



JUNTA DE FREGUESIA DOS ROSAIS

RELATÓRIO DE GESTÃO

ANO DE 2018

INDICE

Índice	2
Capítulo I	3
1. Introdução	3
1.1 Sistema Contabilístico	3
1.2 O Relatório de Gestão	3
2. Dados Estatísticos da Freguesia	3
Capítulo II	4
3. Análise Financeira	4
3.1 A Receita	4
3.2 A Despesa	4
3.3 Tesouraria	4
3.4 Os Planos	5
3.5 Conclusão	5
Capítulo III	6
4. Análise Analítica	6
4.1 Análise da Receita	6
4.2 Análise da Despesa	7
4.3 Estrutura da Despesa	7
4.4 Resultado	8
4.5 Passivos e Ativos	8
Capítulo IV	8
5. Divergências e Justificativos	8
5.1 Divergências	8
5.2 Justificativos	9
Capítulo V	9
6. Nota Final	9

CAPÍTULO I

1. Introdução

1.1 Sistema Contabilístico

Desde 1 de Janeiro de 2002 que as autarquias locais passaram a estar sujeitas a um novo regime contabilístico – o POCAL – caracterizado, de entre outros aspetos, pela introdução das contabilidades patrimonial e de custos e respetiva integração com a contabilidade orçamental.

Foi igualmente previsto um regime simplificado, funcionando em base de caixa e de compromissos, o qual é aplicável às autarquias locais cujo movimento anual de receita não atinja o montante correspondente a 5000 vezes o índice 100 da escala indiciária das carreiras do regime geral da função pública (€343,28) - €1 716 400,00 em 2017.

As entidades que se integram neste regime apenas são obrigadas a utilizar a contabilidade orçamental, encontrando-se, por isso dispensadas de implementar as contabilidades patrimonial e de custos (ponto 2.8.2.7 do POCAL).

O regime simplificado é aplicável à Freguesia dos Rosais, em função do respetivo movimento anual de receita.

1.2 O Relatório de Gestão

O relatório de gestão enquadra-se no âmbito da prestação de contas relativa ao exercício de 2018 e foi elaborado de acordo com os procedimentos estabelecidos no Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 162/99, de 14 de Setembro, pelo Decreto-Lei n.º 315/2000, de 2 de Dezembro, e pelo Decreto-Lei n.º 84-A/2002, de 12 de Abril, contemplando a análise da evolução da situação económica e financeira da autarquia.

2. Dados Estatísticos da Freguesia

A Freguesia dos Rosais, inserida no concelho de Velas, composta por uma área de 24,44Km² e 743 habitantes (dados INE censos 2011) e com 687 eleitores inscritos. (dados MAI – Mapa nº 1-A/2019 publicado a 1 de março de 2019).

CAPÍTULO II

3. Análise Financeira

Pontos mais relevantes:

Na atual Conta de Gerência é importante destacar alguns factos, que pela sua natureza, assumem uma importância acrescida, assim:

As principais receitas desta Autarquia, continuam a ser municadas pela Administração Central através do Fundo de Financiamento de Freguesias, que em 2018 foi no valor de €39.387,00 tendo um impacto percentual no orçamento desta Autarquia de 27,93%, seguindo-se a Câmara Municipal através dos protocolos de Delegação de Competências, com o valor de €38.677,00 com impacto percentual de 27,42%, depois do IFAP no seguimento de candidatura ao PRORURAL+, o valor de €38.645,80 com impacto percentual de 27,40%, vindos da Administração Regional através dos vários Acordos de Cooperação no valor de €16.830,00 tendo um impacto percentual no orçamento desta Autarquia de 11,93%, e finalmente as receitas próprias da Autarquia num valor total de €6.496,59 tendo um impacto no orçamento de 4,61%.

3.1 A Receita

No decorrer do ano esta Autarquia conseguiu um total de Receita Corrente Global no valor de €99.710,59 e Receita de Capital Global no valor de €41.325,80.

O saldo da Gerência Anterior (2017) foi no valor de €35.509,12 em saldo orçamental e €533,66 em Operações de Tesouraria num total de €36.042,78.

O valor total de receita arrecadada neste ano de 2017 foi de €141.036,39.

3.2 A Despesa

Quanto à Despesa Corrente Global (Despesas de Funcionamento + Plano de Atividades + Plano de Investimentos por Administração Direta), foi neste ano de 2018 no valor de €80.950,17.

Quanto à Despesa de Capital Global (Investimentos diretos) foi neste ano de 2018 no valor de €3.102,40.

3.3 Tesouraria

Durante o ano foram transacionados €5.092,71 em Operações de Tesouraria.

A Síntese das Reconciliações Bancárias demonstra que:

A Conta à Ordem nº 000173998913010 do SANTANDER encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €226,07, sendo o saldo contabilístico à mesma data no mesmo valor, não havendo divergência.

A Conta à Ordem nº 63771200045 da CEMAH encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €65.889,15, sendo o saldo contabilístico à mesma data de €62.627,14 sendo a divergência existente (€3.304,19) justificada pelos pagamentos debitados no banco após o encerramento do ano.

A Conta a Prazo n.º 00336200255 da CEMAH encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €30.467,07, sendo o saldo contabilístico à mesma data no mesmo valor, não havendo divergência.

3.4 Os Planos

O Plano Plurianual de Investimentos demonstra no decorrer do mandato as previsões de investimento a realizar na Freguesia, assim sendo no ano de 2018, a execução financeira do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 16,63% no valor total investido de €17.089,25.

O Plano Plurianual de Atividades, contendo a mesma visão plurianual do PPI, abrange, no entanto, as restantes intervenções da Junta de Freguesia em atividades que não sejam investimento, teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 97,19% no valor total executado de €19.466,38.

3.5 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 constrangimentos financeiros, o controlo das despesas correntes tem sido uma das grandes prioridades.

Apesar destas limitações, a Junta de Freguesia conseguiu realizar muitos dos objetivos propostos no seu Plano de Atividades para 2018. A baixa execução do Plano de Investimentos para 2018, deveu-se ao facto dos procedimentos de contratação pública referente ao Projeto “Requalificação dos moinhos de vento e tanques das lavadeiras”, no âmbito candidatura ao PRORURAL+, apenas terem ficado concluídos no mês de dezembro de 2018, não havendo execução financeira para esse projeto.

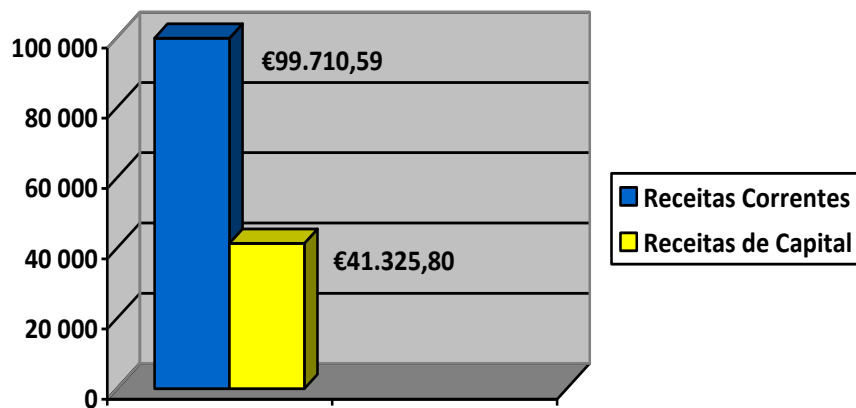
CAPÍTULO III

4. Análise Analítica

4.1 Análise da Receita

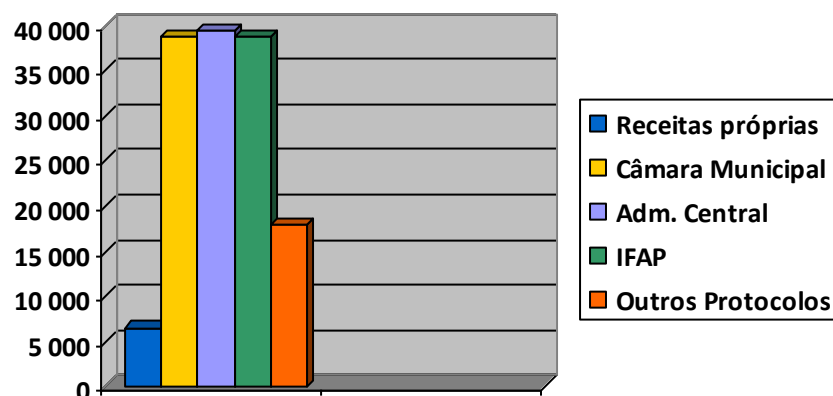
As receitas arrecadadas pela Autarquias durante o ano de 2018 ascenderam a €141.036,39, com um grau de execução orçamental de 81,64%, sendo distribuídas da seguinte forma:

	ANO – 2018
Receitas Correntes	€99.710,59
Receitas de Capital	€41.325,80
Total das Receitas	€141.036,39



O destaque percentual das receitas durante 2018:

- As receitas próprias representaram 4,61%;
- As receitas provenientes da Câmara Municipal representaram 27,42%;
- As receitas provenientes da Administração Central representaram 27,93%;
- As receitas provenientes do IFAP (PRORURAL+) representaram 27,40%;
- As receitas provenientes de outros protocolos diversos representaram 12,64%.

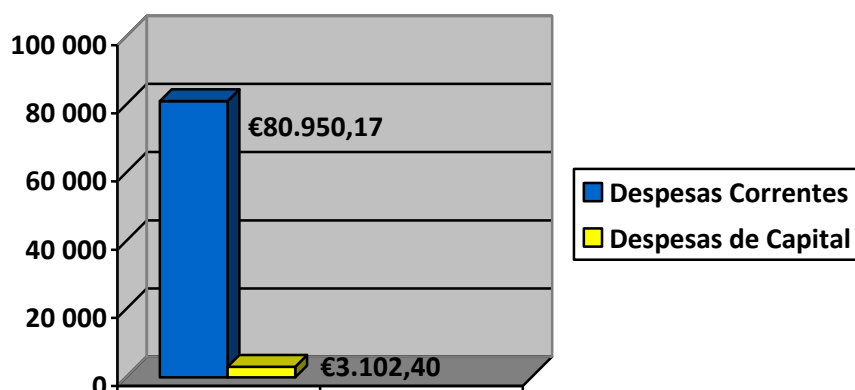


4.2 Análise da Despesa

A despesa pública é a aplicação de recursos da Autarquia para custear os serviços de ordem pública ou para investir no próprio desenvolvimento social, económico e cultural da Freguesia.

Em 2018, a Junta de Freguesia registou um volume de despesa na ordem dos €84.052,57, com um grau de execução orçamental de 38,87%, sendo distribuído da seguinte forma:

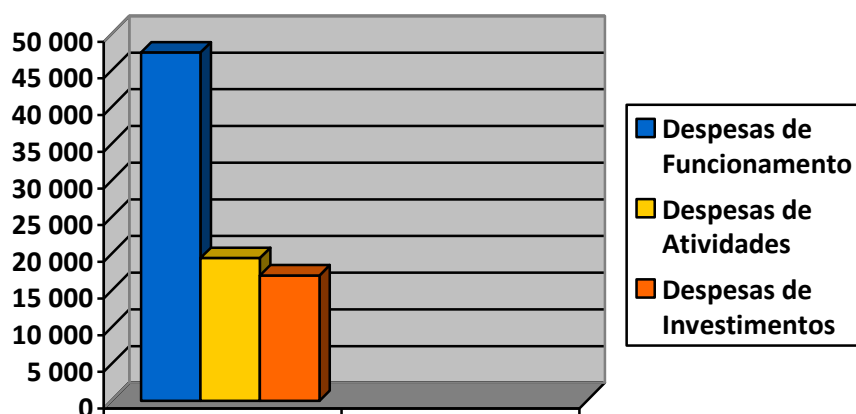
	ANO – 2018
Despesas Correntes	€80.950,17
Despesas de Capital	€3.102,40
Total das Despesas	€84.052,57



4.3 Estrutura da Despesa

No ano de 2018 a despesa total teve a seguinte distribuição na execução do orçamento da Junta de Freguesia:

	ANO – 2018
Despesas de funcionamento	€47.496,94
Plano de Atividades	€19.466,38
Plano de Investimentos	€17.089,25
Total da Despesa	€84.052,57



4.4 Resultado

Analisada a Receita e a Despesa do Ano Económico de 2018, contempla-se que o saldo resultante após o encerramento do ano é de €93.320,28.

Em operações de Tesouraria ficaram retidos na Autarquia €827,34, sendo €139,00 para a Autoridade Tributária, €602,79 para o Instituto da Segurança Social dos Açores e 85,55€ para o Sindicato (STAL).

Resulta assim num saldo de Execução Orçamental de €92.492,94.

4.5 Passivos e Ativos

Passivo financeiro:

A 31 de dezembro não existiam quaisquer dívidas a terceiros, bem como a Autarquia não possuía nenhum empréstimo contratado.

Ativo financeiro:

A 31 de dezembro esta Autarquia não possuía receitas efetivadas e não cobradas.

CAPÍTULO IV

5. Divergências e Justificativos

5.1 Divergências

Por lapso não foram entregues as retenções à Autoridade Tributária e Instituto da Segurança Social dos Açores, referentes ao pagamento dos subsídios de férias e natal a um trabalhador no mês de outubro.

5.2 Justificativos

Tendo em conta que no decorrer do ano de 2018 não surgiram situações inesperadas e que tudo se desenrolou normalmente, não existindo assim justificações a registar, à exceção da falta de entrega das retenções referidas, situação que foi regularizada no decorrer do ano de 2019.

CAPÍTULO V

6. Nota Final

As políticas contabilísticas estão adequadas à realidade de uma estrutura do tipo autarquia local e por isso sem fins lucrativos (art.º 235, 237 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 nº 169/99 de 18 de setembro e nº 5-A/2002 de 11 de janeiro (Competências e funcionamento dos órgãos das autarquias locais) estas revogadas pela Lei nº 75/2013 de 12 de setembro.

As Demonstrações Financeiras relativas ao ano económico de 2018 traduzem as despesas e receitas do referido exercício económico, em relação a atividades da Junta de Freguesia

Rosais, 21 de março de 2019,

A Presidente da Junta

Marília Leonilde Lemos Regalo e Freitas