

Relatório de Gestão 2022

Junta Freguesia de Nordeste



NORDESTE ABRIL DE 2022

© 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 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 101,12%, enquanto as despesas registam uma execução de 72,26%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 119 435,11€ e 112 017,86€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 44 740,87€.

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Nordeste | Nordeste

Recebimentos/Entrada de Fundos			Pagamentos/Saída de Fundos		
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR		37.323,62€	DESPESAS ORÇAMENTAIS		112.017,86€
Execução Orçamental	37.323,62€		Correntes	101.720,72€	
Operações de Tesouraria	0,00€		Capital	10.297,14€	
RECEITAS ORÇAMENTAIS		119.435,11€	OPERAÇÕES DE TESOURARIA		20,00€
Correntes	116.809,12€				
Capital	2.625,99€		SALDO P/ GERÊNCIA SEGUINTE		44.740,87€
OPERAÇÕES DE TESOURARIA		20,00€	Execução Orçamental	44.740,87€	
			Operações de Tesouraria	0,00€	
TOTAL		156.778,73€	TOTAL		156.778,73€

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	117 696,08 €	119 435,11 €	101%
Receitas Correntes	116 820,75 €	116 809,12 €	100%
01 Impostos Diretos	2 210,00 €	2 415,78 €	109%
04 Taxas, multas e outras penalidades	504,67 €	269,70 €	53%
05 Rendimentos da propriedade	1 200,00 €	1 250,00 €	104%
06 Transferências correntes	112 906,08 €	112 873,64 €	100%
Receitas Capital	875,33 €	2 625,99 €	300%
09 Venda de Bens de Investimento	875,33 €	2 625,99 €	300%

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 98% da receita arrecadada em 2022.

Receitas Correntes



Com 109% de execução e o valor de 2 415,78€, 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 269,70€ e 53% de execução. Neste capítulo são enquadradas as receitas com as taxas e licenças dos serviços administrativos da Junta de Freguesia.

As receitas de rendimentos da propriedade com a execução de 104% e o valor de 1 250,00€, dizem respeito a rendas de habitações pertencentes a esta autarquia.

As transferências correntes são a maior fonte de receita do orçamento da Junta de Freguesia de Nordeste. Estas estão divididas pela Administração Central (FFF 71 079,85€) responsáveis por 63%, da Administração Regional (GRA 13 129,40€) responsável por 12% e da Administração Local (CMN 28 664,39€) responsável por 25%, este capítulo da receita regista 98% de execução.

Receita Capital

No ano de 2022 o total de receitas são único exclusivas da venda de côvados, totalizando o valor de 2 625,99€. Estas receitas são responsáveis por 2% da receita arrecadada no ano em análise.

Despesa

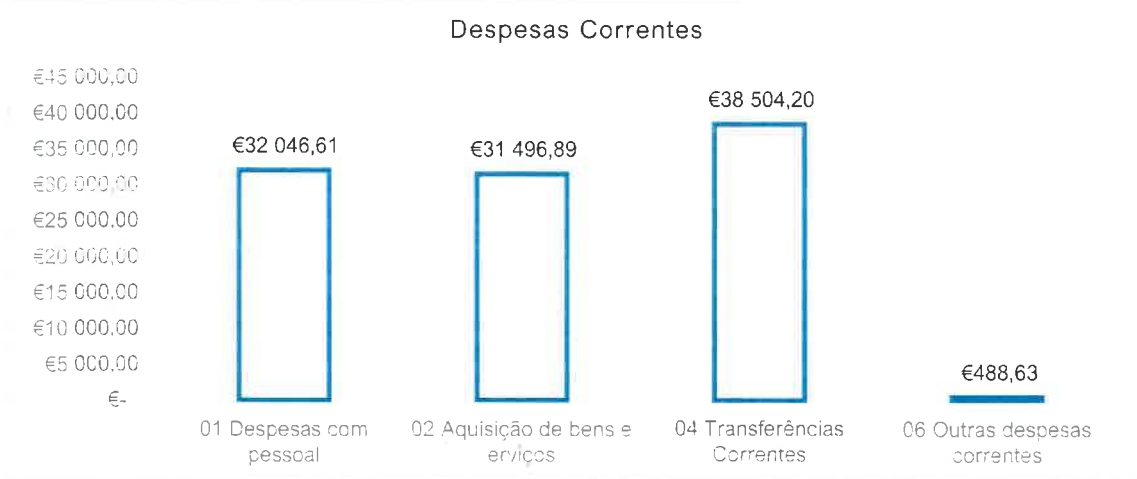
De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 72,26%, correspondendo a 91% de despesas correntes e 9% de despesas de capital.

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Nordeste | Nordeste

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
DESPESAS	155 019,70 €	112 911,25 €	72%
Despesas Correntes	138 919,70 €	102 536,33 €	91%
01 Despesas com pessoal	32 888,75 €	32 046,61 €	97%
02 Aquisição de bens e serviços	56 304,95 €	31 496,89 €	56%
04 Transferências Correntes	48 876,00 €	38 504,20 €	79%
06 Outras despesas correntes	850,00 €	488,63 €	57%
Despesas de Capital	16 100,00 €	10 374,92 €	9%
07 Aquisição de bens de capital	16 100,00 €	10 374,92 €	64%

Despesa Corrente



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 32 046,61€, neste grupo de despesas são consideradas todas as remunerações certas e permanentes do órgão Executivo e Deliberativo. De referenciar que o Senhor Presidente exerceu as suas funções a meio tempo. O valor da remuneração a meio tempo é suportada pelo orçamento de estado. De referenciar que no ano em causa foi recebido o valor 316,774€ a mais que transita no saldo da conta de gerência e o valor foi devolvido em Janeiro de 2023. 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.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor 31 496,89€ e são responsáveis 31% da despesa corrente paga.

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Nordeste | Nordeste

Aquisição de Bens	
Matérias-primas e subsidiárias	106,85 €
Gasolina	1.033,29 €
Gasóleo	1.832,70 €
Outros - Óleos	402,86 €
Munições, explosivos e artificiais	870,97 €
Limpeza e higiene	401,83 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	3.310,68 €
Alimentação - Géneros para confeccionar	1.020,24 €
Vestuário e Artigos Pessoais	355,34 €
Material de escritório	351,25 €
Produtos químicos e farmacêuticos	18,20 €
Outro material - Peças	534,32 €
Prémios, condecorações e ofertas	6.714,56 €
Ferramentas e utensílios	1.062,97 €
Artigos honoríficos e de decoração	165,38 €
Outros bens	1.058,57 €
TOTAL	19.057,69 €

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	1.313,96 €
Conservação de bens	1.801,12 €
Comunicações	1.211,98 €
Seguros	2.563,74 €
Estudos pareceres e consultoria	1.885,00 €
Assistência técnica	183,90 €
Outros trabalhos especializados	3.468,50 €
Outros serviços	11,00 €
TOTAL	12.439,20 €

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

As despesas com transferências correntes representam com 34% 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 ainda aos apoios atribuídos a Entidades de cariz social, religioso, desportivo e recreativo e apoio à natalidade.

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Nordeste | Nordeste

1.2.1. - Proteção civil e luta contra incêndios – Apoio a AHBVN - 1 0000€.

2.1.1. Ensino não superior – **Apoio à Natalidade – 1 410,111€.**

2.3.1. – Ação Social / Programas Ocupacionais – **26 569,88€:**

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 1 910,08€;
- Taxa Social Única – 12 1244,30€;
- Diferencial remuneratório – 12 535,50€.

2.5.1. Cultura – Apoio atividades culturais – **3 025,00€.**

2.5.2. Desporto, recreio e lazer – Apoio às atividades desportivas – **3 300,00€.**

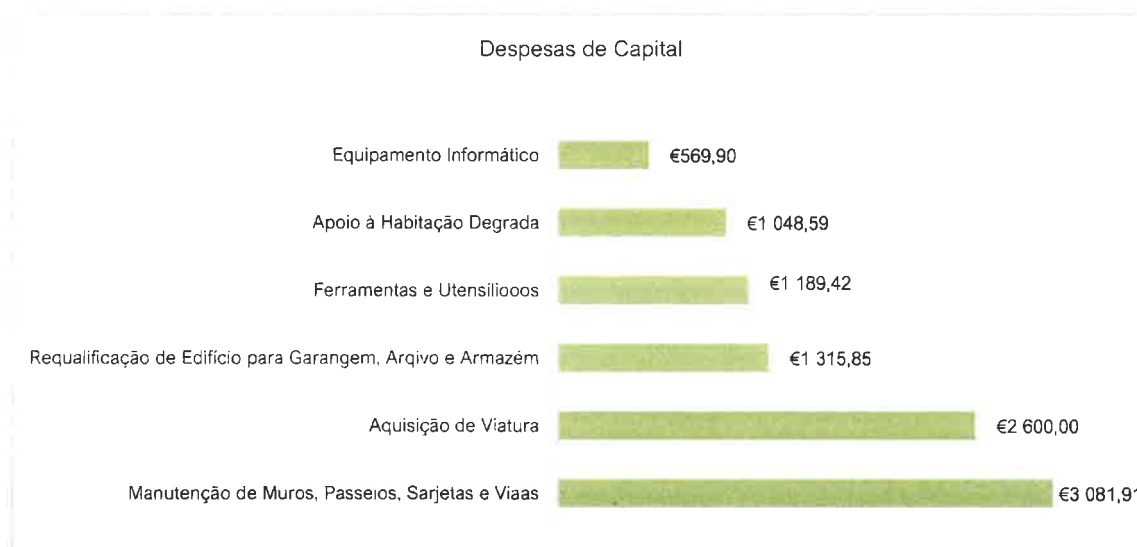
2.5.3. - Outras Atividades Cívicas e Religiosas/Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – **3 300,00€.**

Com menor valor despendido são as outras despesas correntes, estas totalizam o valor de 488,63€ e uma representação na despesa de 0,4%. Estas despesas referem-se a despesas com as instituições de crédito, impostos retidos sobre receitas da Autarquia e quotas de associadas.

Despesa Capital

Neste capítulo da despesa, o valor gasto foi de 10 374,92€ representado 9% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Manutenção de Muros, Passeios, Sarjetas e Vias	3 081,91 €
Aquisição de Viatura	2 600,00 €
Requalificação de Edifício para Garagem, Arquivo e Armazém	1 315,85 €
Ferramentas e Utensílios	1 189,42 €
Apoio à Habitação Degrada	1 048,59 €
Equipamento Informático	569,90 €
Manutenção do Cemitério	569,25 €
TOTAL	10 374,92 €



Rácios Orçamentais e Financeiros

Grau de cobertura global da receita total

Receita Total/Despesa Total		
Receita	119 433,11 €	
Despesa	112 911,25 €	
Grau de Cobertura		106%

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, ultrapassando-as em 6%

Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente

Receita Corrente/Despesa Corrente		
Receita	116 907,12 €	
Despesa	102 536,33 €	
Grau de Cobertura		114%

A receita corrente cobre na totalidade a despesa corrente, efetuando assim uma poupança de correntes para investimento na ordem dos 14%.

Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal

FFF/Despesas Pessoal		
Receita	71 079,85 €	
Despesa	30 918,42 €	
Grau de Cobertura		43%

Relatório de Gestão 2022

Freguesia de Nordeste | Nordeste

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 43% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.

Relação entre Receitas e Despesas Correntes e Capital

Receita Correntes	116
	807,12 €
Despesa Correntes	102 536,32 €
Diferença	14 270,79 €
Receitas de Capital	2 625,99 €
Despesas de Capital	10 374,92 €
Diferença	- 7 748,93 €

Podemos concluir com este rácio que as receitas correntes foram suficientes para cobrir as despesas correntes, gerando uma poupança para investimento de 7 748,93€.

Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 44 740,87€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo de Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	37 323,62 €
Operações Orçamentais	37 323,62 €
Operações de Tesouraria	- €
Total da Receitas	119 435,11 €
Total da Despesa	112 911,25 €
Saldo para a Gerência Seguinte	44 740,87 €
Operações Orçamentais	43 847,48 €
Operações de Tesouraria	- €

A 31 de Dezembro de 2022, o valor de 44 733,13€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneo:

44 733,13€ no Santander Totta;

7,74€ 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 Nordeste 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 Nordeste espera ter sido transmitido todo o esforço financeiro neste ano financeiro, tentando melhorar o serviço público prestado à sua população.

Órgão Executivo da Freguesia de Nordeste
