



# **Relatório e Contas**

**Ano 2023**



## **ÍNDICE**

<b>1. Introdução</b>	<b>3</b>
<b>2. Missão, Visão e Valores</b>	<b>4</b>
<b>3. Relatório de Gestão</b>	<b>5</b>
<b>4. Demonstrações Orçamentais de Relato</b>	<b>7</b>
<b>5. Mapa de Fluxos de Caixa</b>	<b>14</b>
<b>5.1. Demonstração de Desempenho Orçamental</b>	<b>15</b>
<b>5.2. Demonstração de Execução Orçamental da Receita</b>	<b>20</b>
<b>5.3. Demonstração de Execução Orçamental da Despesa</b>	<b>24</b>
<b>5.4. Demonstração de Execução do Plano Plurianual de Investimentos</b>	<b>29</b>
<b>5.5. Demonstração de Execução do Plano Plurianual das Atividades mais Relevantes</b>	<b>35</b>
<b>5.6. Anexos às Demonstrações Financeiras</b>	
<b>a) Alterações Orçamentais da Receita</b>	<b>39</b>
<b>b) Alterações Orçamentais da Despesa</b>	<b>43</b>
<b>c) Alterações ao Plano Plurianual de Investimentos</b>	<b>48</b>
<b>d) Mapa de Operações de Tesouraria</b>	<b>52</b>
<b>e) Mapa de Transferências e Subsídios</b>	<b>53</b>
<b>f) Mapa Síntese de Reconciliações Bancárias</b>	<b>58</b>
<b>g) Relação Nominal dos Responsáveis</b>	<b>69</b>
<b>h) Caraterização da Entidade</b>	<b>61</b>
<b>j) Resumo do Inventário dos Bens Móveis da Junta de Freguesia</b>	<b>62</b>
<b>i) Mapa de Contratação Administrativa</b>	<b>73</b>
<b>k) Mapa de Contratação Administrativa</b>	<b>74</b>



## **INTRODUÇÃO**

Em conformidade com a alínea j) do número 1 do artigo 18.º e a alínea b) do nº1 do art. 9º da Lei n.º 75/2013, de 12 de Setembro, foram elaborados os documentos de prestação de contas relativos ao ano de 2023 para aprovação pelo Órgão Executivo e a sua apreciação e votação pelo Órgão Deliberativo.

O presente documento fora elaborado nos termos do número 1 do art. 3.º do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, seguindo o normativo previsto do Sistema de Normalização de Contabilidade para as Administrações Públicas (SNC-AP).

Esta é a primeira prestação de contas em que o contexto pandémico não condicionou fortemente a atividade económica deste executivo com um regresso gradual e cauteloso à normalidade, ajustando gradualmente as medidas impostas pelo governo à realidade da freguesia de Dornelas.

No ano de 2023 continuamos à implementação das políticas para que fomos eleitos, conscientes, no entanto, que outros fatores tem vindo a dificultar a nossa atividade, nomeadamente a inflação galopante, as taxas de juros elevadas e a crise social associada.

Face ao contexto atual a Junta de Freguesia de Dornelas procura assegurar a eficiência e eficácia das suas operações, a fiabilidade da informação financeira e o cumprimento das leis e normas.





## **MISSÃO, VISÃO E VALORES**

### **Missão:**

A Freguesia de Dornelas possui como foco de atuação o seu compromisso eleitoral, desempenhando um papel de proximidade com os seus habitantes através da prestação de serviços na ótica de satisfação das necessidades coletivas.

### **Visão:**

Ao nível da Visão pretendemos desenvolver de forma contínua e integrada o conjunto dos serviços prestados, de forma profissional e eficaz face aos compromissos assumidos.

### **Valores:**

Para a persecução da sua Visão a Junta de Freguesia pauta a sua atuação em valores como responsabilidade, competência, igualdade, qualidade, rigor e sempre com o intuito de bem servir a população.



## **RELATÓRIO DE GESTÃO**

O presente Relatório de Gestão, nos termos definidos dos regulamentos e demais legislação aplicável, expõe a Prestação de Contas relativo ao período compreendido entre 01 de janeiro a 31 de dezembro do ano de 2023, constituída pelo presente Relatório e pelas Demonstrações Financeiras.

O Relatório de Gestão é um documento que tem por finalidade complementar os Documentos de Prestação de Contas e que irá disponibilizar aos potenciais utilizadores uma análise da situação da Junta de Freguesia, utilizando para o efeito a informação produzida pelas diversas peças que compõem a contabilidade orçamental, financeira e de gestão a que nos obriga o SNC-AP.

A implementação do SNC-AP vem resolver a fragmentação e as inconsistências atualmente existentes dotando as Autarquias Locais de um sistema orçamental e financeiro mais eficiente e convergente com os sistemas atualmente adotados a nível internacional. A adoção do SNC-AP uniformiza os procedimentos e aumenta a fiabilidade da consolidação das contas pela consequente aproximação aos critérios aplicados no contexto do setor empresarial e das entidades do setor não lucrativo.

Este relatório não se dirige apenas aos responsáveis da Junta de Freguesia, mas também a todos os outros, que não tendo conhecimentos aprofundados de contabilidade autárquica, pretendem ter uma ideia da situação orçamental da sua Freguesia, pelo que se julga ser um importante meio de análise de resultados, e verificação do grau de eficiência e eficácia da afetação dos recursos aos objetivos realizados.

Este relatório tem, assim, por objetivo explicitar os níveis de execução conseguidos referenciando os aspetos mais relevantes da atividade orçamental, no que respeita à sua natureza, nos domínios das receitas, das despesas e da tesouraria.



Assim e nos termos do SNC-AP, são apresentados como documentos de Prestação de Contas e de acordo com as instruções n.º1/2019 do Tribunal de Contas:

- a)** Demonstração de Desempenho Orçamental
- b)** Demonstração de Execução Orçamental da Receita;
- c)** Demonstração de Execução Orçamental da Despesa;
- d)** Demonstração de Execução do Plano Plurianual de Investimentos;
- e)** Demonstração de Execução do Plano Plurianual das Atividades mais Relevantes;
- f)** Anexos às Demonstrações Financeiras:
  - 1.** Alterações Orçamentais da Receita
  - 2.** Alterações Orçamentais da Despesa
  - 3.** Alterações ao Plano Plurianual de Investimentos
  - 4.** Mapa de Operações de Tesouraria
  - 5.** Mapa de Transferências e Subsídios
- g)** Mapa Síntese de Reconciliações Bancárias
- h)** Caracterização da Entidade
- i)** Relação Nominal dos Responsáveis
- j)** Resumo do Inventário dos Bens Móveis da Junta de Freguesia

O Relatório de Gestão focar-se-á numa análise orçamental, espelhando a execução do Orçamento e Grandes Opções do Plano, mas também permitindo avaliar económica e financeiramente a Junta de Freguesia.

Pretende-se que seja um importante instrumento de apoio à gestão autárquica, pela possibilidade de rapidamente e de forma simples se visualizarem as informações, que se julgam ser suficientes à avaliação global e acompanhamento da situação financeira no domínio orçamental.



## **DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS DE RELATO**

### **I) Demonstração de Desempenho Orçamental**

A Demonstração de Desempenho Orçamental visa a análise do desempenho orçamental da entidade que relata. Esta demonstração apresenta as importâncias referentes a todos os recebimentos e pagamentos do período contabilístico de 01/01/2023 a 31/12/2023. Na demonstração em causa evidenciam-se ainda os saldos da gerência anterior e para a gerência seguinte, o saldo corrente, o saldo de capital e o saldo primário.

A informação encontra-se organizada por Fonte de Financiamento e por Classificação Económica da Execução Orçamental.

O Fluxo Financeiro do Desempenho Orçamental de 2023 foi de 176.780,67€, tendo transitado para o ano seguinte o montante de 87.323,97 €.

### **II) Demonstração de Execução Orçamental da Receita**

A Demonstração de Desempenho Orçamental da Receita explicita de forma detalha a execução orçamental da receita, organizada por classificação económica, conforme decorre da Norma Técnica n.º 1/2017 e da informação enviada para o S3CP – Sistema Central de Contabilidade e Contas Públicas.

A Receita arrecadada foi originada essencialmente por duas fontes que quando agrupadas como um todo asseguram 75,61% da execução do Orçamento da Despesa:

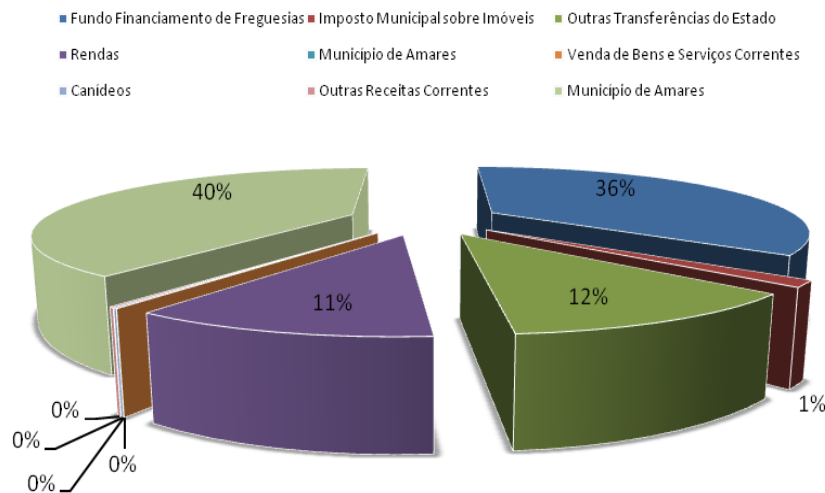
- ➔ As transferências de capital do Município de Amares (46.800,00€);
- ➔ As transferências correntes do Fundo de Financiamento de Freguesias (41.463,00€).

As restantes receitas, de menor valor, foram provenientes do IMI (1.638,08€), de transferências do Estado (13.699,68€), da receita de Canídeos (157,00€), de rendas/alugueres de espaços (12.780,00€) e de outras receitas correntes (203,00€).

Os Restantes 60.039,91 € correspondem ao Saldo Orçamental da Gerência Anterior.



Receita/proveniência	Previsões	Execução	% Execução	Peso Execução
<b>Receitas Correntes</b>				
Fundo Financiamento de Freguesias	41 463,00 €	41 463,00 €	100,00%	35,52%
Imposto Municipal sobre Imóveis	1 400,00 €	1 638,08 €	117,01%	1,40%
Outras Transferências do Estado	15 666,88 €	13 699,68 €	87,44%	11,74%
Rendas	10 730,00 €	12 780,00 €	119,11%	10,95%
Município de Amares	4 050,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Venda de Bens e Serviços Correntes	600,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Canídeos	300,00 €	157,00 €	52,33%	0,13%
Outras Receitas Correntes	125,00 €	203,00 €	162,40%	0,17%
<b>Receitas de Capital</b>				
Município de Amares	46 800,00 €	46 800,00 €	100,00%	40,09%
Outras transferências de Capital	500,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>121 634,88 €</b>	<b>116 740,76 €</b>	<b>95,98%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Saldo da Gerência Anterior</b>	<b>60 039,91 €</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>181 674,79 €</b>	<b>176 780,67 €</b>		<b>97,31%</b>





### III) Demonstração de Execução Orçamental da Despesa

A Demonstração de Desempenho Orçamental da Despesa explicita de forma detalha a execução orçamental da despesa, organizada por classificação económica, conforme decorre da Norma Técnica n.º 1/2017 e da informação enviada para o S3CP – Sistema Central de Contabilidade e Contas Públicas.

A despesa foi distribuída pelas seguintes áreas:

➤ A primeira encontra-se representada pelas despesas efetuadas com as compensações aos membros da Junta de Freguesia e senhas de presença dos membros da Assembleia de Freguesia. O montante total despendido foi de **16.892,73€ a que corresponde 18,88% da execução do Orçamento da Despesa.**

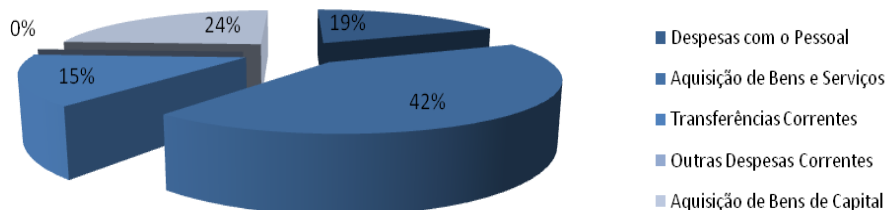
➤ A segunda evidencia as despesas efetuadas com a aquisição de bens e serviços necessários para o bom funcionamento dos serviços da Junta de Freguesia, os encargos com a eletricidade, comunicações, material de escritório, material de higiene e limpeza, entre outros, que ascenderam a **37.296,36€, ou seja, representam 41,69% da execução do Orçamento da Despesa.**

➤ Em terceiro estão as verbas concedidas a instituições sem fins lucrativos que em 2023 teve **13.713,38€ transferidos, um impacto de 15,33% na execução do Orçamento da Despesa.**

➤ Na quarta, não houve execução em 2023 %.

➤ Por fim, verificam-se as despesas realizadas com investimentos sejam eles: na melhoria e conservação de infraestruturas da Freguesia e aquisição de equipamento, que totalizaram o valor de **21.554,23€, o que corresponde a 24,09% da execução do Orçamento da Despesa.**

Despesa	Previsões	Execução	% Execução	Peso Execução
<b>Despesas Correntes</b>				
Despesas com o Pessoal	19 409,62 €	16 892,73 €	87,03%	18,88%
Aquisição de Bens e Serviços	44 645,17 €	37 296,36 €	83,54%	41,69%
Transferências Correntes	15 700,00 €	13 713,38 €	87,35%	15,33%
Outras Despesas Correntes	120,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
<b>Despesas de Capital</b>				
Aquisição de Bens de Capital	101 800,00 €	21 554,23 €	21,17%	24,09%
<b>TOTAL</b>	<b>181 674,79 €</b>	<b>89 456,70 €</b>	<b>49,24%</b>	<b>100,00%</b>

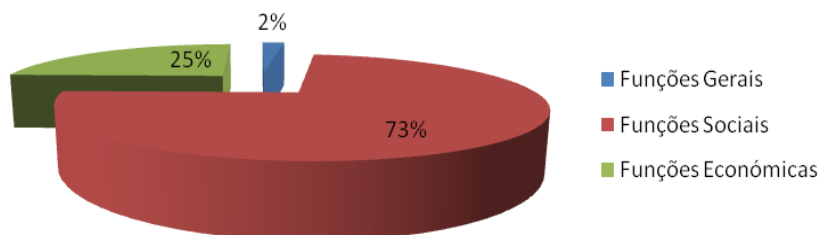


#### IV) Demonstração de Execução do Plano Plurianual de Investimentos

A Demonstração de Execução do Plano Plurianual de Investimentos explicita a execução do plano plurianual de investimentos, detalhando cada projeto de investimento sobre a forma de realização, fonte de financiamento, fase de execução, execução financeira do ano anterior, execução financeira do período e esperada em períodos futuros.

Da análise que podemos fazer ao PPI, e como se ilustra no quadro resumo que se segue, houve uma previsão de investimentos na ordem dos 102.800,00€, sendo executados cerca de 20,97% dessa previsão.

Descrição	Dotação	Executado	% Execução	Peso Execução
Funções Gerais	2 700,00 €	442,80 €	16,40%	2,05%
Funções Sociais	27 120,00 €	15 818,78 €	58,33%	73,39%
Funções Económicas	72 980,00 €	5 292,65 €	7,25%	24,56%
<b>TOTAL</b>	<b>102 800,00 €</b>	<b>21 554,23 €</b>	<b>20,97%</b>	<b>100,00%</b>



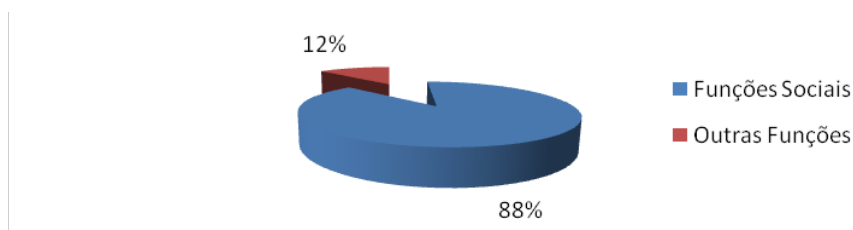


## V) Demonstração de Execução do Plano Plurianual das Atividades Relevantes

A Demonstração de Execução do Plano Plurianual Atividades mais Relevantes explicita a execução do plano plurianual das atividades mais relevantes, detalhando cada projeto de atividades sobre a forma de realização, fonte de financiamento, fase de execução, execução financeira do ano anterior, execução financeira do período e esperada em períodos futuros.

O Plano Plurianual das Atividades mais relevantes, contendo a mesma visão plurianual do PPI, abrange no entanto as restantes intervenções da Junta de Freguesia em atividades que não sejam investimento, assim, regista-se que a execução financeira do Plano Plurianual de Atividades (PPA) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 82,55% no valor total aplicado de 14.838,38€.

Descrição	Dotação	Executado	% Execução	Peso Execução
Funções Sociais	15 075,00 €	13 038,38 €	86,49%	87,87%
Outras Funções	2 900,00 €	1 800,00 €	62,07%	12,13%
<b>TOTAL</b>	<b>17 975,00 €</b>	<b>14 838,38 €</b>	<b>82,55%</b>	<b>100%</b>



## VI) Anexos às Demonstrações Financeiras

O Anexo às Demonstrações Financeiras esclarece informações suplementares e relevantes para uma visão mais completa acerca do orçamento inicial, das alterações orçamentais, da execução das despesas e receitas orçamentadas, dos pagamentos e recebimentos e do desempenho orçamental.

### 1) Alterações Orçamentais da Receita

Evidencia as Alterações Orçamentais da Receita que ocorreram no período de relato vigente, seguindo a desagregação semelhante ao orçamento, incorporando o efeito das alterações entretanto ocorridas.



## **2) Alterações Orçamentais da Despesa**

Evidencia as Alterações Orçamentais da Despesa que ocorreram no período de relato vigente, seguindo a desagregação semelhante ao orçamento, incorporando o efeito das alterações entretanto ocorridas.

## **3) Alterações ao Plano Plurianual de Investimentos**

Evidencia as Alterações ao Plano Plurianual de Investimentos, modificativas ou permutativas, por consequente realização de pagamentos previstos para anos posteriores ou modificação do montante total de pagamentos de projetos constantes do plano plurianual de investimentos.

## **4) Mapa de Operações de Tesouraria**

O Mapa das Operações de Tesouraria explicita as operações que geram influxos ou efluxos de caixa que não representam operações de execução orçamental, mas que têm impacto na contabilidade da entidade.

## **5) Mapa de Transferências e Subsídios**

O Mapa de Transferências e Subsídios permite detalhar a informação relativa a transferências e subsídios de apoios concedidos ou obtidos, por entidade, disposição legal, finalidade, execução prevista, execução efetiva e devoluções de transferências/subsídios ocorridos no período.

## **VII) Mapa Síntese de Reconciliações Bancárias**

O Mapa de Reconciliações Bancárias surge como forma de representar a desagregação do caixa e saldos bancários, evidenciando os saldos bancários e saldos contabilísticos a 31/12/2023 e justificando divergências caso se verifiquem.

## **VIII) Relação Nominal dos Responsáveis**

A Relação Nominal dos Responsáveis permite detalhar por cargo, titular do cargo e compensação anual líquida os valores das remunerações certas e permanentes dos titulares do Órgão Executivo da entidade.

## **IX) Caracterização da Entidade**



A Caracterização da Entidade apresenta de forma organizada e sucinta informações internas da Junta de Freguesia de Dornelas, incluindo a identificação da entidade, legislação, estrutura organizacional, descrição sumária de atividades, recursos humanos, organização contabilística e outras informações.

#### **X) Resumo do Inventário dos Bens Móveis da Junta de Freguesia**

O Inventário apresenta-se como um dos anexos em cumprimento do disposto da NCP 10 do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas – SNC-AP. A execução do Inventário permite aumentar o controlo e averiguar a gestão dinâmica da Junta de Freguesia, permitindo conhecer em qualquer momento o estado, valor, afetação e localização dos bens.



### **Aprovação pelo Executivo da Freguesia**

Foi o atual processo de Prestação de Contas do ano de 2023 composto pelo Relatório de Gestão, presente à reunião do órgão executivo de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2024, que o aprovou por unanimidade e de acordo com o disposto na Lei 75/2013 de 12/09, o remete à Assembleia de Freguesia para apreciação e aprovação.

**O Presidente da Junta**

\_\_\_\_\_

**A Secretária**

\_\_\_\_\_

**O Tesoureiro**

\_\_\_\_\_

### **Aprovação pela Assembleia de Freguesia**

Foi o atual processo de Prestação de Contas do ano de 2023, composto pelo Relatório de Gestão, remetido pelo órgão executivo para apreciação e votação na reunião desta Assembleia de Freguesia de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2024, tendo o mesma sido

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

**O Presidente da Assembleia**

\_\_\_\_\_

**O Primeiro Secretário**

\_\_\_\_\_

**O Segundo Secretário**

\_\_\_\_\_