,73€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 41 406,30€ que transitará para a gerência seguinte:

Victor Costa
Mull

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	60 060,67 €
Operações Orçamentais	60 060,67 €
Total da Receitas	143 222,13 €
Total da Despesa	161 876,50 €
Saldo para a Gerência Seguinte	41 406,30 €
Operações Orçamentais	41 406,30 €

A 31 de Dezembro de 2023, o valor de 41 406,30€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneo:

21 579,57€ no Santander Totta;

19 804,43€ no Novo Banco dos Açores;

22,30€ 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 Achada cumpre em 169% 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

Deironda

Victor Costa

Mariana Silva Fagundo