

Relatório de Gestão 2022

Junta Freguesia de Ginetes - PDL



PONTA DELGADA ABRIL DE 2022

© 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 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 90,5%, enquanto as despesas registam uma execução de 86,4%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 205 654,68€ e 207 623,85€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 10 911,10€.

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Ginetes | Ponta Delgada

| RECEBIMENTOS | | | PAGAMENTOS | | |
|-----------------------------|------------|-------------------|-----------------------------|------------|-------------------|
| Saldo Ger. Anterior | | 12 880,27 | | | |
| Exec. Orçamental | 12 880,27 | | | | |
| Exec. Oper. Tesouraria | 0,00 | | | | |
| Receitas Orçamentais | | 205 654,68 | Despesas Orçamentais | | 207 623,85 |
| Correntes | 204 854,68 | | Correntes | 122 284,71 | |
| Capital | 800,00 | | Capital | 85 339,14 | |
| Operações Tesouraria | | 0,00 | Operações Tesouraria | | 0,00 |
| | | | Saldo Ger. Seguinte | | 10 911,10 |
| | | | Exec. Orçamental | 10 911,10 | |
| | | | Exec. Oper. Tesouraria | 0,00 | |
| TOTAL | | 218 534,95 | TOTAL | | 218 534,95 |

Receita

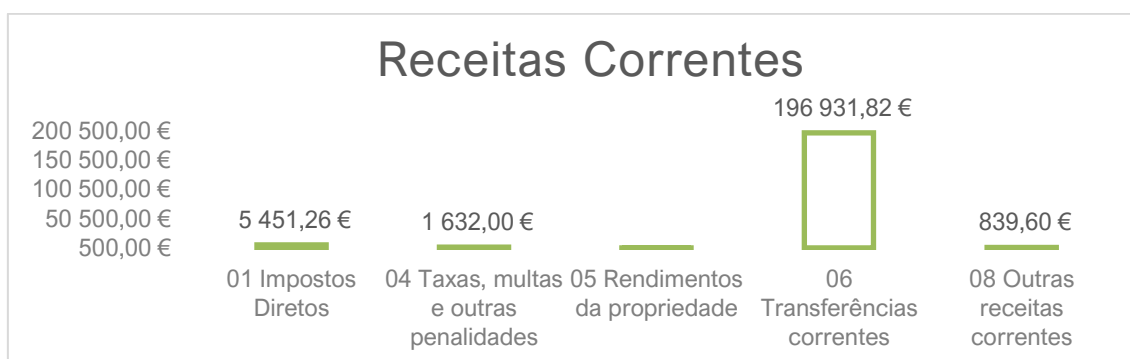
O quadro seguinte permite analisar a previsão da receita e o seu grau de execução no ano de 2022.

| Capítulos | Previsão (a) | Execução (b) | % Execução (b)/(a) |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| RECEITAS | 227 322,74 € | 205 654,68 € | 90,5% |
| Receitas Correntes | 226 322,74 € | 204 854,68 € | 91% |
| 01 Impostos Diretos | 5 450,00 € | 5 451,26 € | 100% |
| 04 Taxas, multas e outras penalidades | 1 815,00 € | 1 632,00 € | 90% |
| 05 Rendimentos da propriedade | 1,00 € | - € | |
| 06 Transferências correntes | 218 155,74 € | 196 931,82 € | 90% |
| 08 Outras receitas correntes | 901,00 € | 839,60 € | 93% |
| Receitas Capital | 1 000,00 € | 800,00 € | 80% |
| 09 Venda de bens de investimento | 1 000,00 € | 800,00 € | 80% |

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 99,6% da receita arrecadada em 2022.



Com 100% de execução e o valor de 5 451,26€, 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 1 632,00€. 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 53 166,00€) responsáveis por 27%, da Administração Regional (GRA 68 452,88€) responsável por 35%, da Administração Local (CMPDL 70 495,46€) responsável por 36% e de Empresas Privadas (CTT 4 817,48€) responsáveis por 2%, este capítulo da receita regista 89,9% de execução.

As outras receitas correntes com o valor recebido de 839,60€ refere-se a reembolso de fornecedor, estorno de seguros e subsídio de mobilidade.

Receita Capital

No ano de 2022 as receitas de capital totalizaram o valor de 800,00€ e uma execução 0,4%.

Estas receitas resultaram único-exclusivamente da venda de ossários.

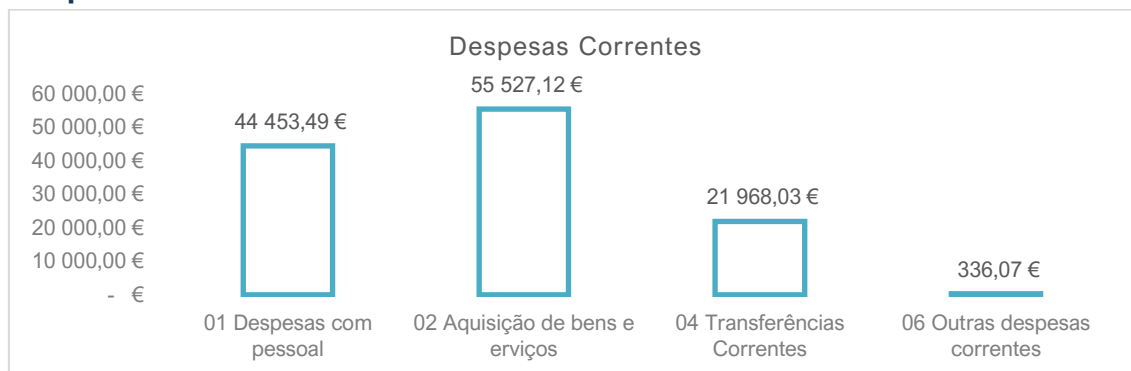


Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 86,4%, correspondendo a 59% de despesas correntes e 41% de despesas de capital.

| Capítulos | Previsão (a) | Execução (b) | % Execução (b)/(a) |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| DESPESAS | 240 203,01 € | 207 623,85 € | 86,4% |
| Despesas Correntes | 138 013,18 € | 122 284,71 € | 59% |
| 01 Despesas com pessoal | 46 343,00 € | 44 453,49 € | 96% |
| 02 Aquisição de bens e serviços | 67 880,18 € | 55 527,12 € | 82% |
| 04 Transferências Correntes | 23 440,00 € | 21 968,03 € | 94% |
| 06 Outras despesas correntes | 350,00 € | 336,07 € | 96% |
| Despesas de Capital | 102 189,83 € | 85 339,14 € | 41% |
| 07 Aquisição de bens de capital | 102 189,83 € | 85 339,14 € | 84% |

Despesa Corrente



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 44 453,49€, neste grupo de despesas são consideradas todas as remunerações certas e permanentes do órgão Executivo e Deliberativo. 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. Importa referenciar que o Senhor Presidente 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.

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Ginetes | Ponta Delgada

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 55 527,12€ e são responsáveis 45% da despesa corrente paga.

| Aquisição de Bens | |
|---|--------------------|
| Gasóleo | 8 106,31 € |
| Outros - Óleos | 22,20 € |
| Munições, explosivos e artificios | 540,00 € |
| Limpeza e higiene | 1 229,97 € |
| Alimentação - Refeições confeccionadas | 6 465,13 € |
| Alimentação - Géneros para confeccionar | 888,31 € |
| Material de escritório | 929,84 € |
| Produtos químicos e farmacêuticos | 31,91 € |
| Outro material - Peças | 184,54 € |
| Prémios, condecorações e ofertas | 1 524,77 € |
| Ferramentas e utensílios | 130,20 € |
| Artigos honoríficos e de decoração | 794,60 € |
| Material de Educação Cultura e Recreio | 1 536,28 € |
| Outros bens | 2 152,43 € |
| TOTAL | 24 536,49 € |

| Aquisição de Serviços | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Encargos das instalações | 3 721,00 € |
| Conservação de bens | 6 313,62 € |
| Comunicações | 1 132,80 € |
| Transportes | 871,74 € |
| Seguros | 3 787,52 € |
| Deslocações estadas | 1 021,84 € |
| Estudos pareceres e consultadoria | 2 024,98 € |
| Formação | 200,00 € |
| Publicidade | 660,68 € |
| Vigilância e segurança | 125,60 € |
| Assistência técnica | 1 616,32 € |
| Outros trabalhos especializados | 786,53 € |
| Outros serviços | 8 728,00 € |
| TOTAL | 30 990,63 € |

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

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Ginetes | Ponta Delgada

As despesas com transferências correntes representam com 11% 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.

1.1.1. *Administração geral / Medidas Covis-19* – **31,91€.**

2.1.1. *Ensino não superior* – **250,00€.**

2.3.1. – *Ação Social / Programas Ocupacionais* – **16 603,96€:**

- Apoio a Famílias – 244,97€
- Seguros de Acidentes de Trabalho – 2 652,22€;
- Taxa Social Única – 11 981,77€;
- Diferencial remuneratório – 1 725,00€.

2.5.2. *Desporto, recreio e lazer – Atividades culturais, desportivas e recreativas* – **15 860,33€.**

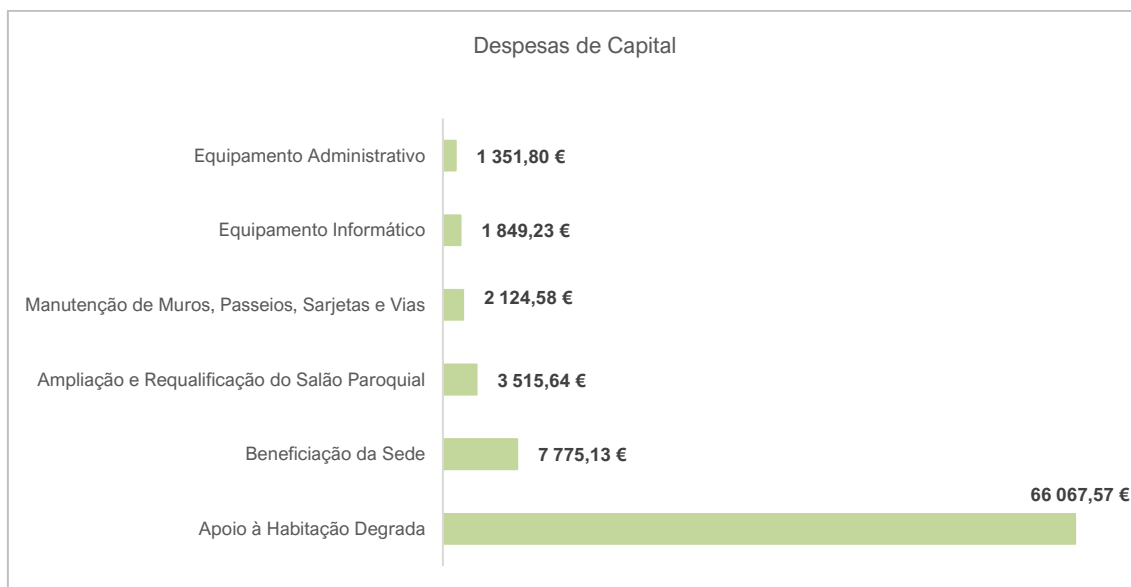
2.5.3. - *Outras Atividades Cívicas e Religiosa - Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas* – **1 978,18€.**

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 336,07€ 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 85 339,14€ representado 41% do total da despesa paga.

| Despesas de Capital | |
|--|--------------------|
| Apoio à Habitação Degrada | 66 067,57 € |
| Beneficiação da Sede | 7 775,13 € |
| Ampliação e Requalificação do Salão Paroquial | 3 515,64 € |
| Manutenção de Muros, Passeios, Sarjetas e Vias | 2 124,58 € |
| Equipamento Informático | 1 849,23 € |
| Equipamento Administrativo | 1 351,80 € |
| Manutenção de Parques, Jardins e zonas Verdes | 1 263,29 € |
| Software Informático | 941,00 € |
| Ferramentas e Utensílios | 450,90 € |
| TOTAL | 85 339,14 € |



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

| Receita Total/Despesa Total | |
|-----------------------------|--------------|
| Receita | 205 654,68 € |
| Despesa | 207 623,85 € |
| Grau de Cobertura | 99% |

Este rácio mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais. Verifica-se que no ano de 2022 as receitas não foram suficientes para cobrir as despesas. Deste modo, houve a necessidade de recorrer ao saldo da gestão anterior no valor de 1 969,17€.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

| Receita Corrente/Despesa Corrente | |
|-----------------------------------|--------------|
| Receita | 204 854,68 € |
| Despesa | 122 284,71 € |
| Grau de Cobertura | 168% |

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 68%.

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Ginetes | Ponta Delgada

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

| FFF/Despesas Pessoal | |
|--------------------------|-------------|
| Receita | 53 166,00 € |
| Despesa | 44 453,49 € |
| Grau de Cobertura | 84% |

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 84% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

| | |
|---------------------|----------------------|
| Receita Correntes | 204 854,68 € |
| Despesa Correntes | 122 284,71 € |
| Diferença | 82 569,97 € |
| Receitas de Capital | 800,00 € |
| Despesas de Capital | 85 339,14 € |
| Diferença | - 84 539,14 € |

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 84 539,14€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 42 970,05€ que transitará para a gerência seguinte:

| Saldo de Gerência | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Saldo da Gerência Anterior | 12 880,27 € |
| Operações Orçamentais | 12 880,27 € |
| Operações de Tesouraria | - € |
| Total da Receitas | 205 654,68 € |
| Total da Despesa | 207 623,85 € |
| Saldo para a Gerência Seguinte | 10 911,10 € |
| Operações Orçamentais | 10 911,10 € |
| Operações de Tesouraria | |

A 31 de Dezembro de 2022, o valor de 10 911,10€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneiio:

10 907,56€ na Caixa de Crédito Agrícola Mutua;

3,54€ em numerário no cofre da Sede da Junta de Freguesia.

Conclusão

Na gestão orçamental relativa ao económico de 2022, importa referenciar que a Junta de Freguesia de Ginetes cumpre em 168% 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
