

Relatório de Gestão 2023

Junta Freguesia de Sete Cidades - 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	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 98,4%, enquanto as despesas registam uma execução de 97,8%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 156 925,84€ e 163 234,47€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 1 114,28€.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Sete Cidades | Ponta Delgada

RECEBIMENTOS		PAGAMENTOS	
Saldo Ger. Anterior	7 422,91		
Exec. Orçamental	7 422,91		
Exec. Oper. Tesouraria	0,00		
Receitas Orçamentais	156 925,84	Despesas Orçamentais	163 234,47
Correntes	156 765,84	Correntes	128 811,05
Capital	160,00	Capital	34 423,42
Operações Tesouraria	0,00	Operações Tesouraria	0,00
		Saldo Ger. Seguinte	1 114,28
		Exec. Orçamental	1 114,28
		Exec. Oper. Tesouraria	0,00
TOTAL	164 348,75	TOTAL	164 348,75

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	159 462,66 €	156 926,12 €	98,4%
Receitas Correntes	159 302,66 €	156 766,12 €	98%
01 Impostos Diretos	6 900,00 €	3 750,18 €	54%
04 Taxas, multas e outras penalidades	5,00 €	- €	0%
05 Rendimentos da propriedade	1,00 €	0,28 €	
06 Transferências correntes	152 396,66 €	153 015,66 €	100%
Receitas Capital	160,00 €	160,00 €	100%
09 Venda de bens de investimento	160,00 €	160,00 €	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 99,9% da receita arrecadada em 2023.

Receitas Correntes



Com 54,4% de execução e o valor de 3 750,18€, 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 Sete Cidades. Estas estão divididas pela Administração Central (FFF 63 640,00€) responsáveis por 42%, da Administração Regional (GRA 5 472,38€) responsável por 4% e da Administração Local (CMPDL 83 903,28€) responsável por 55%, este capítulo da receita regista 100,4% de execução.

Receita Capital

No ano de 2023 as receitas de capital totalizaram o valor de 160€ e uma execução 0,1%.

Estas receitas resultaram único-exclusivamente da venda de ossários.



Despesa

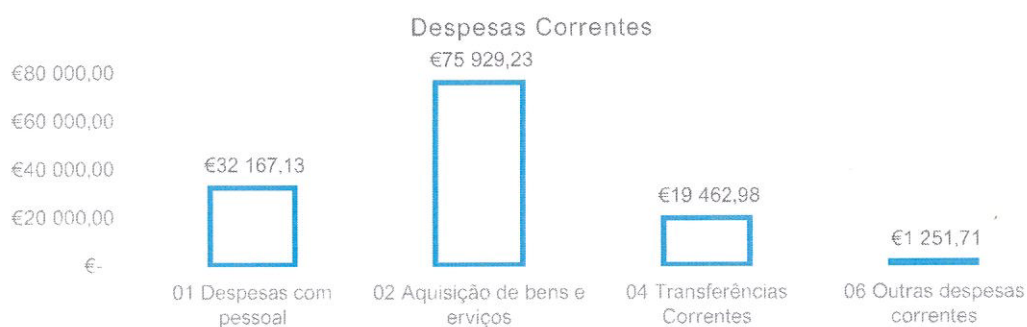
De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 97,8%, correspondendo a 79% de despesas correntes e 21% de despesas de capital.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Sete Cidades | Ponta Delgada

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	166 910,57 €	163 234,47 €	97,8%
Despesas Correntes	131 515,57 €	128 811,05 €	79%
01 Despesas com pessoal	32 184,00 €	32 167,13 €	100%
02 Aquisição de bens e serviços	77 765,57 €	75 929,23 €	98%
04 Transferências Correntes	20 108,00 €	19 462,98 €	97%
06 Outras despesas correntes	1 458,00 €	1 251,71 €	86%
Despesas de Capital	35 395,00 €	34 423,42 €	21%
07 Aquisição de bens de capital	35 395,00 €	34 423,42 €	97%

Despesa Corrente



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 32 167,13€, 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 a Senhora Presidente exerceu as suas funções em regime de meio tempo, sendo que o custo com este regime é suportado pelo Orçamento de Estado, como estipulado na Lei n.º 69/2021, de 20 de outubro.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 75 929,23€ e são responsáveis 59% da despesa corrente paga.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Sete Cidades | Ponta Delgada

Aquisição de Bens	
Gasolina	56,00 €
Gasóleo	2 979,56 €
Outros - Óleos	38,11 €
Munições, explosivos e artificios	923,45 €
Limpeza e higiene	1 826,14 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	15 768,45 €
Alimentação - Genéros para confeccionar	1 527,14 €
Vestuário e artigos pessoais	359,23 €
Material de escritório	2 216,95 €
Outro material - Peças	569,29 €
Prémios, condecorações e ofertas	458,99 €
Ferramentas e utensílios	12,76 €
Material de Educação Cultura e Recreio	2 501,15 €
Outros bens	3 435,55 €
TOTAL	32 672,77 €

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	6 536,72 €
Conservação de bens	1 225,17 €
Locação de material informático	1 261,57 €
Locação de outros bens	812,00 €
Comunicações	3 568,99 €
Transportes	943,61 €
Seguros	2 074,88 €
Deslocações estadas	3 972,00 €
Estudos pareceres e consultadoria	38,90 €
Publicidade	1 273,14 €
Vigilância e segurança	1 058,56 €
Assistência técnica	2 627,05 €
Outros trabalhos especializados	539,02 €
Outros serviços	17 324,85 €
TOTAL	43 256,46 €

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

As despesas com transferências correntes representam com 12% do total de despesa. Estas despesas são referentes a gastos com pessoal abrangido pelos programas ocupacionais (SEI,

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Sete Cidades | Ponta Delgada

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 - **16 397,92€:**

Programas Ocupacionais – 14 130,72€:

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 1 764,21€;
- Taxa Social Única – 7 480,06€;
- Diferencial remuneratório – 4 885,45€.

Apoio Social – 2 267,20€:

- Famílias – 167,20€;
- Natalidade – 2 100,00€

2.5.2. Desporto, recreio e lazer – **29 552,38€:**

- Atividades Intergeracionais – 3 519,32€;
- Atividades culturais, desportivas e recreativas – 26 033,06€;

2.5.3. - Outras Atividades Cívicas e Religiosa/ Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – **4 997,47€.**

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 1 251,71€ e uma representação na despesa de 0,8%. Estas despesas referem-se a despesas com as instituições de crédito, impostos retidos sobre receitas da Autarquia exemplo disso são as retenções do IMI.

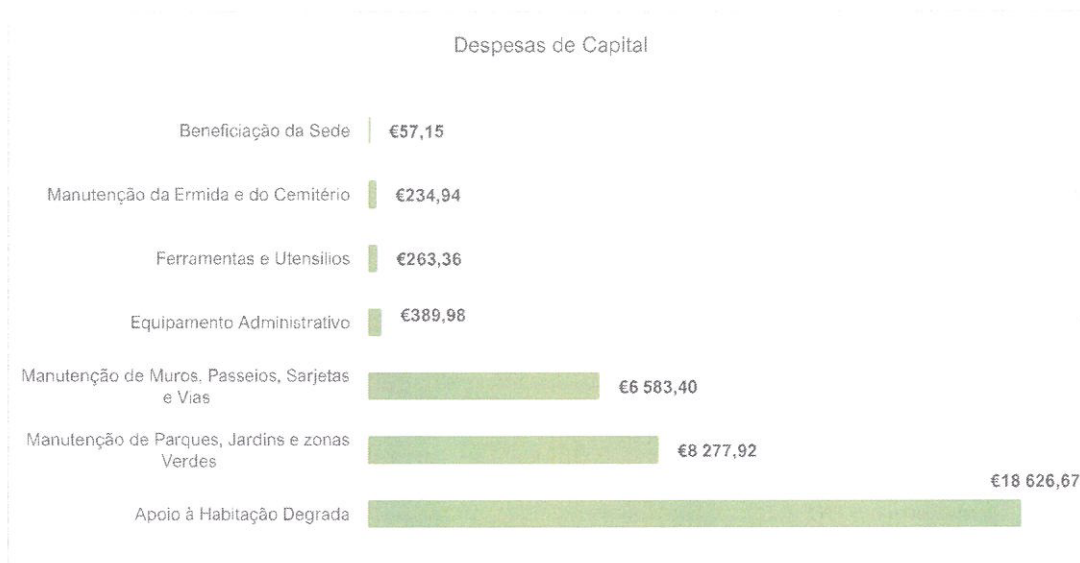
Despesa Capital

Neste capítulo da despesa, o valor gasto foi de 34 423,42€ representado 21% do total da despesa paga.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Sete Cidades | Ponta Delgada

Despesas de Capital	
Beneficiação da Sede	57,15 €
Manutenção da Ermida e do Cemitério	234,94 €
Ferramentas e Utensílios	263,36 €
Equipamento Administrativo	389,98 €
Manutenção de Muros, Passeios, Sarjetas e Vias	6 583,40 €
Manutenção de Parques, Jardins e zonas Verdes	8 277,92 €
Apoio à Habitação Degrada	18 626,67 €
TOTAL	34 433,42 €



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	156 926,12 €
Despesa	163 234,47 €
Grau de Cobertura	96%

Este rácio mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais. Verifica-se que no ano de 2023 as receitas não foram suficientes para cobrir as despesas. Deste modo a Junta de Freguesia de Sete Cidades recorreu ao saldo da conta de gerência do ano anterior no valor de 6 308,35€.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Sete Cidades | Ponta Delgada

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	156 766,12 €
Despesa	128 811,05 €
Grau de Cobertura	122%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 22%.

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	63 640,00 €
Despesa	32 167,13 €
Grau de Cobertura	51%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 51% para fazer face a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receita Correntes	156 766,12 €	
Despesa Correntes	128 811,05 €	
	Diferença	27 955,07 €
Receitas de Capital	160,00 €	
Despesas de Capital	34 423,42 €	
	Diferença	- 34 263,42 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 34 263,42€.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de Sete Cidades | Ponta Delgada

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 1 114,28€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	7 422,91 €
Operações Orçamentais	7 422,91 €
Total da Receitas	156 926,12 €
Total da Despesa	163 234,47 €
Saldo para a Gerência Seguinte	1 114,56 €
Operações Orçamentais	1 114,56 €

A 31 de Dezembro de 2023, o valor de 1 114,56€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneo:

997,15€ no Santanter Totta;

106,93€ no Novo Banco dos Açores;

10,20€ 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 Sete Cidades cumpre em 122% 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 Sete Cidades 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 Sete Cidades

Cidália Paiva

Zenaida Romen

Ricardo Almeida