



Relatório de Gestão

Ano Económico de 2021



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	8
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 Capelo, em função do respetivo montante global de despesa orçamental paga nas últimas duas prestações de contas, nomeadamente 117.199,43 euros em 2019 e 109.967,46 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 2021 e 31 de dezembro de 2021.

O presente Relatório de Contas e Documentos de Prestação de Contas relativo ao ano económico de 2021 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 Capelo

NIF: 512075913

Endereço (Sede): Rua da Igreja, S/N, 9900-302

Concelho: Horta

Distrito: Açores

Telefone: 292 945 296

Fax:

E-mail: jfcapelo@mail.telepac.pt

Regime Financeiro: Simplificado - Micro-entidade SNC-AP

A Junta de Freguesia Capelo 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 Capelo, inserida no concelho de Horta, composta por uma área de 25,93 km², com aproximadamente 486 habitantes (dados INE censos 2011). A sua população eleitoral é de 483 eleitores. (dados MAI – Mapa nº 1/2022 publicado a 1 de março de 2022).



III – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

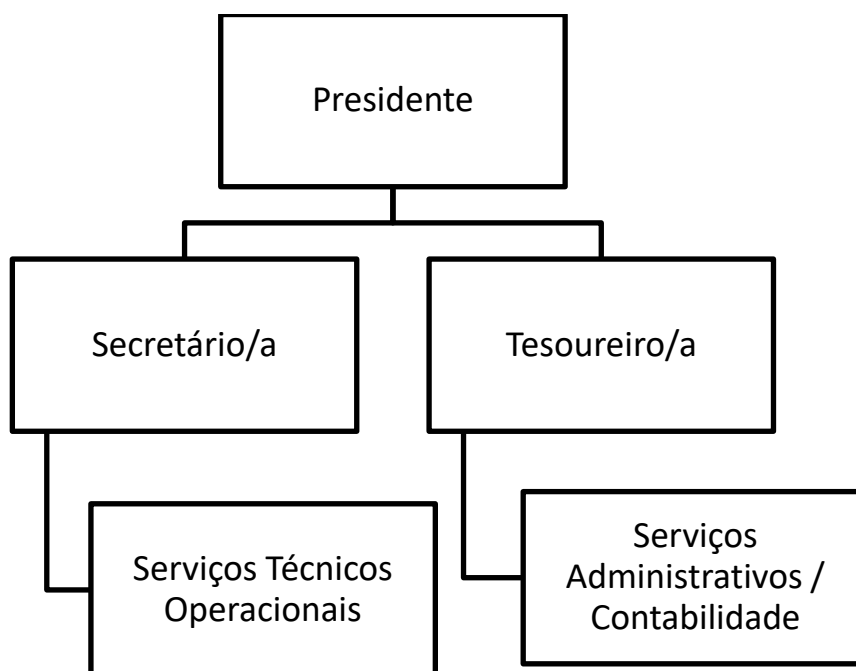


Ilustração 1 - Estrutura Organizacional Órgão Executivo

IV – IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS

ÓRGÃO EXECUTIVO

A composição do órgão executivo da junta, responsável pelo exercício de 2021, é a representada na seguinte tabela.

TITULAR	CARGO
Nuno Ricardo Moitoso e Rosa	Presidente
Fábio Alberto Pinheiro Faria	Secretário/a
Ana Luísa Rosa Sousa	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 Capelo, 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
Adriana Maria Costa Guardabassi Faria	Presidente
Paula Alexandra da Silva Brum	1º Secretário/a
Paulo Jorge Vargas da Silva	2º Secretário/a
Orlando Lourenço Rosa	Membro
Ilidia Maria da Silva Fialho Quadrado	Membro
Lígia Maria Pereira de Faria	Membro
Manuel Eugénio Regelo	Membro
	Membro
	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: 2021

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 31/12/2021, apresenta a seguinte composição:

RECEITAS		%	DESPESAS		%
Saldo gerência anterior	19 746,85 €	11,48%	Despesas correntes	89 953,85 €	52,29%
Receitas correntes	91 313,00 €	53,08%	Despesas de capital	82 078,00 €	47,71%
Receitas de capital	60 972,00 €	35,44%			
Total	172 031,85 €	100,00%	Total	172 031,85 €	100,00%

Situação orçamental - Receita

As receitas arrecadadas no ano de 2021 totalizaram o montante de 159.618,51 euros, de um total previsto de 172.031,85 euros constituído por 139.871,66 euros de receitas orçamentais e por 19.746,85 euros do saldo da gerência anterior, sendo a sua composição de (64,97%) de receitas correntes e (35,03%) de receitas de capital, correspondendo a uma execução superior em 47.277,66 euros ao orçamento inicial que foi no total de 92.594,00 euros.

Designação	Previsto	Realizado	Perc%
Receitas Correntes			
01 Impostos diretos	1 000,00	980,91	98,09
02 Impostos indiretos			
04 Taxas Multas e Outras Penalidades	270,00	236,00	87,41
05 Rendimentos de Propriedade			
06 Transferências Correntes	88 617,00	88 616,84	100,00
07 Venda de Bens e Serviços Correntes	1 069,00	686,55	64,22
08 Outras Receitas Correntes	357,00	356,17	99,77
16 Saldo da Gerência Anterior	19 746,85	19 746,85	100,00
Total de Receitas Correntes	111 059,85	110 623,32	99,61
Receitas de Capital			
09 Venda de Bens de Investimento	1 500,00	1 500,00	100,00
10 Transferências de Capital	59 472,00	47 495,19	79,86
13 Outras Receitas de Capital			
15 Reposições abatidas de pagamento			
Total de Receitas de Capital	60 972,00	48 995,19	80,36
Total Geral	172 031,85	159 618,51	92,78



Situação orçamental - Despesa

As despesas totais ascenderam a 149.174,39 euros de um total previsto de 172.031,85 euros correspondendo a uma execução superior em 56.580,39 euros ao orçamento inicial previsto de 92.594,00 euros.

Do total de despesas ocorridas no ano de 2021, 50,65% referem-se a despesas correntes e 49,35% a despesas de capital traduzindo-se respetivamente em 75.552,625 euros e 73.621,77 euros.

Despesas		
Despesas Correntes	Valor	%
01 - Despesas com o Pessoal.....	45 374,15	30,42%
02 - Aquisição de Bens e Serviços.....	22 561,10	15,12%
03 - Juros e Outros Encargos.....	0,00	0,00%
04 - Transferências Correntes.....	6 275,07	4,21%
05 - Subsídios.....	0,00	0,00%
06 - Outras Despesas Correntes.....	1 342,30	0,90%
<i>Total de Despesas Correntes</i>	75 552,62	50,65%
Despesas de Capital	Valor	%
07 - Aquisição de Bens de Capital.....	73 621,77	49,35%
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>	73 621,77	49,35%
<i>Total de Despesas: 149 174,39</i>		

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



A Síntese das Reconciliações Bancárias demonstra que:

Instituição Bancária		Saldo em 31/12/2021	Operações em trânsito-A adicionar	Operações em trânsito-A subtrair	Saldo contabilístico
Banco	Nº de conta				
Santander	00 028.337.142 TOTTA	7 891,09	339,08	0,00	8 230,17
Caixa Agrícola	313354.001-CCAM	2 213,95	0,00	0,00	2 213,95

A Conta à Ordem 00028337142 d0 SANTANDER apresenta divergência de valores justificada pelos movimentos em transito a 31 de dezembro.

Aplicações legais

Princípios e Regras Orçamentais

A Junta de Freguesia de Capelo cumpriu durante o ano de 2021 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 Capelo, 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 relacionadas 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	N.º 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		RC	RP	UE	EMPR	Início	Fim	Ano	Anos Seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano			Total
1	2021	<u>Funções gerais</u> Aquisição de Mobiliário e equipamento	0103	070109	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2021	31/12/2021	9.546,00	0,00	9.546,00	0,00	9.546,00	9.546,00	100,00	100,00
1	2021	Aquisição de Equipamento Informático	0103	070107	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2021	31/12/2021	520,00	0,00	520,00	0,00	520,00	520,00	100,00	100,00
1	2021	Aquisição de Software Informático	0103	070108	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2021	31/12/2021	850,00	0,00	850,00	0,00	850,00	850,00	100,00	100,00
1	2021	Obra conservação sede	0103	0701030101	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2021	31/12/2021	7.326,00	0,00	7.326,00	0,00	7.326,00	7.326,00	100,00	100,00
2	2018	<u>Funções sociais</u> Melhoramentos no cemitérios	0103	07010412	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2018	31/12/2021	60.428,00	0,00	60.428,00	0,00	41.332,75	41.332,75	81,96	81,96
2	2018	Remendagens	0103	0701040101	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2018	31/12/2021	819,00	0,00	819,00	0,00	590,00	590,00	72,04	72,04
2	2018	Reparação botes baleiros	0103	07030501	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2018	31/12/2021	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	1.999,89	1.999,89	99,99	99,99
2	2019	Reparação zona balnear 'Varadouro e Comprido'	0103	0701041302	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2019	31/12/2021	21.275,00	0,00	21.275,00	0,00	20.126,00	20.126,00	94,60	94,60
2	2021	Aquisição de sinalética de boas vindas	0103	0701040901	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2021	31/12/2021	7.890,00	0,00	7.890,00	0,00	2.090,97	2.090,97	26,50	26,50
2	2021	Obra da freguesia (espaço envolvente União Vulcânica)	0103	0701041301	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2021	31/12/2021	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00	4.500,00	100,00	100,00
2	2021	Aquisição de lajas para proteção de azulejos da casa dos Botes	0103	07030502	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2021	31/12/2021	431,00	0,00	431,00	0,00	430,70	430,70	99,93	99,93
2	2021	Melhoramentos nos miradouros e parques de lazer	0103	0701040901	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2021	31/12/2021	11.361,00	0,00	11.361,00	0,00	10.696,19	10.696,19	94,15	94,15
3	2020	<u>Funções económicas</u> Aquisição de palco - "Um palco de Cultura"	0103	0701040901	O	0,00	100,00	0,00	0,00	01/01/2020	31/12/2021	22.076,04	0,00	22.076,04	0,00	22.076,04	22.076,04	99,87	99,87

O Plano Plurianual de Investimentos, demonstra no decorrer do mandato as previsões de investimento a realizar na Freguesia, assim sendo no ano de 2021, a execução financeira do



Plano Plurianual de Investimentos (PPI) teve o nível de Execução de Financiamento Anual de 88,88% no valor total investido de 72.954,79 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 2021.

Resultado líquido

Analisada a Receita e a Despesa do Ano Económico de 2021, contempla-se que o saldo resultante após o encerramento do ano é de €10.444,12.

Passivos e Ativos

Passivo financeiro:

A 31 de Dezembro existiam dívidas a terceiros a curto prazo no valor de 588,03 euros.

Identificador	NIF Fornecedor	Designação fornecedor	Classificação económica	Caraterização	Contrato/Fatura	Data Doc.	Descrição	Dívida no início	Dívida no fim
510137563	510137563	Ampermania Terceira / 02		Curto prazo		30/11/2020	Lâmpada; Interruptor unipola	0,00	377,10
512083240	512083240	MLQ - Máquinas Agríc/ 07		Curto prazo		02/12/2020	Reposição de bagacina e co	0,00	13 100,00
510137563	510137563	Ampermania Terceira / 02		Curto prazo		18/12/2020	Interruptor; Disjuntor 1P 16A;	0,00	54,35
229325165	229325165	Marisa de Fátima Fons 04		Curto prazo		30/12/2020	Programas Ocupacionais - SI	0,00	7,55
512068500	512068500	Escritório Digital Repre 02		Curto prazo		31/12/2020	Brother Multifunções c/fax	0,00	1 095,04

A Junta de Freguesia não possuía empréstimos a 31 de dezembro de 2021.

