

Relatório de Gestão 2023

Junta Freguesia de Ginetes - PDL



PONTA DELGADA 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	7
Despesa Capital	9
Rácios Orçamentais e Financeiros	10
Saldo da Gerência	11
Conclusão	12

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 93%, enquanto as despesas registam uma execução de 63,8%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 254 528,50€ e 181 619,37€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 83 820,23€.

RECEBIMENTOS			PAGAMENTOS		
Saldo Ger. Anterior		10 911,10			
Exec. Orçamental	10 911,10				
Exec. Oper. Tesouraria	0,00				
Receitas Orçamentais		254 528,50	Despesas Orçamentais		181 619,37
Correntes	253 928,50		Correntes	144 837,87	
Capital	600,00		Capital	36 781,50	
Operações Tesouraria		0,00	Operações Tesouraria		0,00
			Saldo Ger. Seguinte		83 820,23
			Exec. Orçamental	83 820,23	
			Exec. Oper. Tesouraria	0,00	
TOTAL		265 439,60	TOTAL		265 439,60

Receita

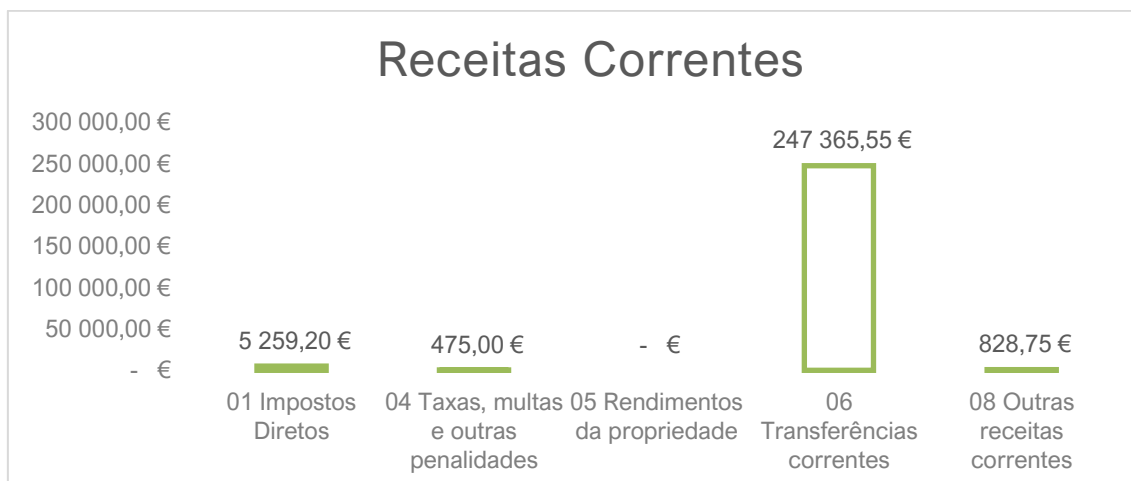
O quadro seguinte permite analisar a previsão da receita e o seu grau de execução no ano de 2023.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
RECEITAS	273 822,86 €	254 528,50 €	93,0%
Receitas Correntes	272 822,86 €	253 928,50 €	93%
01 Impostos Diretos	5 585,00 €	5 259,20 €	94%
04 Taxas, multas e outras penalidades	380,00 €	475,00 €	125%
05 Rendimentos da propriedade	1,00 €	- €	0%
06 Transferências correntes	266 855,86 €	247 365,55 €	93%
08 Outras receitas correntes	1,00 €	828,75 €	82875%
Receitas Capital	1 000,00 €	600,00 €	60%
09 Transferências de Capital	1 000,00 €	600,00 €	60%

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 99,8% da receita arrecadada em 2023.



Com 94,2% de execução e o valor de 5 259,20€, 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 475,00€. Neste capítulo são enquadradas as receitas com as taxas e licenças dos serviços administrativos da Junta de Freguesia.

As transferências correntes são a maior fonte de receita do orçamento da Junta de Freguesia de Ginetes. Estas estão divididas pela Administração Central (FFF 55 854,00€) responsáveis por 23%, da Administração Regional (GRA 111 104,38€) responsável por 45%, da Administração Local (CMPDL 71 515,07€) responsável por 29% e de Empresas Privadas (CTT 8 892,10€) responsáveis por 4%, este capítulo da receita regista 93% de execução.

As outras receitas correntes com o valor recebido de 828,75€ refere-se a reembolso de fornecedor, estorno de seguros e subsídio de mobilidade.

Receita Capital

No ano de 2023 as receitas de capital totalizaram o valor de 600,00€ e uma execução 0,2%.

Estas receitas resultaram único-exclusivamente da venda de ossários.

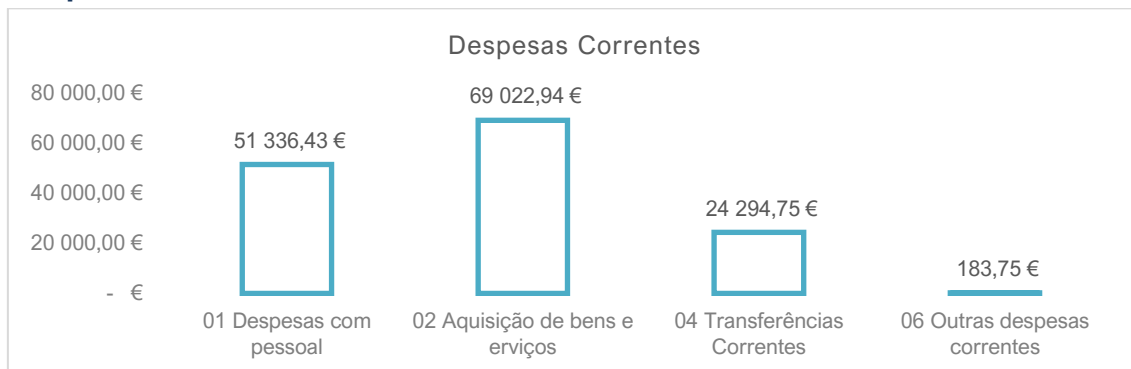


Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 63,8%, correspondendo a 80% de despesas correntes e 20% de despesas de capital.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	284 733,96 €	181 619,37 €	63,8%
Despesas Correntes	145 628,96 €	144 837,87 €	80%
01 Despesas com pessoal	51 384,00 €	51 336,43 €	100%
02 Aquisição de bens e serviços	69 659,96 €	69 022,94 €	99%
04 Transferências Correntes	24 400,00 €	24 294,75 €	100%
06 Outras despesas correntes	185,00 €	183,75 €	99%
Despesas de Capital	139 105,00 €	36 781,50 €	20%
07 Aquisição de bens de capital	139 105,00 €	36 781,50 €	26%

Despesa Corrente



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 51 336,43€, neste grupo de despesas são consideradas todas as remunerações certas e permanentes do órgão Executivo e Deliberativo. Importa referenciar que o Senhor Presidente exerceu as suas funções em regime de meio tempo, sendo que o custo deste regime é suportado pelo Orçamento de Estado, como estipulado na Lei n.º 69/2021, de 20 de outubro.

As rubricas desde capítulo também são responsáveis pelo pagamento do vencimento, abonos, subsídios de férias e de Natal, TSU e o Seguro de acidentes de trabalho dos funcionários desta Junta de Freguesia, bem como o custo dos subsídios e férias, Natal e remuneração complementar dos ocupados abrangidos pelo programa CTTS.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 69 022,94€ e são responsáveis 48% da despesa corrente paga.

Aquisição de Bens	
Gasóleo	9 386,85 €
Outros - Óleos	234,89 €
Limpeza e higiene	2 149,66 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	6 546,89 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	388,94 €
Vestuário e Artigos Pessoais	181,79 €
Material de escritório	1863,23 €
Produtos Vendidos nas Farmácias	51,99 €
Outro material - Peças	971,63 €
Prémios, condecorações e ofertas	962,11 €
Ferramentas e utensílios	153,00 €
Artigos Honoíficos e de decoração	263,28 €
Material de Educação Cultura e Recreio	6 776,96 €
Outros bens	3 952,29 €
TOTAL	33 883,51 €

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	5 277,64 €
Limpeza e higiene	139,20 €
Conservação de bens	3 810,68 €
Locação de material de Informática	1067,20 €
Comunicações	1222,63 €
Transportes	1381,02 €
Seguros	3 193,00 €
Deslocações estadas	990,02 €
Estudos pareceres e consultadoria	2 540,83 €
Publicidade	677,31€
Vigilância e Segurança	396,00 €
Assistência técnica	1772,92 €
Outros trabalhos especializados	1042,12 €
Outros serviços	11628,86 €
TOTAL	35 139,43 €

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

As despesas com transferências correntes representam com 13% 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.

2.3.1. – Ação Social - **17 905,94€:**

Programas Ocupacionais – **17 007,47€:**

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 2 992,32€;
- Taxa Social Única – 11 010,06€;
- Diferencial remuneratório – 3 005,09€.

Apoio a Famílias – **898,47€.**

2.5.2. Desporto, recreio e lazer – Atividades culturais, desportivas e recreativas – **12 962,58€.**

Limpeza da Freguesia – **5 910,68€.**

2.5.3. - Outras Atividades Cívicas e Religiosa - Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – **7 629,60€.**

Relatório de Gestão 2023

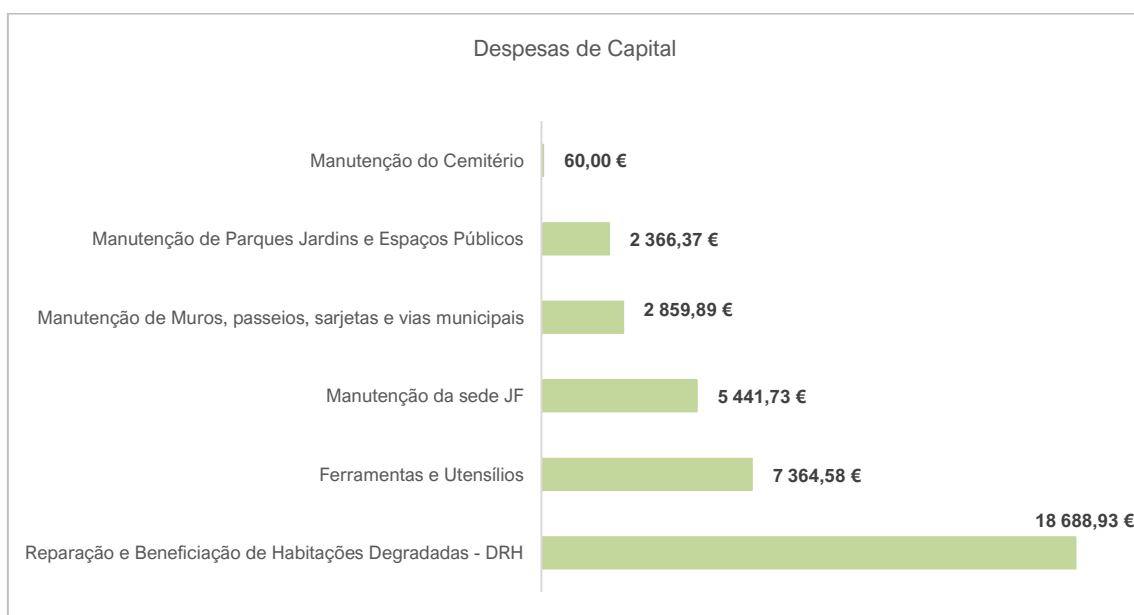
Freguesia de Ginetes | Ponta Delgada

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 183,75€ e uma representação na despesa de 0,1%. 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 36 781,50€ representado 20% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Manutenção do Cemitério	60,00 €
Manutenção de Parques Jardins e Espaços Públicos	2 366,37 €
Manutenção de Muros, passeios, sarjetas e vias municipais	2 859,89 €
Manutenção da sede JF	5 441,73 €
Ferramentas e Utensílios	7 364,58 €
Reparação e Beneficiação de Habitações Degradadas - DRH	18 688,93 €
TOTAL	36 781,50 €



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	254 528,50 €
Despesa	18169,37 €
Grau de Cobertura	140%

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, sendo das receitas superiores às despesas em 40%.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	253 928,50 €
Despesa	144 837,87 €
Grau de Cobertura	175%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 75%.

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	55 854,00 €
Despesa	51336,43 €
Grau de Cobertura	92%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 92% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receita Correntes	253 928,50 €
Despesa Correntes	144 837,87 €
Diferença	109 090,63 €
Receitas de Capital	600,00 €
Despesas de Capital	36 781,50 €
Diferença	- 36 181,50 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 36 181,50€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 83 820,23€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	39 792,48 €
Operações Orçamentais	10 911,10 €
Total da Receitas	254 528,50 €
Total da Despesa	181 619,37 €
Saldo para a Gerência Seguinte	83 820,23 €
Operações Orçamentais	83 820,23 €

A 31 de Dezembro de 2023, o valor de 83 820,33€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneiio:

83 803,71€ na Caixa de Crédito Agrícola Mútua;

16,52€ 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 Ginetes cumpre em 140% 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 Ginetes 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 Ginetes
