



**JUNTA DE FREGUESIA DOS ROSAIS**

# **RELATÓRIO DE GESTÃO**

**ANO DE 2020**

# 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 .....	3
3. Análise Financeira .....	3
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 .....	5
4. Análise Analítica .....	5
4.1 Análise da Receita .....	5
4.2 Análise da Despesa .....	6
4.3 Estrutura da Despesa .....	7
4.4 Resultado .....	8
4.5 Passivos e Ativos .....	8
Capítulo IV .....	9
5. Divergências e Justificativos .....	9
5.1 Divergências .....	9
5.2 Justificativos .....	9
Capítulo V .....	9
6. Nota Final .....	9

# CAPÍTULO I

## 1. Introdução

### 1.1 Sistema Contabilístico

As Autarquias locais podem integrar-se, enquanto entidade contabilística, no regime geral ou no regime simplificado. A sua integração num regime ou noutro depende do volume de receitas, sendo que a maioria das freguesias pertencem ao regime simplificado, sendo a Freguesia dos Rosais considerada uma microentidade, uma vez que nas últimas duas prestações de contas apresentou um montante global de despesa orçamental paga igual ou inferior a 1.000.000€, sendo aplicável à Freguesia dos Rosais o Regime Simplificado do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas – SNC-AP.

### 1.2 O Relatório de Gestão

O relatório de gestão enquadra-se no âmbito da prestação de contas relativa ao exercício de 2020 e foi elaborado de acordo com os procedimentos estabelecidos no Regime Simplificado do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas – SNC-AP, Portaria n.º 218/2016 de 9 de agosto, 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 24,44Km<sup>2</sup> e 743 habitantes (dados INE censos 2011) e com 697 eleitores inscritos. (dados MAI – Mapa nº 1/2020 publicado a 2 de março de 2020).

# 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 2020 foi no valor de

€40.020,00 tendo um impacto percentual no orçamento desta Autarquia de 27,97%, seguindo-se a Câmara Municipal através dos protocolos de Delegação de Competências, com o valor de €38.677,00 com impacto percentual de 27,03%, vindos do IFAP (PRORURAL+) €38.645,80 para o projeto de requalificação de moinhos de vento e tanques das lavadeiras sendo o impacto percentual de 27,01% e proveniente da Administração Regional através dos vários Acordos de Cooperação no valor de €6.600,00 tendo um impacto percentual no orçamento desta Autarquia de 4,61% e finalmente as receitas próprias da Autarquia num valor total de €6.026,18 tendo um impacto no orçamento de 4,21%.

### **3.1 A Receita**

No decorrer do ano esta Autarquia conseguiu um total de Receita Corrente Global no valor de €94.445,12 e Receita de Capital Global no valor de €48.634,18.

O saldo da Gerência Anterior (2019) foi no valor de €53.690,63 em saldo orçamental e €1.082,22 em Operações de Tesouraria num total de €54.772,85.

O valor total de receita arrecadada neste ano de 2020 foi de €143.079,30.

### **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 2020 no valor de €87.433,50.

Quanto à Despesa de Capital Global (Investimentos diretos) foi neste ano de 2020 no valor de €44.572,96.

### **3.3 Tesouraria**

Durante o ano foram transacionados €3.014,19 em Operações de Tesouraria.

A Síntese das Reconciliações Bancárias demonstra que:

A Conta à Ordem nº 63771200045 da CEMAH encerrava um saldo a 31 de dezembro no valor de €37.747,64, sendo o saldo contabilístico à mesma data de €33.455,50 sendo a divergência existente (€4.378,02) 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 €30.576,00, 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 2020, a execução financeira do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 47,73% no valor total investido de €44.572,96.

### **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 para 2020. A execução não muito elevada do Plano de Investimentos para 2020, deveu-se principalmente ao facto do Projeto “Requalificação dos moinhos de vento e tanques das lavadeiras”, no âmbito da candidatura ao PRORURAL+, uma vez que a Junta de Freguesia teve de transferir verbas correntes para a execução do projeto, tendo entretanto recebido o restante valor da comparticipação do projeto através do IFAP, o qual foi associado ao mesmo, tendo ficado verba a mais associada ao projeto, tendo no entanto o mesmo sido executado a 100%, uma parte em 2019 e a outra em 2020, totalizando o investimento de €79.996,13, só por este motivo o nível de execução financeira ficou pelos 47,73%.

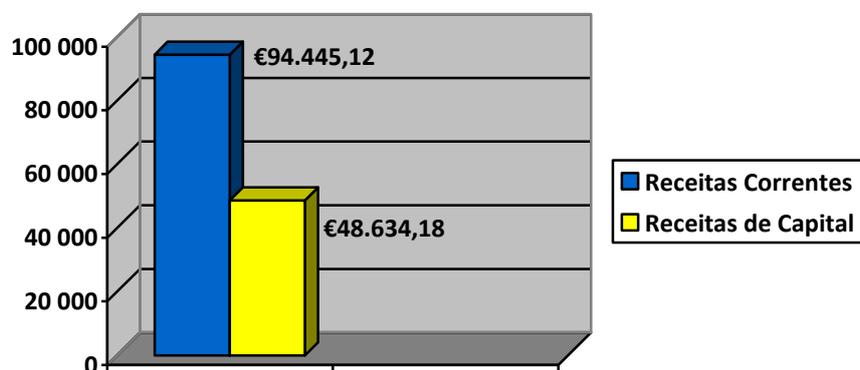
## **CAPÍTULO III**

### **4. Análise Analítica**

#### **4.1 Análise da Receita**

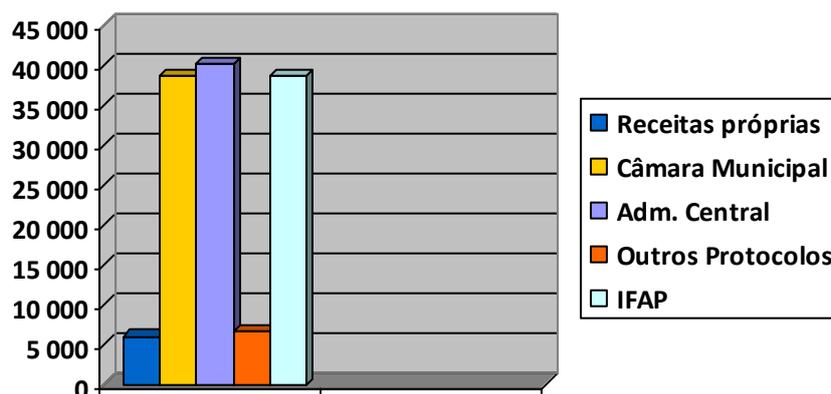
As receitas arrecadadas pela Autarquia durante o ano de 2020 ascenderam a €143.079,30, com um grau de execução orçamental de 97,79%, sendo distribuídas da seguinte forma:

	ANO – 2020
Receitas Correntes	€94.445,12
Receitas de Capital	€48.634,18
Total das Receitas	€143.079,30



O destaque percentual das receitas durante 2020:

- As receitas próprias representaram 4,21%;
- As receitas provenientes da Câmara Municipal (protocolos) representaram 27,03%;
- As receitas provenientes da Administração Central representaram 27,97%;
- As receitas provenientes de outros protocolos diversos representaram 4,61%;
- As receitas provenientes do IFAP (PRORURAL+) representaram 27,01%.

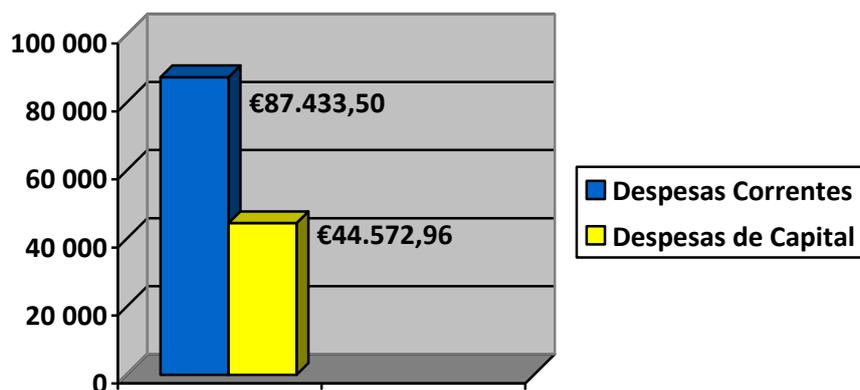


## 4.2 Análise da Despesa

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 2020, a Junta de Freguesia registou um volume de despesa na ordem dos €132.006,46, com um grau de execução orçamental de 65,61%, sendo distribuído da seguinte forma:

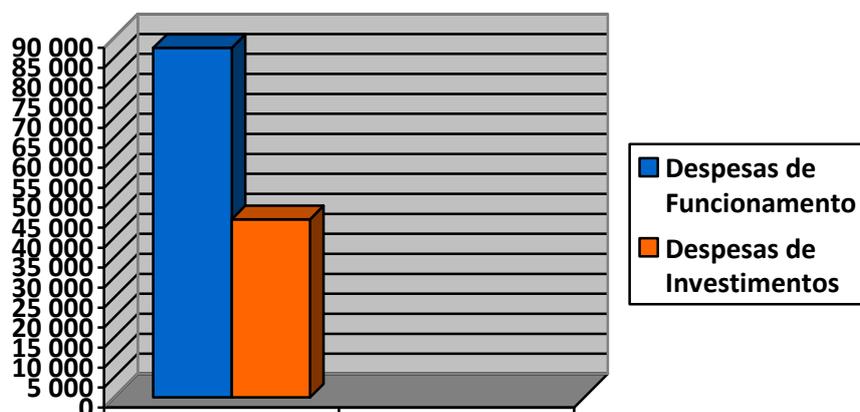
	ANO – 2020
Despesas Correntes	€87.433,50
Despesas de Capital	€44.572,96
Total das Despesas	€132.006,46



### 4.3 Estrutura da Despesa

No ano de 2020 a despesa total teve a seguinte distribuição na execução do orçamento da Junta de Freguesia:

	ANO – 2020
Despesas de funcionamento	€87.433,50
Plano de Investimentos	€44.572,96
Total da Despesa	€132.006,46



#### 4.4 Resultado

Analisada a Receita e a Despesa do Ano Económico de 2020, contempla-se que o saldo resultante após o encerramento do ano é de €64.031,50.

Em operações de Tesouraria ficaram retidos na Autarquia -€731,97 referente a um processo de penhora de vencimento.

Resulta assim num saldo de Execução Orçamental de €64.763,47.

#### 4.5 Passivos e Ativos

##### Passivo financeiro:

A 31 de dezembro a Autarquia devia a terceiros o valor de 989,36€, correspondendo às seguintes retenções e descontos efetuados nos vencimentos de dezembro de 2020:

- IRS: €172,00;
- Segurança Social: €333,74;
- Penhora de vencimento: €435,96.

Descontos efetuados nos vencimentos do ano de 2020:

- STAL (sindicato): €47,66.

A 31 de dezembro 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**

O valor das operações de tesouraria está a negativo porque foi necessário proceder à entrega dos valores que deveriam ter sido penhorados desde julho de 2018 até setembro de 2019, tendo o valor apurado vindo a ser regularizado pelo trabalhador, sendo descontado mensalmente no vencimento o valor acordado entre as duas partes.

#### **5.2 Justificativos**

No ano de 2020 embora tivesse sido assumido por escrito pela Direção Regional do Ambiente, que iria ser celebrado o acordo de colaboração referente ao ano de 2020, com vista à conservação da natureza, através da remoção de resíduos abandonados nas linhas de água e zonas costeiras da Fajã de João Dias, no valor de €3.500,00, sendo este valor inferior em cinquenta por cento aos valores atribuídos nos anos anteriores, nunca chegou a ser celebrado o acordo de colaboração nem pago o referido valor, encontrando-se o respetivo grau de execução orçamental da receita em 0,00% a 31 de dezembro de 2020.

## **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 2020 traduzem as despesas e receitas do referido exercício económico, em relação a atividades da Junta de Freguesia

Rosais, 19 de abril de 2021,

A Presidente da Junta

---

Marília Leonilde Lemos Regalo e Freitas