

2017



---

## Relatório de Gestão

---

Junta Freguesia de Pico da Pedra



Handwritten signature and a circular stamp, possibly a seal or official mark, located in the top right corner of the page.

## ÍNDICE

---

ÍNDICE .....	2
INTRODUÇÃO .....	3
EXECUÇÃO ORÇAMENTAL .....	4
RECEITA .....	4
RECEITA CORRENTE .....	5
DESPESA .....	6
DESPESA CORRENTE.....	6
DESPESA CAPITAL.....	8
RÁCIOS ORÇAMENTAIS E FINANCEIROS.....	9
SALDO DA GERÊNCIA .....	10
CONCLUSÃO.....	11



## 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 de 20 de Outubro a 31 de Dezembro 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.



## 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 29%, enquanto que as despesas registam uma execução de 26,1%. Isto corresponde a um montante 7.510,26€ de receita cobrada e de 6.768,01€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 2.186,33€.

RECEBIMENTOS		PAGAMENTOS	
Saldo Ger. Anterior	1 824,32		
Exec. Orçamental	1 444,08		
Exec. Oper. Tesouraria	380,24		
<b>Receitas Orçamentais</b>	<b>7 510,26</b>	<b>Despesas Orçamentais</b>	<b>6 768,01</b>
Correntes	7 510,26	Correntes	6 692,18
Capital	0,00	Capital	75,83
<b>Operações Tesouraria</b>	<b>238,98</b>	<b>Operações Tesouraria</b>	<b>272,83</b>
		<b>Saldo Ger. Seguinte</b>	<b>2 532,72</b>
		Exec. Orçamental	2 186,33
		Exec. Oper. Tesouraria	346,39
<b>TOTAL</b>	<b>9 573,56</b>	<b>TOTAL</b>	<b>9 573,56</b>

## RECEITA

O quadro seguinte permite analisar a previsão da receita e o seu grau de execução no período de 20 de Outubro a 31 de Dezembro de 2017.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
<b>RECEITAS</b>	<b>25 882,50 €</b>	<b>7 510,26 €</b>	<b>29%</b>
Receitas Correntes	11 582,50 €	7 510,26 €	
01 Impostos Diretos	1 338,89 €	1 299,19 €	97%
04 Taxas, multas e outras penalidades	1 541,50 €	590,00 €	38%
05 Rendimentos da propriedade	213,13 €	420,00 €	197%
06 Transferências correntes	7 665,00 €	5 201,07 €	68%
07 Vendas de bens e serviços correntes	823,98 €	- €	0
Receitas Capital	14 300,00 €	- €	0%
09 Venda de bens de investimento	14 300,00 €	- €	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

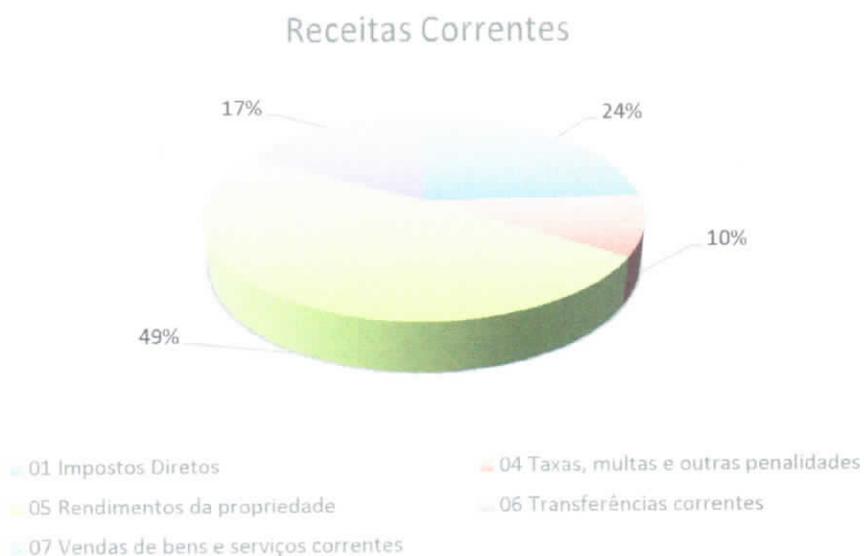
Estas receitas são responsáveis por toda a receita cobrada no período em análise.

Analisando a tabela acima descrita, pode-se constatar a excelente execução da rubrica de rendimentos de propriedade, atingindo os 197% de execução. Esta rubrica suporta as receitas das rendas das habitações da Junta de Freguesia de Pico da Pedra.

A rubrica de impostos diretos atingiu os 97% de execução, completando assim, quase o 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 às transferências do Município.

As receitas com taxas, multas e outras penalidades ficaram a quem do inicialmente previsto registando o grau de execução de 38%.



No período de 20 de Outubro a 31 de Dezembro não foram registadas receitas de capital, contribuindo assim para que o grau de execução da receita regista-se 29% de execução.

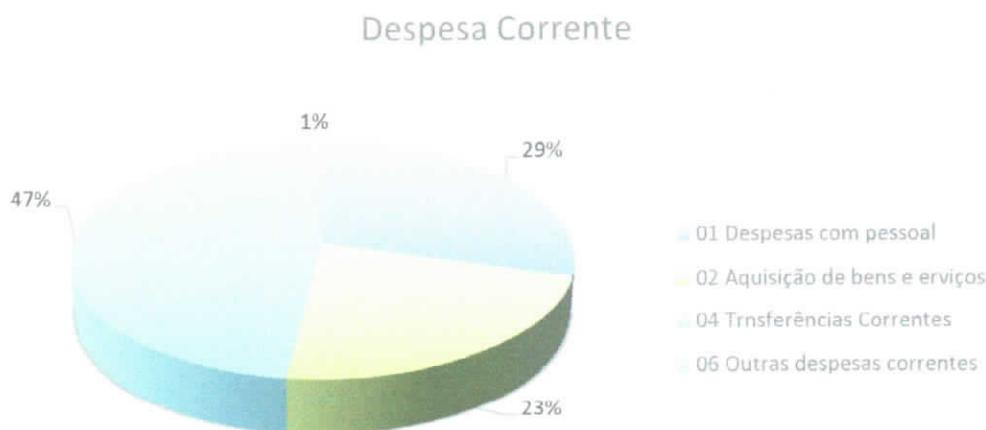
## DESPESA

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 26,1%, correspondendo a 99% de despesas correntes e 1% de despesas de capital.

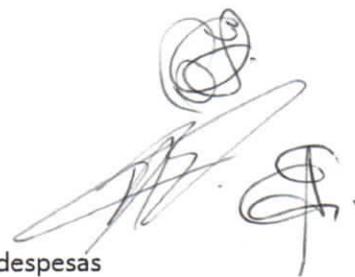
Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
<b>DESPEAS</b>	<b>25 884,50 €</b>	<b>6 768,01 €</b>	<b>26%</b>
Corentes Correntes	19 286,82 €	6 692,18 €	
01 Despesas com pessoal	7 030,48 €	2 825,69 €	40%
02 Aquisição de bens e erviços	9 815,35 €	3 017,30 €	31%
04 Trnsferências Correntes	1 299,93 €	833,42 €	64%
06 Outras despesas correntes	1 141,06 €	15,77 €	1%
Despesas de Capital	6 597,68 €	75,83 €	1%
07 Aquisição de bens de capital	6 597,68 €	75,83 €	1%

## DESPESA CORRENTE

É de salientar que as rubricas com a despesa de pessoal é de 2.825,69€, estas despesas representam 47% do total da despesa paga.



Neste grupo de despesas são consideradas todas as remunerações certas e permanentes, bem como os subsídios e abonos (subsídio de alimentação, férias, Natal e abono para falhas). Englobam também neste grupo as despesas com os encargos da entidade patronal, nomeadamente a TSU.



Seguem-se as despesas com transferências correntes, com 29% de execução. Estas despesas são referentes a gastos com pessoal abrangido pelos programas ocupacionais, medida de apoio ao combate ao desemprego da Região Autónoma dos Açores.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 3.017,30€, apresentando 23% do total de despesa corrente.

<b>Aquisição de Bens</b>	
Gasolina	56,90 €
Gasóleo	191,74 €
Outros	29,25 €
Munições, explosivos e artifícios	- €
Limpeza e higiene	68,75 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	124,80 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	- €
Vestuário e artigos pessoais	69,08 €
Material de escritório	146,69 €
Produtos químicos e farmacêuticos	- €
Outro material - Peças	- €
Prémios, condecorações e ofertas	- €
Ferramentas e utensílios	17,70 €
Artigos honoríficos e de decoração	- €
Material de educação, cultura e recreio	22,72 €
Outros bens	566,25 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 293,88 €</b>

<b>Aquisição de Serviços</b>	
Encargos das instalações	416,33 €
Limpeza e higiene	- €
Conservação de bens	110,63 €
Comunicações	352,37 €
Seguros	383,23 €
Deslocações e estadas	- €
Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	- €
Publicidade	- €
Assistência técnica	457,86 €
Outros serviços	3,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 723,42 €</b>

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.



## DESPESA CAPITAL

Neste capítulo da despesa, o valor gasto foi de 75,83€ representado 0,2% do total da despesa paga.

### Despesas de Capital - PPI



Despesas de Capital	
Aquisição de Equipamento Informática	24,70 €
Aquisição de Terreno	- €
Habitação Degradada	15,00 €
Reparação da Casa Padre Mendonça	- €
Constução de Viadutos e Obras	36,13 €
Reparação e Conservação do Património	- €
Parque de estacionamento do Cemitério	- €
Ampliação do Cemitério	- €
Projeto Giesta	- €
<b>TOTAL</b>	<b>75,83 €</b>



## RÁCIOS ORÇAMENTAIS E FINANCEIROS

### *Grau de cobertura global da receita total*

Receita Total/Despesa Total	
Receita	7 510,26 €
Despesa	6 768,01 €
<b>Grau de Cobertura</b>	<b>111%</b>

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	7 510,26 €
Despesa	6 692,18 €
<b>Grau de Cobertura</b>	<b>112%</b>

A receita corrente cobre na totalidade as receitas corrente realizadas de 20 de Outubro a 31 de Dezembro de 2017.

### *Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital*

Receita Correntes	7 510,26 €
Despesa Correntes	6 692,18 €
<b>Diferença</b>	<b>818,08 €</b>
Receitas de Capital	- €
Despesas de Capital	75,83 €
<b>Diferença</b>	<b>- 75,83 €</b>

Podemos concluir com este rácio que, as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança de 11%, ou seja, 818,08€.



## SALDO DA GERÊNCIA

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 2.532,72€, que transitará para a gerência seguinte:

SALDO DE GERÊNCIA	
Saldo da Gerência Anterior	1 824,08 €
Operações Orçamentais	1 444,08 €
Operações de Tesouraria	380,00 €
Total da Receitas	7 510,26 €
Total da Despesa	6 768,01 €
<b>Saldo para a Gerência Seguinte</b>	<b>2 532,72 €</b>
Operações Orçamentais	2 186,33 €
Operações de Tesouraria	346,39 €

A 31 de Dezembro de 2017, o valor de 2.186,33€ encontrava-se distribuído entre instituições de crédito e fundo de manei:

2.209,75€ no Novo Banco dos Açores;

322,97€ em numerário no cofre da Sede da Junta de Freguesia.

## CONCLUSÃO

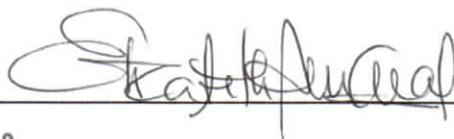
---

Na gestão orçamental relativa ao período de 20 de Outubro a 31 de Dezembro de 2017, importa referenciar que a Junta de Freguesia de Pico da Pedra cumpre em 112% de receitas correntes para fazer face a despesas correntes, chegando mesmo 818,08€ de receita correntes a financiar investimento. Cumprindo assim o ponto 3.1.1 do POCAL, 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 Pico da Pedra 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 Pico da Pedra



Paula Eduarda Alves Ferreira

