



Relatório de Gestão

Ano Económico de 2023



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.....	7
VIII – POLÍTICA ORÇAMENTAL.....	7
Análise Financeira	7
Situação orçamental - Receita	8
Situação orçamental - Despesa	9
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	13
Conclusão	13
Resultado líquido	13
Passivos e Ativos	13
Passivo financeiro:	13
Ativo financeiro:	14
Divergências e Justificativos	14
Divergências	14
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 – caracterizado, 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 Doze Ribeiras, em função do respetivo montante global de despesa orçamental paga nas últimas duas prestações de contas, nomeadamente 115.762,21 euros em 2021 e 202.245,36 euros em 2022.

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 2023 e 31 de dezembro de 2023.

O presente Relatório de Contas e Documentos de Prestação de Contas relativo ao ano económico de 2023 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: Freguesia de Doze Ribeiras

NIF: 512046603

Endereço (Sede): Ribeira das Doze

Concelho: Angra do Heroísmo

Distrito: Região Autónoma dos Açores

Telefone: 295906233

Fax: 295906233

E-mail: jf12ribeiras@sapo.pt

Regime Financeiro: Simplificado - Micro-entidade SNC-AP

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

II – DADOS GEOGRÁFICOS

A Freguesia de Doze Ribeiras, inserida no concelho de Angra do Heroísmo, composta por uma área de 10,37 km², com aproximadamente 431 habitantes (dados INE censos 2021). A sua população eleitoral é de 440 eleitores. (dados MAI – Mapa nº 1/2024 publicado a 1 de março de 2024).



III – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

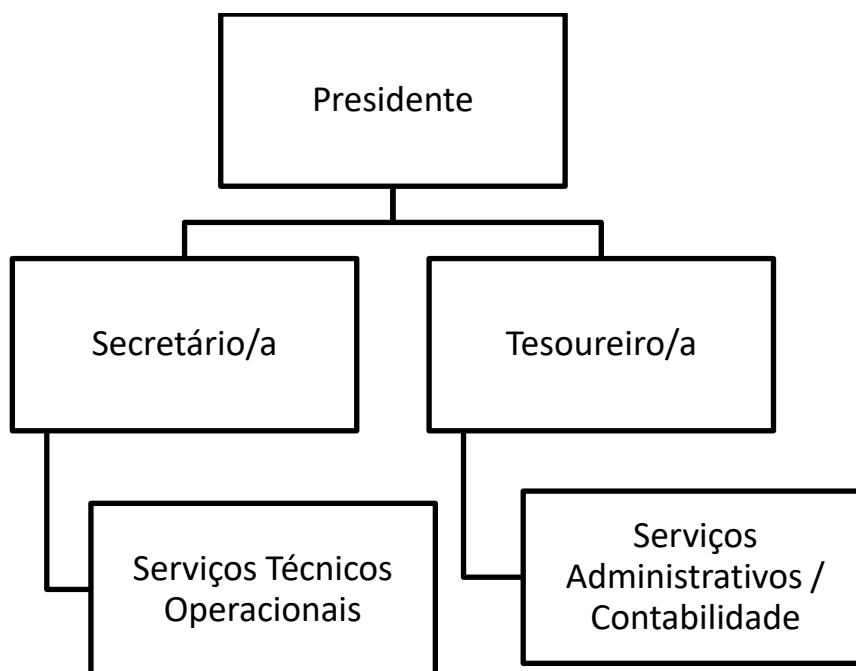


Ilustração 1 - Estrutura Organizacional Órgão Executivo

IV – IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS

ÓRGÃO EXECUTIVO

A composição do órgão executivo da junta, responsável pelo exercício de 2023, é a representada na seguinte tabela.

TITULAR	CARGO
Sandra da Silva Mendes	Presidente
Lisete Fernandes de Oliveira	Secretário/a
Elias Manuel Ferreira Coelho	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 Doze Ribeiras, 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, apresentando a seguinte composição:

TITULAR	CARGO
Tarciso Manuel Ávila Meneses	Presidente
Elisabete de Fátima Melo Alves	1º Secretário/a
Francisca de Fátima Melo Caetano	2º Secretário/a
Hildeberto Adriano Marques Franco	Membro
Pedro Fernandes Miranda Toste	Membro
Olinda Maria Gonçalves Rocha	Membro
José Clemente Nunes da Silva	Membro

Tabela 2- Composição do Órgão Deliberativo

Compete à Assembleia de Freguesia, 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

MAPA-RESUMO DOS POSTOS DE TRABALHO, POR CARGO/CARREIRA/CATEGORIA

ANO: 2023

Cargo/Carreira/Categoria	Número de postos de trabalho	OBSERVAÇÕES (a);(b)
Assistente Operacional	1	
TOTAL	1	

Quadro 1 - Mapa 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 31/12/2023, apresenta a seguinte composição:



RECEITAS		%	DESPESAS		%
Saldo gerência anterior	1 082,43 €	0,41%	Despesas correntes	100 976,43 €	38,13%
Receitas correntes	82 162,00 €	31,03%	Despesas de capital	163 835,00 €	61,87%
Receitas de capital	181 567,00 €	68,56%			
Total	264 811,43 €	100,00%	Total	264 811,43 €	100,00%

Situação orçamental - Receita

As receitas arrecadadas no ano de 2023 totalizaram o montante de 171.806,35 euros, de um total previsto de 264.811,43 euros constituído por €170.723,92 euros de receitas orçamentais e por €1.082,43 euros do saldo da gerência anterior, sendo a sua composição de (45,64%) de receitas correntes e (54,36%) de receitas de capital, correspondendo a uma execução superior em 58.634,92 euros ao orçamento inicial que foi no total de 112.089,00 euros.

Receitas		
Receitas Correntes	Valor	%
01 - Impostos Directos.....	1 510,74	0,88%
02 - Impostos Indirectos.....	0,00	0,00%
04 - Taxas, Multas e Outras Penalidades.....	90,00	0,05%
05 - Rendimentos da Propriedade.....	0,00	0,00%
06 - Transferências Correntes.....	76 083,59	44,28%
07 - Venda de Bens e Serviços Correntes.....	728,92	0,42%
08 - Outras Receitas Correntes.....	0,00	0,00%
Total de Receitas Correntes	78 413,25	45,64%
Receitas de Capital	Valor	%
09 - Venda de Bens de Investimento.....	0,00	0,00%
10 - Transferências de Capital.....	92 206,91	53,67%
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.....	103,76	0,06%
16 - Saldo da Gerência Anterior.....	1 082,43	0,63%
Total de Receitas de Capital	93 393,10	54,36%
Total de Receitas: 171 806,35		



Situação orçamental - Despesa

As despesas totais ascenderam a 167.032,50 euros de um total previsto de 264.811,43 euros correspondendo a uma execução superior em 54.943,50 euros ao orçamento inicial previsto de 112.089,00 euros.

Do total de despesas ocorridas no ano de 2023, 54,18% referem-se a despesas correntes e 45,82% a despesas de capital traduzindo-se respetivamente em 90.502,00 euros e 76.530,50 euros.

Despesas		
Despesas Correntes		
	Valor	%
01 - Despesas com o Pessoal.....	32 391,02	19,39%
02 - Aquisição de Bens e Serviços.....	52 593,59	31,49%
03 - Juros e Outros Encargos.....	0,00	0,00%
04 - Transferências Correntes.....	4 737,61	2,84%
05 - Subsídios.....	0,00	0,00%
06 - Outras Despesas Correntes.....	779,78	0,47%
<i>Total de Despesas Correntes</i>	90 502,00	54,18%
Despesas de Capital		
	Valor	%
07 - Aquisição de Bens de Capital.....	76 530,50	45,82%
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%
<i>Total de Despesas de Capital</i>	76 530,50	45,82%
<i>Total de Despesas : 167 032,50</i>		

As despesas correntes excederam as receitas correntes, sendo, no entanto, compensada a diferença pelo saldo da gerência anterior, regularizando assim a divergência causada pelo incumprimento do princípio do equilíbrio orçamental constante do art.º 40.º da RFALEI.



Designação	Previsto	Realizado	Perc%
Despesas Correntes			
D1-01 Despesas com pessoal	32 722,00	32 391,02	98,99
D2-02 Aquisição de Bens e Serviços	62 440,43	52 593,59	84,23
D3-03 Juros e Outros Encargos			
D4.1-04 Transferências Correntes	5 026,00	4 737,61	94,26
D4.2-05 Subsídios			
D5-06 Outras Despesas Correntes	788,00	779,78	98,96
Total de Despesas Correntes	100 976,43	90 502,00	89,63
Despesas de Capital			
D6-07 Aquisição de Bens de Capital	163 835,00	76 530,50	46,71
D7-08 Transferências de Capital			
D9-09 Activos Financeiros			
D10-10 Passivos Financeiros			
D8-11 Outras Despesas de Capital			
Total de Despesas de Capital	163 835,00	76 530,50	46,71
Total Geral	264 811,43	167 032,50	63,08

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 4.773,85 euros, sendo que o saldo orçamental do ano é de 4.773,85 euros, uma vez que foi incorporado o saldo orçamental da gerência anterior no montante de 1.082,43 euros.

Fluxo de Caixa			
Recebimentos		Pagamentos	
Saldo da Gerência Anterior	1 082,43	Despesas Orçamentais	167 032,50
Execução Orçamental	1 082,43	Correntes	90 502,00
Operações de Tesouraria	0,00	Capital	76 530,50
Receitas Orçamentais	170 723,92	Operações de Tesouraria	0,00
Correntes	78 413,25	Saldo para a Gerência Seguinte	4 773,85
Capital	92 310,67	Execução Orçamental	4 773,85
Operações de Tesouraria	0,00	Operações de Tesouraria	0,00
Total	171 806,35	Total	171 806,35



A Síntese das Reconciliações Bancárias demonstra que:

Instituição Bancária		Saldo em 31/12/2023	Operações em trânsito-A adicionar	Operações em trânsito-A subtrair	Saldo contabilístico
Banco	Nº de conta				
SANTANDER	3701410230001SANTAND	4 773,85	0,00	0,00	4 773,85

A Conta à Ordem 3701410230001 do SANTANDER não apresenta divergência de valores a 31 de dezembro.

Aplicações legais

Princípios e Regras Orçamentais

A Junta de Freguesia de Doze Ribeiras cumpriu durante o ano de 2023 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 Doze Ribeiras, 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

Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos

Página 1/3

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	Início	Fim	Ano	Anos Seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano	Total		
1	2022	<u>Funções gerais</u> Cemitério - Obras beneficiação	0103	07030312	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2022	31/12/2022	8.062,00	2.065,00	10.067,00	0,00	2.662,89	2.662,89	33,03	26,45
1	2022	Conservação da Sede	0103	07030201	A	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2022	31/12/2022	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	2023	Aquisição de Mobiliário e Equipamento	0103	070109	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2023	31/12/2023	424,00	0,00	424,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	2023	Aquisição de Equipamento Informático	0103	070107	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2023	31/12/2023	872,00	0,00	872,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	2023	Aquisição de Software Informático	0103	070108	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2023	31/12/2023	703,00	0,00	703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	2023	Conservação da Sede	0103	07010301	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2023	31/12/2023	4.330,00	0,00	4.330,00	0,00	1.588,23	1.588,23	36,68	36,68
1	2023	Ferramentas e utensílios	0103	070111	A	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2023	31/12/2023	732,00	5,00	737,00	0,00	107,09	107,09	14,63	14,53
2	2022	<u>Funções sociais</u> Doze Ribeiras Entre Gerações - Apoio a investimentos para uso público em infraestruturas de lazer, infraestruturas turísticas e infraestruturas turísticas de pequena escala	0103	0703031301	A	0,00	100,00	0,00	0,00	27/06/2022	31/12/2022	224.015,00	0,00	224.015,00	0,00	90.561,34	90.561,34	40,43	40,43
2	2023	Gestão e operação do sistema de abastecimento de água à agricultura			A	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2023	31/12/2023	18.742,00	0,00	18.742,00	0,00	14.617,82	14.617,82	77,99	77,99

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	Início	Fim	Ano	Anos Seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano	Total		
Total											232.077,00	2.065,00	234.092,00	0,00	93.224,23	93.224,23	40,17	39,83	

O Plano Plurianual de Investimentos, demonstra no decorrer do mandato as previsões de investimento a realizar na Freguesia, assim sendo no ano de 2023, a execução financeira do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 40,17% no valor total investido de 93.224,23 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 2023.

Resultado líquido

Analisada a Receita e a Despesa do Ano Económico de 2023, contempla-se que o saldo resultante após o encerramento do ano é de €4.773,85.

Passivos e Ativos

Passivo financeiro:

A 31 de Dezembro existiam dividas a terceiros a curto prazo no valor de 44.047,84 euros.

NIF Fornecedor	Designação fornecedor	Classificação económica	Caraterização	Contrato/Fatura	Data Doc.	Descrição	Dívida no início	Dívida no fim
181465892	João Elmiro Roch	0101	Curto Prazo		31/12/2023	Funcionário - Assi	0,00	104,46
219089604	Serralharia Pimen	02	Curto Prazo		27/07/2021	Prestação de serv	5,52	5,52
219089604	Serralharia Pimen	02	Curto Prazo		04/12/2021	Conservação de t	0,55	0,55
512066264	SISDIAS - Serviç	02	Curto Prazo	FT - 2023/604	01/04/2023	Serviço de registo	0,00	224,00
124676910	Posto de Combust	02	Curto Prazo		14/07/2023	Gasolina	0,00	24,00
512051747	Construtora Ideal	07	Curto Prazo		30/08/2023	materiais	0,00	76,51
512068500	Escritório Digital	F 07	Curto Prazo		04/10/2023	Equipamento infor	0,00	871,97
512068500	Escritório Digital	F 07	Curto Prazo		04/10/2023	Software informati	0,00	702,96
512068500	Escritório Digital	F 07	Curto Prazo		04/10/2023	Mobiliário - apoio p	0,00	423,40
228909406	Jorge Manuel Dini	07	Curto Prazo		17/10/2023	Pintor conservaça	0,00	1 150,00
180303341	Francisco Henriq	07	Curto Prazo		17/10/2023	Pinturas sede	0,00	1 400,00
219089604	Serralharia Pimen	02	Curto Prazo		29/12/2023	Portas parque das	0,00	29,90
512002851	LEITE & MADUREI	07	Curto Prazo		31/12/2023	asfaltagem canad	0,00	38 913,57
188193413	António Natal Cot	07	Curto Prazo		31/12/2023	Águas velhas	0,00	81,00
512063230	Agência Funerári	02	Curto Prazo		31/12/2023	Arranjo Flores	0,00	40,00

A Junta de Freguesia não possuía empréstimos a 31 de dezembro de 2023.



Doze Ribeiras, 23 de abril de 2024

A Presidente da Junta


(Sandra da Silva Mendes)

