

RELATÓRIO E CONTAS

ANO ECONÓMICO DE 2023

FREGUESIA DE CORTEGAÇA



ÍNDICE

INTRODUÇÃO	4
CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE	6
I – IDENTIFICAÇÃO	6
II – DADOS GEOGRÁFICOS	6
III – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	7
IV – IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS	7
ÓRGÃO EXECUTIVO	7
ÓRGÃO DELIBERATIVO	8
V – DESCRIMINAÇÃO DAS TAREFAS E FUNÇÕES DESEMPENHADAS	8
PRESIDENTE	8
SECRETÁRIO/A	8
TESOUREIRO/A 	9
VI – SERVIÇOS DISPONÍVEIS	9
VII – MAPA DE PESSOAL	9
VIII – POLÍTICA ORÇAMENTAL	11
ANÁLISE DA SITUAÇÃO FINANCEIRA	12
1. SITUAÇÃO ORÇAMENTAL – RECEITA	12
2. SITUAÇÃO ORÇAMENTAL – DESPESA	17
DESPESAS CORRENTES	18
DESPESAS DE CAPITAL	19
3. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS	20
4. DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	22
5. DISPONIBILIDADES	23
RESUMO DIÁRIO DE TESOURARIA	23
SÍNTESE DAS RECONCILIAÇÕES BANCÁRIAS	23
FLUXOS DE CAIXA	24
6. RESULTADO	Erro! Marcador não definido.
EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL	Erro! Marcador não definido.
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR VS. SALDO PARA A GERÊNCIA SEGUINTE	25
7. TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS	26
TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS RECEBIDOS	26
TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CONCEDIDOS	26
8. ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS	27



ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS À RECEITA	27
ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS À DESPESA.....	27
ALTERAÇÕES AO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS	27
9. EMPRÉSTIMOS	28
10. OUTRAS DÍVIDAS A TERCEIROS.....	28
11. CAUÇÕES E GARANTIAS	28
OUTRA INFORMAÇÃO.....	29
CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE.....	29
CONTRATAÇÃO ADMINISTRATIVA.....	29
ACUMULAÇÃO DE FUNÇÕES	29
RELAÇÃO NOMINAL DOS RESPONSÁVEIS.....	29
FACTOS ACORRIDOS APÓS O TÉRMINO DO EXERCÍCIO	29
CONCLUSÃO.....	30
ANEXOS ÀS PRESTAÇÃO DE CONTAS	31

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1- Mapas apresentados	5
Tabela 2 - Composição do Órgão Executivo	7
Tabela 3- Composição do Órgão Deliberativo	8
Tabela 4 - Evolução e Distribuição da Receita por capítulo económico.....	13
Tabela 5 - Execução do Plano Plurianual de Investimentos	21
Tabela 6 - Desempenho Orçamental.....	22
Tabela 7 - Resumo Diário de Tesouraria.....	23
Tabela 8 - Síntese das Reconciliações Bancárias	23
Tabela 9 - Fluxos de Caixa.....	24
Tabela 10 - Operações Orçamentais	25
Tabela 11 - Operações de Tesouraria.....	25
Tabela 12 - Equilíbrio Orçamental	Erro! Marcador não definido.
Tabela 13 - Transferências e Subsídios Recebidos	26
Tabela 14 - Transferências e Subsídios Concedidos	26

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1- Distribuição das Receitas Cobradas Líquidas.....	14
Gráfico 2 - Peso das Receitas Próprias	14
Gráfico 3 - Distribuição das Despesas Pagas	17
Gráfico 4 - Análise às Despesas Correntes	18
Gráfico 5 - Análise às Despesas de Capital	19
Gráfico 6 - Análise ao Investimento	20
Gráfico 7 - Relação entre Receitas e Despesas.....	26

ÍNDICE DE QUADROS

Quadro 1 - Mapa de Pessoal	10
Quadro 2 - Análise à Receita Própria.....	15
Quadro 3 - Análise à Receita Corrente	15
Quadro 4 - Análise à Receita de Capital	15
Quadro 5 - Análise à Receita	16
Quadro 6- Evolução e Distribuição da Despesa por capítulo económico.....	17
Quadro 7 - Análise à Despesa Corrente.....	18
Quadro 8 - Análise à Despesa de Capital.....	19
Quadro 9 - Análise à Despesa.....	20

ÍNDICE DE ILUSTRAÇÕES

Ilustração 1 - Estrutura Organizacional Órgão Executivo.....	7
--	---

INTRODUÇÃO

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, é 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.

O resultado da execução orçamental evidencia um saldo da execução orçamental positivo de 21.359,33€ em sede de execução orçamental, que reflete o Saldo da Gerência Anterior incorporado (execução orçamental à data de 31/12/2022) de 110.837,70€ em sede de execução orçamental, e foi elaborada segundo as normas estabelecidas pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

No período em referência, a **execução da receita atingiu 77,40%** da previsão corrigida, a **despesa executada no período ascendeu a 74,37%** da dotação corrigida, sendo que a **execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) atingiu 52,44%** do montante previsto.

Existem **compromissos assumidos e não pagos**, transitados para a gerência de 2023, no valor de 2.115,60€. Há **obrigações por pagar no valor de 52.499,09€**, respeitantes, na sua maioria e pela seguinte ordem, a despesas com a aquisição de bens e serviços, aquisições de bens de capital, despesas com o pessoal e transferências correntes. **Não há qualquer montante de receitas por cobrar.**

Os documentos de prestação de contas foram elaborados de acordo com a Instrução n.º 1/2023

– publicado no Diário de República, II Série n.º 46 de 06 de março.

MAPAS APRESENTADOS

Fluxos de Caixa	Demonstração de Desempenho Orçamental
Resumo Diário de Tesouraria	Alterações Orçamentais da Receita
Demonstração de Execução Orçamental da Receita	Alterações Orçamentais da Despesa
Demonstração de Execução Orçamental da Despesa	Alterações ao Plano Plurianual de Investimentos
Execução do Plano Plurianual de Investimentos	Transferências e Subsídios Concedidos
Execução do Plano Plurianual de Atividades	Transferências e Subsídios Recebidos

Tabela 1- Mapas apresentados

O/A Presidente

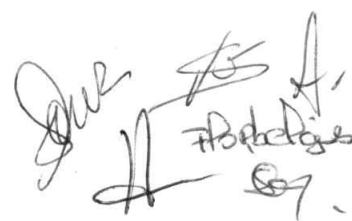
(x)

O/A Tesoureiro/a

(x)

O/A Secretário/a

(x)

Handwritten signature and stamp in the top right corner. The signature is in black ink and appears to be 'J. A. Cortegaça'. Below it is a red circular stamp with the text 'Freguesia de Cortegaça' and a date '2023'.

CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE

I – IDENTIFICAÇÃO

Designação: FREGUESIA DE CORTEGAÇA

NIF: 501453180

Endereço (Sede): Largo 25 de Setembro, 3885-211 Cortegaça

Concelho: Ovar

Distrito: Aveiro

Telefone: 256752870

Fax:

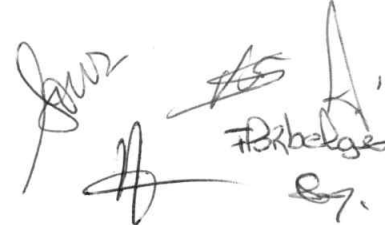
E-mail: geral@cortegaca.pt

Regime Financeiro: Regime Simplificado - Micro-entidade SNC-AP

A Freguesia de Cortegaça 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 Cortegaça, possui uma área de 10,12 km², com aproximadamente 3.746 habitantes (2021). A sua densidade populacional é 370,20 hab./km² (2021).



 Florbela

III – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

(Publicar Estrutura Organizacional)

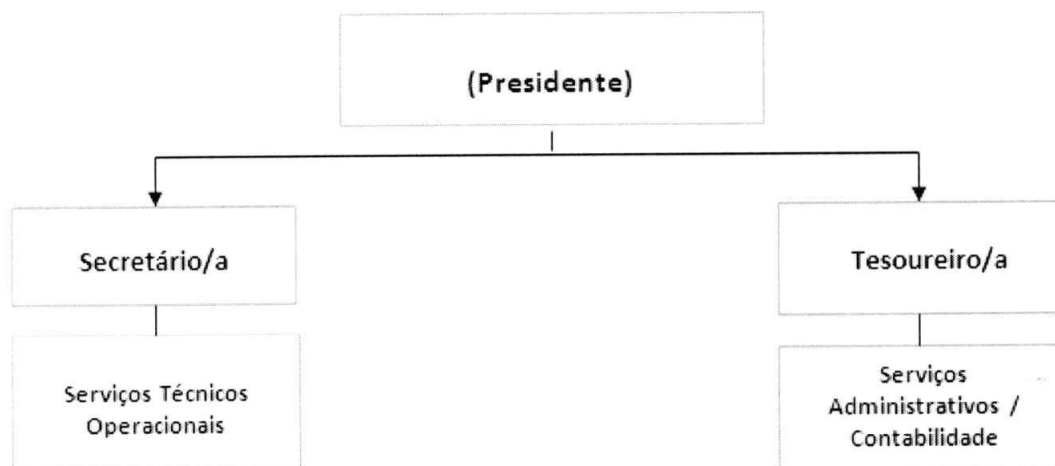


Ilustração 1 - Estrutura Organizacional Órgão Executivo

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
Sérgio Vicente Prata Oliveira	Presidente
Paulo Amadeu Monteiro Pinheiro	Secretário/a
Florbela Silva Rodrigues	Tesoureiro/a

Tabela 2 - Composição do Órgão Executivo

ÓRGÃO DELIBERATIVO

O órgão deliberativo da freguesia, constitui a Assembleia de Freguesia, apresentando a Mesa da Assembleia a seguinte composição para o exercício de 2023:

TITULAR	CARGO
Luciana Camboa de Sousa	Presidente
Silvia Carla Ferreira Almeida Oliveira	1º Secretário/a
Luís Manuel Violas Ribeiro da Cruz	2º Secretário/a
Jorge Miguel Oliveira Silva	Membro
Claúdia Cristina Ferreira Morais	Membro
António Alves de Sousa	Membro
Miguel Oliveira Coelho	Membro
Márcia Almeida Rola	Membro
Américo Manuel Dias da Silva	Membro

Tabela 3- Composição do Órgão Deliberativo

V – DESCRIMINAÇÃO DAS TAREFAS E FUNÇÕES DESEMPENHADAS

PRESIDENTE | Tarefas que executa:

- Representa a freguesia nas Assembleias Municipais e da Freguesia;
- Executa as deliberações da Junta de Freguesia e respetiva Assembleia;
- Coordena todos os sectores e a respetiva distribuição de funções e garante o seu funcionamento.

SECRETÁRIO/A | Tarefas que executa:

- Desempenha demais funções que lhe forem confiadas pelo Presidente da Junta de Freguesia, nomeadamente, garante o funcionamento de todos os sectores
- Representa a Freguesia e o seu Presidente.

TESOUREIRO/A | Tarefas que executa:

- Verifica o funcionamento da tesouraria,
- Verifica e autoriza o pagamento das despesas,
- Zela pelos fundos, montantes e documentos da autarquia, mesmo daqueles que, embora pertençam a terceiros, estejam na posse desta e lhe sejam confiados.

VI – SERVIÇOS DISPONÍVEIS

No uso das suas competências, a Freguesia de Cortegaça executa os serviços necessários à prossecução do interesse público, satisfação das necessidades coletivas da população, apoio e ação social, educativo e cultural, e emite documentos para diversas finalidades, nomeadamente:

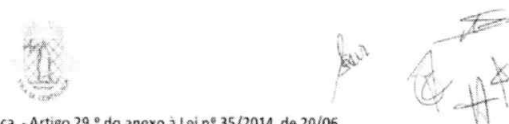
- Declarações (várias);
- Atestados (vários);
- Certidões (várias);
- Provas de Vida;
- Confirmações de Agregado Familiar;
- Termos de Justificação Administrativa;
- Termo de Identidade;
- Recenseamento Eleitoral;
- Licenciamento de Canídeos e Gatídeos;
- Autenticação de Fotocópias;
- Certidão de Documentos;
- Gestão do Cemitério Paróquia;

(Adaptar mediante a realidade da autarquia)

VII – MAPA DE PESSOAL

Handwritten signatures and initials at the top right of the page.

Quadro 1 - Mapa de Pessoal



Mapa de Pessoal Freguesia de Cortegaça - Artigo 29.º do anexo à Lei nº 35/2014, de 20/06

Câmara/Categoria	Área Função	Área de formação académica e/ou profissional	Funções	Postos de Trabalho em Funções Públicas				
				Trabalhadores em exercício de funções Ocupadas		Vagos		
				Necessidade permanente	Necessidade temporária	Necessidade permanente	Necessidade permanente (1 ano)	Necessidade temporária
Contorno de trabalho por estabelecimento	Contorno de trabalho por função e termo	Contorno de trabalho por função e termo	Contorno de trabalho por estabelecimento	Contorno de trabalho por função e termo				
Assistente técnico	Administrativo	12.º ano de escolaridade ou de curso que lhe seja equivalente	Funções de natureza executiva, de aplicação de métodos e processos com base em diretivas bem definidas e instruções gerais, de grau médio de complexidade. Prestar um serviço de qualidade	3				2
Assistente Operacional	Serviço Geral (Limpeza e Conservação)	Escolaridade Obrigatória e/ou Experiência Profissional relevantes	Execução de tarefas de caráter manual ou mecânico, enquadradas em diretivas gerais bem definidas e com grau de complexidade reduzido. Execução de tarefas de apoio elementares, indispensáveis ao funcionamento do serviço, podendo ocorrer trabalho físico. Prestar um serviço cuidadoso, numedamente de limpeza. Serviço de manutenção e limpeza do Parque de Campismo	3			2	4
	Caixas	Com ou Sem Escolaridade Obrigatória e/ou Experiência Profissional das áreas	Funções de apoio, incluindo recepções, telefonadas, expedição de regulares, serviços de reparação e manutenção das máquinas, assim como outras atividades de apoio e sua manutenção e limpeza	1				
TOTAL				6	0	0	2	6

Rua 13 de Maio 1267 - 3650-310 Cortegaça
 N.º 501 453 190
 Email: geral@freguesia-cortegaça.pt - Tel: +351 256 752 670



Em cumprimento dos nºs 4.º e 6.º do artigo 30.º da Lei nº 35/2014, de 20 de junho, na sua atual redação, torna-se público o mapa anual global consolidado de recrutamentos autorizados para a Freguesia de Cortegaça para o ano de 2024

Unidade Organizativa	Atividades / Componentes / Atividades	Nº Postos	Câmara / Categoria	Área de formação académica e / ou profissional	Vinculo
Intervenção Administrativa	Execução das funções que impliquem em atividades operativas de natureza administrativa, de apoio, de expediente, limpeza, conservação, manutenção dos edifícios, conservação dos equipamentos e mobiliário, conservação dos equipamentos de transporte, conservação dos equipamentos de manutenção e conservação dos equipamentos de manutenção	1	Assistente Técnico	Escolaridade Obrigatória	C.T.P.P. - A.T. 12.º ano
Serviço Administrativo	Execução das funções que impliquem em atividades operativas de natureza administrativa, de apoio, de expediente, limpeza, conservação, manutenção dos edifícios, conservação dos equipamentos e mobiliário, conservação dos equipamentos de transporte, conservação dos equipamentos de manutenção e conservação dos equipamentos de manutenção	1	Assistente Técnico	Escolaridade Obrigatória	C.T.P.P. - A.T. 12.º ano
Operacional	Funções de natureza executiva, de caráter manual ou mecânico, enquadradas em diretivas gerais bem definidas e com grau de complexidade reduzido. Execução de tarefas de apoio elementares, indispensáveis ao funcionamento do serviço, podendo ocorrer trabalho físico. Prestar um serviço cuidadoso, numedamente de limpeza. Serviço de manutenção e limpeza do Parque de Campismo	2	Assistente Operacional	Com ou Sem Escolaridade Obrigatória e/ou Experiência Profissional das áreas	C.T.P.P. - Serviço Indeterminado
	Funções de natureza executiva, de caráter manual ou mecânico, enquadradas em diretivas gerais bem definidas e com grau de complexidade reduzido. Execução de tarefas de apoio elementares, indispensáveis ao funcionamento do serviço, podendo ocorrer trabalho físico. Prestar um serviço cuidadoso, numedamente de limpeza. Serviço de manutenção e limpeza do Parque de Campismo	4			C.T.P.P. - A. Técnica

Rua 13 de Maio 1267 - 3650-310 Cortegaça
 N.º 501 453 190
 Email: geral@freguesia-cortegaça.pt - Tel: +351 256 752 670

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

João de Sousa
Flóbelga
87. X



Mapa Resumo dos postos de trabalho por cargo/carreira/categoria			
Carreira/ Categoria	Número de postos de trabalho ocupados CTFP tempo indeterminado	Número de postos de trabalho a ocupar CTFP a termo	Número de postos de trabalho a ocupar CTFP tempo indeterminado
Assistente Técnico	2	2	0
Assistente operacional	4	4	2

MAPA ANUAL GLOBAL DE RECRUTAMENTO 2024

Serviço	Carreira / Categoria	Nº Postos	Atividade	Área de formação académica e / ou profissional	Permanente / temporário
Administrativo	Assistente Técnico	2	Serviços administrativos Parque de Campismo / Posto CTT e novas competências	Escolaridade obrigatória	Temporário
Operacional	Assistente Operacional	4	Serviços de manutenção e limpeza do Parque de Campismo	Com ou Sem Escolaridade obrigatória e Experiência na função	Temporário
Operacional	Assistente Operacional	2	Serviços Gerais e Cemiteriais	Com ou Sem Escolaridade obrigatória e Experiência na função	Permanente

APROVAÇÕES

JUNTA DE FREGUESIA:

07/12/2023

Presidente

Sérgio Vicente
 (Sérgio Vicente)

Secretário

Paulo Ribeiro
 (Paulo Ribeiro)

Tesoureira

Flóbelga Silva Rodrigues
 (Flóbelga Rodrigues)

ASSEMBLEIA DE FREGUESIA:

07/12/2023

Presidente

Joana de Sousa
 (Luciana de Sousa)

1.ª Secretária

Luís Violas
 (Sílvia Oliveira) *Luís Violas*
Cláudia Campesina

2.ª Secretária

Luís Violas
 (Luís Violas)

Rua 13 de Maio 1267 - 3885 310 Cortegaça
 NIF: 501 453 180
 E-mail: geral@cortegaça.pt - Telef: +351 256 752 870

VIII – POLÍTICA ORÇAMENTAL

Os documentos previsionais, nomeadamente o Orçamento e Plano Plurianual, o Plano Plurianual de Investimentos e o Plano Plurianual de Atividades, 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 permite conhecer as previsões estabelecidas pelos órgãos representativos da freguesia, para uma determinada gerência económica. No Plano Plurianual de Investimentos definem-se as áreas de ação no que diz respeito aos investimentos (despesas de capital) a levar a cabo durante a gerência, enquanto que no Plano Plurianual de Atividades se definem as áreas de ação no que concerne às atividades a desenvolver, bem como a atribuição de apoios e subsídios de carácter social, educacional, cultural, associativo, e sem fins lucrativos para a mesma gerência.

Seguidamente apresenta-se a análise à estrutura e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia.

ANÁLISE DA SITUAÇÃO FINANCEIRA

1. SITUAÇÃO ORÇAMENTAL – RECEITA

Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	7 500,00 €	7 267,98 €	1,07%	1,33%	96,91%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	4 050,00 €	3 704,10 €	0,58%	0,68%	91,46%
05-Rendimentos da propriedade	6 000,00 €	4 200,00 €	0,85%	0,77%	70,00%
06-Transferências correntes	247 267,66 €	234 734,40 €	35,13%	43,08%	94,93%
07-Venda de bens e serviços correntes	276 500,00 €	131 248,14 €	39,28%	24,09%	47,47%
08-Outras receitas correntes	250,00 €	1 470,87 €	0,04%	0,27%	588,35%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	50 000,00 €	50 000,00 €	7,10%	9,18%	100,00%
11-Activos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
12-Passivos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
13-Outras Receitas de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
14-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	1 550,00 €	1 400,71 €	0,22%	0,26%	90,37%
16-Saldo da Gerência Anterior	110 837,70 €	110 837,70 €	15,74%	20,34%	100,00%
TOTAIS	703 955,36 €	544 863,90 €	100,00%	100,00%	77,40%

Tabela 4 - Evolução e Distribuição da Receita por capítulo económico

A Freguesia de Cortegaça previu no seu orçamento para 2023 arrecadar receita no montante de 703.955,36€, dos quais arrecadou 544.863,90€, 434.026,20€ em sede de execução orçamental e 110.837,70€ por conta da incorporação do Saldo da Gerência Anterior. Resulta daqui um grau de execução orçamental das receitas que se situa nos 77,40%.

O agrupamento de receitas com um maior grau de execução orçamental é o "08 – Outras receitas correntes" com um grau de execução de 588,35%.

O agrupamento com o maior peso nas receitas foi o "06 – Transferências correntes", representando 43,08% das receitas arrecadadas no ano económico de 2023.

Handwritten signatures and initials in the top right corner.

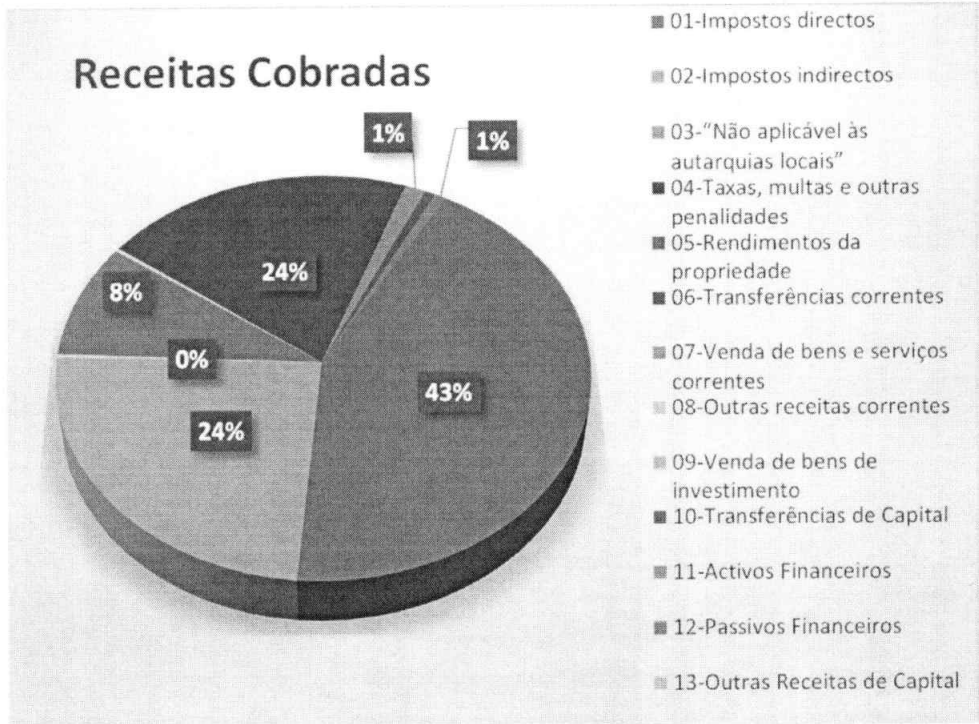


Gráfico 1- Distribuição das Receitas Cobradas Líquidas

O capítulo "06 – Transferências Correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada, quantia justificada pelas receitas arrecadadas do Fundo de Financiamento das Freguesias, do Artigo 38.º, n.º 8 da Lei 73/2013, a prossecução da Delegação/Transferência de Competências, a Comparticipação do meio-tempo do Eleito Local, e restantes transferências correntes que possam ter surgido.

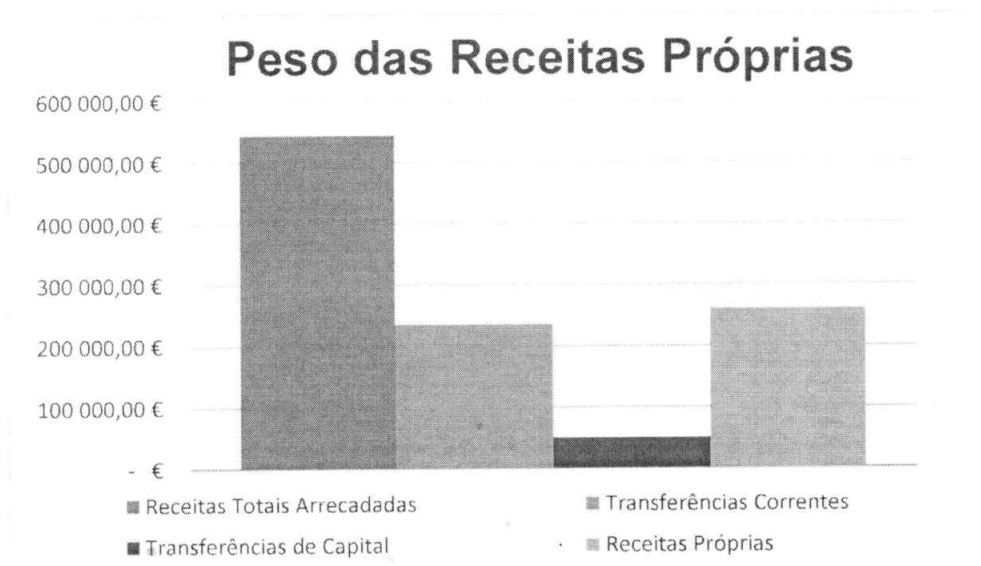


Gráfico 2 - Peso das Receitas Próprias

Podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 43,08% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 9,18% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 52,26% do total das receitas arrecadadas.

Total Receita Arrecadada	544 863,90 €
Total Receitas Próprias	260 129,50 €
Peso das Receitas Próprias	47,74%

Quadro 2 - Análise à Receita Própria

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 260.129,50€ correspondem a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 47,74%. A Freguesia de Cortegaça evidencia cerca de 52,26% de dependência de receitas provenientes de transferências, apresentando um assim um razoável nível de autonomia financeira relativamente às receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, face à tendência da generalidade das Freguesias.

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu para o ano de 2023 arrecadar receitas correntes no montante de 541.567,66€, tendo sido arrecadado o montante 382.625,49€, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 70,65%.

Receita Corrente Prevista	541 567,66 €
Receita Corrente Arrecadada	382 625,49 €
Receita Corrente por Arrecadar	158 942,17 €
Grau de Execução Orçamental	70,65%

Quadro 3 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital, verifica-se que a autarquia previu para o ano de 2023 arrecadar receita de capital no montante de 50.000,00 €, tendo sido arrecadado o montante de 50.000,00 €, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 100,00%.

Receita Capital Prevista	50 000,00 €
Receita Capital Arrecadada	50 000,00 €
Receita Capital por Arrecadar	- €
Grau de Execução Orçamental	100,00%

Quadro 4 - Análise à Receita de Capital

[Handwritten signatures and initials]

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que a Freguesia de Cortegaça **previu para o ano de 2023 arrecadar receita no montante de 703.955,36€, das quais foram arrecadadas 544.863,90€, o que se traduz num grau de execução orçamental de 77,40%.**

Receita Prevista Total com SGA *	703 955,36 €
Receita Arrecadada	544 863,90 €
Diferença Receita por Arrecadar	159 091,46 €
Grau de Execução Orçamental	77,40%

Quadro 5 - Análise à Receita

Ass
Ass
Ass
Ass

2. SITUAÇÃO ORÇAMENTAL – DESPESA

Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	153 594,90 €	132 618,92 €	21,82%	25,33%	86,34%
02-Aquisição de bens e serviços	266 303,39 €	200 546,11 €	37,83%	38,31%	75,31%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	18 487,07 €	16 657,07 €	2,63%	3,18%	90,10%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	74 320,00 €	73 434,92 €	10,56%	14,03%	98,81%
07-Aquisição de bens de capital	191 150,00 €	100 247,55 €	27,16%	19,15%	52,44%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
TOTAIS	703 855,36 €	523 504,57 €	100,00%	100,00%	74,38%

Quadro 6- Evolução e Distribuição da Despesa por capítulo económico

A Freguesia de Cortegaça **previu no seu orçamento de 2023 executar despesa no valor de 703.855,36€, dos quais realizou 523.504,57€**. Resulta daqui um grau de execução orçamental das despesas que se situa nos **74,38%**.

O agrupamento de despesas com um **maior grau de execução orçamental é o “06 – Outras despesas correntes”** com um grau de execução de **98,81%**.

O agrupamento com o **maior peso nas despesas foi o “02 – Aquisição de bens e serviços”, representando 38,31% das despesas realizadas** no ano económico de 2023.

No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os **52,44% e 98,81%**.

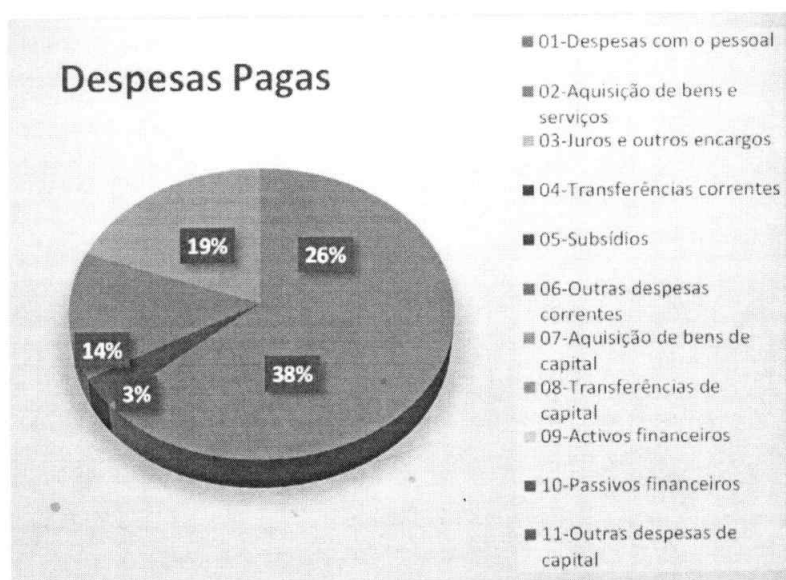


Gráfico 3 - Distribuição das Despesas Pagas

Handwritten signatures and initials:
 J. Silva
 H. Rebelo
 S. Z.

DESPESAS CORRENTES

O agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de **31,33%** das despesas correntes realizadas. Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa **47,38%** das despesas correntes realizadas, o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa **3,94%** das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “06 – Outras despesas correntes” representam **17,35%** das despesas correntes realizadas.

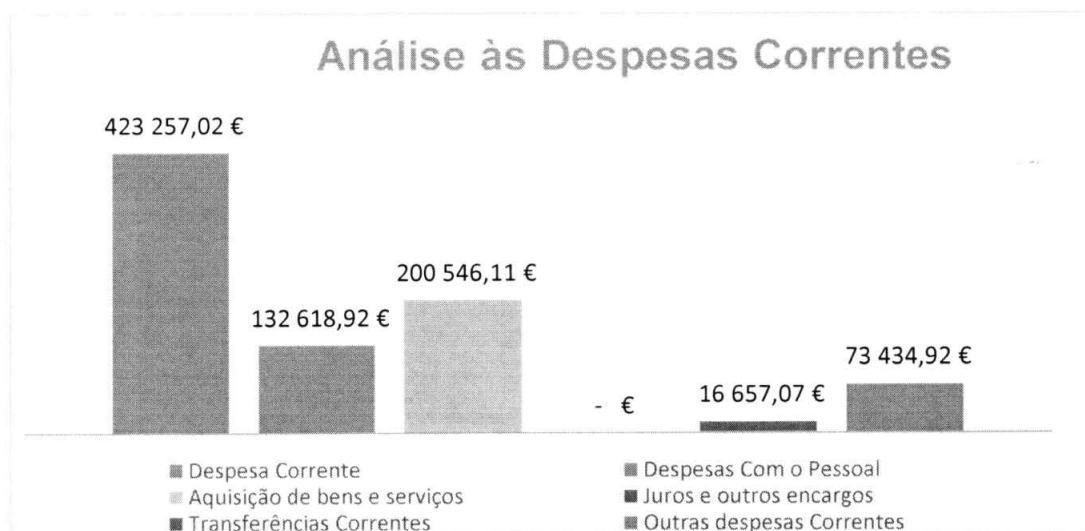


Gráfico 4 - Análise às Despesas Correntes

A autarquia **previu um orçamento de despesa corrente para o ano de 2023 de 512.705,36€, dos quais executou 423.257,02€** durante o período em análise, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de **82,55%**.

Despesa Corrente Prevista	512 705,36 €
Despesa Corrente Executada	423 257,02 €
Despesa Corrente por Executar	89 448,34 €
Grau de Execução Orçamental	82,55%

Quadro 7 - Análise à Despesa Corrente



 [Illegible signatures and initials]

DESPESAS DE CAPITAL

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas.

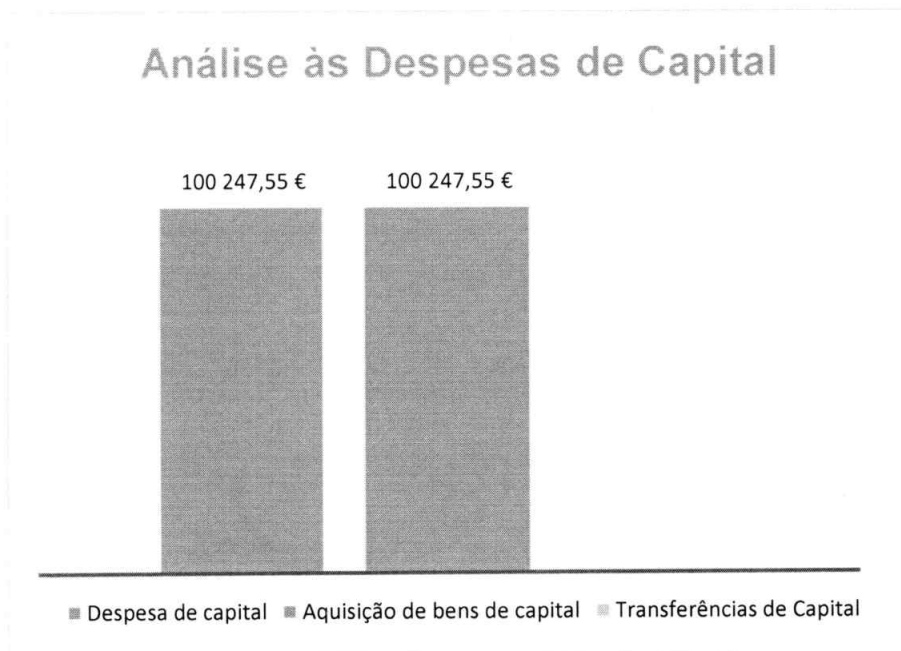


Gráfico 5 - Análise às Despesas de Capital

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que **foram previstos para o ano de 2023 investimentos no montante de 191.150,00€, dos quais foram executados 100.247,55€** durante o período em análise, o que se traduz num grau de execução as despesas de capital de **52,44%**.

Despesa Capital Prevista	191 150,00 €
Despesa Capital Executada	100 247,55 €
Despesa Capital por Executar	90 902,45 €
Grau de Execução Orçamental	52,44%

Quadro 8 - Análise à Despesa de Capital

Quirz.
A. Forbelgas
S.

Na totalidade, a Freguesia de Cortegaça dotou para o ano de 2023 um total de despesas de **703.855,36€**, das quais executou **523.504,57€** durante o período em análise, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de **74,38%**.

Total Despesa Prevista	703 855,36 €
Total Despesa Executada	523 504,57 €
Despesa por Executar	180 350,79 €
Grau de Execução Orçamental	74,38%

Quadro 9 - Análise à Despesa

3. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Do Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que do total dos **vinte e quatro projetos** de intervenção que perfazem o **montante de investimentos previstos para 2023 de 191.150,00€**, foi realizado o **montante de 100.247,55€**, o que se traduz num **grau de execução de 52,45%**.

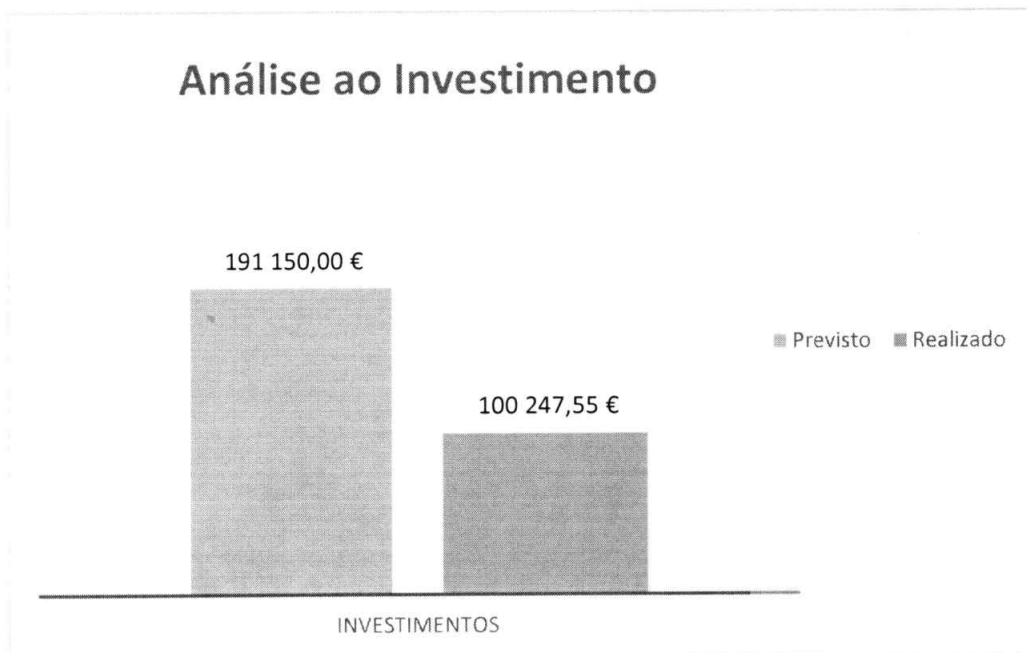


Gráfico 6 - Análise ao Investimento

ANÁLISE AOS INVESTIMENTOS DE CAPITAL

Projeto/Ação	Previsto para o Ano de 2023	Realizado no Ano de 2023	Grau de Execução
111 1-1	9 700,00 €	- €	0,00%
111 1-2	23 250,00 €	18 760,78 €	80,69%
111 1-3	2 675,00 €	- €	0,00%
111 1-4	7 000,00 €	6 488,25 €	92,69%
111 1-5	5 480,00 €	1 467,73 €	26,78%
111 1-6	2 000,00 €	1 889,74 €	94,49%
111 1-7	12 000,00 €	10 175,84 €	84,80%
111 1-8	2 500,00 €	- €	0,00%
111 1-9	1 300,00 €	- €	0,00%
252 2-1	28 285,00 €	25 207,87 €	89,12%
331 3-1	36 800,00 €	27 727,76 €	75,35%
331 3-2	1 000,00 €	- €	0,00%
331 3-3	1 000,00 €	- €	0,00%
331 3-4	1 500,00 €	- €	0,00%
331 3-5	1 000,00 €	- €	0,00%
331 3-6	1 000,00 €	- €	0,00%
331 3-7	10 000,00 €	- €	0,00%
331 3-8	1 000,00 €	- €	0,00%
331 3-9	4 000,00 €	- €	0,00%
331 3-10	1 300,00 €	385,61 €	29,66%
331 3-11	7 040,00 €	5 637,97 €	80,08%
243 4-1	10 100,00 €	- €	0,00%
246 6-1	1 000,00 €	- €	0,00%
246 6-2	20 220,00 €	2 506,00 €	12,39%
TOTAIS	191 150,00 €	100 247,55 €	52,45%

Tabela 5 - Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações varia entre 0,00% e 94,49%, sendo esta percentagem mais elevada associada aos projetos n.º “111 1-6 – Aquisição de equipamento informático”.

O projeto com maior montante de investimento realizado é o projeto n.º “331 3-1 – Intervenções em arruamentos diversos”, com investimento realizado no montante de 27.727,76€, representando 75,35% do investimento realizado.

4. DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

Na análise da Demonstração do Desempenho Orçamental, podemos verificar o não cumprimento do princípio do equilíbrio orçamental (receitas correntes < despesas correntes), sendo o saldo corrente de -40.631,53€, bem como no seu duplo sentido, (receitas arrecadadas < despesas executadas), apresentando-se como indicador financeiro um **Saldo Global** de -89.478,37€, resultante da diminuição do saldo para a gerência seguinte. O Saldo Global corresponde à diferença entre a receita efetiva (434.026,20 €) e a despesa efetiva (523.504,57€). Por outro lado, o **Saldo de Capital** apresenta o montante de -50.247,55€, diferença entre o montante de despesas de capital realizadas (100.247,55 €) e o montante de receitas de capital arrecadadas (50.000,00 €), que demonstra o forte investimento relativamente às receitas definidas para o efeito. O **Saldo Primário** por sua vez corresponde à diferença entre a receita efetiva e a despesa primária (despesa antes dos juros), que por sua vez deverá ser igual à soma do saldo corrente e do saldo de capital, excluindo as despesas relacionadas com juros (0,00 €).

DEMONSTRAÇÃO DE DESEMPENHO ORÇAMENTAL

Receita Total	544 863,90
Despesa Total	523 504,57
Saldo Gerência Anterior	110 837,70
Saldo Gerência Seguinte	21 439,33
Receita Efetiva	434 026,20
Despesa Efetiva	523 504,57
Juros e Outros Encargos	0,00
Saldo Global	-89 478,37
Despesa Primária	523 504,57
Saldo Corrente	-40 631,53
Saldo de Capital	-50 247,55
Saldo Primário	-89 478,37

Tabela 6 - Desempenho Orçamental

5. DISPONIBILIDADES

RESUMO DIÁRIO DE TESOURARIA

Através da análise do Resumo Diário de Tesouraria é possível **apurar as disponibilidades da autarquia, distinguindo-se o montante em caixa** (dinheiro, cheques e vales postais) **dos saldos bancário de cada uma das suas contas bancárias de que a autarquia é titular**, resultando a sua soma no saldo de operações orçamentais e operações de tesouraria (se existirem). **A soma destas disponibilidades constitui o Saldo para a Gerência Seguinte.**

RESUMO DIÁRIO DE TESOURARIA	
DISPONIBILIDADES	Saldo a 31/12/2023
CAIXA	
Numerário	27,88 €
Cheques e Vales Postais	0,00 €
Totais:	27,88 €
BANCOS	
Novo Banco	15 479,23 €
Caixa Geral de Depósitos	545,42 €
Santander Totta	5 386,80 €
Totais:	21 411,45 €
TOTAL SALDO DE OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS	21 359,33 €
TOTAL SALDO OPERAÇÕES	80

Tabela 7 - Resumo Diário de Tesouraria

SÍNTESE DAS RECONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

A Síntese das Reconciliações Bancárias tem como objetivo a **synetização das Reconciliações Bancárias das contas bancárias de que a autarquia é titular**. Deve ser elaborada sem prejuízo da existência em arquivo das Reconciliações Bancárias, devidamente suportadas das certidões ou extratos bancários, listagem de cheques em trânsito ou outros movimentos justificativos das divergências eventualmente existentes entre os saldos bancários e os saldos contabilísticos.

SÍNTESE DAS RECONCILIAÇÕES BANCÁRIAS							
BANCO	N.º da Conta	Saldo Contabilístico			Saldo Bancário		Observações
		a 31/12/2023	Débitos em Trânsito	Créditos em Trânsito	a 31/12/2023		
Novo Banco	000592731887	15 479,23 €	6 972,78 €	0,00 €	22 452,01 €	(1)	
Caixa Geral de Depósitos	573013725932	545,42 €	0,00 €	19,73 €	525,69 €	(1)	
Santander Totta	211600621522020	5 386,80 €	0,00 €	0,00 €	5 386,80 €	(1)	

(1) Reconciliação efetuada e identificadas as divergências

(2) Reconciliação efetuada, mas não justificadas as divergências

(3) Reconciliação não efetuada

Tabela 8 - Síntese das Reconciliações Bancárias

FLUXOS DE CAIXA

Através da análise dos Fluxos de Caixa verificam-se as **importâncias relativas a todos os recebimentos e pagamentos ocorridos no exercício, quer se reportem à execução orçamental quer a se reporte às operações extraorçamentais.**

FLUXOS DE CAIXA		Receitas	Despesas
Saldo da Gerência Anterior		110 837,70 €	
Execução Orçamental		110 837,70 €	
Operações de Tesouraria		0,00 €	
Total		434 026,20 €	523 504,57 €
Corrente		382 625,49 €	< 423 257,02 €
Capital		50 000,00 €	< 100 247,55 €
Outra receita		1 400,71 €	> - €
Operações de Tesouraria		640,00 €	560,00 €
Saldo para a Gerência Seguinte			21 439,33 €
Execução Orçamental			21 359,33 €
Operações de Tesouraria			80,00 €
TOTAIS		545 503,90 €	545 503,90 €

Tabela 9 - Fluxos de Caixa

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS

Analisadas as operações orçamentais, verifica-se que da relação receitas arrecadas e despesas realizadas, acrescentando o Saldo da Gerência Anterior (incorporado), obtemos o **saldo de execução orçamental para a Gerência Seguinte no montante de 21.359,33€.**

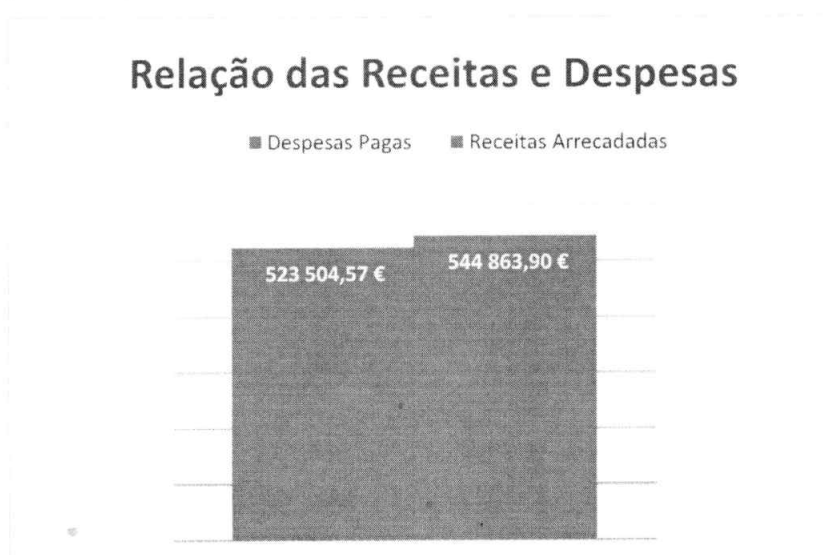


Gráfico 7 - Relação entre Receitas e Despesas

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS

	Receitas		Despesas
Saldo da Gerência Anterior	110 837,70 €		
Corrente	382 625,49 €	<	423 257,02 €
Capital	50 000,00 €	<	100 247,55 €
Outra receita	1 400,71 €	>	- €
Saldo para a Gerência Seguinte			21 359,33 €
TOTAIS	544 863,90 €		544 863,90 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR VS. SALDO PARA A GERÊNCIA SEGUINTE

A Freguesia de Cortegaça obteve uma execução orçamental onde **as receitas arrecadadas em sede de execução orçamental são inferiores às despesas executadas, provocando uma diminuição do Saldo para a Gerência Seguinte**. O Saldo da Gerência Anterior (execução orçamental) é de **110.837,70 €**, e o Saldo para a Gerência Seguinte (execução orçamental) é de **21.359,33 €**, o que se traduz numa diminuição de 89.478,37€.

OPERAÇÕES DE TESOURARIA

Rubrica	Saldo Inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo Final
Bilha Solidária	0,00 €	640,00 €	560,00 €	80,00 €
TOTAIS	0,00 €	640,00 €	560,00 €	80,00 €

OPERAÇÕES DE TESOURARIA

A Freguesia de Cortegaça **apresenta para o ano de 2023 os seguintes movimentos de Operações de Tesouraria**, relativos aos recebimentos provenientes do apoio extraordinário designado "Bilha Solidária" - Apoio na Aquisição de Gás de Petróleo Liquefeito (GPL) em Garrafa:

Tabela 11 - Operações de Tesouraria



 JWR

 AS

 Forbelgas

 H

 S.

6. TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS RECEBIDOS

A Freguesia de Cortegaça **arrecadou no ano de 2023 Transferências e Subsídios no montante de 284.734,40 €**, conforme a seguinte composição:

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS RECEBIDOS	
Tipo de Receita	Receita Recebida
Transferências Correntes	234 734,40 €
Transferências de Capital	50 000,00 €
TOTAL	284 734,40 €

Tabela 12 - Transferências e Subsídios Recebidos

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CONCEDIDOS

A Freguesia de Cortegaça **concedeu no ano de 2023 Transferências e Subsídios no montante de 16.657,07€**, conforme a seguinte composição:

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CONCEDIDOS	
Tipo de Despesa	Despesas Pagas
Transferências Correntes	16 657,07 €
Transferências de Capital	- €
TOTAL	16 657,07 €

Tabela 13 - Transferências e Subsídios Concedidos

Handwritten signatures and stamps in the top right corner. One signature is clearly legible as 'F. Cortegaça' and another as 'Sey'.

7. ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS

ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS À RECEITA


Aqui se refletem as alterações orçamentais ao orçamento inicial para reconhecimento de receitas não previstas ou insuficientemente dotadas para o ano de 2023, sejam de natureza permutativa ou modificativa. A Freguesia de Cortegaça **realizou** no ano de 2023 **duas alterações orçamentais à receita**, uma permutativa e uma modificativa.

ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS À DESPESA

Aqui se refletem as alterações orçamentais ao orçamento inicial para acorrer a despesas não previstas ou insuficientemente dotadas para o ano de 2023, sejam de natureza permutativa ou modificativa. A Freguesia de Cortegaça **realizou** no ano de 2023 **catorze alterações orçamentais à despesa**, das quais, **doze permutativas e duas de modificativas**.

ALTERAÇÕES AO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Aqui se refletem as alterações realizadas ao Plano Plurianual de Investimentos para inclusão de investimentos não previstos, insuficientemente dotados, ou até a anular. À semelhança das alterações orçamentais à receita e à despesa, estas alterações revestem duas formas, as alterações permutativas e as alterações modificativas. A Freguesia de Cortegaça **realizou** no ano de 2023 **quatorze alterações ao Plano Plurianual de Investimentos**, das quais, **doze permutativas e duas revisões**.

Handwritten signatures and initials in the top right corner, including a large signature, the name 'F. Borbely', and other initials.

8. EMPRÉSTIMOS

Pretende-se analisar o **nível de endividamento da autarquia em resultado da contração de empréstimos**, apresentando separadamente informação sobre os empréstimos contraídos de acordo com o respetivo prazo. **A autarquia apenas pode contrair empréstimos de curto prazo** (inferior ao período de um ano). A Freguesia de Cortegaça **não possui qualquer empréstimo** no ano económico de 2023.

9. OUTRAS DÍVIDAS A TERCEIROS

Este documento informa sobre o **nível de endividamento da autarquia em resultado de dívidas assumidas perante terceiros**, com exceção da resultante pela contratação de empréstimos. A 31 de dezembro de 2023, a Freguesia de Cortegaça **apresenta obrigações a transitar no montante de 52.499,09€**.

10. CAUÇÕES E GARANTIAS

A Freguesia de Cortegaça **não possui** no ano económico de 2023 **qualquer movimento referente à prestação de cauções e garantias**.

OUTRA INFORMAÇÃO

CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE

A Freguesia de Cortegaça elaborou a **Caracterização da Entidade** que contém a identificação da entidade, composição dos recursos humanos, descrição sumária de atividades, organização contabilística, aprovação de documentos oficiais, enquadramento e organização contabilística, estrutura organizacional, e outras informações que entendeu como relevantes. Para cumprimento das instruções do Tribunal de Contas, este mapa deve acrescer ainda a **indicação sobre o montante do Fundo de Financiamento das Freguesias e a indicação das eventuais ações inspetivas** levadas a cabo pela Inspeção Geral de Finanças (IGF) e pela Inspeção Geral da Administração do Território (IGAT), com incidência na gerência e nos três anos anteriores.

CONTRATAÇÃO ADMINISTRATIVA

Fornece uma imagem das diversas **posições contratuais assumidas pela autarquia e o seu impacto no exercício ou para exercícios futuros**. Reporta-se aos contratos celebrados no exercício ou em exercícios anteriores e que foram objeto de execução financeira no exercício económico de 2023.

ACUMULAÇÃO DE FUNÇÕES

Este documento destina-se à **discriminação de acumulação de funções no caso de existência de funcionários que acumulem funções, quer públicas quer privadas, com as que desempenham na entidade**, deve ser anexada cópia do correspondente requerimento e despacho sobre o mesmo lavrado. A Freguesia de Cortegaça **registou/não registou qualquer ocorrência** desta natureza.

RELAÇÃO NOMINAL DOS RESPONSÁVEIS

A relação nominal de responsáveis deverá conter **referência ao cargo correspondente a cada um dos responsáveis pela conta da gerência do ano económico de 2023, o vencimento líquido anual (ou relativo ao período em que exerceram funções) auferido pelos responsáveis e as moradas indicadas de cada um dos responsáveis**.

FACTOS ACORRIDOS APÓS O TÉRMINO DO EXERCÍCIO

Não ocorreram acontecimentos subsequentes que impliquem ajustamentos e, ou, divulgação nas contas do exercício económico.

CONCLUSÃO

O objetivo do Relatório e contas é proporcionar uma visão clara e transparente da situação económica e financeira relativa ao exercício económico de 2023, espelhando a eficiência na utilização dos meios afetos à persecução das atividades desenvolvidas pela autarquia e a eficácia na realização dos seis objetivos.

É importante referir que o Relatório e Contas é um instrumento económico-financeiro, e como tal, não reflete os esforços levados a cabo pela Freguesia de Cortegaça, para o desenvolvimento social e cultural da autarquia.

Assinaturas				
Órgão Executivo	Em	de	Órgão Deliberativo	
			Em	de
