

Relatório de Gestão

2 0 2 3

Índice

I - Introdução	3
II - Fluxos de Caixa	4
III - Receitas	5
IV - Despesas	10
V - PPI	15
VI - Pessoal	16
VII – Meios Financeiros Líquidos	18
VIII - Conclusões	19

I - Introdução

A contabilidade das Autarquias Locais baseia-se no Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas (SNC-AP), podendo ainda dispor de outros instrumentos necessários à boa gestão e ao controlo dos dinheiros e outros ativos públicos, nos termos previstos na lei.

No SNC-AP são definidos 2 regimes contabilísticos: O Regime Geral e o Regime Simplificado.

As freguesias que implementem o Regime Simplificado deverão, no que concerne à prestação de contas, ter em conta o definido na diversa legislação regulamentadora nomeadamente:

- Lei n.º 98/97, de 26 de agosto – Organização e Processo do Tribunal de Contas alterada pela 9ª vez e republicada pela Lei 20/2015, de 9 de março;
- Decreto-Lei 192/2015, de 11 de setembro – SNC-AP;
- Resolução nº 4/2001 – 2ª secção do Tribunal de Contas, de 18 de agosto, alterada pela Resolução nº 6/2013 – 2º secção - Instruções para organização e documentação das contas;
- Resolução nº 3/ 2013, Resolução nº 2/2014 - 2ª Secção, Resolução nº 3/2016, Resolução nº 1/2018, Resolução nº 7/2018 e ainda a Resolução nº1/2019 do Tribunal de Contas;
- Resolução nº 6/2022 – 2ª secção do Tribunal de Contas; Resolução nº 3/2023, de 12 de janeiro de 2024;
- Lei 73/2013 de 3 de setembro (Lei das Finanças Locais);
- Lei nº 151/2015 – Lei do Enquadramento Orçamental.

De acordo com o disposto no n.º 1, alínea a) do artigo 16º da lei 75/2013, de 12 de setembro, foram elaborados os documentos de prestação de contas, relativos ao ano de 2023, tendo em vista o controlo da Assembleia de Freguesia, de acordo com o nº 1, alínea b) do artigo 9º da mencionada lei.

O regime simplificado de microentidades apenas exige a prestação de contas em termos orçamentais. Assim, o relatório de gestão exigido deverá versar sobre a execução orçamental, bem como os resultados orçamentais e do Plano Plurianual de Investimentos. Ou seja, o Relatório de Gestão deverá proporcionar uma visão clara da situação orçamental relativa ao exercício espelhando a eficiência na utilização dos meios afetos à persecução das atividades desenvolvidas pela Autarquia e a eficácia na realização dos objetivos.

II - Fluxos de Caixa

O mapa de fluxos de caixa evidencia importâncias relativas a todos os recebimentos e pagamentos ocorridos no período contábilístico, quer se reportem à execução orçamental, quer a operações de tesouraria. Nesta demonstração também se evidenciam os saldos da gerência anterior e para a gerência seguinte.

Quadro 1 – Mapa resumo dos Fluxos de Caixa de 2023

Recebimentos		Pagamentos			
Saldo da Gerência Anterior		46 327,52 €	Despesas Orçamentais		207 369,00 €
Execução Orçamental	46 327,52 €		Correntes	164 946,71 €	
Operações Tesouraria	0,00 €		Capitais	42 422,29 €	
Receltas Orçamentais		213 291,03 €	Operações de Tesouraria		753,98 €
Correntes	213 291,03 €		Saldo da Gerência Seguinte		52 873,20 €
Capitais	0,00 €		Execução Orçamental	52 249,55 €	
Outras Receitas	0,00 €		Operações Tesouraria	623,65 €	
Operações Tesouraria		1 377,63 €			
Total		260 996,18 €	Total		260 996,18 €

A Junta de Freguesia parte para o ano seguinte com um saldo de 52.873,20 €, cerca de 6.000,00 € a mais do que no ano passado.

É possível também inferir através deste mapa que houve um especial enfoque em investimento, tendo em conta que se gastou 42.422,29 € em despesas de capital, o que é um valor significativo se tivermos em conta o orçamento global.

III - Receitas

Orçamento das Receitas

Neste capítulo são analisadas as receitas da Junta durante o ano de 2023, nomeadamente do orçamento da receita e a execução orçamental.

No quadro 2 podemos analisar os orçamentos da Receita, inicial e corrigido, perceber de que forma foram distribuídos os montantes disponíveis e quais as diferenças detetadas relativamente ao ano anterior.

Quadro 2 – Composição do Orçamento da Receita

Receitas	Rubricas	Orç inicial	Orç corrigido	Diferenças
Receitas Correntes	Impostos Diretos	1 500,00 €	1 500,00 €	0,00 €
	Taxas, Multas e Outras Penalidades	950,00 €	950,00 €	0,00 €
	Transf. Correntes	178 687,64 €	178 687,64 €	0,00 €
	Venda de Bens e Serviços	3 650,00 €	3 650,00 €	0,00 €
Total		184 787,64 €	184 787,64 €	0,00 €
Receitas de Capital	Transf. Capital	65 000,00 €	65 000,00 €	0,00 €
Total		65 000,00 €	65 000,00 €	0,00 €
Outras Receitas	Rep. Não Abatidas nos Pagamentos	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Saldo da Gerência Anterior	0,00 €	46 242,80 €	46 242,80 €
Total		0,00 €	46 242,80 €	46 242,80 €
Total		249 787,64 €	296 030,44 €	46 242,80 €

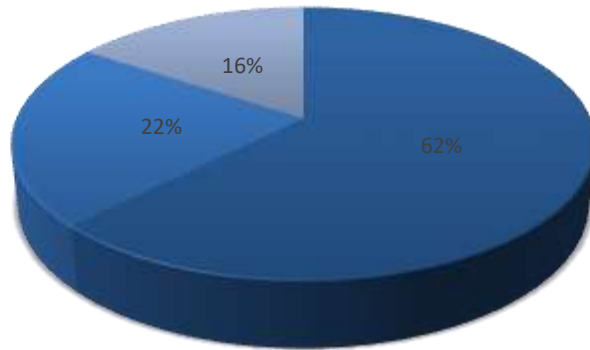
As receitas da Junta de Freguesia subdividem-se em três grandes rubricas: Receitas Correntes, Receitas de Capital e Outras Receitas.

O quadro 2 permite um entendimento superficial e apenas indicativo da divisão dos montantes constituintes de todo o orçamento da receita. Fica evidente a predominância das receitas correntes (62%) com o valor global de 184.787,64 €.

A rubrica orçamental da receita com maior relevância no orçamento é: “transferências correntes” (incluindo o Fundo de Financiamento das Freguesias, o Protocolo de Delegação de Competências com a Câmara Municipal, entre outros). Esta grande rubrica orçamental perfaz cerca de 97% do orçamento das receitas correntes.

O gráfico 1 retrata a composição do orçamento das receitas.

Gráfico 1 – Receitas Orçamentadas



■ Receitas Correntes ■ Receitas de Capital ■ Outras Receitas

Execução Orçamental das Receitas

Pretende-se com a análise da execução orçamental concluir qual a eficácia das projeções subjacentes à construção do orçamento. Quanto mais próximo de 100% for o nível de execução, melhor terá sido elaborada a projeção. No caso das receitas a execução pode, por vezes, ser superior a 100%.

Para o período económico de 2023 foi orçado um valor de 296.030,44 €. Analisemos agora o quadro 3 que espelha as execuções das várias rubricas principais da receita.

Quadro 3 – Execução Orçamental da Receita

Capítulos	Valor Orçamentado	Valor Executado	Peso
Receitas Correntes	184 787,64 €	213 291,03 €	115%
Impostos Diretos	1 500,00 €	2 567,51 €	171%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	950,00 €	1 069,02 €	113%
Transf. Correntes	178 687,64 €	199 079,04 €	111%
Venda de Bens e Serviços	3 650,00 €	10 575,46 €	290%
Receitas de Capital	65 000,00 €	0,00 €	0%
Transf. Capital	65 000,00 €	0,00 €	0%
Outras Receitas	46 242,80 €	46 242,80 €	100%
Rep. Não Abatidas nos Pagamentos	0,00 €	0,00 €	0%
Saldo da Gerência Anterior	46 242,80 €	46 242,80 €	100%
Total da Receita	296 030,44 €	259 533,83 €	88%

As rubricas mais significativas do orçamento obtiveram execuções taxas de: transferências correntes – 111% e venda de bens e serviços correntes – 290%.

Assim, tendo como receitas previstas o valor de 296.030,44 €, foi arrecadado, na realidade, 259.533,83 €, com uma execução global de 88%.

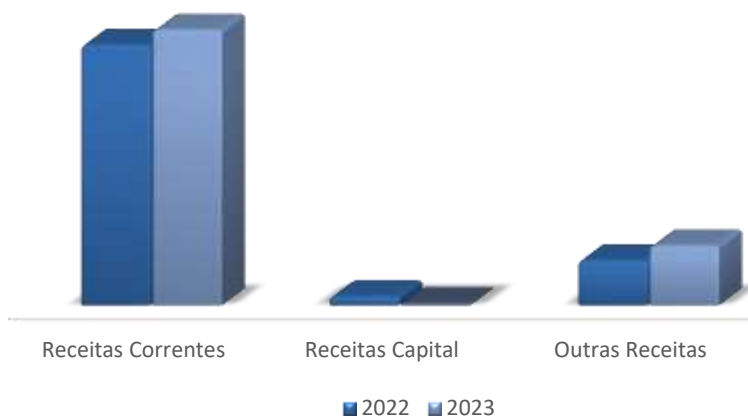
Evolução das Receitas 2022-2023

As receitas liquidadas em 2023 atingiram o valor de 259.533,83 €, dividindo-se em receitas correntes – 213.291,03 € e outras receitas – 46.242,80 €.

Quadro 4 – Evolução das Receitas (2022-2023)

Designação / Anos	2022	2023	%
Receitas Correntes	201 619,33 €	213 291,03 €	6%
Receitas de Capital	7 037,36 €	0,00 €	-100%
Outras Receitas	34 869,73 €	46 242,80 €	33%
Receitas Totais	243 526,42 €	259 533,83 €	7%

Gráfico 2 – Evolução das Receitas (2022-2023)



As receitas evoluíram de forma ascendente de 2022 para 2023, sendo possível através do quadro 4 observar que houve aumentos nas receitas correntes e outras receitas.

No total houve um aumento de 7% - 16.007,41 €.

Rácios da Receita

A receita própria representa 7% das receitas correntes, e 6% da receita total. Em oposição, as transferências correntes consubstanciam 93% das receitas correntes e 77% da receita total.

Estes números evidenciam a dependência financeira das juntas de freguesia e o facto de apenas serem detentoras de autonomia administrativa.

Receita Própria	14 211,99 €	6,7%
Receita Corrente	213 291,03 €	
Receita Própria	14 211,99 €	5,5%
Receita Total	259 533,83 €	
Transf. Correntes	199 079,04 €	93,3%
Receita Corrente	213 291,03 €	
Receita Corrente	213 291,03 €	82,2%
Receita Total	259 533,83 €	
Receita Capital	0,00 €	0,0%
Receita Total	259 533,83 €	

IV - Despesas

Orçamento das Despesas

O orçamento das despesas encontra-se dividido em despesas correntes e despesas de capital, as quais se passam a apresentar:

Despesas Correntes correspondem às despesas que o Estado (neste caso a Autarquia) faz durante um período financeiro em bens consumíveis ou que se vão traduzir na compra de bens consumíveis.

Despesas de Capital correspondem às realizadas em bens duradouros e no reembolso de empréstimos.

Em seguida, será feita a análise pormenorizada ao orçamento da despesa para o período económico em questão. No quadro seguinte são apresentadas discriminadamente as despesas da Junta de Freguesia por rubricas inscritas no orçamento.

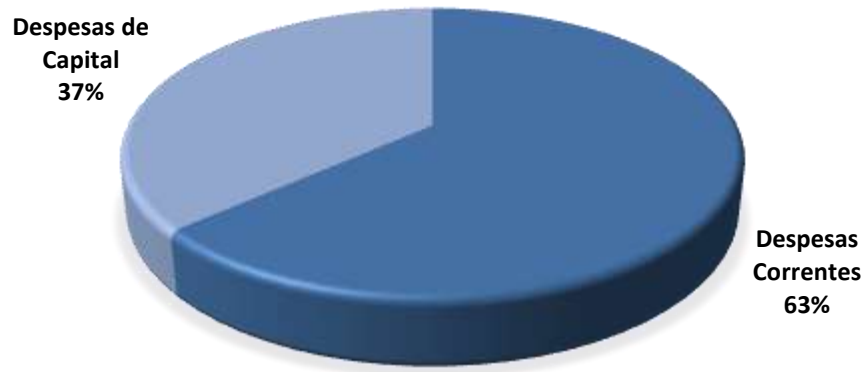
Quadro 5 – Distribuição Orçamental da Despesa

Despesas	Rubricas	Orç inicial	Orç corrigido	Diferenças
Despesas Correntes	Despesas com o Pessoal	99 339,00 €	96 036,76 €	-3 302,24 €
	Aquisição de Bens e Serviços	71 748,64 €	85 760,84 €	14 012,20 €
	Transf. Correntes	8 000,00 €	5 875,04 €	-2 124,96 €
	Outras Despesas Correntes	300,00 €	158,00 €	-142,00 €
Total		179 387,64 €	187 830,64 €	8 443,00 €
Despesas de Capital	Aquisição de Bens de Capital	70 400,00 €	108 200,00 €	37 800,00 €
	Total	70 400,00 €	108 200,00 €	37 800,00 €
Total		249 787,64 €	296 030,64 €	46 243,00 €

“Aquisição de bens e serviços” e “Despesas com o pessoal” são as rubricas da despesa corrente com maior preponderância, já que somadas configuram 97% da mesma.

O gráfico 3 demonstra a composição do orçamento das despesas.

Gráfico 3 – Composição do orçamento das despesas



Execução Orçamental das Despesas

Relativamente ao nível de execução orçamental, a Junta de Freguesia, no período económico de 2023, apresenta a seguinte estrutura:

Quadro 6 – Despesas Realizadas por Rubrica

Capítulos	Valor Orçamentado	Valor Executado	Peso
Despesas Correntes	187 830,44 €	163 893,94 €	87%
Pessoal	96 036,76 €	84 445,11 €	88%
Aquisição de Bens e Serviços	85 760,64 €	74 561,08 €	87%
Transferências Correntes	5 875,04 €	4 742,60 €	81%
Outras Despesas Correntes	158,00 €	145,15 €	92%
Despesas de Capital	108 200,00 €	42 422,29 €	39%
07 Aquisição de Bens de Capital	108 200,00 €	42 422,29 €	39%
Total da Despesa	296 030,44 €	206 316,23 €	70%

Com o mapa da execução orçamental da despesa, pretende-se praticamente a mesma finalidade que se procura no mapa da execução orçamental da receita. A diferença reside na impossibilidade de existirem execuções acima de 100%.

As execuções das rubricas da despesa corrente são próximas do esperado, resultando numa execução corrente de 87%.

No sentido inverso, a rubrica “aquisição de bens de capital” apresenta uma execução de 39%.

Evolução das Despesas 2022-2023

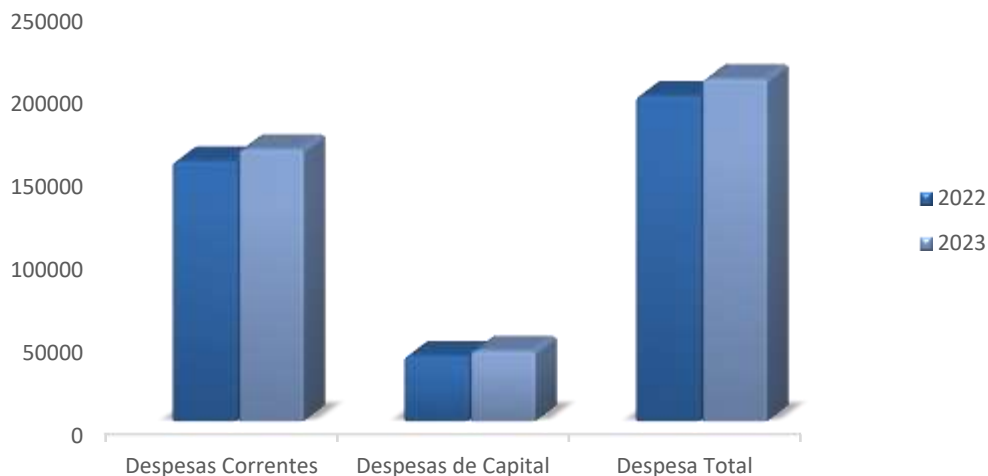
A despesa em 2023 atingiu o valor de 206.316,23 €, sendo 163.893,94 € de despesas correntes, e 42.422,29 € de despesas de capital.

Quadro 7 – Evolução da Despesa (2022-2023)

Designação / Anos	2022	2023	%
Despesas Correntes	156 671,16 €	163 893,94 €	5%
Despesas de Capital	39 436,46 €	42 422,29 €	8%
Despesas Totais	196 107,62 €	206 316,23 €	5%

A diferença global na despesa de 2022 para 2023 em percentagem foi de 5%.

Gráfico 4 – Evolução da Despesa (2022-2023)



Rácios da Despesa

O pessoal configura cerca de 41% da despesa total, e a aquisição de bens e serviços 36%. É, portanto, seguro afirmar que a maior fatia do orçamento foi canalizada para estas duas rubricas.

Cerca de 2% da despesa foi feita na forma de transferências para instituições sem fins lucrativos, e 21% representa o gasto em investimentos.

Despesas com Pessoal	84 445,11 €	51,5%
Despesas Correntes	163 893,94 €	
Despesas com Pessoal	84 445,11 €	40,9%
Despesa Total	206 316,23 €	
Aquisição de Bens e Serviços	74 561,08 €	45,5%
Despesas Correntes	163 893,94 €	
Aquisição de Bens e Serviços	74 561,08 €	36,1%
Despesa Total	206 316,23 €	
Transf. Correntes	74 561,08 €	45,5%
Despesas Correntes	163 893,94 €	
Transf. Correntes	4 742,60 €	2,3%
Despesa Total	206 316,23 €	
Despesas Correntes	163 893,94 €	79,4%
Despesa Total	206 316,23 €	
Despesas de Capital	42 422,29 €	20,6%
Despesa Total	206 316,23 €	

V - P P I

O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) deve ser elaborado incluindo todos os projetos e ações de investimento a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pela Junta de Freguesia e deve explicitar a respetiva previsão de despesa.

A elaboração do PPI exige a apreensão da atividade global da Freguesia, respeitando-se a delimitação das atribuições definidas no Capítulo II da Lei nº 75/2013, de 12 de setembro no seu artigo 7º, as quais abrangem um leque de domínios de intervenção bastante alargado, sem, contudo, delimitarem os níveis de ação dos mesmos.

O PPI deverá ainda considerar os investimentos que forem delegados às freguesias pelos municípios nos termos da Lei.

Execução Orçamental do Plano Plurianual de Investimentos

O PPI para o ano de 2023 foi aprovado com uma previsão total de despesa no valor de 99.400,00 €.

Relativamente à execução orçamental do PPI da Junta de Freguesia para o ano de 2023, pode-se perceber através do quadro seguinte que a mesma apresenta um valor de 43% da totalidade da despesa orçamentada no PPI para o período económico.

Quadro 8 – Execução Orçamental PPI

Designação	Valor Orçamentado	Valor Executado	Peso
Cemitério	20 000,00 €	0,00 €	0%
Veículo ligeiro	10 000,00 €	0,00 €	0%
Parques e jardins	9 500,00 €	5 761,64 €	61%
Viadutos, arruamentos e obras complementares	13 900,00 €	7 299,55 €	53%
Iluminação pública	200,00 €	0,00 €	0%
Sinalização e trânsito	100,00 €	0,00 €	0%
Maquinaria	20 000,00 €	4 421,85 €	22%
Bens do património histórico, artístico e cultural	11 700,00 €	11 627,88 €	99%
Mobiliário urbano	14 000,00 €	13 311,37 €	95%
Totais	99 400,00 €	42 422,29 €	43%

VI - P e s s o a l

Mapa de Pessoal

O mapa de pessoal da Junta de Freguesia apresenta-se com um total de 6 postos de trabalho divididos em 2 categorias distintas: assistentes operacionais e assistentes técnicos no quadro seguinte:

Quadro 9 – Mapa de Pessoal

Cargo / Carreira / Categoria	Nº Postos de trabalho
Assistente Técnico	2
Assistente Operacional	4
Total	6

A Junta de Freguesia tem nos seus quadros 3 assistentes operacionais e 2 assistentes técnicas, num total de 5 funcionários para desenvolver todo o trabalho administrativo e operacional que lhe é inerente.

Quadro 10 – Peso dos RH

Indicador	Valor
60% Receita Corrente Executada em 2022	120 971,60 €
Despesa com Pessoal - Orçamento Corrigido 2023	96 036,76 €
Diferença	-24 934,84 €

O quadro 10 é a representação do cálculo de um indicador para a projeção do montante que deverá ser previsto (e desejavelmente não ultrapassado) para o Pessoal.

Deve ser apurado o valor da receita executada no ano económico anterior, neste caso será o ano de 2022, e calcular 60% do mesmo – esse será o “limite” para o ano vindouro.

A Junta de Freguesia não ultrapassou o valor indicativo e não se corre aqui o risco de as despesas com pessoal absorverem uma fatia do orçamento que resulte num enfraquecimento das restantes rubricas.

VII - Meios Financeiros Líquidos

No final do ano de 2023, após as reconciliações bancárias, foram apurados os seguintes saldos:

Quadro 11 – Meios Financeiros Líquidos

Referência	Saldo a 31/12
Fundo de Maneio	400,00 €
Conta CGD	48 914,91 €
Conta CA	3 558,29 €
Total	52 873,20 €

Tal como descrito no mapa de fluxos de caixa, o Saldo de Gerência que transitou para 2024 é de 52.873,20 €.

VIII - Conclusões

Com este relatório é possível retirar algumas conclusões acerca do funcionamento, organização e gestão por parte do executivo da Junta de Freguesia de Bordeira no ano económico de 2023.

Com o início do ano económico em análise foi feito um orçamento, bem delineado e planeando todas as receitas e despesas da Junta de Freguesia nesse mesmo período. Este orçamento teve como valor global final 296.030,44 €, distribuídos pelas várias rubricas orçamentais, tanto no lado da receita, como no da despesa.

Analisando o nível de execução orçamental da Junta de Freguesia pode-se concluir que a mesma obteve resultados com valores de 88% e de 70%, quer nas receitas arrecadadas, quer nas despesas realizadas, respetivamente.

Comparativamente com 2022, no ano de 2023 aumentou o valor das despesas de capital, sinalizando assim que houve mais investimento.

Posto isto, foi gerado um Saldo de Gerência de 52.873,20 € que irá ser introduzido no orçamento das receitas de 2024.

Com esta análise conclui-se que, desconsiderando o saldo da gerência anterior, as rubricas do Fundo de Financiamento das Freguesias, o protocolo realizado com o município para a delegação de competências e as taxas realizam uma grande parte das receitas totais arrecadadas durante o ano de 2023.

É possível também perceber que as rubricas da despesa efetivamente pagas com maior preponderância na execução orçamental da Junta de Freguesia são as despesas com o pessoal e a aquisição de bens e serviços correntes.