

# Relatório de Gestão 2023

Junta Freguesia de Fajã de Baixo - PDL

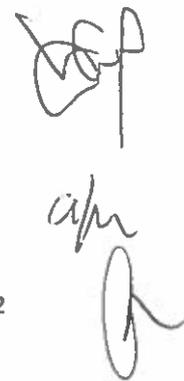


PONTA DELGADA ABRIL DE 2024

CIS Gestão Consultadoria Contabilidade

**Relatório de Gestão 2023**  
**Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada**

<b>Índice</b>	
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 .....	10
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 92,5%, enquanto as despesas registam uma execução de 67,4%. Isto corresponde a um montante de receita cobrada de 198 421,88€ e 265 197,65€ de despesa paga. Transitando para a gerência seguinte o valor de 109 882,96€.

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page. There are three distinct marks: a large signature, the initials 'a/m', and another signature.

## Relatório de Gestão 2023

### Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada

RECEBIMENTOS		PAGAMENTOS	
Saldo Ger. Anterior	176 658,73		
Exec. Orçamental	176 658,73		
Exec. Oper. Tesouraria	0,00		
<b>Receitas Orçamentais</b>	<b>198 421,88</b>	<b>Despesas Orçamentais</b>	<b>265 197,65</b>
Correntes	193 501,88	Correntes	199 837,17
Capital	4 920,00	Capital	65 360,48
<b>Operações Tesouraria</b>	<b>0,00</b>	<b>Operações Tesouraria</b>	<b>0,00</b>
		<b>Saldo Ger. Seguinte</b>	<b>109 882,96</b>
		Exec. Orçamental	109 882,96
		Exec. Oper. Tesouraria	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>375 080,61</b>	<b>TOTAL</b>	<b>375 080,61</b>

## 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)
<b>RECEITAS</b>	<b>214 612,12 €</b>	<b>198 421,88 €</b>	<b>92,5%</b>
Receitas Correntes	212 362,12 €	193 501,88 €	91%
01 Impostos Diretos	7 500,00 €	7 261,79 €	97%
04 Taxas, multas e outras penalidades	2 250,00 €	4 224,00 €	188%
05 Rendimentos da propriedade	2,00 €	- €	0%
06 Transferências correntes	188 529,12 €	178 460,87 €	95%
07 Venda de bens e serviços correntes	14 080,00 €	1 373,67 €	10%
08 Outras receitas correntes	1,00 €	2 181,55 €	218155%
Receitas Capital	2 250,00 €	4 920,00 €	219%
09 Transferências de Capital	2 250,00 €	4 920,00 €	219%

As receitas correntes têm uma função muito importante na gestão financeira da Autarquia, permite o financiamento de uma série de despesas fixas e obrigatórias.

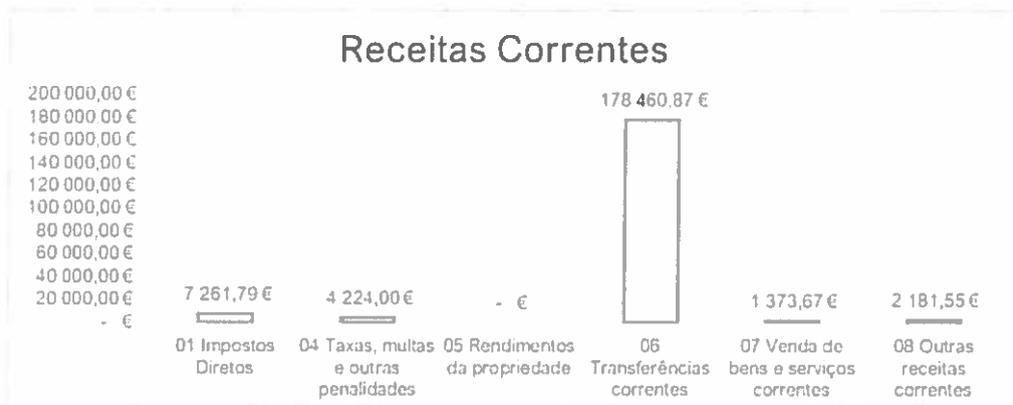
## Receita Corrente

Estas receitas são responsáveis por 98% da receita arrecadada em 2023.

*Handwritten signatures:*  
 [Signature]  
 [Signature]  
 [Signature]

## Relatório de Gestão 2023

### Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada



Com 96,8% de execução e o valor de 7 261,79€, 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 4 224,00€. 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 87 609,00€) responsáveis por 49%, da Administração Regional (GRA 7 023,38€) responsável por 4%, da Administração Local (CMPD 77 273,28€) responsável por 43% e de Empresas Privadas (CTT 6 555,21€), este capítulo da receita regista 95% de execução.

A venda de bens e serviços correntes com uma execução de 10% e o valor arrecadado de 1 373,67€ são receitas da venda de bens dos postos do CTT e da cedência do pavilhão desportiva da Freguesia.

As outras receitas correntes com o valor recebido de 2 181,55€ refere-se a estorno de seguros, subsídio de mobilidade e donativos de duas empresas privadas.

### Receita Capital

No ano de 2023 as receitas de capital totalizaram o valor de 4 920,00€ e uma execução 219%. Estas receitas resultaram unicamente da venda de côvado.

### Receitas de Capital



### Despesa

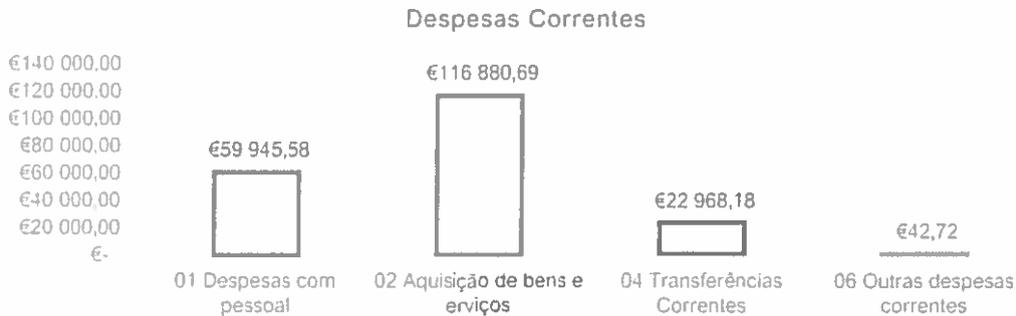
De acordo com o quadro abaixo, as despesas apresentam um grau de execução de 67,4%, correspondendo a 75% de despesas correntes e 25% de despesas de capital.

Capítulos	Previsão (a)	Execução (b)	% Execução (b)/(a)
<b>DESPESAS</b>	<b>393 569,85 €</b>	<b>265 197,65 €</b>	<b>67,4%</b>
Despesas Correntes	214 435,85 €	199 837,17 €	75%
01 Despesas com pessoal	60 124,62 €	59 945,58 €	100%
02 Aquisição de bens e serviços	130 761,23 €	116 880,69 €	89%
04 Transferências Correntes	23 100,00 €	22 968,18 €	99%
06 Outras despesas correntes	450,00 €	42,72 €	9%
Despesas de Capital	179 134,00 €	65 360,48 €	25%
07 Aquisição de bens de capital	179 134,00 €	65 360,48 €	36%

*[Handwritten signatures]*

**Relatório de Gestão 2023**  
**Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada**

**Despesa Corrente**



As rubricas com a despesa de pessoal totalizaram o valor de 59 945,58€, 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. Importa referenciar que o Senhor Presidente optou por exercer as suas funções em regime de meio tempo, sendo que os custos deste regime são suportado pelo Orçamento de Estado, de acordo com a Lei n.º 69/2021, de 20 de outubro.

As despesas com a aquisição de bens e serviços totalizam o valor de 116 880,69€ e são responsáveis 89% da despesa corrente paga.

Aquisição de Bens	
Gasolina	587,60 €
Gasóleo	4 845,06 €
Outros - Óleos	75,38 €
Limpeza e higiene	590,09 €
Alimentação - Refeições confeccionadas	8 743,96 €
Vestuário e Artigos Pessoais	568,47 €
Material de escritório	1 216,80 €
Produtos Químicos e Farmacêuticos	237,79 €
Produtos vendidos nas farmácias	244,46 €
Outro material - Peças	13,92 €
Premios, condecorações e ofertas	98,69 €
Ferramentas e utensílios	720,72 €
Artigos honoríficos e de decoração	150,00 €
Material de Educação Cultura e Recreio	4 632,75 €
Outros bens	5 332,31 €
<b>TOTAL</b>	<b>28 058,00 €</b>

*[Handwritten signatures]*

## Relatório de Gestão 2023

### Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada

Aquisição de Serviços	
Encargos das instalações	5 799,85 €
Limpeza e higiene	1 224,34 €
Conservação de bens	11 764,98 €
Locação de material de Informática	189,47 €
Comunicações	3 515,93 €
Transportes	3 751,47 €
Seguros	7 697,57 €
Deslocações estadas	973,53 €
Estudos pareceres e consultadoria	2 630,96 €
Formação	390,00 €
Publicidade	1 887,49 €
Vigilância e segurança	1 049,39 €
Assistência técnica	1 800,26 €
Outros trabalhos especializados	4 685,19 €
Outros serviços	41 462,26 €
<b>TOTAL</b>	<b>88 822,69 €</b>

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 9% 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 – 6 345,85€:**

- Seguros de Acidentes de Trabalho – 64,93€;
- Taxa Social Única – 1 874,52€;
- Diferencial remuneratório – 4 406,40€.

**Apoio Social da Famílias – 2 708,29€.**

**Promoção e Divulgação da Cultura, Desporto e Tradições – 20 469,53€.**

**Atividades Intergeracionais – 10 012,66€.**

**Apoio a Entidades Culturais, Recreativas e Desportivas – 15 272,75€.**



# Relatório de Gestão 2023

## Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada

### Despesa Capital

Neste capítulo da despesa, o valor gasto foi de 65 360,48€ representado 25% do total da despesa paga.

Despesas de Capital	
Aquisição de Software Informático	59,90 €
Aquisição de Equipamento Informático	60,79 €
Manutenção do Cemitério e da Ermida	575,66 €
Apoio à Habitação Degradada	1 633,75 €
Aquisição de Equipamento Administrativo	2 167,42 €
Manutenção de Parques, Jardins, Zonas Verdes, Espaços e Vias Públicas	4 027,11 €
Manutenção da Sede	14 557,05 €
Obras de Reparação e Beneficiação de Ed. De Instalação de Serviços Apoio a Público	42 278,80 €
<b>TOTAL</b>	<b>65 360,48 €</b>



# Relatório de Gestão 2023

## Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada

### Rácios Orçamentais e Financeiros

*Grau de cobertura global da receita total*

Receita Total/Despesa Total	
Receita	198 421,88 €
Despesa	265 197,65 €
Grau de Cobertura	75%

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 Fajã de Baixo recorreu em 25% ao saldo da gerência anterior. Isto deve-se ao facto de existir obras em curso que transitaram de um ano económico para o outro.

*Grau de cobertura de receita corrente/despesa corrente*

Receita Corrente/Despesa Corrente	
Receita	193 501,88 €
Despesa	199 837,17 €
Grau de Cobertura	97%

A receita corrente não cobre na totalidade a despesa corrente. Como mencionado no rácio anterior, e uma vez que o saldo da gerência anterior é uma rubrica de capital, o diferencial de 3% deve-se ao facto de ter havido recurso ao saldo da gerência anterior.

*Grau de cobertura FFF com as despesas de Pessoal*

FFF/Despesas Pessoal	
Receita	87 609,00 €
Despesa	59 945,58 €
Grau de Cobertura	68%

O Fundo de Financiamento de Freguesias foi suficiente para cobrir as despesas com o Pessoal. Verifica-se que desta receita foram utilizados 68% para fazer fase a pagamento de despesas com pessoal.



## Relatório de Gestão 2023

### Freguesia de Fajã de Baixo | Ponta Delgada

#### Saldo da Gerência

Do confronto de receitas e despesas realizadas, resultou um saldo de gerência de 109 882,96€ que transitará para a gerência seguinte:

Saldo da Gerência	
Saldo da Gerência Anterior	176 658,73 €
Operações Orçamentais	176 658,73 €
<b>Total da Receitas</b>	<b>198 421,88 €</b>
Total da Despesa	265 197,65 €
<b>Saldo para a Gerência Seguinte</b>	<b>109 882,96 €</b>
Operações Orçamentais	109 882,96 €

A 31 de Dezembro de 2023, o valor de 109 882,96€ encontrava-se distribuído entre instituição de crédito e fundo de maneiio:

109 833,40€ no Novo Banco dos Açores;

49,56€ em numerário no cofre da Sede da Junta de Freguesia.

## **Conclusão**

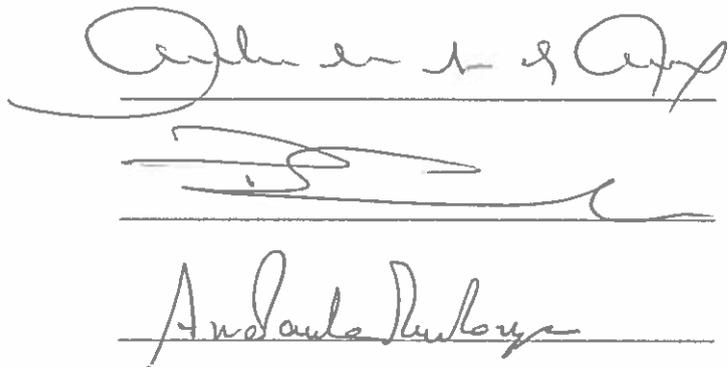
Na gestão orçamental relativa ao económico de 2023, importa referenciar que a Junta de Freguesia de Fajã de Baixo efetuou uma gestão equilibrada e consciente.

Teve grande atenção aos investimentos em curso, aos apoios às instituições da Freguesia e à promoção das atividades culturais, desportivas e recreativas contribuindo para o desenvolvimento da Freguesia.

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



The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The top signature is the most legible and appears to be 'António Paulo Monteiro'. The middle signature is very stylized and difficult to read. The bottom signature is also stylized but appears to be 'António Paulo Monteiro'.