

# RELATÓRIO DE GESTÃO

Análise do ano económico 2023



*Junta de Freguesia de Calvaria de Cima*



## INDICE

Junta de Freguesia de Calvaria de Cima.....	1
Introdução .....	3
Caracterização da Entidade .....	4
Política Orçamental .....	7
Síntese da Execução Orçamental.....	7
Equilíbrio Orçamental .....	8
Análise da Receita .....	9
Execução anual.....	9
Transferências correntes e de capital.....	10
Evolução.....	11
Análise da Despesa .....	12
Execução anual.....	12
Evolução.....	13
Investimento / Plano Plurianual de Investimentos PPI.....	14
Plano Plurianual de Atividades PPA .....	15
Operações de Tesouraria .....	16
Retenções .....	16
Dívidas a Finanças, CGA e Seg. Social .....	16
Reconciliação bancária .....	17
Conta de gerência .....	18
Prestação de contas .....	19



## Introdução

Em cumprimento do estipulado no novo Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), conjugado com o disposto na alínea e) do n.º 1 do artigo 16.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, compete ao Órgão Executivo da Freguesia elaborar os documentos de prestação de contas, da gerência de 2023, e submeter à apreciação da Assembleia de Freguesia.

Neste contexto, a execução, o rigor dos registos e dos procedimentos, traduzem a fiabilidade e a verdade contabilística no estreito cumprimento das regras e princípios contabilísticos.

A preparação das demonstrações orçamentais e apresentação assenta nas orientações e na estrutura definidas pela NCP 26 - Contabilidade e Relato Orçamental e pretende dar a conhecer aos responsáveis e demais utentes da informação financeira da Junta de Freguesia de Calvaria de Cima, a execução e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia e da sua situação financeira a 31 de dezembro de 2023.

Pretende-se que seja um importante instrumento de apoio à gestão autárquica, pela possibilidade de se visualizarem, de forma simples e célere, as informações que se julgam suficientes à avaliação global e acompanhamento da situação financeira, tanto no domínio orçamental como no domínio económico e financeiro, e que espelhe a eficiência na utilização dos meios afetos à persuação das atividades desenvolvidas pela Junta de Freguesia e a eficácia na realização dos objetivos inicialmente aprovados, sem esquecer o peso que a vertente política confere nesta análise, tendo sempre presente os superiores interesses da população da freguesia.

O planeamento serviu de base à construção do presente relatório, seguindo-se a fase de recolha e tratamento da informação relativa à autarquia. Para uma análise rigorosa e fidedigna foram consultados os seguintes documentos:

### MAPAS APRESENTADOS

- Demonstração de Desempenho Orçamental
- Demonstração de Execução Receita
- Demonstração de Execução Despesa
- Demonstração de Execução PPI
- Fluxos de Caixa – Resumo
- Fluxos de Caixa – Recebimentos
- Fluxos de Caixa – Pagamentos
- Mapa de Operações de Tesouraria
- Mapa de Retenções
- Resumo Diário de Tesouraria

O Presidente

---

(Luís Silva)



---

## Caracterização da Entidade

### 1.- Identificação da Entidade:

#### 1.1 – Designação

Junta de Freguesia de Calvaria de Cima

#### 1.2 – Número de Identificação Fiscal

510836321

#### 1.3 – Endereço

**Morada:** Rua das Almoinhas, 36  
2480-055, Calvaria de Cima

**Telefone:** 244 482 446

**Email:** freguesiacalvaria@sapo.pt

### 2.- Legislação

2.1 – A constituição, orgânica e funcionamento das Juntas de Freguesias encontra-se regulada na lei 169/99, de 18 de setembro, na sua atual redação, que define o regime jurídico de funcionamento dos órgãos dos municípios e das freguesias e estabelece o quadro de competências dos titulares dos seus órgãos.

Regime Financeiro Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro.

### 3.- Descrição Sumária das Atividades

- Gestão dos serviços da Junta
- Administração e conservação do Património da Freguesia, sobretudo dos bens de domínio público
- Apoio a atividades culturais e recreativas e educativas
- Gestão do Cemitério da Freguesia

### 4.- Recursos Humanos

#### 5.1 – Quadro de Pessoal

O Quadro de Pessoal da Junta de Freguesia de Calvaria de Cima é composto por:

- 2 Assistentes Operacionais – Serviços Administrativos e Serviços da Rua



## 5.- Organização Contabilística

A contabilidade da Junta de Freguesia de Calvaria de Cima é executada de acordo com as normas estabelecidas pelo SNC-AP, utilizando-se software (GESAUTARQUIA) adquirido para o efeito. A Junta de Freguesia de Calvaria de Cima enquadra-se no âmbito das autarquias abrangidas pelo regime Micro Entidades pelo SNC-AP.

Após a aprovação do orçamento, o mesmo é inserido no software e a partir desse momento pode-se começar a proceder à contabilização dos diversos factos patrimoniais.

No ano de 2023 não houve necessidade de se proceder à elaboração e aprovação de demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas intercalares.

## 6.- Identificação dos Responsáveis

### 6.1 - Órgão Executivo

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

Titular	Cargo	Período
- Luís Silva	Presidente	01-01-2023 a 31-12-2023
- Paulo Silva	Secretário	01-01-2023 a 31-12-2023
- Sofia Leal	Tesoureiro	01-01-2023 a 31-12-2023

De acordo com o disposto no art. 16º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, é da competência da Junta de Freguesia, 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.

**6.2 - Órgão Deliberativo**

O órgão deliberativo da freguesia, constitui a Assembleia de Freguesia, apresentando a Mesa da Assembleia a seguinte composição:

<b>Titular</b>	<b>Cargo</b>	<b>Período</b>
- Jorge Carreira	Presidente	01-01-2023/31-12-2023
- Ana Teresa	1º Secretário	01-01-2023/31-12-2023
- Marta Costa	2º Secretário	01-01-2023/31-12-2023
- Adriano Silva	Vogais	01-01-2023/31-12-2023
- Susana Brito	Vogais	01-01-2023/31-12-2023
- Joaquim Silva	Vogais	01-01-2023/31-12-2023
- Patricia Sousa	Vogais	01-01-2023/31-12-2023
- Joaquim Amorim	Vogais	01-01-2023/31-12-2023
- Daniela Oliveira	Vogais	01-01-2023/31-12-2023

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.



## Política Orçamental

Os documentos previsionais nomeadamente o Orçamento 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.

Seguidamente apresentamos a análise à estrutura e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia.

O Orçamento corrigido, a 31.12.2023, apresenta a seguinte composição:

<b>Receitas</b>		<b>%</b>	<b>Despesas</b>		<b>%</b>	<b>Saldo</b>	
Receitas correntes	126 824,74	51,69%	Despesas correntes	106 568,94	43,44%	Saldo corrente	20 255,80
Receitas Capital	75 193,76	30,65%	Despesas de capital	138 781,18	56,56%	Saldo capital	-63 587,42
Outras receitas	0,00	0,00%				Outras	0,00
Sd. Gerência Anterior	43 331,62	17,66%				Sd. Gerência Anterior	43 331,62
	<b>245 350,12</b>	<b>100,00%</b>		<b>245 350,12</b>	<b>100,00%</b>		<b>0,00</b>

O Saldo da Gerência Anterior, incorporado no orçamento através de Alteração orçamental modificativa, foi aplicado maioritariamente em despesas de capital tendo apenas 331,62 euros sido aplicados em despesas correntes.

### Síntese da Execução Orçamental

A execução orçamental do ano de 2023, refletida de forma resumida no quadro abaixo, resultou numa Receita orçamental que ascendeu a 197.885,87 euros, e da realização de Despesa orçamental, no valor 210.109,64 euros, culminando num resultado anual negativo, no montante de -12.223,77 euros.

<b>Receitas</b>		<b>%</b>	<b>Despesas</b>		<b>%</b>	<b>Saldo</b>	
Receitas correntes	128 022,46	64,70%	Despesas correntes	106 201,75	50,55%	Saldo corrente	21 820,71
Receitas Capital	69 863,41	35,30%	Despesas de capital	103 907,89	49,45%	Saldo capital	-34 044,48
Outras Receitas	0,00						0,00
	<b>197 885,87</b>	<b>100,00%</b>		<b>210 109,64</b>	<b>100,00%</b>		<b>-12 223,77</b>

**Equilíbrio Orçamental**

A regra do equilíbrio orçamental preconizada pelo regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais, constante da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, determina que as receitas correntes devem ser pelo menos iguais às despesas correntes.

A execução orçamental da Junta de Freguesia de Calvaria de Cima no ano 2023 cumpriu com esta regra, encerrando o exercício orçamental com um saldo corrente superavitário de 21.820,71 euros.

A evolução da poupança corrente nos últimos anos, evidenciada no quadro abaixo, comprova um bom desempenho orçamental da autarquia, que vem permitindo libertar meios financeiros para aplicação em investimento.

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Receitas correntes	122 858,14	128 022,46
Despesas correntes	101 103,16	106 201,75
<b>Saldo Corrente</b>	<b>21 754,98</b>	<b>21 820,71</b>



## **Análise da Receita**

### **Execução anual**

As receitas da autarquia podem ser divididas em dois grandes grupos:

– **Receitas próprias**, que englobam os recursos financeiros que as freguesias podem arrecadar ao abrigo do Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (artigo 23.º da Lei 73/2013, de 03 de setembro), nomeadamente: a cobrança de impostos, taxas, multas e outras penalidades e o produto da venda de bens e serviços correntes;

– **Transferências**, que podem assumir uma natureza corrente ou de capital e que por norma referem-se a rendimentos de transações que não envolvem uma contraprestação direta por parte da autarquia.

A estrutura da execução da receita, no ano de 2023, encontra-se representada no quadro seguinte, permitindo uma avaliação da receita, não só através da análise ao grau de execução orçamental dos diferentes capítulos, assim como do peso de cada capítulo na receita global arrecadada pela autarquia.

<b>Capítulo</b>	<b>Orçamento Corrigido</b>	<b>Execução</b>	<b>Grau Execução</b>	<b>Peso</b>
R1 Receita fiscal	9 100,00	9 081,32	99,79%	4,59%
R3 Taxas, multas e outras penalidades	3 310,00	2 595,91	78,43%	1,31%
R4 Rendimentos de propriedade	0,00	0,00	0,00%	0,00%
R5 Transferências e subsídios correntes	99 671,22	98 689,69	99,02%	49,87%
R6 Venda de bens e serviços	14 243,52	17 466,54	122,63%	8,83%
R7 Outras receitas correntes	500,00	189,00	37,80%	0,10%
R8 Venda de bens de investimento	15 000,00	9 710,00	64,73%	4,91%
R9 Transferências e subsídios de capital	60 193,76	60 153,41	99,93%	30,40%
R14 Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>202 018,50</b>	<b>197 885,87</b>	<b>97,95%</b>	<b>100,00%</b>

A Junta de Freguesia de Calvaria de Cima previu, para o ano 2023, arrecadar um montante de 202.018,50 euros dos quais arrecadou 197.885,87 euros (fora o saldo da gerência anterior no valor de 43.331,62 euros) que se distribuem pelas várias rubricas acima mencionadas, sendo que o grau de Execução Orçamental das receitas se situa nos 97,95%.

Da análise ao quadro anterior, é possível ainda observar que o capítulo da receita que representa a maior parcela são as Transferências Correntes que representa 49,87% da receita total arrecadada.

**Transferências correntes e de capital**

Com um peso de 49,87% na receita total, as transferências correntes apresentam-se como a maior fonte de receita do orçamento. Da observação ao quadro seguinte, constata-se que este capítulo é constituído, essencialmente, por transferências efetuadas ao abrigo dos acordos e contratos em vigor com o Município (Acordo de Execução) e pelas transferências com origem no Orçamento de Estado para as Freguesias (Fundo Financiamento Freguesias), responsável por 70,24% do total da receita deste capítulo.

<b>Transferências Correntes</b>	<b>Valor Previsto</b>	<b>Valor Recebido</b>	<b>Grau Execução</b>
<b>R5.1.1.1 Administração Central - Estado Português</b>	<b>68 177,66</b>	<b>69 317,52</b>	<b>101,67%</b>
Fundo de Financiamento das Freguesias	44 671,00	44 671,00	100,00%
Tranf. Correntes - Nº 8 do Artº 38º da Lei 73/2013	18 194,00	18 194,00	100,00%
Compensação da Remuneração dos Eleitos Locais	5 312,66	6 452,52	121,46%
<b>R5.1.1.2 Administração Central - Outras entidades</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
IEFP - Programas Ocupacionais	100,00	0,00	0,00%
<b>R5.1.1.5 Administração Local</b>	<b>30 893,56</b>	<b>28 026,94</b>	<b>90,72%</b>
Protocolo de Acordo de Execução	27 843,56	27 918,56	100,27%
Eleições	50,00	108,38	216,76%
Protocolo Cedência de Espaço	3 000,00	0,00	0,00%
<b>R5.1.3 Outras</b>	<b>500,00</b>	<b>1 345,23</b>	<b>269,05%</b>
Donativos particulares	500,00	1 345,23	269,05%
<b>Total</b>	<b>99 671,22</b>	<b>98 689,69</b>	<b>99,02%</b>

<b>Transferências Capital</b>	<b>Valor Previsto</b>	<b>Valor Recebido</b>	<b>Grau Execução</b>
<b>R9.1.1.5 Administração Local</b>	<b>60 193,76</b>	<b>60 153,41</b>	<b>99,93%</b>
Contrato Interadministrativo- Construção do Pavilhão	35 000,00	34 959,65	99,88%
Transferencias do Municipio	25 193,76	25 193,76	100,00%
<b>Total</b>	<b>60 193,76</b>	<b>60 153,41</b>	<b>99,93%</b>

**Evolução**

A receita cobrada no exercício apresentou-se superior ao verificado no ano de 2022, refletido num aumento de 82.871,88 euros (Variação: 53,86%). Este aumento deve-se na sua maioria às transferências de Capital.

O quadro abaixo apresenta a comparação homologa da receita cobrada, permitindo perceber as variações ocorridas nos seus diferentes capítulos.

Capítulo	2022		2023		Variação	
	Execução	Peso	Execução	Peso	Abs.	Rel.
<b>Receita corrente</b>	<b>122 858,14</b>	<b>79,85%</b>	<b>128 022,46</b>	<b>64,70%</b>	<b>5 164,32</b>	<b>4,20%</b>
R1.1 Impostos diretos	9 323,06	6,06%	9 081,32	4,59%	-241,74	-2,59%
R3 Taxas, multas e outras penalidades	2 618,56	1,70%	2 595,91	1,31%	-22,65	-0,86%
R5 Transferências e subsídios correntes	93 099,27	60,51%	98 689,69	49,87%	5 590,42	6,00%
R6 Venda de bens e serviços	16 821,35	10,93%	17 466,54	8,83%	645,19	3,84%
R7 Outras receitas correntes	995,90	0,65%	189,00	0,10%	-806,90	-81,02%
<b>Receita capital</b>	<b>31 009,63</b>	<b>20,15%</b>	<b>69 863,41</b>	<b>35,30%</b>	<b>38 853,78</b>	<b>125,30%</b>
R8 Venda de bens de investimento	10 270,00	6,67%	9 710,00	4,91%	-560,00	-5,45%
R9 Transferências e subsídios de capital	20 739,63	13,48%	60 153,41	30,40%	39 413,78	190,04%
<b>Outras receitas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total</b>	<b>153 867,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>197 885,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>44 018,10</b>	<b>28,61%</b>



## **Análise da Despesa**

### **Execução anual**

A Despesa Orçamental paga foi de 210.109,64 euros e apresenta um diferencial de 35.240,48 euros relativamente ao orçamento corrigido, após inclusão do saldo da gerência anterior.

Em termos de despesa efetivamente assumida, os compromissos anuais assumidos no período ascenderam a 245.280,71 euros, transitando para o ano seguinte compromissos no valor de 14.905,19 euros.

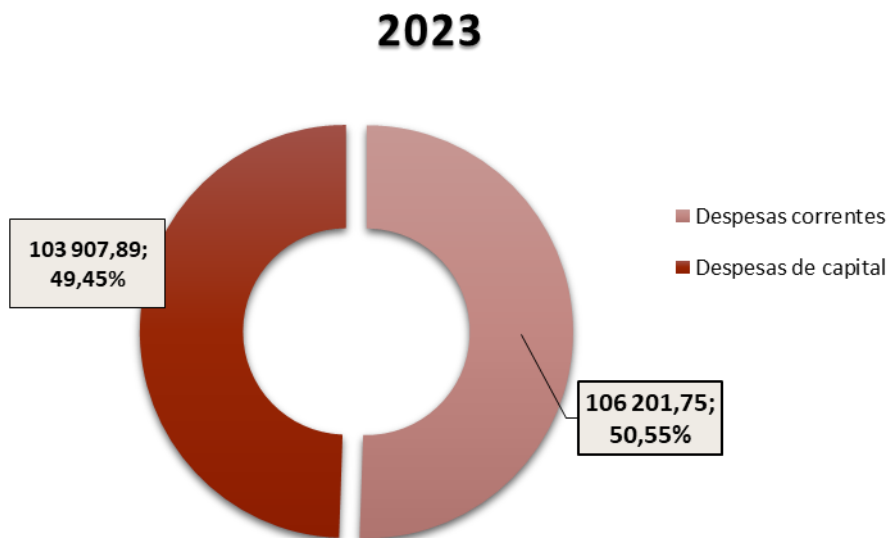
A estrutura e a execução da despesa encontram-se representadas no quadro seguinte, onde estão também evidenciados os agrupamentos com maior peso na despesa total.

<b>Cápítulo</b>	<b>Orçamento Corrigido</b>	<b>Execução</b>	<b>Grau Execução</b>	<b>Peso</b>
<b>D1 Despesas com o pessoal</b>	<b>55 082,80</b>	<b>54 776,57</b>	<b>99,44%</b>	<b>26,07%</b>
Remunerações certas e permanentes	46 664,14	46 357,91	99,34%	22,06%
Abonos variáveis ou eventuais	615,76	615,76	100,00%	0,29%
Segurança social	7 802,90	7 802,90	100,00%	3,71%
<b>D2 Aquisição de bens e serviços</b>	<b>40 988,11</b>	<b>40 927,15</b>	<b>99,85%</b>	<b>19,48%</b>
Aquisição de bens	16 567,94	16 537,19	99,81%	7,87%
Aquisição de serviços	24 420,17	24 389,96	99,88%	11,61%
<b>D3 Juros e outros encargos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>D4 Transferências e subsídios correntes</b>	<b>3 084,71</b>	<b>3 084,71</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,47%</b>
Instituições sem fins lucrativos	2 404,00	2 404,00	100,00%	1,14%
Bolsa Mensal	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Sub. Alimentação	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Calvaria a Crescer	680,71	680,71	100,00%	0,32%
<b>D5 Outras despesas correntes</b>	<b>7 413,32</b>	<b>7 413,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,53%</b>
<b>D6 Aquisição de bens de capital</b>	<b>138 781,18</b>	<b>103 907,89</b>	<b>74,87%</b>	<b>49,45%</b>
<b>Total</b>	<b>245 350,12</b>	<b>210 109,64</b>	<b>85,64%</b>	<b>100%</b>

No ano de 2023, revelaram-se como agrupamentos de maior peso estrutural: *a Aquisição de Bens de Capital (49,45%) e as Despesas com o Pessoal* que representa 26,07% da despesa total paga.



Da análise ao quadro anterior verifica-se que a despesa paga apresentou um grau de execução de 85,64%, dos quais 50,55% destinaram-se ao pagamento de despesas de natureza corrente. O remanescente (49,45%) foi aplicado no financiamento do investimento, o qual atingiu no ano de 2023 um volume executado de, aproximadamente, 103,9 mil euros.



### Evolução

A despesa paga no exercício findo apresentou-se, em termos globais, superior em 45,32 % à realizada no ano de 2022, sendo as Despesas de Capital as responsáveis pelo aumento da despesa.

O quadro abaixo apresenta a comparação homologa da despesa paga, permitindo aferir as variações ocorridas na execução dos seus diferentes agrupamentos.

Capítulo	2022		2023		Variação	
	Execução	Peso	Execução	Peso	Abs.	Rel.
<b>Despesa corrente</b>	<b>101 103,16</b>	<b>69,93%</b>	<b>106 201,75</b>	<b>50,55%</b>	<b>5 098,59</b>	<b>5,04%</b>
D1 Despesas com o pessoal	42 990,90	29,73%	54 776,57	26,07%	11 785,67	27,41%
D2 Aquisição de bens e serviços	48 837,13	33,78%	40 927,15	19,48%	-7 909,98	-16,20%
D3 Juros e outros encargos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
D4 Transferências e subsídios correntes	3 414,61	2,36%	3 084,71	1,47%	-329,90	-9,66%
D5 Outras despesas correntes	5 860,52	4,05%	7 413,32	3,53%	1 552,80	26,50%
<b>Despesa de capital</b>	<b>43 477,59</b>	<b>30,07%</b>	<b>103 907,89</b>	<b>49,45%</b>	<b>60 430,30</b>	<b>138,99%</b>
D6 Aquisição de bens de capital	43 477,59	30,07%	103 907,89	49,45%	60 430,30	138,99%
D7 Transferências e subsídios de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>144 580,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>210 109,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>65 528,89</b>	<b>45,32%</b>



## ***Investimento / Plano Plurianual de Investimentos PPI***

O Plano Plurianual de Investimentos inclui todos os projetos a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pela Autarquia e explicita a respetiva previsão de despesa.

O conteúdo do Plano Plurianual de Investimentos, atendendo ao enquadramento legal estabelecido, reporta apenas aos projetos/ações financiados por despesas de investimento (07 – Aquisição de Bens de Capital), os quais constituem a globalidade dos investimentos a realizar pela Freguesia no ano 2023.

Da análise ao Mapa “Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos”, podemos observar que o valor do Orçamento realizado em investimento autárquico totalizou, cerca de 103,9 mil euros (representativo de um nível de execução anual de 74,85%), distribuído por 13 Projetos de intervenção nas mais diversas áreas de atuação da Freguesia.

<b>Projeto</b>	<b>Designação do projeto</b>	<b>Montante previsto</b>	<b>Montante Executado</b>	<b>Nível de execução (%)</b>
2023/0113	Viadutos, arruamentos e obras complementares	20 635,97 €	20 635,97 €	100,00%
2023/0101	Beneficiação da Sede de Freguesia	50,00 €	- €	0,00%
2023/0102	Instalações de serviços - outros	984,12 €	984,12 €	100,00%
2023/0103	Construção de Pavilhão- Estaleiro	42 665,00 €	15 000,00 €	35,16%
2023/0104	Melhoramento dos Parques e Jardins da Freguesia	6 631,10 €	5 979,20 €	90,17%
2023/0105	Beneficiação dos Caminhos Rurais	77,49 €	77,49 €	100,00%
2023/0106	Aquisição de Sinalização e Topominia	- €	- €	0,00%
2023/0107	Aquisição de Equipamento de Informática	- €	- €	0,00%
2023/0108	Aquisição de Software Informático	1 416,60 €	1 416,60 €	100,00%
2023/0109	Aquisição de Equipamento Administrativo	40,65 €	40,65 €	100,00%
2023/0110	Ferramentas e Utensílios	- €	- €	0,00%
2023/0111	Aquisição de Terrenos	16 500,00 €	16 500,00 €	100,00%
2023/0112	Beneficiação do Cemitério da Freguesia	49 821,80 €	43 273,86 €	86,86%
		<b>138 822,73</b>	<b>103 907,89</b>	<b>74,85%</b>

**Plano Plurianual de Atividades PPA**

O Plano Plurianual de Atividades inclui todos os projetos a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pela Autarquia na área social e cultural.

Da análise ao Mapa “Execução Anual do Plano Plurianual de Atividades”, podemos observar que o valor do Orçamento realizado totalizou, cerca de 12,7 mil euros (representativo de um nível de execução anual de 99,76%), distribuído por 9 Projetos de intervenção nas áreas sociais e culturais de atuação da Freguesia.

<b>Projeto</b>	<b>Designação do projeto</b>	<b>Montante previsto</b>	<b>Montante Executado</b>	<b>Nível de execução (%)</b>
2023/0101	Produtos de limpeza e higiene - EB1 de S. Jorge	1 264,90 €	1 264,90 €	100,00%
2023/0102	Produtos de Limpeza e Higiene - EB1 de Calvaria de Cima	1 318,76 €	1 318,76 €	100,00%
2023/0103	produtos de Limpeza e Higiene - Junta	1 529,06 €	1 498,31 €	97,99%
2023/0201	Apoio Pré-Escolar Eco Inglês	880,00 €	880,00 €	100,00%
2023/0202	Iluminação e Arvore de Natal	1 252,30 €	1 252,30 €	100,00%
2023/0203	Outras Iniciativas	147,83 €	147,83 €	100,00%
2023/0204	Passeio do Idoso	4 620,00 €	4 620,00 €	0,00%
2023/0301	Donativos em Espécie	1 168,50 €	1 168,50 €	0,00%
2023/0301	Donativos em Espécie	582,09 €	582,09 €	100,00%
		<b>12 763,44</b>	<b>12 732,69</b>	<b>99,76%</b>



## Operações de Tesouraria

O Mapa de Operações de Tesouraria reflete para cada uma das rubricas, as responsabilidades perante terceiros decorrentes da gerência anterior, os movimentos ocorridos durante o ano de 2023, bem como as responsabilidades que transitam para o período seguinte.

Do exame efetuado aos documentos que suportam os movimentos, contas correntes de Operações de Tesouraria e da observação ao quadro anterior, podemos concluir:

- A autarquia transitou do exercício de 2022, com um total de responsabilidades fixo em 10,00 €;
- Durante 2023, entraram valores num total de 360 €, assim como entregues valores fixos no montante de 340€, encontrando-se um saldo de 30,00€.

Este valor é relativo a uma única Operação de Tesouraria, o Fundo Ambiental.

<i>Código</i>	<i>Designação</i>	<i>Saldo Gerencia anterior</i>	<i>Movimento Anual</i>		<i>Saldo Gerência Seguinte</i>
			<i>Debito</i>	<i>Crédito</i>	
170204	Fundo Ambiental	10,00 €	340,00 €	360,00 €	30,00 €
<b>Total</b>		<b>10,00</b>	<b>340,00</b>	<b>360,00</b>	<b>30,00</b>

## Retenções

Da análise efetuada às contas correntes de Retenções e da observação ao quadro seguinte, podemos concluir:

- A autarquia transitou do ano 2022 com saldo de 216,10€.
- No ano 2023 foram retidos valores num total de 5.218,07 €, assim como entregues valores fixos no montante de 5.127,94 €.
- Ficando pendentes as retenções dos vencimentos de dezembro e IRS-Independentes no montante de 306,23 € que serão entregues no mês de janeiro de 2024.

<i>Código</i>	<i>Designação</i>	<i>Saldo Gerencia anterior</i>	<i>Movimento Anual</i>		<i>Saldo Gerência Seguinte</i>
			<i>Debito</i>	<i>Crédito</i>	
170101	IRS	216,10	1 785,47	1 636,37	67,00
170102	Seg Social	0,00	2 941,97	3 181,20	239,23
170203	ADSE	0,00	400,50	400,50	0,00
<b>Total</b>		<b>216,10</b>	<b>5 127,94</b>	<b>5 218,07</b>	<b>306,23</b>

## Dívidas a Finanças, CGA e Seg. Social

As datas do relatório não existiam dívidas.



## Reconciliação bancária

A conciliação bancária é o processo de fazer corresponder os saldos nos registos contabilísticos de uma entidade com as informações correspondentes nas contas bancárias. O objetivo deste processo é determinar as diferenças entre os dois e realizar as alterações nos registos contabilísticos, conforme seja apropriado. Este processo também é conhecido como “reconciliação bancária”.

A conciliação bancária deve ser efetuada em intervalos regulares para todas as contas bancárias, de forma a garantir que os registos contabilísticos da empresa estão corretos. Se isso não acontecer, pode vir a descobrir que os saldos das contas bancárias são menores do que o esperado, o que pode resultar em cheques devolvidos ou taxas de levantamento a descoberto.

A conciliação bancária também pode detetar alguns tipos de fraude após a sua ocorrência. Essa informação pode ser usada para conceber melhores sistemas de controlo sobre recebimentos e pagamentos.

É extremamente improvável que os saldos registados na empresa e os saldos no banco sejam iguais, pois podem existir pagamentos e depósitos em curso, bem como comissões bancárias, entre outros.

Assim após realização das reconciliações bancárias as duas contas existentes na Junta de Freguesia de Calvaria de Cima, os movimentos em transito são:

### Síntese das reconciliações bancárias

Período de relato: 01-01-2023 a 31-12-2023				
Banco	Saldo certificado pela instituição	Operações em trânsito		Saldo contabilístico
		A adicionar	A subtrair	
(1)	(3)	(4)	(5)	(6) = (3) + (4) - (5)
CCAM	1 081,69 €	1 028,50 €	682,59 €	1 427,60 €
CGD	41 257,21 €	3 081,62 €	15 222,68 €	29 116,15 €
CCAM (Prazo)	500,00 €	0,00 €	0,00 €	500,00 €
<b>Total de depósitos bancários</b>	<b>42 838,90</b>	<b>4 110,12</b>	<b>15 905,27</b>	<b>31 043,75</b>
<b>Caixa</b>	<b>94,10 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>94,10 €</b>
<b>Total das Disponibilidades</b>				<b>31 137,85 €</b>



### **Conta de gerência**

Da análise à conta de gerência verifica-se que o saldo a transitar para o ano de 2024 de operações orçamentais é de 31.107,85 €.

<b>Descrição</b>	<b>Operações Orçamentais</b>	<b>Operações de tesouraria</b>	<b>Total</b>
Saldo transitado 2022	43 331,62	10,00	43 341,62
Receita cobrada	197 885,87	360,00	198 245,87
Despesa Paga	210 109,64	340,00	210 449,64
<b>Saldo a transitar</b>	<b>31 107,85</b>	<b>30,00</b>	<b>31 137,85</b>



## **Prestação de contas**

Os Documentos de Prestação de Contas são apresentados em obediência à Instrução n.º 1/2019 – Tribunal de Contas, com as necessárias adaptações introduzidas pela Resolução n.º 2/2020 de 23 de dezembro de 2020 – Prestação de contas ao Tribunal relativas ao ano de 2023 e gerências partidas de 2023.

Em conformidade com as resoluções referidas e restantes obrigações declarativas previstas na Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso, resultam para a Freguesia como elementos de prestação de contas, os seguintes documentos apresentados em anexo ao presente relatório.

**Anexo I** - Demonstração de desempenho orçamental 2023

**Anexo II** - Alterações Orçamentais da Receita 2023

**Anexo III** - Alterações Orçamentais da Despesa 2023

**Anexo IV** - Plano Plurianual de Atividades PPA

**Anexo V** - Plano Plurianual de Investimentos PPI