Relatório de Gestão

Ano Económico de 2022

Índice

Introdução 3
Sistema Contabilístico 3
O Relatório de Gestão 3
Caraterização da Entidade 4
I – IDENTIFICAÇÃO 4
II – DADOS GEOGRÁFICOS 4
III – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL 5
IV – IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS 5
ÓRGÃO EXECUTIVO 5
ÓRGÃO DELIBERATIVO 6
VII – MAPA DE PESSOAL 6
VIII – POLÍTICA ORÇAMENTAL 7
Análise Financeira 7
Situação orçamental – Receita 7
Situação orçamental - Despesa 8
Saldos de Gerência / Tesouraria 10
Aplicações legais 11
Princípios e Regras Orçamentais 11
Principais Políticas Contabilísticas 11
Investimentos 12
Plano Plurianual de Investimentos 12
Resultado 12
Conclusão 12
Resultado líquido 13
Passivos e Ativos 13
Passivo financeiro: 13
Ativo financeiro: 13
Divergências e Justificativos 13
Divergências 13
Justificativos 14
Nota Final 14

Introdução

Sistema Contabilístico

Desde 1 de Janeiro de 2020 que as autarquias locais passaram a estar sujeitas a um novo regime contabilístico – o SNC-AP – caraterizado, de entre outros aspetos, pela introdução de um novo paradigma às finanças públicas, centrado, fundamentalmente, na sua contabilidade, relato, controlo e transparência das contas públicas.

Foi igualmente previsto um regime simplificado para Microentidades, funcionando com base na NCP26 – Norma de Contabilidade Pública 26 que se centra na Contabilidade e Relato Orçamental, o qual é aplicável às autarquias locais que apresentem nas duas últimas prestações de contas um montante global de despesa orçamental paga inferior ou igual a 1.000.000€.

As entidades que se integram neste regime apenas são obrigadas a utilizar a Contabilidade e Relato Orçamental e a divulgação do Inventário do Património. (art.º 6 da Portaria 218/2016 de 9 de agosto)

O regime simplificado é aplicável à Freguesia de Lajedo, em função do respetivo montante global de despesa orçamental paga nas últimas duas prestações de contas, nomeadamente 26.126,19 euros em 2019 e 25.947,50 euros em 2020.

O Relatório de Gestão

No cumprimento do estabelecido no Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, que aprovou o SNC-AP (Sistema de Normalização Contabilística para as Autarquias Locais) apresentam-se os documentos de prestação de contas relativos ao período entre 01 de janeiro de 2022 e 31 de dezembro de 2022.

O presente Relatório de Contas e Documentos de Prestação de Contas relativo ao ano económico de 2022 serão submetidos à apreciação do Órgão Executivo e do Órgão Deliberativo, nos termos do disposto nos artigos 16.º, n.º 1, alínea e) e alínea b), do n.º 1 do artigo 9.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro.

A prestação de contas, não obstante a boa-fé que deve sustentar a sua elaboração, pressupõe um conjunto de documentos que procuram na experiência vivida, demonstrar a execução orçamental e financeira de um ciclo temporal, geralmente coincidente com o ano civil.

No que respeita à sua estrutura, e conforme determina a lei, foi elaborada em obediência aos princípios da clareza, exatidão e simplicidade, de forma a possibilitar a sua análise, tanto na vertente económica, como na vertente financeira, espelhando a eficiência na utilização dos meios afetos à persecução das atividades desenvolvidas pela entidade e a eficácia na realização dos objetivos inicialmente aprovados, guiados pela ação política, tendo sempre presente os superiores interesses coletivos da população da Freguesia.

Os documentos de prestação de contas foram elaborados de acordo com a Instrução n.º 1/2019 – publicado no Diário de República, II Série n.º 46 de 06 de março.

Caraterização da Entidade

I – IDENTIFICAÇÃO

Designação: Junta de Freguesia de Lajedo

NIF: 512084904

Endereço (Sede): Rua da Igreja, 5 9960-360 Lajedo

Concelho: Lajes das Flores

Distrito: Açores

Telefone: 292552099

Fax:

E-mail: freguesiadolajedo@gmail.com

Regime Financeiro: Simplificado - Micro-entidade SNC-AP

A Junta de Freguesia Lajedo desenvolve Atividades no âmbito da lei, vista a prossecução dos interesses próprios da população residente na respetiva circunscrição administrativa.

II – DADOS GEOGRÁFICOS

A Junta de Freguesia Lajedo, inserida no concelho de Lajes das Flores, composta por uma área de 6,73 km², com aproximadamente 93 habitantes (dados INE censos 2011). A sua população eleitoral é de 85 eleitores. (dados MAI – Mapa nº 1/2022 publicado a 1 de março de 2022).

III – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

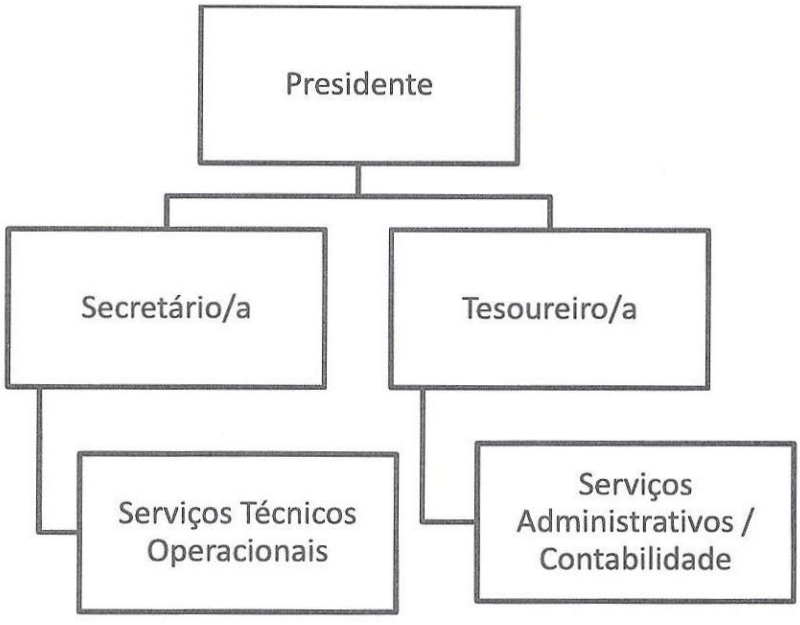

Ilustração 1 - Estrutura Organizacional Órgão Executivo

IV – IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS

ÓRGÃO EXECUTIVO

A composição do órgão executivo da junta, responsável pelo exercício de 2022, é a representada na seguinte tabela.

TITULAR	CARGO
Marco Paulo Serpa Mendonça	Presidente
André dos Santos Serpa	Secretário/a
César Filipe Valadão Gomes	Tesoureiro/a

Tabela 1 - Composição do Órgão Executivo

De acordo com o disposto no artigo 16º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, é da competência da Junta de Freguesia Lajedo, entre outras:

- Elaborar e manter atualizado o cadastro dos bens móveis e imóveis;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as opções do plano e a proposta do orçamento;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as revisões às opções do plano e ao orçamento;
- Executar as opções do plano e orçamento, bem como aprovar as suas alterações;
- Elaborar e aprovar a norma de controlo interno, quando aplicável nos termos da lei, bem como o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação e ainda os documentos de prestação de contas, a submeter à apreciação do órgão deliberativo;
- Remeter ao Tribunal de Contas, nos termos da lei, as contas da freguesia.

ÓRGÃO DELIBERATIVO

O órgão deliberativo da freguesia, constitui a Assembleia de Freguesia, neste caso há uma particularidade que devido ao baixo nível populacional da freguesia em vez de assembleia, esta é substituída por um plenário de cidadãos.

Compete à Assembleia de Freguesia/plenário, nomeadamente:

- Acompanhar e fiscalizar a atividade da freguesia, sem prejuízo do exercício normal da competência desta;
- Apreciar, em cada uma das sessões ordinárias, uma informação escrita do presidente da junta acerca da atividade por si ou pela junta exercida, no âmbito da competência própria ou delegada, bem como da situação financeira da freguesia;
- Aprovar as opções do plano, a proposta de orçamento e as suas revisões;
- Apreciar o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação, bem como apreciar e votar os documentos de prestação de contas;
- Aprovar, nos termos da lei, os quadros de pessoal dos diferentes serviços da freguesia;

Estabelecer as normas gerais de administração do património da freguesia ou sob sua jurisdição.

VII – MAPA DE PESSOAL

A Freguesia de Lajedo não possui quadro de pessoal.

VIII – POLÍTICA ORÇAMENTAL

Os documentos previsionais, nomeadamente o Orçamento e Plano Plurianual e o Plano Plurianual de Investimentos, constituem um instrumento primordial para a gestão autárquica, pois estão neles definidas as linhas de desenvolvimento estratégico a médio e longo prazo e a política financeira a curto prazo.

O Orçamento e Plano Plurianual de Investimentos permitem conhecer as previsões estabelecidas pelos órgãos representativos da freguesia, para uma determinada gerência económica.

Análise Financeira

Seguidamente apresenta-se a análise à estrutura e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia.

O Orçamento corrigido, a 31/12/2022, apresenta a seguinte composição:

RECEITAS		%	DESPESAS		%
Saldo gerência anterior	41 122,85 €	42,01%	Despesas correntes	63 043,85 €	64,41%
Receitas correntes	50 701,00 €	51,80%	Despesas de capital	34 840,00 €	35,59%
Receitas de capital	6 060,00 €	6,19%			
Total	97 883,85 €	100,00%	Total	97 883,85 €	100,00%

Situação orçamental – Receita

As receitas arrecadadas no ano de 2022 totalizaram o montante de 94.861,59 euros, de um total previsto de 97.883,85 euros constituído por 53.738,74 euros de receitas orçamentais e por 41.122,85 euros do saldo da gerência anterior, sendo a sua composição de (43,27%) de receitas correntes e (56,73%) de receitas de capital, correspondendo a uma execução superior em 11.490,57 euros ao orçamento inicial que foi no total de 32.073,00 euros.

Receitas Correntes	Valor	%
01 - Impostos Directos	121,65	0,13%
02 - Impostos Indirectos	0,00	0,00%
04 - Taxas, Multas e Outras Penalidades	12,00	0,01%
05 - Rendimentos da Propriedade	1,32	0,00%
06 - Transferências Correntes	50 603,77	53,34%
07 - Venda de Bens e Serviços Correntes	0,00	0,00%
08 - Outras Receitas Correntes	0,00	0,00%
Total de Receitas Correntes	50 738,74	53,49%

Receitas de Capital	Valor	%
09 - Venda de Bens de Investimento	0,00	0,00%
10 - Transferências de Capital	3 000,00	3,16%
11 - Activos Financeiros	0,00	0,00%
12 - Passivos Financeiros	0,00	0,00%
13 - Outras Receitas de Capital	0,00	0,00%
15 - Reposições não Abatidas nos Pagamentos	0,00	0,00%
16 - Saldo da Gerência Anterior	41 122,85	43,35%
Total de Receitas de Capital	44 122,85	46,51%

Total de Receitas: 94 861,59

Situação orçamental - Despesa

As despesas totais ascenderam a 55.405,51 euros de um total previsto de 97.883,85 euros correspondendo a uma execução superior em 23.332,51 euros ao orçamento inicial previsto de 32.073,00 euros.

Do total de despesas ocorridas no ano de 2022, 55,92% referem-se a despesas correntes e 44,08% a despesas de capital traduzindo-se respetivamente em 30.980,87 euros e 24.424,64 euros.

Despesas Correntes	Valor	%
01 - Despesas com o Pessoal	8 840,76	15,96%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	22 003,61	39,71%
03 - Juros e Outros Encargos	0,00	0,00%
04 - Transferências Correntes	0,00	0,00%
05 - Subsídios	0,00	0,00%
06 - Outras Despesas Correntes	136,50	0,25%
Total de Despesas Correntes	30 980,87	55,92%

Despesas de Capital	Valor	%
07 - Aquisição de Bens de Capital	24 424,64	44,08%
08 - Transferências de Capital	0,00	0,00%
09 - Activos Financeiros	0,00	0,00%
10 - Passivos Financeiros	0,00	0,00%
11 - Outras Despesas de Capital	0,00	0,00%
Total de Despesas de Capital	24 424,64	44,08%

Total de Despesas: 55 405,51

As despesas correntes não excederam as receitas correntes respeitando assim o princípio do equilíbrio orçamental constante do art.º 40.º da RFALEI.

Designação	Previsto	Realizado	Perc%
Despesas Correntes			
01 Despesas com pessoal	8 841,00	8 840,76	100,00
02 Aquisição de Bens e Serviços	53 202,85	22 003,61	41,36
03 Juros e Outros Encargos			
04 Transferências Correntes	600,00	0,00	0,00
05 Subsídios			
06 Outras Despesas Correntes	400,00	136,50	34,13
Total de Despesas Correntes	**63 043,85**	**30 980,87**	**49,14**
Despesas de Capital			
07 Aquisição de Bens de Capital	34 840,00	24 424,64	70,11
08 Transferências de Capital			
09 Activos Financeiros			
10 Passivos Financeiros			
11 Outras Despesas de Capital			
Total de Despesas de Capital	**34 840,00**	**24 424,64**	**70,11**
Total Geral	**97 883,85**	**55 405,51**	**56,60**

A estrutura da despesa dá-nos o peso de cada tipo de despesa, de acordo com a sua natureza, ou seja, por agrupamento económico.

Saldos de Gerência / Tesouraria

O saldo a transitar para a gerência seguinte ascende a 39.456,08 euros, sendo que o saldo orçamental do ano é de 39.456,08 euros, uma vez que foi incorporado o saldo orçamental da gerência anterior no montante de 41.122,85 euros.

Fluxo de Caixa					
Recebimentos			Pagamentos		
Saldo da Gerência Anterior		41 122,85	**Despesas Orçamentais**		55 405,51
Execução Orçamental	41 122,85		**Correntes**	30 980,87	
Operações de Tesouraria	0,00		**Capital**	24 424,64	
Receitas Orçamentais		53 738,74	**Operações de Tesouraria**		0,00
Correntes	50 738,74		**Saldo para a Gerência Seguinte**		39 456,08
Capital	3 000,00		**Execução Orçamental**	39 456,08	
Operações de Tesouraria		0,00	**Operações de Tesouraria**	0,00	
Total		**94 861,59**	**Total**		**94 861,59**

A Síntese das Reconciliações Bancárias demonstra que:

Instituição bancária		Saldo certificado pela instituição	Operações em trânsito		Saldo contabilístico
Banco	Nº de conta		A adicionar	A subtrair	
Depósitos bancários					
SANTANDER	806701337020 ORDEM	27.296,37	0,00	0,00	27.296,37
Total de depósitos bancários		**27 296,37**	**0,00**	**0,00**	**27 296,37**
Outros depósitos					
SANTANDER	5018426640 PRAZO DP	12.159,71	0,00	0,00	12.159,71
Total de outros depósitos		**12 159,71**	**0,00**	**0,00**	**12 159,71**

A Conta à Ordem 806701337020 do SANTANDER não apresenta divergência de valores a 31 de dezembro.

Aplicações legais

Princípios e Regras Orçamentais

A Junta de Freguesia de Lajedo cumpriu durante o ano de 2022 os princípios e regras orçamentais consagrados na Lei do Enquadramento Orçamental (Lei n.º 151/2015 de 11 de setembro).

Nomeadamente a estabilidade orçamental, tendo sido apurado um saldo positivo.

Todas as receitas foram registadas pela importância integral em que foram avaliadas, sem dedução alguma para encargos de cobrança ou de qualquer outra natureza e todas as despesas foram registadas pela sua importância integral, sem qualquer dedução, respeitando deste modo a não compensação da receita e despesa.

As despesas foram inscritas no orçamento, estruturadas em programas, por fonte de financiamento, por classificadores orgânico, funcional e económico. As receitas foram registadas por classificador económico e fonte de financiamento.

A Junta de Freguesia cumpre a transparência orçamental disponibilizando informação fiável, completa e atualizada.

Principais Políticas Contabilísticas

As demonstrações orçamentais foram preparadas de acordo com a NCP 26, e são apresentadas em euros.

A informação é preparada na base do acréscimo, onde os efeitos das transações e de outros acontecimentos são reconhecidos quando eles ocorrem, satisfeitas as definições e os critérios de reconhecimento de acordo com a Estrutura Conceptual do SNC-AP.

As demonstrações orçamentais apresentam de forma apropriada a posição financeira e orçamental, o desempenho orçamental e os fluxos de caixa da Junta de Freguesia de Lajedo, bem como a representação fiel dos efeitos das transações, outros acontecimentos e condições, de acordo com as definições e critérios estabelecidos na NCP-26.

Não obstante o referido anteriormente acerca da comparabilidade, sempre que possível a informação comparativa foi divulgada com respeito ao período anterior para as quantias relatadas nas demonstrações orçamentais.

As demonstrações orçamentais estão consistentes de um período para o outro, quer a nível da apresentação, quer dos movimentos contabilísticos que lhes dão origem, exceto quando

ocorrem alterações significativas na natureza que, nesse caso, estão devidamente identificadas e justificadas no presente relatório. Desta forma, é proporcionada informação fiável e mais relevante.

Investimentos

Plano Plurianual de Investimentos

Objectivo	Nº do Projeto	Designação do Projeto	Classificação Orçamental		Forma de Realização	Fonte de Financiamento				Datas		Montante Previsto			Montante Executado			Nível de Execução Financeira Anual %	Nível de Execução Financeira Global %
			Orgânica	Económica		RG	RP	UE	EMPR	Inicio	Fim	Ano	Anos Seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano	Total		
1		Funções gerais										6.860,00	600,00	7 160,00	0,00	5.340,30	5 340,30	61,41	74,59
1	2020	Aquisição de ferramentas e utensílios			O	0,00	360,00	0,00	0,00	01/01/2020	31/12/2020	3 661,00	600,00	4 261,00	0,00	2 442,02	2 442,02	66,70	57,31
			0103	070111								3 661,00	600,00	4 261,00	0,00	2 442,02	2 442,02	66,70	57,31
1	2022	Aquisição software informático			O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2022	31/12/2022	2 750,00	0,00	2 750,00	0,00	2 750,00	2 750,00	100,00	100,00
			0103	070108								2 750,00	0,00	2 750,00	0,00	2 750,00	2 750,00	100,00	100,00
1	2022	Aquisição mobiliario e equipamento			O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2022	31/12/2022	149,00	0,00	149,00	0,00	148,28	148,28	99,52	99,52
			0103	070109								149,00	0,00	149,00	0,00	148,28	148,28	99,52	99,52
2		Funções sociais										28 250,00	17 000,00	45 250,00	0,00	19 084,34	19 084,34	67,55	42,18
2	2018	Muros, capeados e caminhos			O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2018	31/12/2020	1 650,00	3 000,00	4 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0103	07010401								1 650,00	3 000,00	4 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2018	Parques de Retenha			O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2018	31/12/2020	16 626,00	5 000,00	21 626,00	0,00	16 127,36	16 127,36	97,00	74,57
			0103	0701041301								16 626,00	5 000,00	21 626,00	0,00	16 127,36	16 127,36	97,00	74,57
2	2019	Requalificação de tanque e rede de água para lavoura			O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2019	31/12/2020	5 464,00	6 000,00	11 464,00	0,00	2 956,98	2 956,98	54,22	25,82
			0103	07010407								5 464,00	6 000,00	11 464,00	0,00	2 956,98	2 956,98	54,22	25,82
2	2021	Construção de Parque de lazer			O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2021	31/12/2021	4 500,00	2 000,00	6 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0103	0701040501								4 500,00	2 000,00	6 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2022	Manutenção cemitério			O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2022	31/12/2026	60,00	1 000,00	1 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0103	07010412								50,00	1 000,00	1 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
											Total	34 840,00	17 600,00	52 440,00	0,00	24 424,64	24 424,64	70,11	46,58

O **Plano Plurianual de Investimentos**, demonstra no decorrer do mandato as previsões de investimento a realizar na Freguesia, assim sendo no ano de 2022, a execução financeira do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 70,11% no valor total investido de 24.424,64 euros.

Resultado

Conclusão

As limitações de ordem financeira constituem uma realidade à qual a autarquia não pode escapar. As escassas receitas próprias tornam-na demasiado dependente das transferências do Estado, através do Fundo de Financiamento das Freguesias (FFF), das Instituições Públicas e da Câmara Municipal do concelho, através dos protocolos de delegação de competências, bem como de Acordos de Colaboração e Cooperação financeira.

Para fazer face aos atuais constrangimentos financeiros, o controlo das despesas correntes tem sido uma das grandes prioridades.

Apesar destas limitações, a Junta de Freguesia conseguiu, com grande competência, realizar muitos dos objetivos propostos no seu Plano de Atividades para 2022.

Resultado líquido

Analisada a Receita e a Despesa do Ano Económico de 2022, contempla-se que o saldo resultante após o encerramento do ano é de €39.456,08.

Passivos e Ativos

Passivo financeiro:

A 31 de Dezembro existiam dividas a terceiros a curto prazo no valor de 437,22 euros.

Lancamento	Linha	Descrição	Documento	Nº	Valor	Vl Pendente	Fornecedor	Nome
94 - MATERIAL JANTAR DE NATAL Data:07/12/2022								
472	1	PAGAMENTO DE FTS		149	634,98	437,23	033	Florcash LDA
					634,98	437,23		

A Junta de Freguesia não possuía empréstimos a 31 de dezembro de 2022.

Ativo financeiro:

A 31 de Dezembro esta Autarquia possuía receitas por cobrar no valor de 2.810,00 euros.

Lancamento	Linha	Descrição	Nº	Valor	Vl Pendente	Cliente	Nome
69 - Cooperação Financeira Data:31/12/2022							
69	1	Cooperação Financeira	23	2 742,00	2 742,00	047	Direção Regional da Cooperação com o Poder Local
70 - Cooperação Financeira Data:31/12/2022							
70	1	Cooperação Financeira	24	68,00	68,00	047	Direção Regional da Cooperação com o Poder Local
				2.810,00	2.810,00		

Divergências e Justificativos

Divergências

As peças de relato EC e DPPI não foram enviadas à DGAL através do SISAL por estarem bloqueadas de acordo com a informação reportada no portal da entidade:

«[07/02/2022] Foi inibida a possibilidade de envio ou retificação de informação correspondente às peças de relato EC e DPPI, dado que as mesmas estão num processo de reestruturação, em articulação com entidades externas à DGAL.

Só serão de novo disponibilizadas para envio, quando a estrutura das mesmas for considerada estável.»

À data de encerramento da gerência as mesmas ainda se encontravam encerradas.

Justificativos

No decorrer do ano financeiro de 2022 não ocorreram imprevistos que suscitassem justificativos adicionais a acrescentar, em parte graças ao final da pandemia causada pela COVID19, que durante 2 anos condicionou o funcionamento e operacionalidade desta Autarquia.

Nota Final

As políticas contabilísticas estão adequadas à realidade de uma estrutura do tipo autarquia local e por isso sem fins lucrativos (art.º 235º, 237º e 238 da Constituição da República Portuguesa), salientando-se que os procedimentos e controlos internos vigentes asseguram os movimentos efetuados, em relação às receitas, despesas e pagamentos (art.º 238 da Constituição da República Portuguesa e Leis 169/99 de 18 de Setembro e 5-A/2002 de 11 de Janeiro (Competências e funcionamento dos órgãos das autarquias locais) estas revogadas pela Lei 75/2013 de 12 de setembro.

As Demonstrações Financeiras relativas ao ano económico de 2022 traduzem as despesas e receitas do referido exercício económico, em relação a atividades da Junta de Freguesia.

Lajedo, 20 de abril de 2023

O Presidente da Junta

(Marco Paulo Serpa Mendonça)