

»»» FREGUESIA DE ESPITE



RELATÓRIO de Gestão

Análise do ano económico 2023

2023



INDICE

Introdução	2
Caracterização da Entidade	3
Política Orçamental.....	6
Síntese da Execução Orçamental.....	6
Equilíbrio Orçamental	7
Análise da Receita	8
Execução anual	8
Transferências correntes	9
Evolução.....	10
Análise da Despesa.....	11
Execução anual	11
Evolução.....	12
Transferências correntes	13
Operações de tesouraria	14
Retenções.....	15
Dívidas a Finanças, CGA, ADSE e Seg. Social.....	15
Investimento / Plano Plurianual de Investimento (PPI).....	16
Reconciliação bancária	17
Conta de gerência	18
Prestação de contas.....	18



Introdução

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

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

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

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

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

MAPAS APRESENTADOS

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

O Presidente

(Nuno Eduardo Aleixo Santos)



Caracterização da Entidade

1.- Identificação da Entidade:

1.1 – Designação

Junta de Freguesia de Espite

1.2 – Número de Identificação Fiscal

507 299 523

1.3 – Endereço

Morada: R. Prof. Mário Albuquerque

2435-152 - Ourém

Telefone: 244 739 494

Email: jfespite@gmail.com

2.- Legislação

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

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

Regime Jurídico Lei n.º 75/2013 de 12 de setembro

3. – Descrição Sumária das Atividades

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

4.- Recursos Humanos

4.1 – Quadro de Pessoal

O Quadro de Pessoal da Freguesia de Espite é composto por:

- 1 Assistente Técnico



5.- Organização Contabilística

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

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

A contabilização das despesas é feita através do registo do respetivo cabimento, compromisso e emissão de requisições externas, posteriormente é registada a receção da fatura a qual é inserida no software procedendo depois a liquidação e pagamento. As receitas são também contabilizadas aquando da sua liquidação, e aquando da receção do meio de pagamento respetivo enviado pelos clientes, utentes e contribuintes, contabiliza-se a cobrança.

No ano de 2023 não houve necessidade de se proceder à elaboração e aprovação de demonstrações financeiras e outros documentos de prestação de contas intercalares uma vez que não se verificou a substituição na totalidade dos membros do Executivo após o ato eleitoral de setembro de 2023.

6.- Identificação dos Responsáveis

6.1 - Órgão Executivo

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

Titular	Cargo
- Dulce Raquel Lourenço Mateus	Presidente
- Filipe Manuel Marques Baptista	Secretário
- António Reis Roque	Tesoureiro

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

- Elaborar e manter atualizado o cadastro dos bens móveis e imóveis;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as opções do plano e a proposta do orçamento;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as revisões às opções do plano e ao orçamento;
- Executar as opções do plano e orçamento, bem como aprovar as suas alterações;
- Elaborar e aprovar a norma de controlo interno, quando aplicável nos termos da lei, bem como o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação e ainda os documentos de prestação de contas, a submeter à apreciação do órgão deliberativo;
- Remeter ao Tribunal de Contas, nos termos da lei, as contas da freguesia.



6.2 - Órgão Deliberativo

O órgão deliberativo da freguesia, constitui a Assembleia de Freguesia. A Assembleia de Freguesia em 2023 teve a seguinte composição:

Titular	Cargo
- Emídio das Neves Major	Presidente
- Inês Ferreira Gomes	1º Secretário
- Tony Cardoso da Graça	2º Secretário
- Paulino Sobreira Marques	Vogais
- Adelino Parreira Bernardo	Vogais
- Ana Paula Marques de Sousa	Vogais
- Ana Maria Ferreira Travanca Rodrigues	Vogais
- António Nazaré Lopes	Vogais
- Maria Cristina Pereira dos Santos	Vogais

Compete à Assembleia de Freguesia, nomeadamente:

- Acompanhar e fiscalizar a atividade da freguesia, sem prejuízo do exercício normal da competência desta;
- Apreciar, em cada uma das sessões ordinárias, uma informação escrita do presidente da junta acerca da atividade por si ou pela junta exercida, no âmbito da competência própria ou delegada, bem como da situação financeira da freguesia;
- Aprovar as opções do plano, a proposta de orçamento e as suas revisões;
- Apreciar o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação, bem como apreciar e votar os documentos de prestação de contas;
- Aprovar, nos termos da lei, os quadros de pessoal dos diferentes serviços da freguesia;
- Estabelecer as normas gerais de administração do património da freguesia ou sob sua jurisdição.



Política Orçamental

Os documentos previsionais nomeadamente o Orçamento e o Plano Plurianual de Investimentos, constituem um instrumento primordial para a gestão autárquica, pois estão neles definidas as linhas de desenvolvimento estratégico a médio e longo prazo e a política financeira a curto prazo.

O Orçamento e Plano Plurianual de Investimentos permitem conhecer as previsões estabelecidas pelos órgãos representativos da freguesia, para uma determinada gerência económica.

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

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

Receitas		%	Despesas		%	Saldo	
Receitas correntes	310 263,46	72,82%	Despesas correntes	194 552,20	45,66%	Saldo corrente	115 711,26
Receitas Capital	42 000,00	9,86%	Despesas de capital	231 545,01	54,34%	Saldo capital	-189 545,01
Outras receitas	100,00	0,02%				Outras	100,00
Sd. Gerência Anterior	73 733,75	17,30%				Sd. Gerência Anterior	73 733,75
	426 097,21	100,00%		426 097,21	100,00%		0,00

Síntese da Execução Orçamental

A execução orçamental do ano de 2023, refletida de forma resumida no quadro abaixo, resultou numa Receita orçamental que ascendeu a 339.053,48 Euros e da realização de Despesa orçamental, no valor 356.889,72Euros, culminando num resultado anual negativo, no montante de 17.873,74 Euros.

Receitas		%	Despesas		%	Saldo	
Receitas correntes	308 315,98	90,93%	Despesas correntes	162 413,41	45,51%	Saldo corrente	145 902,57
Receitas Capital	30 700,00	9,05%	Despesas de capital	194 476,31	54,49%	Saldo capital	-163 776,31
Outras Receitas	37,50						37,50
	339 053,48	100,00%		356 889,72	100,00%		-17 836,24

**Equilíbrio Orçamental**

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

A execução orçamental da Freguesia de Espite no ano 2023 cumpriu com esta regra, encerrando o exercício orçamental com um saldo corrente superavitário de 145.902,57 Euros.

A obtenção de um resultado positivo em 2023, vai permitir libertar meios financeiros para aplicação em investimento.

Descrição	2022	2023
Receitas correntes	166 249,21	308 315,98
Despesas correntes	143 030,39	162 413,41
Saldo Corrente	23 218,82	145 902,57



Análise da Receita

Execução anual

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

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

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

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

Capítulo	Orçamento Corrigido	Execução	Grau Execução	Peso
R1 Receita fiscal	14 000,00	12 619,39	90,14%	3,06%
R3 Taxas, multas e outras penalidades	2 170,00	2 010,00	92,63%	0,49%
R4 Rendimentos de propriedade	0,00	0,00	0,00%	0,00%
R5 Transferências e subsídios correntes	274 995,62	273 907,12	99,60%	66,36%
R6 Venda de bens e serviços	18 897,84	18 729,18	99,11%	4,54%
R7 Outras receitas correntes	200,00	1 050,29	525,15%	0,25%
R8 Venda de bens de investimento	42 000,00	30 700,00	73,10%	7,44%
R9 Transferências e subsídios de capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tota! Receita Efetiva	352 263,46	339 015,98	96,24%	82,13%
R11 Reposição não abatida aos pagamentos	100,00	37,50	37,50%	0,01%
R14 Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	73 733,75	73 733,75	100,00%	17,86%
Total	426 097,21	412 787,23	96,88%	100,00%

A Freguesia de Espite previu, inicialmente, para o ano 2024 arrecadar um montante de 352.263,43 Euros dos quais arrecadou 339.015,98 Euros que se distribuem pelas várias rubricas acima mencionadas, sendo que o grau de Execução Orçamental das receitas se situa nos 96,88 %. De salientar que o Saldo de Gerência introduzido no Orçamento de 2024 após o encerramento de contas do ano 2023, foi de 73.733,75 €.



Transferências correntes

Com um peso de 66,36 % na receita total, as transferências correntes apresentam-se como uma importante fonte de receita do orçamento. Da observação aos quadros seguintes, constata-se que estes capítulos são constituídos, essencialmente, por transferências efetuadas ao abrigo dos acordos e contratos Interadministrativos em vigor com o Município de Ourém, pelas transferências com origem no Orçamento de Estado para as Freguesias (Fundo Financiamento Freguesias, Transferência de Competências, comparticipação da Remuneração dos Eleitos Locais) e pelos Serviços e fundos autónomos (IEFP – Contratos Emprego-Inserção).

Transferências Correntes	Valor Previsto	Valor Recebido	Grau Execução
Administração Central	103 328,96	105 604,92	102,20%
Fundo de Financiamento das Freguesias	40 361,00	40 361,00	100,00%
Artigo 38.º, n.º 8 da Lei 73/2013	22 766,00	22 766,00	100,00%
Transferência de Competências - Lei n.º50/2018	34 889,30	34 889,30	100,00%
Estatuto Remuneratório - Eleitos Locais	5 312,66	7 588,62	142,84%
Administração Central- Outras Entidades	500,00	0,00	0,00%
IEFP	500,00	0,00	0,00%
Administração Local	171 166,66	168 302,20	98,33%
Município de Ourém - Protocolos	142 950,15	147 950,15	103,50%
Recenseamento Eleitoral	250,00	217,39	86,96%
Mesas de Voto	10,00	0,00	0,00%
Protocolo de Apoio - Caminhos Vicinais	15 643,68	7 821,84	50,00%
Protocolo de Apoio - Recursos Humanos	12 312,83	12 312,82	100,00%
Total	274 995,62	273 907,12	99,60%

**Evolução**

A receita cobrada no exercício apresentou-se, em termos globais, moderadamente superior ao verificado no ano de 2022, refletido num aumento de, aproximadamente, 38 mil euros (Variação: 17,90 pp).

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

Capítulo	2022		2022		Variação	
	Execução	Peso	Execução	Peso	Abs.	Rel.
Receita corrente	131 844,02	61,01%	308 315,98	100,00%	176 471,96	133,85%
R1.1 R1.1 Impostos diretos	12 875,60	5,96%	12 619,39	4,09%	-256,21	-1,99%
R3 R3 Taxas, multas e outras penalidades	1 569,50	0,73%	2 010,00	0,65%	440,50	28,07%
R4 R4 Rendimentos de propriedade	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
R5 R5 Transferências e subsídios correntes	94 070,33	43,53%	273 907,12	88,84%	179 836,79	191,17%
R6 R6 Venda de bens e serviços	18 178,90	8,41%	18 729,18	6,07%	550,28	100,00%
R7 R7 Outras receitas correntes	5 149,69	2,38%	1 050,29	0,34%	-4 099,40	100,00%
Receita capital	84 244,67	38,99%	0,00	0,00%	-84 244,67	-100,00%
R8 R8 Venda de bens de investimento	53 150,00	24,60%	30 700,00	9,96%	-22 450,00	-42,24%
Outras receitas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
R11 Rep. Não abatidas aos pagamento	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Total	216 088,69	100,00%	308 315,98	100,00%	38 682,62	17,90%



Análise da Despesa

Execução anual

A Despesa Orçamental paga foi de 356.889,72 Euros e apresenta um diferencial de 69.207,49 Euros relativamente ao orçamento corrigido, após inclusão do saldo da gerência anterior.

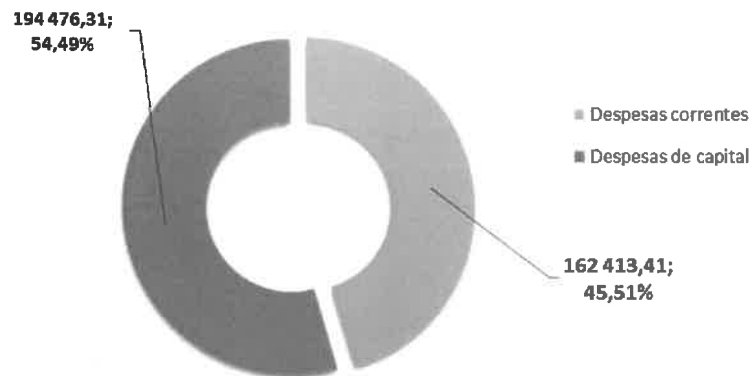
Em termos de despesa efetivamente assumida, os compromissos anuais assumidos no período ascenderam a 383.871,45 Euros, transitando para o ano seguinte obrigações por pagar, no valor de 125,68 Euros.

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

	Orçamento Corrigido	Execução	Grau Execução	Peso
D1 Despesas com o pessoal	52 597,65	43 695,45	83,07%	12,24%
D2 Aquisição de bens e serviços	113 085,27	92 252,21	81,58%	25,85%
D3 Juros e outros encargos	250,00	156,00	62,40%	0,04%
D4 Transferências e subsídios correntes	18 009,28	17 550,00	97,45%	4,92%
D5 Outras despesas correntes	10 610,00	8 759,75	82,56%	2,45%
D6 Aquisição de bens de capital	231 545,01	194 476,31	83,99%	54,49%
Total	426 097,21	356 889,72	83,76%	100%

No ano de 2023, revelaram-se como agrupamentos de maior peso estrutural: as *Aquisição de bens de capital* (54,49 %) e a *Aquisição de bens e serviços* que representa 25,85 % da despesa total paga.

Da análise ao quadro anterior verifica-se que a despesa paga apresentou um grau de execução de 83,76 %, dos quais 45,51 % destinaram-se ao pagamento de despesas de natureza corrente. O remanescente (54,49 %) foi aplicado no financiamento do investimento, o qual atingiu no ano de 2023 um volume executado de, aproximadamente, 194 mil euros.

2023


Evolução

A despesa paga no exercício findo apresentou-se, em termos globais, superior em 98,90 % à realizada no ano de 2022, culminando num aumento das despesas em cerca 177.455,69 Euros.

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

Capítulo	2022		2023		Variação	
	Execução	Peso	Execução	Peso	Abs.	Rel.
Despesa corrente	143 030,39	79,71%	162 413,41	45,51%	19 383,02	13,55%
D1 D1 Despesas com o pessoal	40 314,12	22,47%	43 695,45	12,24%	3 381,33	8,39%
D2 D2 Aquisição de bens e serviços	84 471,67	47,08%	92 252,21	25,85%	7 780,54	9,21%
D3 D3 Juros e outros encargos	163,17	0,09%	156,00	0,04%	-7,17	0,00%
D4 D4 Transferências e subsídios correntes	8 781,17	4,89%	17 550,00	4,92%	8 768,83	99,86%
D5 D5 Outras despesas correntes	9 300,26	5,18%	8 759,75	2,45%	-540,51	-5,81%
Despesa de capital	36 403,64	20,29%	194 476,31	54,49%	158 072,67	434,22%
D6 D6 Aquisição de bens de capital	36 403,64	20,29%	194 476,31	54,49%	158 072,67	434,22%
Total	179 434,03	100,00%	356 889,72	100,00%	177 455,69	98,90%

**Transferências correntes**

A Freguesia de Espite durante o ano de 2023 apoiou várias Associações, Agrupamentos, Clubes e Instituições sem fins lucrativos. No quadro seguinte podemos analisar os montantes atribuídos.

Transferencias e subsidios correntes	Valor Pago
Transferências correntes	17 550,00 €
Associação de Pais e Encarregados de Educação da EB1/JI de Espite	2 189,00 €
Clube Desportivo de Espite	1 954,00 €
Liga dos Amigos da Secção de Bombeiros de Espite	1 454,00 €
Centro Social Paroquial de S. João Baptista de Espite	10 954,00 €
Espite Aventura - Associação do Conhecimento de Espite	954,00 €
Agrupamento de Escolas Dr. Manuel Lopes Perdigão	45,00 €
Total	17 550,00



Operações de tesouraria

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

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

- A autarquia transitou do exercício de 2021, com um total de responsabilidades fixo em 9.990,00 €;
- Durante 2023, foram retidos valores num total de 120,00€ e não foram entregues valores, encontrando-se em débito 10.110,00€.

Código	Designação	Saldo Gerencia anterior	Movimento Anual		Saldo Gerência Seguinte
			Debito	Crédito	
	Programa Bilha Solidária	0,00	0,00	120,00	120,00
	Diversos	9 990,00	0,00	0,00	9 990,00
	Total	9 990,00	0,00	120,00	10 110,00



Retenções

O Mapa de Retenções reflete para cada uma das rubricas, os valores dos descontos retidos nos vencimentos assim como os valores entregues as entidades responsáveis, reflete ainda os valores que transitam para o período seguinte.

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

- A autarquia transitou do exercício de 2022, com um total de responsabilidades fixo em 877,17€;
- Durante 2023, foram retidos valores num total de 3.440,53 €, assim como entregues valores fixos no montante de 2.689,04€, encontrando-se em débito 125,68€ respeitante aos valores dos descontos dos vencimentos do mês de dezembro.

Código	Designação	Saldo Gerencia anterior	Movimento Anual		Saldo Gerência Seguinte
			Debito	Crédito	
17.01.02	IRS- Dependente	28,00	547,00	549,00	30,00
17.01.03	IRS- Independente	765,90	1 140,23	374,33	0,00
17.01.06	A.D.S.E.	0,00	426,17	426,17	0,00
17.01.07	Segurança Social	83,27	1 327,13	1 339,54	95,68
	Total	877,17	3 440,53	2 689,04	125,68

Dívidas a Finanças, CGA, ADSE e Seg. Social

À data do relato, não existiam dívidas.



Investimento / Plano Plurianual de Investimento (PPI)

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

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

Da análise ao Mapa “Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos”, podemos observar que o valor do Orçamento realizado em investimento autárquico totalizou, cerca de 194 mil euros (representativo de um nível de execução anual de 52,38 %), distribuído por 14 Projetos de intervenção nas mais diversas áreas de atuação da Freguesia.

Designação do projeto	Montante previsto	Montante Executado	Nível de execução (%)
Reparação e beneficiação da Sede da Junta	500,00	0,00 €	0,00%
Requalificação do Ringue Polidesportivo	1 000,00	880,46 €	88,05%
Reparação e beneficiação das Escolas	1 620,00	1 615,76 €	99,74%
Casa Mortuária	5 500,00	4 782,72 €	86,96%
Requalificação do Centro de Saúde	700,00	0,00 €	0,00%
Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	15 615,26	14 948,49 €	95,73%
Requalificação de Parque de Merendas Lago dos Patos	33,75	0,00 €	0,00%
Viação Rural	2 050,00	2 050,00 €	100,00%
Projeto e Ampliação parcial do Cemitério	200 976,00	168 339,04 €	83,76%
Equipamento de Informatica	1 950,00	1 665,11 €	85,39%
Software Informático	500,00	154,98 €	31,00%
Aquisição de Ferramentas e Utensílios	600,00	39,75 €	6,63%
Aquisição de Equipamento Administrativo	500,00	0,00 €	0,00%
	231 545,01	194 476,31	83,99%



Reconciliação bancária

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

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

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

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

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

Síntese das reconciliações bancárias

Período de relato: 01-01-2023 a 31-12-2023				
Banco	Saldo certificado pela instituição	Operações em trânsito		Saldo contabilístico
		A adicionar	A subtrair	
(1)	(3)	(4)	(5)	(6) = (3) + (4) - (5)
NOVO BANCO	51 351,40 €	9 990,00 €	0,00 €	61 341,40 €
NB - Prazo	3 509,88 €	700,00 €	0,00 €	4 209,88 €
Total de depósitos bancários	3 509,88	700,00	0,00	65 551,28
Caixa	1 709,62 €	- €	- €	456,23 €
		Total das Disponibilidades		66 007,51 €



Conta de gerência

Da análise à conta de gerência, mapas de execução orçamental e fluxos de caixa do ano 2023, concluímos que a Freguesia de Espite obteve uma execução orçamental onde as receitas foram superiores às despesas, o que se traduz num aumento do volume monetário para a gerência seguinte comparando com o saldo da gerência anterior. Verifica-se assim, que o saldo a transitar para o ano de 2024 de operações orçamentais é de **55.897,51 €**.

Descrição	Operações Orçamentais	Operações de tesouraria	Total
Saldo transitado 2022	73 733,75	9 990,00	83 723,75
Receita cobrada	339 053,48	120,00	339 173,48
Despesa Paga	356 889,72	0,00	356 889,72
Saldo a transitar	55 897,51	10 110,00	66 007,51

Prestação de contas

Os Documentos de Prestação de Contas são apresentados em obediência à Resolução n.º 3/2023 – Tribunal de Contas, prestação de contas relativas ao ano de 2023 e gerências partidas de 2024.

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