

Relatório de Gestão 2023

Junta Freguesia de São José - 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	5
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 98,7%, enquanto as despesas registam uma execução de 53,4%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 222 687,31€ e 194 755,28€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 166 679,81€.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de São José | Ponta Delgada

RECEBIMENTOS		PAGAMENTOS	
Saldo Ger. Anterior	138 747,78		
Exec. Orçamental	138 747,78		
Exec. Oper. Tesouraria	0,00		
Receitas Orçamentais	222 687,31	Despesas Orçamentais	194 755,28
Correntes	222 687,31	Correntes	175 323,68
Capital	0,00	Capital	19 431,60
Operações Tesouraria	0,00	Operações Tesouraria	0,00
		Saldo Ger. Seguinte	166 679,81
		Exec. Orçamental	166 679,81
		Exec. Oper. Tesouraria	0,00
TOTAL	361 435,09	TOTAL	361 435,09

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	225 731,48 €	222 687,31 €	98,7%
Receitas Correntes	225 731,48 €	222 687,31 €	99%
01 Impostos Diretos	15 800,00 €	14 770,34 €	93%
04 Taxas, multas e outras penalidades	660,00 €	775,00 €	117%
05 Rendimentos da propriedade	5,00 €	- €	
06 Transferências correntes	188 835,28 €	186 646,67 €	99%
08 Outras receitas correntes	20 431,20 €	20 495,30 €	100%

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 100% da receita arrecadada em 2023.

Receitas Correntes



Com 93,5% de execução e o valor de 14 770,34€, foram registadas as receitas do IMI, onde 50% são referentes ao imposto de prédios rústicos e 1% do imposto de prédios urbanos.

As transferências correntes são a maior fonte de receita do orçamento da Junta de Freguesia de São José. Estas estão divididas pela Administração Central (FFF 94 413,00€) responsáveis por 51%, da Administração Regional (GRA 9 420,96€) responsável por 5% e da Administração Local (CMPDL 82 812,71€) responsável por 44%, este capítulo da receita regista 99% de execução.

Receita Capital

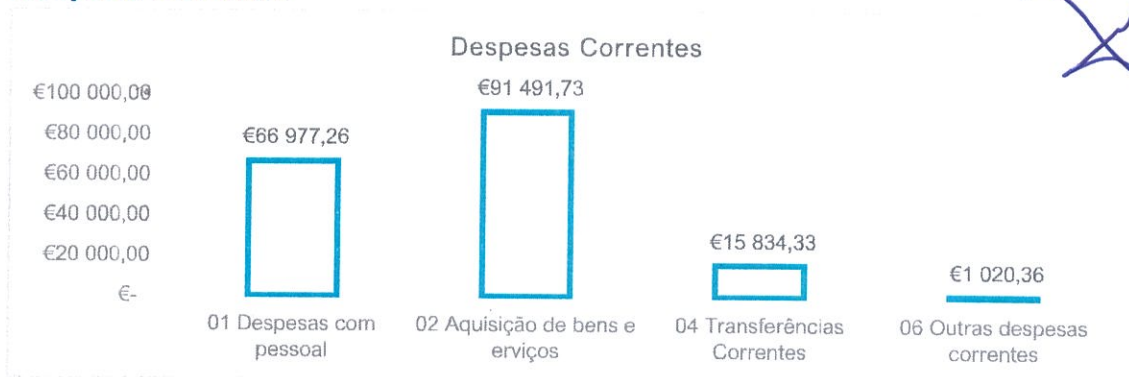
No ano de 2023 não foram registadas receitas de capital.

Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 53,4%, correspondendo a 90% de despesas correntes e 10% de despesas de capital.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	364 479,26 €	194 755,28 €	53,4%
Despesas Correntes	245 982,26 €	175 323,68 €	90%
01 Despesas com pessoal	84 018,86 €	66 977,26 €	80%
02 Aquisição de bens e serviços	138 213,40 €	91 491,73 €	66%
04 Transferências Correntes	22 700,00 €	15 834,33 €	70%
06 Outras despesas correntes	1 050,00 €	1 020,36 €	97%
Despesas de Capital	118 497,00 €	19 431,60 €	10%
07 Aquisição de bens de capital	118 497,00 €	19 431,60 €	16%

Despesa Corrente



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 66 977,26€, 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. Ainda são contempladas as despesas com o subsídio de alimentação dos programas estagiar L e T.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 91 491,73€ e são responsáveis 66% da despesa corrente paga.

Aquisição de Bens	
Gasolina	1 597,41 €
Gasóleo	2 449,30 €
Outros - Óleos	220,26 €
Limpeza e higiene	1 347,03 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	14 192,39 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	10 641,72 €
Vestuário e Artigos Pessoais	232,20 €
Material de escritório	497,49 €
Produtos químicos e farmacêuticos	1,70 €
Produtos vendidos nas farmácias	99,38 €
Outro material - Peças	526,48 €
Prémios, condecorações e ofertas	233,00 €
Ferramentas e utensílios	473,68 €
Material de Educação Cultura e Recreio	3 538,41 €
Outros bens	3 105,80 €
TOTAL	39 156,25 €

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de São José | Ponta Delgada

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	2 234,01 €
Conservação de bens	5 585,03 €
Locação de material informática	385,16 €
Locação de outros bens	4 060,00 €
Comunicações	1 749,59 €
Transportes	1 030,58 €
Seguros	1 747,50 €
Deslocações e estadas	22 574,34 €
Estudos pareceres e consultadoria	2 435,20 €
Publicidade	905,30 €
Assistência Técnica	382,80 €
Outros trabalhos especializados	4 251,97 €
Outros serviços	4 994,00 €
TOTAL	52 335,48 €

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

As despesas com transferências correntes representam com 8% 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.

2.3.2. – Ação Social / Programas Ocupacionais – **24 661,57€:**

Programas Ocupacionais – **9 812,87€:**

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 311,74€;
 - Taxa Social Única – 8 481,83€;
 - Diferencial remuneratório – 1 019,30€.
- Apoio Social:
- Apoio a Famílias – **14 848,70€.**

2.5.2. Desporto, recreio e lazer – **18 576,92:**

- Atividades Intergeracionais – 4 749,82€;
- Atividades culturais, desportivas e recreativas – 13 827,10€.

2.5.3. - Outras Atividades Cívicas e Religiosa - Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – **6 640,00€.**

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 1 020,36€ e uma representação na despesa de 0,5%. Estas despesas referem-se a despesas com

Relatório de Gestão 2023

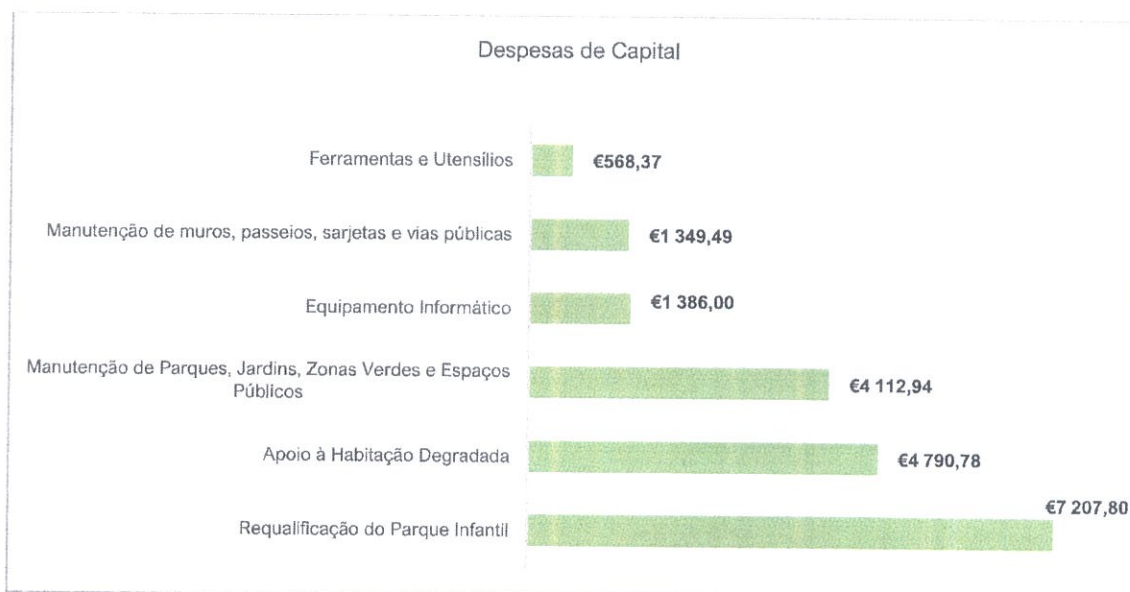
Freguesia de São José | Ponta Delgada

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 19 431,60€ representado 10% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Ferramentas e Utensílios	568,37 €
Manutenção de muros, passeios, sarjetas e vias públicas	1 349,49 €
Equipamento Informático	1 386,00 €
Manutenção de Parques, Jardins, Zonas Verdes e Espaços Públicos	4 112,94 €
Apoio à Habitação Degradada	4 790,78 €
Requalificação do Parque Infantil	7 207,80 €
TOTAL	19 415,38 €



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	222 687,31 €
Despesa	194 755,28 €
Grau de Cobertura	114%

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 as receitas superiores em 14% relativamente às despesas.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	222 687,31 €
Despesa	175 323,68 €
Grau de Cobertura	127%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 27%.

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	94 413,00 €
Despesa	61 664,60 €
Grau de Cobertura	65%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 65% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receita Correntes	222 687,31 €
Despesa Correntes	175 323,68 €
Diferença	47 363,63 €
Receitas de Capital	- €
Despesas de Capital	19 431,60 €
Diferença	- 19 431,60 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 19 431,60€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 166 679,81€ que transitará para a gerência seguinte:



Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	138 747,78 €
Operações Orçamentais	138 747,78 €
Total da Receitas	222 687,31 €
Total da Despesa	194 755,28 €
Saldo para a Gerência Seguinte	166 679,81 €
Operações Orçamentais	166 679,81 €

A 31 de Dezembro de 2023, o valor de 166 679,81€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneiço:

166 473,11€ no Banco Português de Investimentos;

206,70€ em numerário no cofre da Sede da Junta de Freguesia.

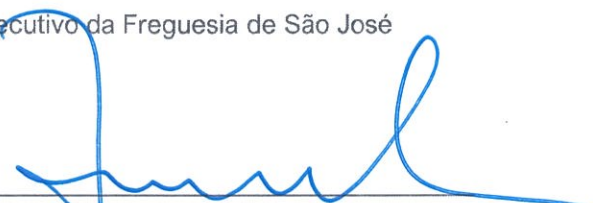
Conclusão

Na gestão orçamental relativa ao económico de 2023, importa referenciar que a Junta de Freguesia de São José cumpre em 114% 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 São José 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 São José



Manoel do Pilar Adriano Leite

