

Relatório de Gestão 2023

Junta Freguesia de Pico da Pedra- RG



RIBEIRA GRANDE ABRIL DE 2024

• 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 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 97,1%, enquanto as despesas registam uma execução de 80%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 219 292,76€ e 181 817,78€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 38 942,05€.



Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Pico da Pedra | Ribeira Grade

RECEBIMENTOS		PAGAMENTOS	
Saldo Ger. Anterior	1 467,07		
Exec. Orçamental	1 467,07		
Exec. Oper. Tesouraria	0,00		
Receitas Orçamentais	219 292,76	Despesas Orçamentais	181 817,78
Correntes	214 792,76	Correntes	177 286,93
Capital	4 500,00	Capital	4 530,85
Operações Tesouraria	0,00	Operações Tesouraria	0,00
		Saldo Ger. Seguinte	38 942,05
		Exec. Orçamental	38 942,05
		Exec. Oper. Tesouraria	0,00
TOTAL	220 759,83	TOTAL	220 759,83

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	225 826,45 €	219 292,76 €	97,1%
Receitas Correntes	221 826,45 €	214 792,76 €	97%
01 Impostos Diretos	6 100,00 €	5 475,47 €	90%
04 Taxas, multas e outras penalidades	1 000,00 €	925,00 €	93%
05 Rendimentos da propriedade	541,00 €	755,00 €	
06 Transferências correntes	211 439,45 €	204 988,25 €	97%
07 Venda de bens e serviços correntes	1 825,00 €	1 725,00 €	95%
08 Outras receitas correntes	921,00 €	924,04 €	100%
Receitas Capital	4 000,00 €	4 500,00 €	113%
09 Transferências de Capital	4 000,00 €	4 500,00 €	113%

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 2023.



Com 89,8% de execução e o valor de 5 475,47€, 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 925,00€. Neste capítulo são enquadradas as receitas com as taxas e licenças dos serviços administrativos da Junta de Freguesia.

Os rendimentos da propriedade apresentam uma execução de 140% e o valor de 755,00€, estas receitas dizem respeito às rendas da habitação pertencentes ao património desta autarquia.

As transferências correntes são a maior fonte de receita do orçamento da Junta de Freguesia de Pico da Pedra. Estas estão divididas pela Administração Central (FFF 65 528,00€) responsáveis por 32%, da Administração Regional (GRA 5 854,83€) responsável por 3%, da Administração Local (CMRG 129 528,71€) responsável por 63% e de empresas privadas (CTT 4 076,71€) responsável por 2%, este capítulo da receita regista 99,8% de execução.

A venda de bens e serviços correntes totalizam a receita de 1 725,00€ e 94,5% de execução, estas receitas dizem respeito à cedência da Capela Funerária.

As outras receitas correntes com o valor recebido de 924,04€ refere-se a reembolso de fornecedores, estorno de seguros e subsídio de mobilidade.

Receita Capital

No ano de 2023 as receitas de capital totalizaram o valor de 4 500,00€ e uma execução 112,5%.

Estas receitas resultaram único-exclusivamente da venda de côvados.

Receitas de Capital



Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 80%, correspondendo a 98% de despesas correntes e 2% de despesas de capital.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	227 293,52 €	181 817,78 €	80,0%
Despesas Correntes	178 193,52 €	177 286,93 €	98%
01 Despesas com pessoal	38 027,70 €	37 986,07 €	100%
02 Aquisição de bens e serviços	104 640,82 €	104 360,77 €	100%
04 Transferências Correntes	35 160,00 €	34 582,56 €	98%
06 Outras despesas correntes	365,00 €	357,53 €	98%
Despesas de Capital	49 100,00 €	4 530,85 €	2%
07 Aquisição de bens de capital	49 100,00 €	4 530,85 €	9%

Despesa Corrente



Relatório de Gestão 2023

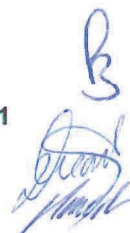
Freguesia de Pico da Pedra | Ribeira Grade

As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 37 986,07€, neste grupo de despesas são consideradas todas as remunerações certas e permanentes do órgão Executivo e Deliberativo, de referenciar que o Senhor Presidente decidiu exercer as suas funções em regime de meio tempo. Também são responsáveis pelo pagamento do vencimento, abonos, subsídios de férias e de Natal, TSU e o Seguro de acidentes de trabalho da funcionária desta Junta de Freguesia.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 104 360,77€ e são responsáveis 59% da despesa corrente paga.

Aquisição de Bens	
Gasolina	1 539,17 €
Gasóleo	2 717,07 €
Outros - Óleos	518,38 €
Munições, explosivos e artificios	509,99 €
Limpeza e higiene	1 681,91 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	3 885,06 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	956,39 €
Vestuário e Artigos Pessoais	424,87 €
Material de escritório	4 482,04 €
Produtos Químicos e Farmacêuticos	677,09 €
Outro material - Peças	2 769,41 €
Prémios, condecorações e ofertas	1 552,65 €
Ferramentas e utensílios	1 719,99 €
Artigos Honoríficos e de decoração	104,61 €
Material de Educação Cultura e Recreio	9 135,81 €
Outros bens	4 026,31 €
TOTAL	36 700,75 €

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	2 239,73 €
Limpeza e higiene	17,50 €
Conservação de bens	5 942,16 €
Locação de material de Informática	395,59 €
Comunicações	1 751,42 €
Transportes	212,25 €
Seguros	7 775,62 €
Deslocações estadas	220,40 €
Estudos pareceres e consultadoria	2 163,40 €
Publicidade	278,40 €
Vigilância e Segurança	3 490,02 €
Assistência técnica	1 349,42 €
Outros trabalhos especializados	4 951,00 €
Outros serviços	26 873,11 €
TOTAL	57 660,02 €



Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Pico da Pedra | Ribeira Grade

Estas despesas são responsáveis pelo funcionamento diário da Autarquia e pelo desenvolvimento das atividades inscritas no plano de atividades da Freguesia de Pico da Pedra.

As despesas com transferências correntes representam com 19% do total de despesa. 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.

Ensino não superior/ Manutenção da Escola EBI/JI António Augusto – 18 760,45€.

Ação Social / Programas Ocupacionais – 32 950,06€:

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 7 067,50€;
- Taxa Social Única – 18 357,43€;
- Diferencial remuneratório – 7 525,13€.

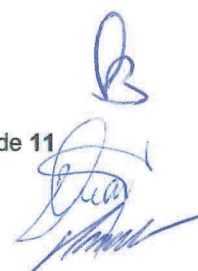
Outras Atividades Cívicas e Religiosa - Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – 8 700,00€.

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 357,53€ e uma representação na despesa de 0,2%. 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 4 530,85€ representado 2% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Aquisição de Equipamento Informático	902,80 €
Aquisição de Ferramentas e Utensílios	256,90 €
Manutenção da escola EBI/JI António Augusto	588,80 €
Manutenção de Muros, passeios, sarjetas e vias municipais	1 489,45 €
Manutenção de Parques Jardins e Espaços Verdes	1 292,90 €
TOTAL	4 530,85 €





Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	219 292,76 €
Despesa	181 817,78 €
Grau de Cobertura	121%

Este rácio mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais. Verifica-se que no ano de 2023 as receitas foram suficientes para cobrir as despesas registando-se um excedente de 21%.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	214 792,76 €
Despesa	177 286,93 €
Grau de Cobertura	121%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 21%.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Pico da Pedra | Ribeira Grade

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	65 528,00 €
Despesa	37 986,07 €
Grau de Cobertura	58%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 58% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

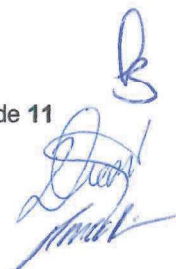
Receita Correntes	214 792,76 €
Despesa Correntes	177 286,93 €
Diferença	37 505,83 €
Receitas de Capital	4 500,00 €
Despesas de Capital	4 530,85 €
Diferença	- 30,85 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 30,85€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 38 942,05€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	1 467,07 €
Operações Orçamentais	1 467,07 €
Total da Receitas	219 292,76 €
Total da Despesa	181 817,78 €
Saldo para a Gerência Seguinte	38 942,05 €
Operações Orçamentais	38 942,05 €



A 31 de Dezembro de 2023, o valor de 38 942,05€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneio:

38 561,91€ no Novo Banco dos Açores

380,14€ 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 Pico da Pedra cumpre em 121% 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 Pico da Pedra 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 Pico da Pedra

