

RELATÓRIO E CONTAS

ANO ECONÓMICO DE 2023

FREGUESIAS DE LEOMIL



INTRODUÇÃO	3
CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE	5
I – IDENTIFICAÇÃO	5
II – DADOS GEOGRÁFICOS	5
III – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	6
IV – IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS	6
V – SERVIÇOS DISPONÍVEIS	7
VI – MAPA DE PESSOAL	8
VII – POLÍTICA ORÇAMENTAL	8
NÁLISE DA SITUAÇÃO FINANCEIRA	9
1. SITUAÇÃO ORÇAMENTAL – RECEITA	9
2. SITUAÇÃO ORÇAMENTAL – DESPESA	13
3. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS	16
4. DEMONSTRAÇÃO DE DESEMPENHO ORÇAMENTAL	18
5. DISPONIBILIDADES	19
6. RESULTADO	23
7. TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS	24
8. ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS	25
9. EMPRÉSTIMOS	25
10. OUTRAS DÍVIDAS A TERCEIROS	26
11. CAUÇÕES E GARANTIAS	26
RA INFORMAÇÃO	27
EXOS ÀS PRESTAÇÃO DE CONTAS	29

Tabela 1- Mapas apresentados	4
Tabela 2 - Composição do Órgão Executivo	6
Tabela 3- Composição do Órgão Deliberativo.....	7
Tabela 4 - Evolução e Distribuição da Receita por capítulo económico.....	9
Tabela 5 - Execução do Plano Plurianual de Investimentos	17
Tabela 6 - Desempenho Orçamental.....	19
Tabela 7 - Resumo Diário de Tesouraria.....	20
Tabela 8 - Síntese das Reconciliações Bancárias	20
Tabela 9 - Fluxos de Caixa.....	21
Tabela 10 - Operações Orçamentais	22
Tabela 13 - Transferências e Subsídios Recebidos	24
Tabela 14 - Transferências e Subsídios Concedidos	24

Gráfico 1- Distribuição das Receitas Cobradas Líquidas.....	10
Gráfico 2 - Peso das Receitas Próprias	11
Gráfico 3 - Distribuição das Despesas Pagas	14
Gráfico 4 - Análise às Despesas Correntes	14
Gráfico 5 - Análise às Despesas de Capital	15
Gráfico 6 - Análise ao Investimento	16
Gráfico 7 - Relação entre Receitas e Despesas.....	21

Quadro 1 - Mapa de Pessoal	8
Quadro 2 - Análise à Receita Própria.....	11
Quadro 3 - Análise à Receita Corrente	12
Quadro 4 - Análise à Receita de Capital	12
Quadro 5 - Análise à Receita	12
Quadro 6- Evolução e Distribuição da Despesa por capítulo económico.....	13
Quadro 7 - Análise à Despesa Corrente.....	15
Quadro 8 - Análise à Despesa de Capital.....	16
Quadro 9 - Análise à Despesa.....	16

Ilustração 1 - Estrutura Organizacional Órgão Executivo 6

*Nm
Alves**Roberto
Santos
Z.
Z.*

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 e 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 50.179,03€ em sede de execução orçamental, que reflete o Saldo da Gerência Anterior incorporado (execução orçamental à data de 31/12/2022) de 25.698,53€ 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 67,58%** da previsão corrigida, a **despesa executada no período ascendeu a 64,03%** da dotação corrigida, sendo que a **execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI) atingiu 54,25%** do montante previsto.

De realçar que existem a 31/12/2023 **compromissos assumidos e não pagos a transitar no montante de 8.610,00€** e **obrigações por pagar no valor de 62.824,22€**, respeitantes, na sua maioria e pela seguinte ordem, as despesas com a aquisição de bens de capital, as despesas com a aquisição de bens e serviços e despesas com o pessoal. Não há **qualquer montante de receitas por cobrar**.

Os documentos de prestação de contas foram elaborados de acordo com a Instrução n.º 1/2021— 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

Antónia Liliana de Paiva Ferreira Ramos

(x)

*Novo
eilex*

[Handwritten signatures and initials]

CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE

I – IDENTIFICAÇÃO

Designação: Freguesia de Leomil

NIF: 506949125

Endereço (Sede): Avenida Leontino da Fonseca Martins nº4 3620-164 Leomil

Concelho: Moimenta da Beira

Distrito: Viseu

Telefone: 254586364

Website: www.freguesiadeleomil.pt

E-mail: geral@jfleomil.pt

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

A Freguesia de Leomil 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 Leomil, possui uma área de 39,40 km², com aproximadamente 1131 habitantes (2021). A sua densidade populacional é 28,70 hab./km² (2021).

III – ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

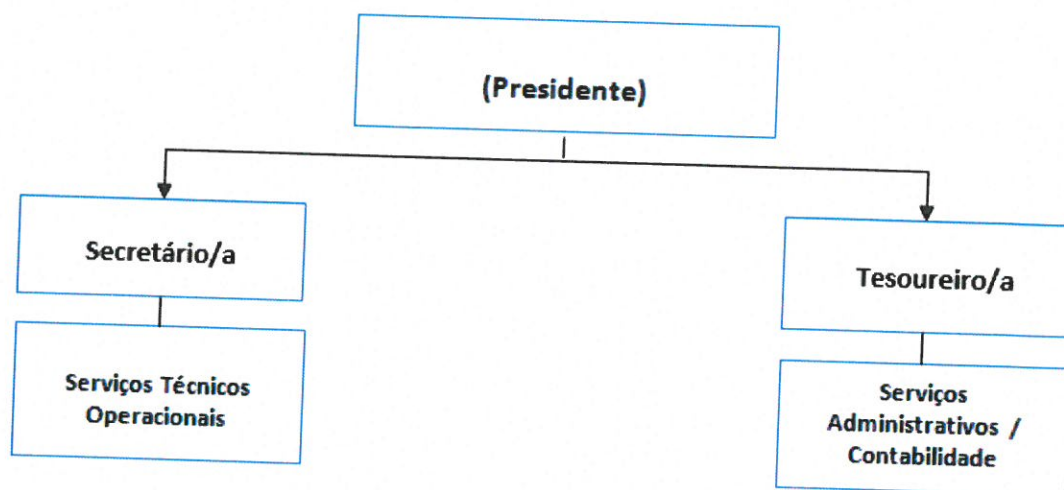


Ilustração 1 - Estrutura Organizacional Órgão Executivo

IV – IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS
ÓRGÃO EXECUTIVO

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

TITULAR	CARGO
JOSÉ LUÍS SANTOS ROSÁRIO	Presidente
HORTÊNSIA LILIANA PAIVA FERREIRA RAMOS	Secretário/a
ANTÓNIO JOSÉ TEIXEIRA REBELO	Tesoureiro/a

Tabela 2 - Composição do Órgão Executivo

*Nuno
Célia Veiga**João
Rebelo
Carmo
Di.***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
NUNO FILIPE MONTEIRO BERNARDO	Presidente
CÉLIA PATRÍCIA DOS SANTOS VEIGA	1º Secretário/a
JOAQUIM CARLOS CARDOSO MENDES	2º Secretário/a
MARCO ANDRÉ VIEIRA ANDRADE BERNARDO	Membro
CÁTIA VANESSA SOARES CABEDE SANTOS	Membro
JUSTINO ANTÓNIO DA SILVA SANTOS	Membro
DAVID JOSÉ REBELO DA SILVA	Membro

Tabela 3- Composição do Órgão Deliberativo

V – SERVIÇOS DISPONÍVEIS

No uso das suas competências, a Freguesia de Leomil 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)

Nuno

cilivres
 R
 Vale
 Carlos
 R
 R

VI – MAPA DE PESSOAL

FREGUESIA DE LEOMIL				
MAPA DE PESSOAL ANO 2023				
(Artigo 29.º da LTFP, aprovada em anexo à Lei n.º 35/2014, de 20 de junho)				
Atribuições/Competências/Atividades	Carreira/Categoria	N.º de Postos de Trabalho		Observações
		Previstos	Preenchidos	
Atendimento ao público Serviços administrativos Contabilidade Apoio aos Órgãos Autárquicos Apoio a atividades diversas Outras tarefas inerentes à respetiva categoria	Técnico Superior/Técnico Superior	1	1	a)
Atendimento ao público Outros serviços administrativos Serviços do Posto CTT Apoio a atividades diversas Outras tarefas inerentes à respetiva categoria	Assistente Técnico/Assistente Técnico	2	1	a)
Limpeza e manutenção dos espaços públicos Trabalhos com máquinas Trabalhos cemiteriais Serviços no ATL da Freguesia Apoio a atividades diversas Outras tarefas inerentes à respetiva categoria	Assistente Operacional/Assistente Operacional	5	2	a) b)
		8	4	

a) Posto de trabalho preenchido na modalidade de contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado.
 b) Posto de trabalho a preencher na modalidade de contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado.

Órgão Executivo
 Em ____ de ____ de 2022

Órgão Deliberativo
 Em ____ de ____ de 2022

Quadro 1 - Mapa de Pessoal

VII – 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 permitem 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.

*Nuno
e a sua
equipa*

Paula

Carla

27

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	9 752,36 €	9 478,74 €	0,69%	0,99%	97,19%
02-Impostos indirectos	- €	- €			
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €			
04-Taxas, multas e outras penalidades	1 580,00 €	140,00 €	0,11%	0,01%	8,86%
05-Rendimentos da propriedade	314 600,00 €	254 188,20 €	22,27%	26,63%	80,80%
06-Transferências correntes	222 301,60 €	165 166,20 €	15,74%	17,30%	74,30%
07-Venda de bens e serviços correntes	29 700,00 €	28 240,77 €	2,10%	2,96%	95,09%
08-Outras receitas correntes	647,64 €	240,97 €	0,05%	0,03%	37,21%
09-Venda de bens de investimento	27 500,00 €	- €	1,95%	0,00%	0,00%
10-Transferências de Capital	430 771,92 €	121 020,37 €	30,49%	12,68%	28,09%
11-Activos Financeiros	350 000,00 €	350 000,00 €	24,78%	36,66%	100,00%
12-Passivos Financeiros	- €	- €			
13-Outras Receitas de Capital	- €	- €			
14-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €			
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	50,00 €	494,68 €	0,00%	0,05%	989,36%
16-Saldo da Gerência Anterior	25 698,53 €	25 698,53 €	1,82%	2,69%	100,00%
TOTAIS	1 412 602,05 €	954 668,46 €	100,00%	100,00%	67,58%

Tabela 4 - Evolução e Distribuição da Receita por capítulo económico

A Freguesia de Leomil previu no seu orçamento para 2023 arrecadar receita no montante de **1.412.602,05€**, dos quais arrecadou **954.668,46€**, **928.969,93€** em sede de execução orçamental e **25.698,53€** por conta da incorporação do Saldo da Gerência Anterior. Resulta daqui um grau de execução orçamental das receitas que se situa nos **67,58%**.

O agrupamento de receitas com um maior grau de execução orçamental é o **"15 – Reposições não Abatidas nos Pagamentos"** com um grau de execução de **989,36%**.

O agrupamento com o maior peso nas receitas foi o **"10 – Ativos financeiros"**, representando **36,66%** das receitas arrecadadas no ano económico de 2023, relativo ao empréstimo contraído a curto prazo.

No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, este situa-se entre **0,00%** e **989,36%**.

*Nuno
elvia veiga*

*João
Vieira
Carlos
zi*

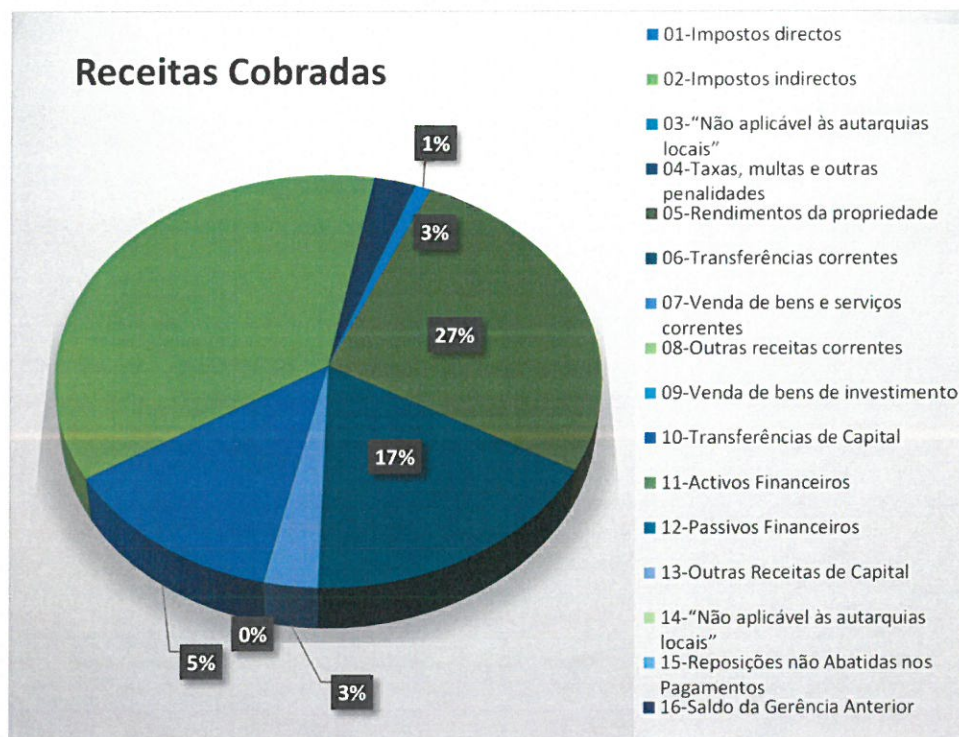


Gráfico 1- Distribuição das Receitas Cobradas Líquidas

O capítulo "11 – Ativos financeiros" foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada, quantia justificada contração de empréstimo bancário a curto prazo, e a título excecional, seguido do capítulo "05 – Rendimentos de propriedade" que inclui as rendas recebidas por conta do arrendamento de espaço para exploração de eólicas por terceiros, e seguido de capítulo "06 – Transferências correntes" onde se incluem as receitas arrecadadas 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.

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 430.771,92€, tendo sido arrecadado o montante de 121.020,37€, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 28,09%.**

Quadro 4 - Análise à Receita de Capital

Receita Prevista Total com SGA *	1 412 602,05 €
Receita Arrecadada	954 668,46 €
Diferença Receita por Arrecadar	457 933,59 €
Grau de Execução Orçamental	67,58%

*Análise com incorporação do Saldo da Gerência Anterior

Página 12 de 29

Nuno
Elia Veiga
João
Abel
Amos
Di

2. SITUAÇÃO ORÇAMENTAL – DESPESA

Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	132 285,82 €	113 377,03 €	9,36%	12,53%	85,71%
02-Aquisição de bens e serviços	150 707,30 €	133 274,10 €	10,67%	14,73%	88,43%
03-Juros e outros encargos	2 037,00 €	1 900,00 €	0,14%	0,21%	93,27%
04-Transferências correntes	107 700,00 €	102 460,47 €	7,62%	11,33%	95,14%
05-Subsídios	- €	- €			
06-Outras despesas correntes	600,00 €	435,83 €	0,04%	0,05%	72,64%
07-Aquisição de bens de capital	1 019 271,93 €	553 042,00 €	72,16%	61,14%	54,26%
08-Transferências de capital	- €	- €			
09-Activos financeiros	- €	- €			
10-Passivos financeiros	- €	- €			
11-Outras despesas de capital	- €	- €			
TOTAIS	1 412 602,05 €	904 489,43 €	100,00%	100,00%	64,03%

Quadro 6- Evolução e Distribuição da Despesa por capítulo económico

A Freguesia de Leomil **previu no seu orçamento de 2023 executar despesa no valor de 1.412.602,05€, dos quais realizou 904.489,43€**. Resulta daqui um grau de execução orçamental das despesas que se situa nos **64,03%**.

O agrupamento de despesas com um **maior grau de execução orçamental é o “04 – Transferências correntes”** com um grau de execução de **95,14%**.

O agrupamento com o **maior peso nas despesas foi o “07 – Aquisição de bens de capital”, representando 61,14% das despesas realizadas** no ano económico de 2023.

No que diz respeito **ao grau de execução por agrupamento, este situa-se todos entre os 54,26% e 95,14%**.

Nuno
Cilia Vêze

João
Ribeiro

Amor

Di

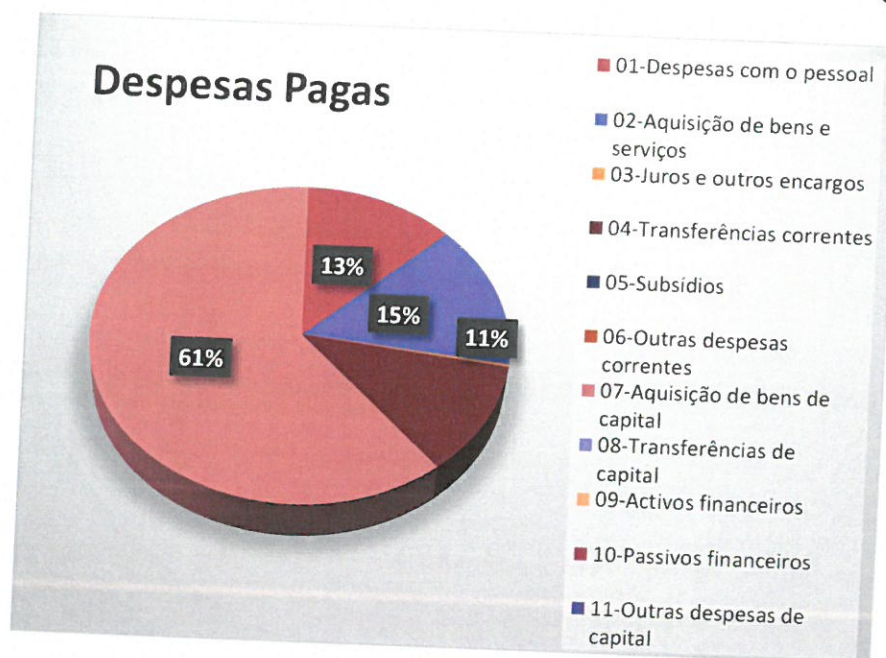


Gráfico 3 - Distribuição das Despesas Pagas

DESPESAS CORRENTES

O agrupamento **"01 – Despesas com o pessoal"** apresenta-se com um peso de **32,26%** das despesas correntes realizadas. Nos restantes agrupamentos de despesa, o **"02 – Aquisição de bens e serviços"** representa **37,92%** das despesas correntes realizadas, o agrupamento **"03 – Juros e outros encargos"** representa **0,54%** das despesas correntes realizadas, o agrupamento **"04 – Transferências correntes"** representa **29,16%** das despesas correntes realizadas, e o agrupamento **"06 – Outras despesas correntes"** representa **0,12%** das despesas correntes realizadas.

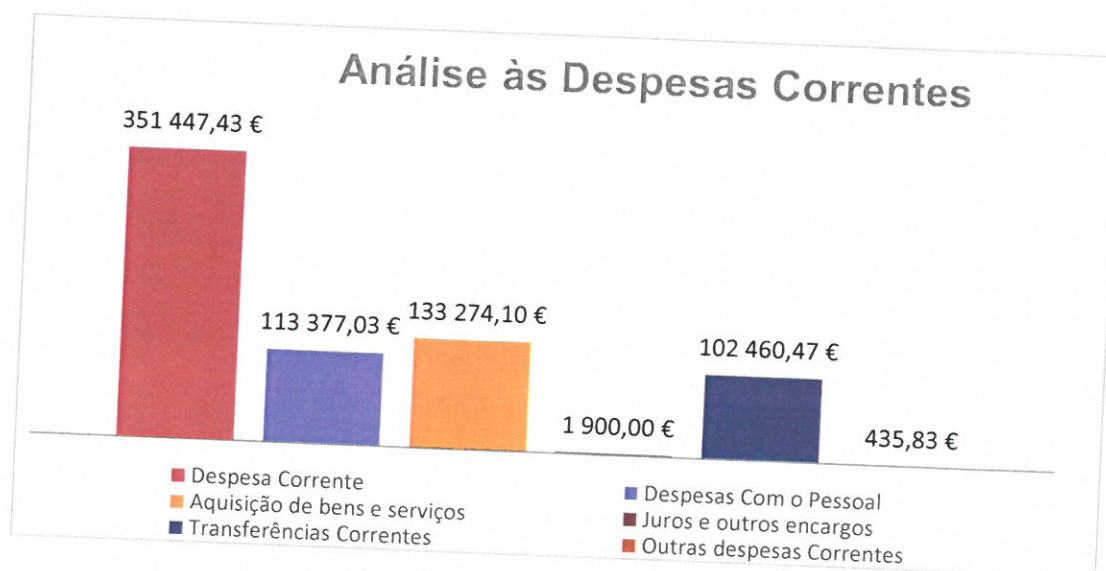


Gráfico 4 - Análise às Despesas Correntes

Amo
Elia Reis

Posição
Canal
Rebelle
Engle
Dr.

A autarquia previu um orçamento de despesa corrente para o ano de 2023 de 393.330,12€, dos quais executou 351.447,43€ durante o período em análise, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 89,35%.

Despesa Corrente Prevista	393 330,12 €
Despesa Corrente Executada	351 447,43 €
Despesa Corrente por Executar	41 882,69 €
Grau de Execução Orçamental	89,35%

Quadro 7 - Análise à Despesa Corrente

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.

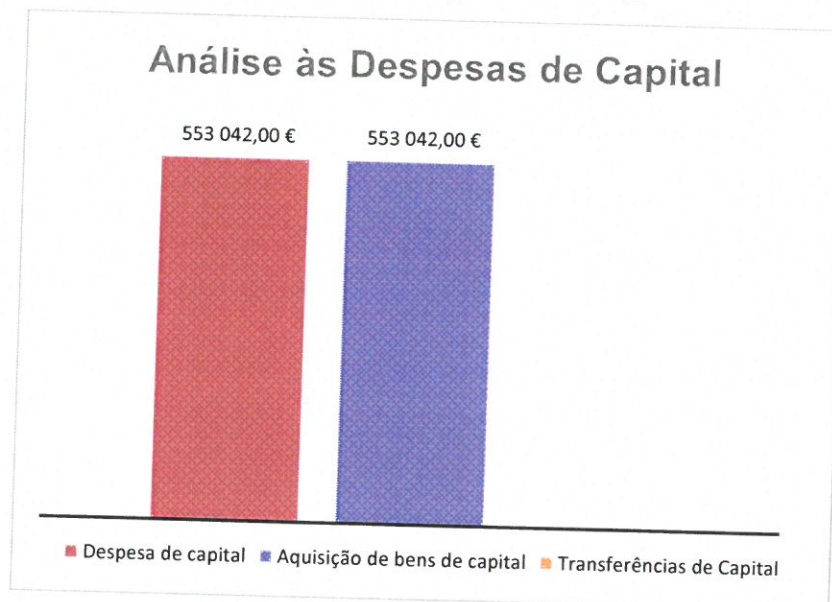


Gráfico 5 - Análise às Despesas de Capital

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos para o ano de 2023 investimentos no montante de 1.019.271,03€, dos quais foram executados 553.042,00€ durante o período em análise, o que se traduz num grau de execução as despesas de capital de 54,26%.

Anna
Elvia Vaz
João
João
João
João

Despesa Capital Prevista	1 019 271,93 €
Despesa Capital Executada	553 042,00 €
Despesa Capital por Executar	466 229,93 €
Grau de Execução Orçamental	54,26%

Quadro 8 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Leomil dotou para o ano de 2023 um total de despesas de 1.412.602,05€, das quais executou 904.489,42€ durante o período em análise, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 64,03%.

Total Despesa Prevista	1 412 602,05 €
Total Despesa Executada	904 489,42 €
Despesa por Executar	508 112,63 €
Grau de Execução Orçamental	64,03%

Quadro 9 - Análise à Despesa

3. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Do Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que do total dos trinta projetos de intervenção que perfazem o montante de investimentos previstos para 2023 de 1.019.271,93€, foi realizado o montante de 553.042,00€, o que se traduz num grau de execução de 54,25%.

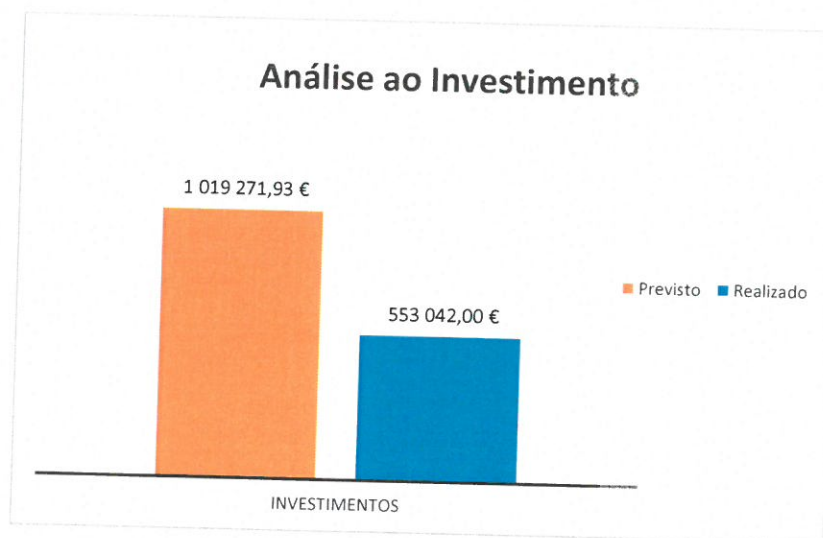


Gráfico 6 - Análise ao Investimento

Nuno
Alia Reis
João
Rebelo
Grak
R.

Projeto/Ação	Previsto para o Ano de 2023	Realizado no Ano de 2023	Grau de Execução
1.1.1. 1-2	1 800,00 €	- €	0,00%
1.1.1. 1-1	2 000,00 €	1 460,58 €	73,03%
1.1.1. 1-7	500,00 €	- €	0,00%
1.1.1. 1-6	15 000,00 €	- €	0,00%
1.1.1. 1-5	14 000,00 €	861,00 €	6,15%
1.1.1. 1-6	2 000,00 €	1 997,02 €	99,85%
1.1.1. 1-7	1 000,00 €	5,16 €	0,52%
1.1.1. 1-8	1 000,00 €	- €	0,00%
1.1.1. 1-9	0,01 €	0,01 €	100,00%
2.1.1 2-1	2 000,00 €	- €	0,00%
2.1.1 2-2	28 000,00 €	17 299,78 €	61,78%
2.4.4 5-1	5 000,00 €	1 991,03 €	39,82%
2.4.4 5-2	5 000,00 €	1 330,05 €	26,60%
2.4.4 5-3	1 500,00 €	- €	0,00%
2.4.4 5-4	2 500,00 €	- €	0,00%
2.4.5 6-1	500,00 €	- €	0,00%
2.4.6 7-3	82 000,00 €	14 090,69 €	17,18%
2.4.6 7-2	1 500,00 €	- €	0,00%
2.4.6 7-3	499 771,92 €	456 417,06 €	91,33%
2.5.2 4-3	7 000,00 €	6 173,94 €	88,20%
2.5.2 4-2	7 000,00 €	- €	0,00%
2.5.2 4-4	8 000,00 €	- €	0,00%
2.5.2 4-1	14 500,00 €	100,00 €	0,69%
3.3.1 3-2	2 000,00 €	- €	0,00%
3.3.1 3-3	5 000,00 €	- €	0,00%
3.3.1 3-4	15 000,00 €	4 482,00 €	29,88%
3.3.1 3-7	8 500,00 €	3 400,95 €	40,01%
3.3.1 3-8	165 200,00 €	38 499,36 €	23,30%
3.3.1 3-9	116 000,00 €	3 763,80 €	3,24%
3.3.1 3-1	2 000,00 €	309,96 €	15,50%
3.3.1 3-5	1 000,00 €	- €	0,00%
3.3.1 3-6	3 000,00 €	859,61 €	28,65%
TOTAIS	1 019 271,93 €	553 042,00 €	54,25%

Tabela 5 - Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações varia entre 0,00% e 99,85%, sendo esta percentagem mais elevada associada ao projeto n.º “1.1.1 1 - 6 - Aquisição de máquinas, ferramentas e utensílios”.

O projeto com maior montante de investimento realizado é o projeto n.º “2.4.6. 7-3 – Reflorestação da Serra de Leomil”, com investimento realizado no montante de 456.417,06€, representando 82,53% do investimento realizado;

Página 18 de 29

Am
Célia Vieg
[Signature]
[Signature]
[Signature]

DEMONSTRAÇÃO DE DESEMPENHO ORÇAMENTAL	
Receita Total	954 668,46
Despesa Total	904 489,43
Saldo Gerência Anterior	25 698,53
Saldo Gerência Seguinte	50 179,03
Receita Efetiva	578 969,93
Receita Não efetiva	350 000,00
Despesa Efetiva	904 489,43
Juros e Outros Encargos	1900,00
Saldo Global	-325 519,50
Despesa Primária	902 589,43
Saldo Corrente	106 007,45
Saldo de Capital	-432 021,63
Saldo Primário	-323 619,50

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.

Handwritten notes and signatures:
 Novo
 e de 12/23
 [Signatures]

RESUMO DIÁRIO DE TESOUREARIA	
DISPONIBILIDADES	Saldo a 31/12/2023
CAIXA	
Numerário	4 893,49 €
Cheques e Vales Postais	0,00 €
Totais:	4 893,49 €
BANCOS	
Caixa Geral de Depósitos	0,53 €
Caixa de Crédito Agrícola	45 285,01 €
Totais:	45 285,54 €
TOTAIS SALDO DE OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS	50 179,03 €

Tabela 7 - Resumo Diário de Tesouraria

SÍNTESE DAS RECONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

SÍNTESE DAS RECONCILIAÇÕES BANCÁRIAS					
BANCO	N.º da Conta	Saldo Contabilístico		Saldo Bancário	
		a 31/12/2023	Débitos em Trânsito	Créditos em Trânsito	a 31/12/2023
Caixa Geral de Depósitos	480002842230	0,53 €	0,00 €	0,00 €	0,53 €
Caixa de Crédito Agrícola	400382207705	45 285,01 €	0,00 €	0,00 €	45 285,01 €

Tabela 8 - Síntese das Reconciliações Bancárias

A Síntese das Reconciliações Bancárias tem como objetivo a **sintetização 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.

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**.

*Novo
Celestino*

Rebel

Santos

B

21

FLUXOS DE CAIXA			
	Receitas		Despesas
Saldo da Gerência Anterior	25 698,53 €		
Execução Orçamental	25 698,53 €		
Operações de Tesouraria	0,00 €		
Total de receita efetiva	578 969,93 €		904 489,43 €
Corrente	457 454,88 €	>	351 447,43 €
Capital	121 020,37 €	<	553 042,00 €
Outra Receita	494,68 €	>	- €
Receita não efetiva	350 000,00 €	>	- €
Operações de Tesouraria	0,00 €		0,00 €
Saldo para a Gerência Seguinte			50 179,03 €
Execução Orçamental			50 179,03 €
Operações de Tesouraria			0,00 €
TOTAIS	954 668,46 €		954 668,46 €

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 50.179,03€.**

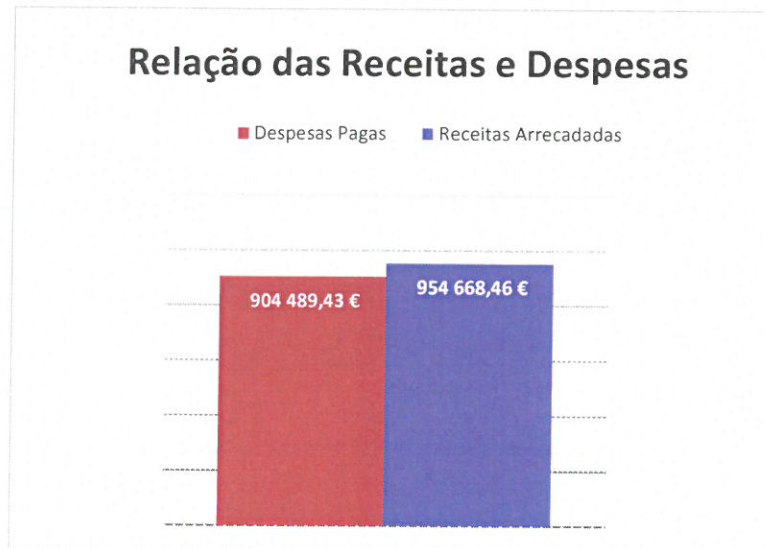


Gráfico 7 - Relação entre Receitas e Despesas

*Nuno
Alves*
Rebel
Santos
Dr.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS

	Receitas		Despesas
Saldo da Gerência Anterior	25 698,53 €		
Corrente	457 454,88 €	>	351 447,43 €
Capital	471 020,37 €	<	553 042,00 €
Saldo para a Gerência Seguinte			50 179,03 €
TOTAIS	954 173,78 €		954 668,46 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

OPERAÇÕES DE TESOURARIA

A Freguesia de Leomil não apresenta para o ano de 2023 quaisquer movimentos relativos a Operações de Tesouraria.

Nuno
Alia ReisRebela
Santos
Santos

6. RESULTADO

EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

A regra do equilíbrio orçamental preconizada no SNC-AP e reforçada 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 iguais ou superiores às despesas correntes.

A Freguesia de Leomil encontra-se a cumprir com o princípio do equilíbrio orçamental, uma vez que as receitas correntes são superiores às despesas correntes (457.454,88€ > 351.447,43€).

SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR VS. SALDO PARA A GERÊNCIA SEGUINTE

A Freguesia de Leomil 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 25.698,53€, e o Saldo para a Gerência Seguinte (execução orçamental) é de 50.179,03€, o que se traduz num aumento de 24.480,50€.

Nuno
Alia VaseP. J. J. J.
Rebel
C. J. J. J.
S. J. J. J.

7. TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS RECEBIDOS

A Freguesia de Leomil **arrecadou no ano de 2023 Transferências e Subsídios no montante de 286.186,57€**, conforme a seguinte composição:

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS RECEBIDOS	
Tipo de Receita	Receita Recebida
Transferências Correntes	165 166,20 €
Transferências de Capital	121 020,37 €
TOTAL	286 186,57 €

Tabela 11 - Transferências e Subsídios Recebidos

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CONCEDIDOS

A Freguesia de Leomil **concedeu no ano de 2023 Transferências e Subsídios no montante de 102.460,57€**, conforme a seguinte composição:

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CONCEDIDOS	
Tipo de Despesa	Despesas Pagas
Transferências Correntes	102 460,47 €
Transferências de Capital	- €
TOTAL	102 460,47 €

Tabela 12 - Transferências e Subsídios Concedidos

Nuno
e. P. e. v. e. s.J. P. e. v. e. s.
R.
Debel
P. e. v. e. s.
B.
Z.

8. 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 Leomil **realizou** no ano de 2023 **três alterações orçamentais à receita, todas modificativas.**

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 Leomil **realizou** no ano de 2023 **oito alterações orçamentais à despesa, três modificativas e cinco permutativas.**

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 Leomil **realizou** no ano de 2023 **cinco modificações ao Plano Plurianual de Investimentos, das quais, três permutativas e duas revisões.**

9. 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 Leomil **possui um empréstimo** no ano económico de 2023 no valor de 350.000€, que será liquidado em 2024.

Nuno
Ala Vega

João
Leomil
Rebel
Sant
S

10. 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 Leomil **apresenta obrigações a transitar no montante de 62.824,22€.**

11. CAUÇÕES E GARANTIAS

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

CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE

18

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.

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 Leomil **registou/não registou qualquer ocorrência** desta natureza.

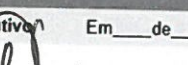
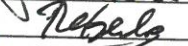
A relação nominal de responsáveis deverá conter **referência ao cargo correspondente a cada um dos responsáveis pela conta da gerência do ano económico de 2023, o vencimento líquido anual (ou relativo ao período em que exerceram funções) auferido pelos responsáveis e as moradas indicadas de cada um dos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

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

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 Leomil, para o desenvolvimento social e cultural da autarquia.

Assinaturas

Órgão Executivo	Em ____ de ____ de ____	Órgão Deliberativo	Em ____ de ____ de ____
 Dorlândia Eliana de Paiva Feneque Ramos <u>Rebelo</u>		 Nino Berni	
		 Celina Veiga	
		 Cátia Vanessa Soares Pêde dos Santos	
		 MARCO BERRARDO	
		 Rafael Ribeiro	
		 J. E. R. U. S.	

Os Anexos à Prestação de Contas são apresentados em obediência à Instrução n.º Instrução n.º 1/2023 – publicado no Diário de República, II Série n.º 46 de 06 de março.

- Demonstração de Desempenho Orçamental;
 - Demonstração de Execução Orçamental da Receita;
 - Demonstração de Execução Orçamental da Despesa;
 - Demonstração da Execução do Plano Plurianual de Investimentos;
 - Alterações Orçamentais da Receita;
 - Alterações Orçamentais da Despesa;
 - Alterações ao Plano Plurianual de Investimentos;
 - Operações de Tesouraria;
 - Transferências e Subsídios Concedidos;
 - Transferências e Subsídios Recebidos;
 - Contratação Administrativa;
 - Outras Divulgações:
- Resumo Diário de Tesouraria;
 - Fluxos de Caixa;