

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

No final de mais um ano económico foram elaborados os documentos de Prestação de Contas, de modo rigoroso e transparente, de acordo com os princípios estabelecidos nas normas legais.

Os documentos elaborados comportam um conjunto muito diversificado de informação, que procuramos transmitir de forma simples e objetiva, de modo a servir os diferentes públicos interessados: Eleitos, Entidades Institucionais, Entidades Fiscalizadoras e Cidadãos em geral.

Quadro nº 1

Síntese da Execução do Orçamento

Designação	Orçamento		Execução	Taxa Execução
	Inicial	Final		
Receitas	230 000,00 €	341 816,23 €	327 296,27 €	95,75%
Despesas	230 000,00 €	341 816,23 €	273 623,33 €	80,05%

O orçamento para 2024 apresentava na altura da sua aprovação previsões iniciais de receita e despesa no montante de 230 000,00€. No final do ano, devido às alterações modificativas introduzidas ao longo do ano, as previsões de receita e despesa passaram para 341 816,23€.

Como poderemos verificar comparando os valores previstos com os valores de execução a receita apresenta uma taxa de execução de 95,75% e a despesa uma taxa de execução de 80,05%.

A despesa apresenta uma execução mais baixa 80,05%, o que não deixa de ser uma boa execução embora influenciada pelas dificuldades encontradas para a concretização de algumas propostas cuja realização foi sendo adiada.

Resultado Orçamental

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

A receita cobrada totalizou 327 296,27€, apresentado uma taxa de execução de 95,75%.

Quadro nº 2

Receita Corrigida vs Receita Cobrada

	Receita Corrigida	%	Receita Cobrada	%	Variação	%
Receitas Correntes	231 400,00 €	67,70%	218 875,31 €	66,87%	- 12 524,69 €	
Receitas de Capital	2 500,00 €	0,73%	451,05 €	0,14%	- 2 048,95 €	
Outras Receitas	107 916,23 €	31,57%	107 969,91 €	32,99%	53,68 €	
	341 816,23 €	100,00%	327 296,27 €	100,00%	- 14 519,96 €	95,75%

A despesa paga totalizou 273 632,23€, apresentando uma taxa de execução de 80,05%.

Quadro nº 3

Despesa Corrigida vs Despesa Paga

	Despesa Corrigida	%	Despesa Paga	%	Variação	%
Despesas Correntes	278 017,23 €	81,34%	247 836,40 €	90,57%	- 30 180,83 €	
Despesas de Capital	63 799,00 €	18,66%	25 795,93 €	9,43%	- 38 003,07 €	
	341 816,23 €	100,00%	273 632,33 €	100,00%	- 68 183,90 €	80,05%

Em termos relativos verifica-se que a receita corrente representa 66,87% do total da receita cobrada. Na componente da despesa o peso relativo da despesa corrente foi de 90,57% da despesa total.

No quadro seguinte vamos expor o resultado orçamental de 2024 bem como demonstrar o cumprimento do princípio do equilíbrio orçamental consagrado no ponto 3.1.1 do Pocal.

Quadro nº 4

Resultado Orçamental

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

Resultado Orçamental	2024
Receita Corrente Cobrada	218 875,31 €
Despesa Corrente Paga	247 836,40 €
Saldo Corrente	- 28 961,09 €
Receita de Capital Cobrada	604,73 €
Despesa de Capital Paga	25 795,93 €
Saldo de Capital	- 25 191,20 €
Receita Total Cobrada	219 480,04 €
Despesa Total Paga	273 632,33 €
Saldo da Gerência Anterior	107 816,23 €
Saldo Orçamental	53 663,94 €

Na análise do quadro apresentado verificamos um saldo corrente negativo de 28 961,09€ pelo que parte da despesa corrente foi suportada pelo saldo.

O saldo de capital apresenta um valor negativo de 25 191,20€ pelo que a despesa de investimento é suportada em parte pela utilização de parte do saldo do ano anterior.

O equilíbrio orçamental encontra-se cumprido pois do definido no artigo 40º do REFALEI temos de verificar a garantia do equilíbrio orçamental, em termos de documentos previsionais em dois momentos.

- No momento de elaboração do orçamento, com eventuais alterações anteriores à introdução do saldo de gerência;

Nesta fase a receita corrente bruta tem de ser pelo menos igual às receitas correntes acrescida da amortização média dos empréstimos de m.l.p.

- No momento de aprovação da revisão que introduza o saldo de gerência para reforço da despesa.

No momento da introdução do saldo de gerência temos de somar à receita corrente a parte do saldo de gerência que ficar afeto ao reforço da receita corrente.

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

As Operações de tesouraria não fazem parte do orçamento, referem-se a valores recebidos de terceiros e que serão entregues pela autarquia, servindo esta como intermediário obrigatório.

O mapa seguinte sistematiza todas as operações efetuadas durante o presente exercício, como se pode verificar não apresenta nenhum movimento.

Quadro 5

Operações de Tesouraria

Operações de Tesouraria	Saldo da Gerência Anterior	Movimentos a Débito	Movimentos a Crédito	Saldo Para a Gerência Seguinte
	- €	- €	- €	- €

Quadro 6

Saldo para a Gerência Seguinte

Descrição	Montante
Saldo Orçamental	53 663,94 €
Saldo de Operações de Tesouraria	- €
Saldo para a Gerência Seguinte	53 663,94 €

O saldo a transitar para a gerência seguinte é de 53 663,94€.

Análise da Receita

As receitas da autarquia podem ser divididas em 2 grandes grupos:

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

- **Receitas Próprias**, englobam os recursos financeiros que as freguesias podem arrecadar ao abrigo do RFALEI (Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (artigo 23º 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 ou de bens de investimento.

- **Transferências**, podem assumir uma natureza corrente ou de capital e por norma referem-se a recursos financeiros provenientes da repartição de recursos públicos entre o Estado e as Freguesias ou entre os Municípios e as Freguesias.

A estrutura da execução da receita, no ano de 2024, 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 freguesia.

Quadro 7

Análise Orçamental da Receita

Descrição	Orçamento da Receita 2024	Receita Corrigida 2024	Receita Cobrada 2024	Grau de Execução	Peso (%)
Impostos Diretos	5 500,00 €	5 500,00 €	4 887,12 €	88,86%	1,49%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	4 220,00 €	4 220,00 €	2 203,50 €	52,22%	0,67%
Rendimentos de Propriedade	- €	- €	- €	0,00%	0,00%
Transferências Correntes	200 600,00 €	204 600,00 €	199 658,14 €	97,58%	61,00%
Venda de Bens e Serviços Correntes	14 580,00 €	14 580,00 €	11 578,92 €	79,42%	3,54%
Outras Receitas Correntes	2 500,00 €	2 500,00 €	547,63 €	21,91%	0,17%
Total de Receitas Correntes	227 400,00 €	231 400,00 €	218 875,31 €	94,59%	66,87%
Venda de Bens de Investimento	2 500,00 €	2 500,00 €	451,05 €	0,00%	0,14%
Transferências de Capital	- €	- €	- €	0,00%	0,00%
Outras Receitas de Capital	- €	- €	- €	0,00%	0,00%
Total de Receitas de Capital	2 500,00 €	2 500,00 €	451,05 €	18,04%	0,14%
Reposições não Abatidas nos Pagamentos	100,00 €	100,00 €	153,68 €	153,68%	0,05%
Saldo da Gerência Anterior	- €	107 816,23 €	107 816,23 €	100,00%	32,94%
Total de Outras receitas	100,00 €	107 916,23 €	107 969,91 €	100,05%	32,99%
Total de Receitas	230 000,00 €	341 816,23 €	327 296,27 €	95,75%	100,00%

Da análise ao quadro destaca-se, na receita corrente, a rubrica Transferências Correntes com um montante de receita de 199 658,14€ representando 61% do total da receita e com uma execução de 97,58%.

O saldo do ano anterior representou 32,94% da receita total de 2024.

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

As restantes rubricas apresentam comportamentos em linha com as previsões, contribuindo para uma taxa de execução anual de 100,05%.

Quadro 8

Estrutura da Receita Corrente

Descrição	Receita Cobrada 2024	Peso (%)
Impostos Diretos	4 887,12 €	2,23%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	2 203,50 €	1,01%
Rendimentos de Propriedade	- €	0,00%
Transferências Correntes	199 658,14 €	91,22%
Venda de Bens e Serviços Correntes	11 578,92 €	5,29%
Outras Receitas Correntes	547,63 €	0,25%
Total de Receitas Correntes	218 875,31 €	100,00%

A receita corrente arrecadada neste exercício ascende a 218 875,31€, sendo a rubrica das Transferências Correntes responsável por 91,22% da receita total com o montante cobrado de 199 658,14€.

Quadro 9

Estrutura das Transferências

Descrição	Receita Cobrada 2024	Peso %
Administração Central - Orçamento de Estado	130 971,70 €	65,60%
Administração Central - Outras Entidades - IEFP	8 451,52 €	4,23%
Administração Local - Município de Borba	60 234,92 €	30,17%
Total de Transferências Correntes	199 658,14 €	100,00%
Total de Transferências de Capital	- €	0,00%
Total de Transferências	199 658,14 €	100,00%

Relativamente às Transferências podemos verificar que o Orçamento de Estado tem um peso de 65,60% relativamente á totalidade das transferências o IEFP tem uma participação de 4,23% e o Município de Borba participa com 30,17%.

Estando a concretização da autonomia financeira das autarquias locais necessariamente dependente dos recursos colocados á sua disposição para desenvolvimento das suas atribuições e competências, importa realçar que os

resultados da execução orçamental nas freguesias continuam muito dependentes das verbas transferidas do Orçamento de Estado e dos Orçamentos Municipais.

Quadro 10

Estrutura da Receita

Descrição	Receita Cobrada 2024	Peso (%)
Receitas Correntes	218 875,31 €	66,87%
Receitas de Capital	451,05 €	0,14%
Outras receitas	107 969,91 €	32,99%
Total de Receitas	327 296,27 €	100,00%

No quadro resumo podemos verificar que a receita corrente representa 66,87% da receita total, as outras receitas atingem os 32,99% (influenciadas pelo saldo do ano anterior) e a receita de capital representa 0,14% da receita total revelando pouca influencia no total da receita.

Evolução da Receita

No quadro seguinte apresentamos a evolução da receita cobrada nos últimos 4 anos. Na análise não incluímos o saldo de anos anteriores para permitir a comparação entre as rubricas de receita efetiva.

Quadro 11

Evolução da Receita

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

Descrição	Receita Cobrada 2022	Receita Cobrada 2023	Receita Cobrada 2023	Receita Cobrada 2024
Impostos Diretos	4 740,44 €	4 568,46 €	4 612,81 €	4 887,12 €
Taxas, Multas e Outras Penalidades	3 355,46 €	2 777,27 €	2 502,46 €	2 203,50 €
Rendimentos de Propriedade	- €	- €	- €	- €
Transferências Correntes	122 284,62 €	168 827,12 €	160 448,27 €	199 658,14 €
Venda de Bens e Serviços Correntes	11 928,68 €	11 943,32 €	12 710,29 €	11 578,92 €
Outras Receitas Correntes	500,00 €	663,13 €	3 705,43 €	547,63 €
Total de Receitas Correntes	142 809,20 €	188 779,30 €	183 979,26 €	218 875,31 €
Venda de Bens de Investimento	3 849,13 €	1 290,65 €	1 290,65 €	451,05 €
Transferências de Capital	- €	- €	- €	- €
Outras Receitas de Capital	- €	- €	- €	153,68 €
Total de Receitas de Capital	3 849,13 €	1 290,65 €	1 290,65 €	604,73 €
Total de Receitas	146 658,33 €	190 069,95 €	185 269,91 €	219 480,04 €

Podemos concluir que existe um crescimento de receita de 2023 para 2024, sendo que essa inclinação de crescimento se acentua de forma mais consistente na rubrica das Transferências Correntes.

O ano de 2024 apresenta um crescimento de receita de 34 210,13€ relativamente a 2023, impulsionado pelo aumento das transferências correntes.

Análise da Despesa

No ano de 2024 a despesa global paga ascendeu a 191 976,39€, apresentando, contudo, um desvio de 109 244,63€ relativamente ao orçamento corrigido em vigor.

O quadro que se apresenta resume na ótica da classificação económica, a despesa orçamental contabilizada, comparando os valores previstos com os valores efetivamente pagos.

Quadro 12

Execução Orçamental e Estrutura da Despesa

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

Descrição	Orçamento da Despesa 2024	Despesa Corrigida 2024	Despesa Paga 2024	Grau de Execução	Peso (%)
Despesas com o Pessoal	90 941,42 €	91 063,92 €	86 607,78 €	95,11%	31,65%
Aquisição de Bens e Serviços	108 960,00 €	153 394,73 €	134 050,98 €	87,39%	48,99%
Juros e outros Encargos	- €	- €	- €	0,00%	0,00%
Transferências Correntes	15 948,58 €	30 948,58 €	25 400,24 €	82,07%	9,28%
Outras Despesas Correntes	2 150,00 €	2 610,00 €	1 777,40 €	68,10%	0,65%
Total de Despesas Correntes	218 000,00 €	278 017,23 €	247 836,40 €	89,14%	90,57%
Aquisição de Bens de Capital	7 000,00 €	58 799,00 €	20 795,93 €	35,37%	7,60%
Transferências de Capital	5 000,00 €	5 000,00 €	5 000,00 €	100,00%	1,83%
Outras Despesas de capital	- €	- €	- €	0,00%	0,00%
Total de Despesas de Capital	12 000,00 €	63 799,00 €	25 795,93 €	40,43%	9,43%
Total de Despesas	230 000,00 €	341 816,23 €	273 632,33 €	80,05%	100,00%

No ano de 2024 a execução orçamental da despesa atingiu os 80,05%.

Para a taxa atingida contribuíram favoravelmente todas as despesas correntes que no seu conjunto apresentam uma execução de 89,14%, a aquisição de bens de capital apresenta uma execução muito abaixo do previsto, 35,37%.

A indefinição na realização de projetos, as dificuldades na preparação de procedimentos contribuíram para a fraca execução a nível de despesa de capital prevista.

Quadro 13

Estrutura da Despesa

Descrição	Despesa Paga 2024	Peso (%)
Despesa Corrente	247 836,40 €	90,57%
Despesa de Capital	25 795,93 €	9,43%
Total de Receitas	273 632,33 €	100,00%

No ano de 2024 a despesa corrente apresenta uma despesa paga de 247 836,40€, representando 90,57% do total da despesa, enquanto a despesa de capital com pagamentos de 25 795,93€ representa 9,43%, valor muito abaixo do previsto inicialmente e revelador das dificuldades de materializar projetos.

Evolução da Despesa

No quadro seguinte registamos a evolução da despesa paga nos anos de 2021 a 2024.

Quadro 14

Evolução da Despesa

Descrição	Despesa Paga 2021	Despesa Paga 2022	Despesa Paga 2023	Despesa paga 2024
Despesas com o Pessoal	67 228,81 €	78 742,10 €	98 753,06 €	86 607,78 €
Aquisição de Bens e Serviços	24 885,72 €	51 781,28 €	50 778,02 €	134 050,98 €
Juros e outros Encargos	- €	- €	- €	- €
Transferências Correntes	12 765,91 €	20 522,32 €	22 762,28 €	25 400,24 €
Outras Despesas Correntes	981,16 €	1 595,98 €	1 144,62 €	1 777,40 €
Total de Despesas Correntes	105 861,60 €	152 641,68 €	173 437,98 €	247 836,40 €
Aquisição de Bens de Capital	15 715,60 €	6 463,66 €	14 440,32 €	20 795,93 €
Transferências de Capital	- €	- €	- €	5 000,00 €
Outras Despesas de Capital	- €	- €	4 098,09 €	- €
Total de Despesas de Capital	15 715,60 €	6 463,66 €	18 538,41 €	25 795,93 €
Total de Despesas	121 577,20 €	159 105,34 €	191 976,39 €	273 632,33 €

12

Da comparação entre os anos apresentados verifica-se uma diminuição das **despesas com pessoal** relativamente a 2023 de aproximadamente 12 000,00€.

A **aquisição de bens de capital** cresceu relativamente a 2023.

Quadro 15

Taxas de Execução Ciclo da Despesa

Dotações Iniciais	Dotações Corrigidas	Compromissos	Obrigações	Pagamentos	
				Períodos Anteriores	Período
230 000,00 €	341 816,23 €	275 673,48 €	275 673,48 €	1 754,09 €	271 878,24 €
	%Execução	80,65%	80,65%	0,51%	79,54%
Compromissos a Transitar		- €			
Obrigações por pagar			2 041,15 €		

Para o ano de 2025 transitam obrigações por pagar de 2 041,15€.

Quadro 16

Estrutura da Despesa Corrente

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

Descrição	Despesa Paga 2024	Peso (%)
Despesas com o Pessoal	86 607,78 €	34,95%
Aquisição de Bens e Serviços	134 050,98 €	54,09%
Transferências Correntes	25 400,24 €	10,25%
Outras Despesas Correntes	1 777,40 €	0,72%
Total de Despesas Correntes	247 836,40 €	100,00%

O total da despesa corrente ascende a 247 836,40€, sendo as rubricas de pessoal e aquisição de serviços as que apresentam maior relevância.

13

Quadro 17

Execução do Plano Plurianual de Investimentos

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS - 2024	PROJETOS COM DOTAÇÃO E/OU EXECUÇÃO ANUAL		
Projecto	Orçamentado	Executado	% de Execução
Aquisição de Software	300,00 €	276,75 €	92,25%
Reparação de Viaturas	100,00 €	- €	0,00%
Aquisição e Reparação de Equipamento Informático	1 250,00 €	1 185,72 €	94,86%
Aquisição de Ferramentas e Utensílios	400,00 €	- €	0,00%
Melhorias das condições do salão da Junta de Freguesia-Aquisição de sistemas de climatização para o salão	6 700,00 €	6 616,20 €	98,75%
Melhorias das condições do salão da Junta de Freguesia- Requalificação das casas de banho	15 100,00 €	- €	0,00%
Ampliação do Cemitério	200,00 €	- €	0,00%
Aquisição de Mobiliário Urbano	100,00 €	- €	0,00%
Aquisição de Guardas para Contentores de Lixo	100,00 €	- €	0,00%
Aquisição de Equipamento Básico Diverso	300,00 €	- €	0,00%
Aquisição de Equipamento Básico Diverso	100,00 €	- €	0,00%
Aquisição de Equipamento Básico Diverso	549,00 €	549,00 €	100,00%
Aquisição de Viatura	8 100,00 €	- €	0,00%
Requalificação da Praça de Touros de Rio de Moinhos	7 000,00 €	- €	0,00%
Parque Infantil da Nora - Mudança de Localização e Requalificação	3 500,00 €	3 424,47 €	97,84%
Reabilitação do Parque Infantil de Rio de Moinhos	12 000,00 €	6 145,08 €	51,21%
Aquisição de Sinais de Trânsito e Placas de Informativas	50,00 €	- €	0,00%
Requalificação de Abrigos de Passageiros	2 950,00 €	2 598,71 €	88,09%
Total do PPI	58 799,00 €	20 795,93 €	35,37%

O Plano Plurianual de Investimentos apresentava uma estimativa de 58 799,00€ e a sua execução ficou-se por 20 795,93€ com uma taxa de execução de 35,37%.

Quadro 18

Execução do Plano Plurianual de Ações

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2024 FREGUESIA DE RIO DE MOINHOS

Projecto	Orçamentado	Executado	% de Execução
Obra de Conservação e manutenção do mercado	59 300,00 €	56 909,50 €	95,97%
Conservação de bens imóveis - pintura de manutenção do mercado de Rio de Moinhos	8 800,00 €	8 780,00 €	99,77%
Conservação de bens imóveis - Edifício sede da Junta - Reparações diversas	6 000,00 €	3 028,21 €	50,47%
Apoios à Educação - Material de Expediente	450,00 €	441,60 €	98,13%
Apoios à Educação - Disponibilização de Fotocopiadora	1 871,70 €	1 661,76 €	88,78%
Apoios à Educação - Disponibilização de Fotocópias	1 400,00 €	1 155,93 €	82,57%
Natal do Idoso - Animação	510,00 €	- €	0,00%
Natal do Idoso - Catering	8 510,00 €	8 500,00 €	99,88%
Natal do Idoso - Ofertas	3 000,00 €	2 732,45 €	91,08%
Apoio a Associações Com Fins Sociais e Humanitários	500,00 €	250,00 €	50,00%
Apoio à Natalidade	600,00 €	63,98 €	10,66%
Comemoração de Feriados Nacionais	1 000,00 €	- €	0,00%
Comemoração de Feriados Nacionais	500,00 €	- €	0,00%
Dia Internacional da Criança - atividade cultural e pedagógica	505,40 €	505,40 €	100,00%
Natal nas Escolas - Prendas	310,00 €	163,92 €	52,88%
Feira do Queijo - Animação	2 350,00 €	2 300,00 €	97,87%
Aluguer de Iluminação e Som de Rua - Festas de Santiago de Rio de Moinhos	4 878,30 €	4 858,50 €	99,59%
Magusto de São Martinho	300,00 €	166,36 €	55,45%
Passoio Micológico	400,00 €	350,00 €	87,50%
Apoio ao Movimento Associativo - Apoio a Associações Desportivas e Culturais	14 250,00 €	11 725,00 €	82,28%
Protocolo de Colaboração - Fábrica da Igreja Paroquial de Rio de Moinhos - Cobertura da Igreja de Nossa Senhora da Vitória e Igreja de São Gregório	5 000,00 €	5 000,00 €	100,00%
Total do Plano	120 435,40 €	108 592,61 €	90,17%

O Plano Plurianual de Ações apresentava uma previsão de 120 435,40€ e a sua execução foi de 90,17% correspondendo a uma aplicação de verbas no montante de 108 592,61€.

Destacam-se na execução do PPA:

Obras de Conservação e Manutenção do Mercado;

Pintura do Mercado de Rio de Moinhos;

Natal do Idoso;

Aluguer de iluminação e som para as Festas de Santiago;

Apoio ao Movimento Associativo

Protocolo de Colaboração