

Relatório de Gestão 2022

Junta Freguesia de Fajã de Baixo - 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	7
Despesa Capital	9
Rácios Orçamentais e Financeiros	9
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 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 102,1%, enquanto as despesas registam uma execução de 51,3%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 204 009,07€ e 181 456,69€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 176 658,73€.



Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada

RECEBIMENTOS		PAGAMENTOS	
Saldo Ger. Anterior		154 106,35	
Exec. Orçamental	154 106,35		
Exec. Oper. Tesouraria	0,00		
Receitas Orçamentais		204 009,07	Despesas Orçamentais
Correntes	199 549,07		Correntes
Capital	4 460,00		Capital
Operações Tesouraria		0,00	Operações Tesouraria
			Saldo Ger. Seguinte
			Exec. Orçamental
			Exec. Oper. Tesouraria
TOTAL		358 115,42	TOTAL
			181 456,69
			166 670,11
			14 786,58
			0,00
			176 658,73
			176 658,73
			0,00
			358 115,42

Receita

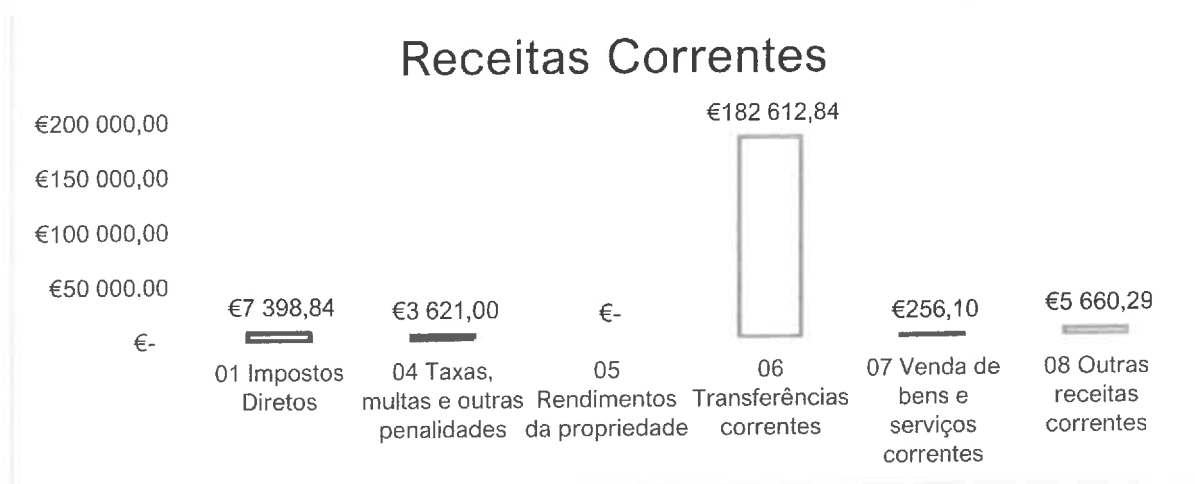
O quadro seguinte permite analisar a previsão da receita e o seu grau de execução no ano de 2022.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
RECEITAS	199 885,21 €	204 009,07 €	102,1%
Receitas Correntes	197 435,21 €	199 549,07 €	101%
01 Impostos Diretos	7 100,00 €	7 398,84 €	104%
04 Taxas, multas e outras penalidades	2 850,00 €	3 621,00 €	127%
05 Rendimentos da propriedade	2,00 €	= €	
06 Transferências correntes	183 272,21 €	182 612,84 €	100%
07 Venda de bens e serviços correntes	710,00 €	256,10 €	36%
08 Outras receitas correntes	3 501,00 €	5 660,29 €	162%
Receitas Capital	2 450,00 €	4 460,00 €	182%
09 Transferências de Capital	2 450,00 €	4 460,00 €	182%

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 99,5% da receita arrecadada em 2022.



Com 104% de execução e o valor de 7 398,84€, foram registadas as receitas do IMI, onde 50% são referentes ao imposto de prédios rústicos e 1% do imposto de prédios urbanos.

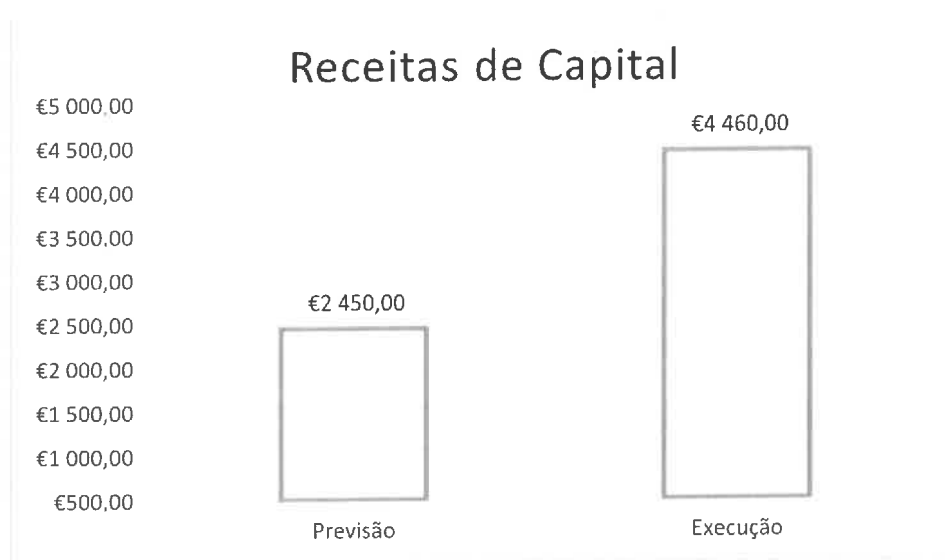
As receitas com taxas, multas e outras penalidades registaram o valor de 3 621,00€. Neste capítulo são enquadradas as receitas com as taxas e licenças dos serviços administrativos da Junta de Freguesia.

As transferências correntes são a maior fonte de receita do orçamento da Junta de Freguesia de Fajã de Baixo. Estas estão divididas pela Administração Central (FFF 81 361,00€) responsáveis por 45%, da Administração Regional (GRA 12 812,66€) responsável por 7% e da Administração Local (CMPD 80 111,66€) responsável por 44%, este capítulo da receita regista 100% de execução.

As outras receitas correntes com o valor recebido de 5 660,29€ refere-se a estorno de seguros, subsídio de mobilidade e donativos de duas empresas privadas.

Receita Capital

No ano de 2022 as receitas de capital totalizaram o valor de 4 460,00€ e uma execução 182%. Estas receitas resultaram único exclusivamente da venda de còvado.

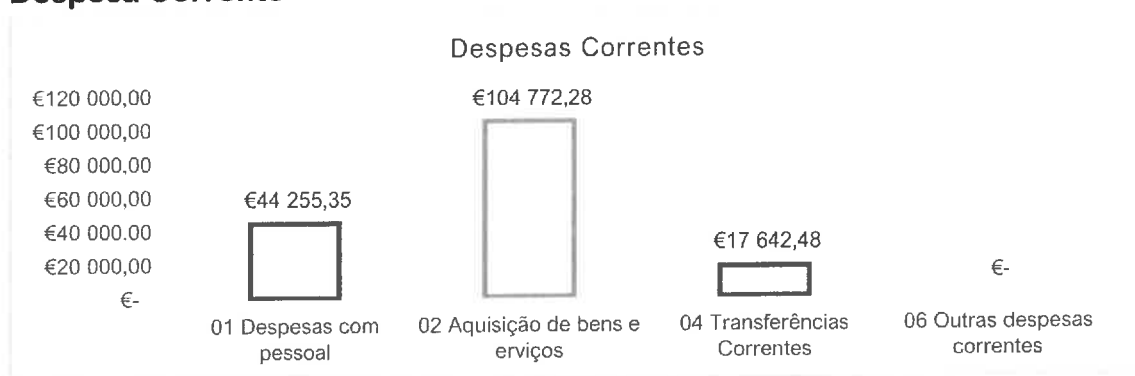


Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 51,3%, correspondendo a 92% de despesas correntes e 2% de despesas de capital.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	353 991,56 €	181 456,69 €	51,3%
Despesas Correntes	207 216,56 €	186 670,11 €	92%
01 Despesas com pessoal	52 175,00 €	44 255,35 €	85%
02 Aquisição de bens e serviços	127 391,56 €	104 772,28 €	82%
04 Transferências Correntes	27 200,00 €	17 642,48 €	65%
06 Outras despesas correntes	450,00 €	0 €	0%
Despesas de Capital	146 775,00 €	14 786,58 €	8%
07 Aquisição de bens de capital	146 775,00 €	14 786,58 €	10%

Despesa Corrente



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 44 255,35€, 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. De referenciar que esta rúbrica não atingiu a sua execução em pleno, porque um dos funcionários encontrou-se de baixa médica por uns meses.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 37 153,01€ e são responsáveis 53% da despesa corrente paga.

Aquisição de Bens	
Gasolina	373.12 €
Gasóleo	4 131.35 €
Outros - Óleos	62.92 €
Munições, explosivos e artificios	- €
Limpeza e higiene	727.57 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	6 469.40 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	175.30 €
Vestuário e Artigos Pessoais	329,41 €
Material de escritório	336.29 €
Produtos vendidos nas farmácias	387.40 €
Outro material - Peças	43,84 €
Premios, condecorações e ofertas	411 75 €
Ferramentas e utensilios	569.32 €
Artigos honoríficos e de decoração	24.91 €
Material de Educação Cultural e Recreio	4 742.80 €
Outros bens	10 563.63 €
TOTAL	29 349.01 €

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	5 965,24 €
Limpeza e higiene	217,14 €
Conservação de bens	10 943,63 €
Locação de outros bens	93,65 €
Comunicações	1 633,16 €
Transportes	996,15 €
Seguros	6 078,50 €
Deslocações estadas	2 784,88 €
Estudos pareceres e consultadoria	2 173,07 €
Publicidade	5 685,83 €
Vigilância e segurança	689,06 €
Assistência técnica	1 673,88 €
Outros trabalhos especializados	674,97 €
Outros serviços	35 814,11 €
TOTAL	75 423,27 €

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

As despesas com transferências correntes representam com 10% do total de despesa. Estas despesas são referentes a gastos com pessoal abrangido pelos programas ocupacionais (SEI, Estagiar, CTTS 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.

Atividades Desenvolvidas:

Programas Ocupacionais – 5 327,86€:

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 460,83€;
- Taxa Social Única – 4 867,03€

Promoção e Divulgação da Cultura, Desporto e Tradições – 26 211,89€.

Atividades Intergeracionais – 11 366,62€.

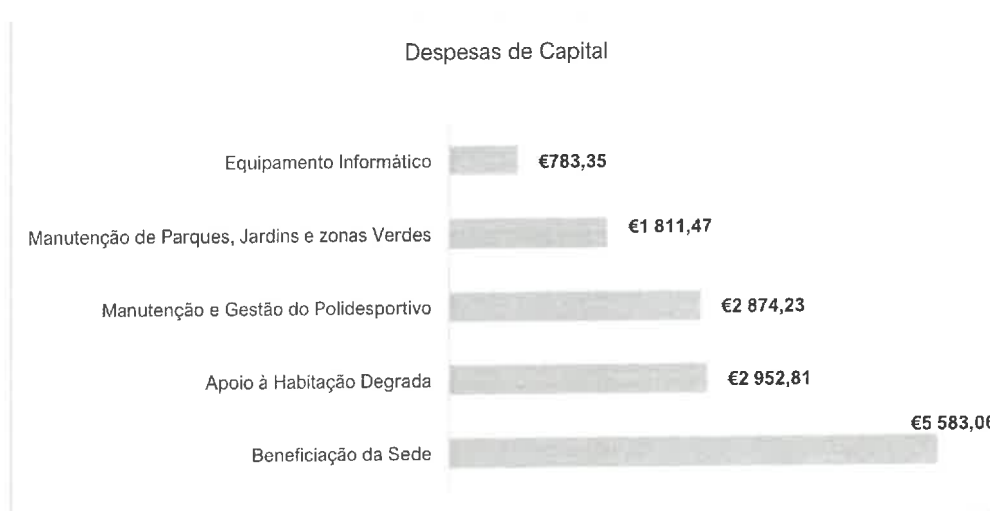
Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – 12 775,45€.



Despesa Capital

Neste capítulo da despesa, o valor gasto foi de 30 405,67€ representado 30% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Beneficiaçãc da Sede	5 583,06 €
Apoio à Habitação Degrada	2 952,81 €
Manutenção e Gestão do Polidesportivo	2 874,23 €
Manutenção de Parques, Jardins e zonas Verdes	1 811,47 €
Equipamento Informático	783,35 €
Equipamento administrativo	551,00 €
Manutenção do Cemitério e da Ermida	190,76 €
Software Informático	39,90 €
TOTAL	14 786,58 €



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	204 009,07 €
Despesa	181 456,69 €
Grau de Cobertura	112%

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada

Este rácio mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais. Verifica-se que no ano de 2022 as receitas foram suficientes para cobrir as despesas, sendo as receitas superiores em 12% relativamente às despesas.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	199 549,07 €
Despesa	166 670,11 €
Grau de Cobertura	120%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 20%.

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	81 361,00 €
Despesa	44 255,35 €
Grau de Cobertura	54%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 54% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receitas Correntes	199 549,07 €
Despesas Correntes	166 670,11 €
Diferença	32 878,96 €
Receitas de Capital	4 460,00 €
Despesas de Capital	14 786,58 €
Diferença	- 10 326,58 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 10 326,58€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 176 658,73€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	39 792,48 €
Operações Orçamentais	154 106,35 €
Operações de Tesouraria	- €
Total da Receitas	204 009,07 €
Total da Despesa	181 456,69 €
Saldo para a Gerência Seguinte	176 658,73 €
Operações Orçamentais	176 658,73 €
Operações de Tesouraria	

A 31 de Dezembro de 2022, o valor de 176 658,73€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneo:

176 347,94€ no Novo Banco dos Açores;

310,79€ 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 Fajã de Baixo cumpre em 120% 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 Fajã de Baixo 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 Fajã de Baixo

