

Relatório de Gestão 2023

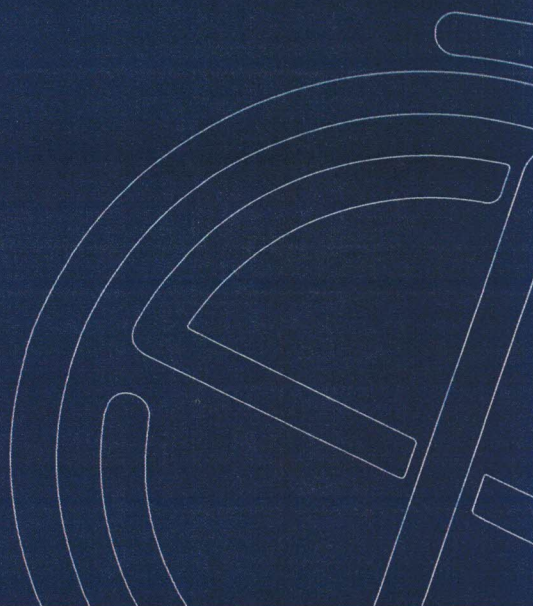
Junta Freguesia de São Brás - RG



Handwritten signature and initials in blue ink.

RIBEIRA GRANDE ABRIL DE 2024

° CIS Gestão Consultadoria Contabilidade °



Handwritten signature

Índice

Índice2

Introdução3

Execução Orçamental3

Receita.....4

 Receita Corrente.....4

 Receita Capital5

 Despesa6

 Despesa Corrente6

 Despesa Capital8

Rácios Orçamentais e Financeiros9

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 68,5%, enquanto as despesas registam uma execução de 55,9%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 110 714,30€ e 108 702,16€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 34 844,31€.

Receita

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

td
#9

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
RECEITAS	161 565,66 €	110 714,30 €	68,5%
Receitas Correntes	108 065,66 €	107 514,30 €	99%
01 Impostos Diretos	5 400,00 €	5 129,27 €	95%
04 Taxas, multas e outras penalidades	20,00 €	75,00 €	375%
05 Rendimentos da propriedade	1,00 €	- €	0%
06 Transferências correntes	102 328,66 €	101 994,03 €	100%
08 Outras receitas correntes	316,00 €	316,00 €	100%
Receitas Capital	53 500,00 €	3 200,00 €	6%
09 Transferências de Capital	1 000,00 €	3 200,00 €	320%

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 97% da receita arrecadada em 2023.



Com 95% de execução e o valor de 5 129,27€, 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 75,00€. Neste capítulo são enquadradas as receitas com as taxas e licenças dos serviços administrativos da Junta de Freguesia.

Handwritten signature and initials in blue ink.

As transferências correntes são a maior fonte de receita do orçamento da Junta de Freguesia de São Brás. Estas estão divididas pela Administração Central (FFF 43 469,00€) responsáveis por 45%, da Administração Regional (GRA 7 402,38€) responsável por 7% e da Administração Local (CMRG 48 557,65€) responsável por 48%, este capítulo da receita regista 100% de execução.

As outras receitas correntes com o valor recebido de 316,00€ refere-se a reembolso de fornecedores e estorno de seguros.

Receita Capital

No ano de 2023 as receitas de capital totalizaram o valor de 3 200,00€ e uma execução 6%.

Estas receitas resultaram único exclusivo da venda de côvados e da delegação do Município com esta Junta de Freguesia.



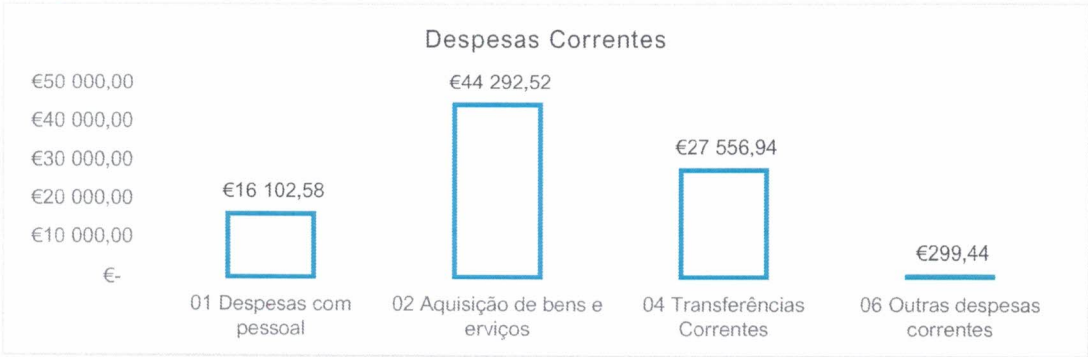
Despesa

De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 55,9%, correspondendo a 81% de despesas correntes e 19% de despesas de capital.

[Handwritten signature]

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	19 4 397,83 €	10 8 702,16 €	55,9%
Despesas Correntes	13 8 897,83 €	8 8 251,48 €	81%
01 Despesas com pessoal	17 595,00 €	16 102,58 €	92%
02 Aquisição de bens e serviços	89 227,83 €	44 292,52 €	50%
04 Transferências Correntes	31 675,00 €	27 556,94 €	87%
06 Outras despesas correntes	400,00 €	299,44 €	75%
Despesas de Capital	55 500,00 €	20 450,68 €	19%
07 Aquisição de bens de capital	55 500,00 €	20 450,68 €	37%

Despesa Corrente



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 16 102,58€, 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 os custos com este regime são 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 44 292,52€ e são responsáveis 50% da despesa corrente paga.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de São Brás | Ribeira Grande

Aquisição de Bens	
Gasolina	608,29 €
Gasóleo	1093,12 €
Outros - Óleos	395,84 €
Munições, explosivos e artifícios	494,01 €
Limpeza e higiene	2 469,06 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	10 508,57 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	3 069,39 €
Vestuário e Artigos Pessoais	170,23 €
Material de escritório	1877,50 €
Outro material - Peças	1 159,00 €
Ferramentas e utensílios	33,48 €
Material de Educação Cultura e Recreio	3 481,58 €
Outros bens	597,52 €
TOTAL	25 957,59 €



Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	4 158,24 €
Comunicações	2 087,44 €
Transportes	73,80 €
Seguros	3 706,74 €
Estudos pareceres e consultadoria	2 525,00 €
Publicidade	889,54 €
Assistência técnica	1 209,17 €
Outros trabalhos especializados	486,00 €
Outros serviços	3 199,00 €
TOTAL	18 334,93 €

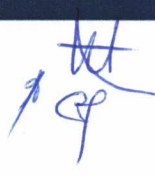
Estas despesas são responsáveis pelo funcionamento diário da Autarquia e pelo desenvolvimento das atividades inscritas no plano de atividades da Freguesia de São Brás.

As despesas com transferências correntes representam com 25% 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.

Relatório de Gestão 2023
Freguesia de São Brás | Ribeira Grande

2.3.1. – Ação Social / Programas Ocupacionais – 26 629,38€:

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 3 706,74€;
- Taxa Social Única – 16 201,10€;
- Diferencial remuneratório – 6 721,84€;



2.5.3. - Outras Atividades Cívicas e Religiosa - Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – 4 634,00€.

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 299,44€ e uma representação na despesa de 0,3%. 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 20 450,68€ representado 40% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Ferramentas e Utensílios	32,20 €
Equipamento Informático	404,94 €
Equipamento Administrativo	600,00 €
Apoio à Habitação degradada	809,79 €
Manutenção de Parques Jardins e Espaços Verdes	1863,00 €
Manutenção do Complexo Desportivo	4 643,84 €
Manutenção de Muros, Passeios, Sarjetas e Vias	12 096,91€
TOTAL	20 450,68 €



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total	
Receita	110 744,30 €
Despesa	108 702,16 €
Grau de Cobertura	102%

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 2%.

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	107 514,30 €
Despesa	88 251,48 €
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%.

Relatório de Gestão 2023

Freguesia de São Brás | Ribeira Grande

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	46 034,00 €
Despesa	16 102,58 €
Grau de Cobertura	35%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 35% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receita Correntes	107 514,30 €
Despesa Correntes	88 251,48 €
Diferença	19 262,82 €
Receitas de Capital	3 200,00 €
Despesas de Capital	20 450,68 €
Diferença	- 17 250,68 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 17 250,68€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 6 586,89€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	39 792,48 €
Operações Orçamentais	32 832,17 €
Total da Receitas	110 714,30 €
Total da Despesa	108 702,16 €
Saldo para a Gerência Seguinte	34 844,31 €
Operações Orçamentais	34 844,31 €

A 31 de Dezembro de 2023, o valor de 34 844,3€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneo:

31 785,66€ no Santander Totta;

3 024,90€ na Caixa de Crédito Agrícola Mútua;

33,75€ em numerário no cofre da Sede da Junta de Freguesia.

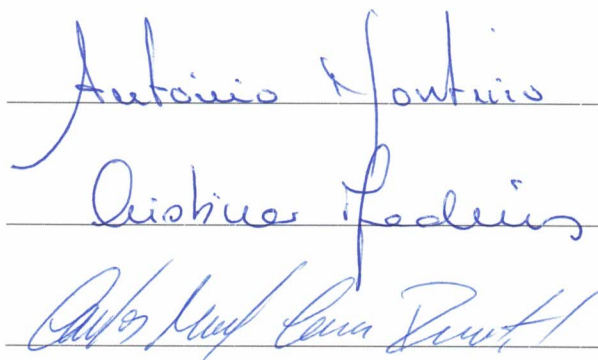
Conclusão

Na gestão orçamental relativa ao económico de 2023, importa referenciar que a Junta de Freguesia de São Brás 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 São Brás 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 Brás


António Fontes
Aurélius Fedeles
Carlos Manuel Costa Duarte