

Direção Regional do Orçamento e
Tesouro

Relatório
de Gestão
e Contas

2024

Relatório de Gestão e Contas 2024

Índice

Índice de quadros	3
Índice de gráficos	4
Lista de abreviaturas, siglas e acrónimos.....	5
Nota Introdutória	6
Caraterização da Entidade	7
Atividades Desenvolvidas	10
Processo orçamental e respetiva execução	15
Desempenho Económico	18
Desempenho Financeiro	20
Anexo	24

Índice de quadros

Quadro I. Distribuição por sexo	12
Quadro II. Estrutura etária	13
Quadro III. Distribuição por categorias	14
Quadro IV. Resumo da receita cobrada líquida efetiva por natureza 2024-2023.....	15
Quadro V. Resumo da despesa paga líquida 2024	16
Quadro VI. Indicadores orçamentais 2024-2023 (%)	17
Quadro VII. Resumo dos rendimentos 2024-2023.....	18
Quadro VIII. Resumo dos gastos 2024-2023.....	18
Quadro IX. Indicadores de desempenho 2024-2023 (%)	19
Quadro X. Rubricas do ativo 2024-2023	20
Quadro XI. Rubricas do património líquido e do passivo 2024-2023	22
Quadro XII. Indicadores financeiros 2024-2023 (%)	21

Índice de gráficos

Gráfico 1 - Distribuição por sexo.....	12
Gráfico 2 - Estrutura etária.....	13
Gráfico 3 - Distribuição por categorias	14
Gráfico 4 - Resumo da receita cobrada líquida efetiva por natureza.....	15
Gráfico 5 - Despesa paga vs compromissos assumidos.....	16
Gráfico 6 - Despesa paga 2024-2023	17
Gráfico 7 - Estrutura de gastos 2024.....	19

Lista de abreviaturas, siglas e acrónimos

A.D.S.E.	Assistência na Doença aos Servidores Civis do Estado
AFT	Ativo Fixo Tangível
AO	Alteração Orçamental
AT	Autoridade Tributária e Aduaneira
DLR	Decreto Legislativo Regional
DROT	Direção Regional do Orçamento e Tesouro
DRR	Decreto Regulamentar Regional
ECR	Entidade Contabilística Região
ESPAP	Entidade de Serviços Partilhados da Administração Pública, I. P.
FAQ	é um acrónimo da expressão inglesa Frequently Asked Questions
FCGM	FUNDO DE CONTRAGARANTIA MÚTUO
GeRFiP	Gestão de Recursos Financeiros em modo Partilhado
NCP	Norma de Contabilidade Pública
OMS	Organização Mundial da Saúde
QUAR	Quadro de Avaliação e Responsabilização
RAA	Região Autónoma dos Açores
RAM	Região Autónoma da Madeira
RI	Receitas de Impostos não afetas a projetos cofinanciados
S3CP	Sistema Central de Contabilidade e Contas Públicas)
SIGO	Sistema de Informação de Gestão Orçamental
SIGRHARA	Sistema Integrado de Gestão dos Recursos Humanos da Administração Regional dos Açores
SOE	Sistema do Orçamento de Estado
SNC-AP	Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas
SRFPAP	Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública
UNILEO	Unidade de Implementação de Lei de Enquadramento Orçamental

Relatório de Gestão e Contas 2024

Nota Introdutória

O presente relatório é uma componente do processo de prestação de contas da gerência de 2024 da Direção Regional do Orçamento e Tesouro, nos termos da Resolução nº 4/2024 do Tribunal de Contas (2ª Secção) de 5 de dezembro e da Instrução nº 1/2019 de 6 de março do Tribunal de Contas (2ª Secção), integrando também a informação mais relevante relativamente às atividades desenvolvidas no ano económico em causa.

Esta prestação de contas foi elaborada em conformidade com o Sistema de Normalização Contabilística para a Administração Pública, para o qual a DROT transitou em 2019.

A Conta de Gerência foi elaborada tendo por base os princípios e regras inerentes ao Orçamento da RAA e a estrutura conceptual e normas de contabilidade pública definidas no SNC AP por forma a apresentar uma imagem verdadeira e apropriada da situação financeira, dos resultados e da execução orçamental da DROT.

Através deste relatório, pretende-se não só prestar contas aos órgãos de supervisão competentes, mas também colocar à disposição dos demais interessados os fatos mais relevantes da atividade desenvolvida por esta Direção Regional ao longo do pretérito ano, bem como a execução financeira e orçamental explanada nas Contas.



Caraterização da Entidade

A DROT é um serviço público central integrado na administração direta da Administração Regional (autónoma), dotado de autonomia administrativa, tutelado pela Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública, com sede em Ponta Delgada e delegações em Angra do Heroísmo e Horta.

Visão e Missão

Visão

Assegurar o regular funcionamento da administração financeira regional.

Missão

Superintender na elaboração e execução do orçamento da Região, na contabilidade da Região, no património físico e financeiro, bem como, acompanhar a reta aplicação da Lei de Finanças das Regiões Autónomas designadamente, ao nível do universo dos contribuintes que constituem a base tributável da Região.

O QUAR da DROT, contempla quatro objetivos estratégicos.

Objectivos estratégicos			
Reforço da transparência e da qualidade das contas públicas	Modernizar a administração financeira regional	Assegurar que a receita fiscal arrecadada pela Região corresponde integralmente ao universo da base tributária regional.	Assegurar uma gestão eficiente e eficaz do Património da Região Autónoma dos Açores

Atribuições

A DROT, é o serviço executivo que tem por missão a prossecução de competências nas áreas do orçamento contabilidade, tesouro, crédito devido, seguros, património e SPER, prossequindo as seguintes atribuições:

- Coadjuvar e apoiar o Secretário Regional na definição, execução e acompanhamento da política orçamental, financeira, patrimonial e fiscal, nos termos da legislação aplicável em vigor;
- Assegurar e coordenar um sistema de planeamento e controlo das políticas referidas na alínea anterior;
- Promover a elaboração do orçamento regional e controlar a sua execução, assim como o acompanhamento da execução financeira do plano;
- Proceder à abertura de contas bancárias em nome da Região Autónoma dos Açores, bem como provisionar, movimentar e gerir as mesmas sob a superintendência e tutela do Secretário Regional nos termos e de acordo com as condições de movimentação definidas por seu despacho;



Relatório de Gestão e Contas 2024

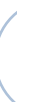
- Superintender o regime da administração financeira da administração regional autónoma e apoiar a atividade dos diversos serviços e organismos cuja área de competência se relacione com a DROT;
- Acompanhar o regime da administração financeira da administração regional autónoma, visando o seu desenvolvimento e articulação com os programas do Governo Regional;
- Acompanhar a atividade bancária e seguradora de âmbito regional, nos termos da legislação aplicável;
- Acompanhar a gestão das empresas pertencentes ao SPER;
- Promover a elaboração de regulamentos destinados a pôr em execução diplomas legais, visando a adaptação do sistema fiscal nacional à realidade regional;
- Propor e acompanhar a celebração de contratos de empréstimo por parte da Região Autónoma dos Açores, bem como as incidências no plano financeiro dos fluxos provenientes do exterior;
- Controlar as operações financeiras que sejam efetuadas por serviços sob a superintendência da Região Autónoma dos Açores e pelas pessoas coletivas de direito público, de âmbito regional, que tenham por objeto principal a realização daquelas operações;
- Registrar e superintender nas operações relativas aos movimentos de fundos da Região Autónoma dos Açores com o exterior;
- Instruir os processos de concessão de garantias pessoais por parte da Região Autónoma dos Açores recolhendo dos departamentos competentes as informações e os elementos necessários à apreciação dos mesmos, bem como assegurar o cumprimento dos encargos emergentes das garantias prestadas;
- Superintender e coordenar um modelo de gestão que assegure, nas suas diferentes formas e fases, o cumprimento dos requisitos necessários ao desenvolvimento da Entidade Contabilística da Região Autónoma dos Açores;
- Assegurar a realização de outras tarefas que, no âmbito da sua área de competências, lhe sejam distribuídas ou cometidas à sua responsabilidade.

Estrutura legislativa

A DROT foi criada pelo DRR nº 11/93/A de 8 de maio.

Atualmente a Orgânica do serviço encontra-se definida pelo DRR nº 16/2024/A de 12 de novembro, tendo sido dotado de autonomia administrativa pelo Despacho nº 752/2012, publicado no Jornal Oficial, II Série nº 102, de 25 de maio.

As atividades desenvolvidas pela DROT em 2024, tiveram em consideração a Missão, e, competências estabelecidas no artigo 17º do ANEXO I do DRR nº 16/2024/A de 12 de novembro e no artigo 9º do ANEXO I do DRR nº 14/2022/A de 2 de setembro.

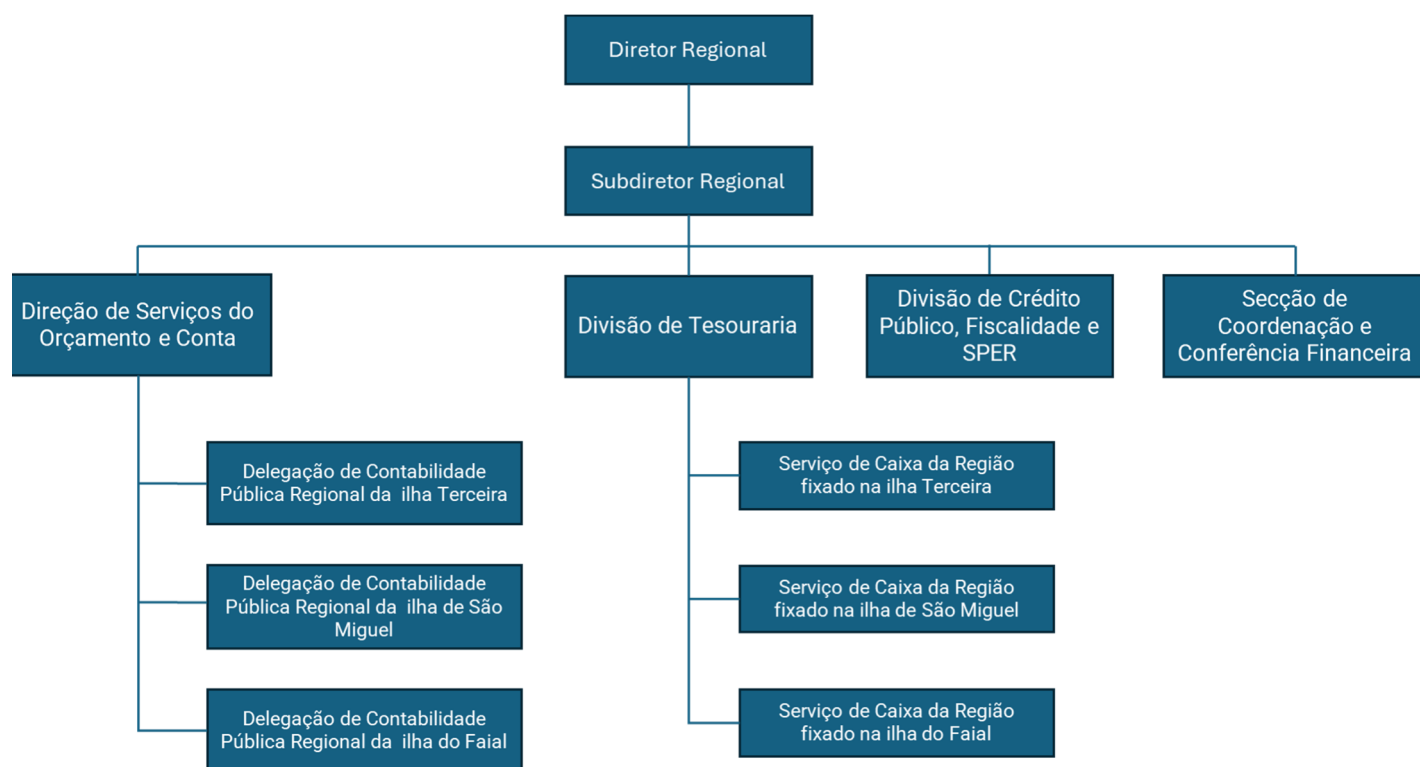


Relatório de Gestão e Contas 2024

Estrutura organizacional

A estrutura organizacional da DROT, no ano de 2024, teve duas orgânicas; a que refletia o estabelecido no DRR nº 14/2022/A de 2 de setembro, e a refletida no DRR nº 16/2024/A de 12 de novembro, sobre a qual foi elaborado o organograma apresentado neste relatório.

Organograma:



Os serviços de contabilidade são assegurados pela DROT, com suporte no sistema GeRFiP fornecido pela eSPap, e, o processamento de vencimentos assegurado pelo SIGRHARA fornecido pela empresa tecnológica Quidgest.

Atividades Desenvolvidas

A DROT exerce as competências referidas no ponto «Atribuições», do presente relatório, sobre o universo de entidades da Administração Regional (autónoma) — Serviços Integrados e Serviços e fundos Autónomos ou Entidades Públicas Reclassificadas, A DROT é a entidade responsável pela coordenação do ciclo orçamental, com competências na promoção e preparação do orçamento regional e o controlo da sua execução, bem como o acompanhamento da execução financeira do plano de investimentos, e, ainda, responsável pela elaboração da Conta da RAA, principal documento de prestação de contas da Região. Compete também a esta entidade assegurar as operações de intervenção financeira da RAA, acompanhar as matérias respeitantes ao exercício da tutela financeira do setor público administrativo e empresarial e da função acionista e assegurar a gestão integrada do património da Região, bem como a intervenção em operações patrimoniais do setor público nos termos da lei. Com a entrada em vigor do DRR nº 16/2024/A de 12 de novembro, a Direção de serviços do Património com as atribuições que lhe estavam adstritas deixou de integrar a DROT.

Utilização de um mecanismo em GeRFiP - criado pela ESPAP a pedido da DROT em 2022 - de comunicação e gestão nas suas atividades de solicitação, aprovação e registo de alterações orçamentais de todos os serviços que integram a Administração direta da Administração Regional (autónoma), permitindo com este processo que:

- As alterações orçamentais só se efetivem se existir autorização;
- As alterações orçamentais sejam controladas e alinhadas;
- O registo de alterações orçamentais seja mais célere;
- Exista controlo da sequencialidade de atividades necessárias à aprovação da alteração orçamental;
- Integração automática do registo da AO

No âmbito do processo orçamental, e, visando a transparência e rigor das finanças públicas regionais, destaca-se a permanente monitorização e divulgação da execução orçamental e a prestação de contas da RAA, consubstanciando-se estas atividades a exemplo de anos anteriores, na publicitação na sua página da Internet da proposta de orçamento, do orçamento, a disponibilização na mesma página do Boletim de Execução Orçamental Mensal com o orçamento do Governo Regional, dos Serviços e Fundos Autónomos e das Entidades Públicas Reclassificadas, e, da conta da Região Autónoma dos Açores.

A relação com a Autoridade Tributária continua a demonstrar-se profícua, nomeadamente com a aplicação cada vez mais rigorosa do disposto no artigo 27º da Lei Orgânica nº 2/2013, de 2 de setembro, que aprova a Lei das Finanças das Regiões Autónomas. Em janeiro de 2022 foi assinado um protocolo de cooperação entre a Direção de Finanças de Angra do Heroísmo, a Direção de

Relatório de Gestão e Contas 2024

Finanças da Horta, a Direção de Finanças de Ponta Delgada e a Alfândega de Ponta Delgada – serviços regionais da AT –, com a RAA. Assim esta, através da DROT, procedeu à concretização dos compromissos assumidos neste Protocolo, com o desencadear do Procedimento comum de recrutamento para ocupação de setenta e cinco postos de trabalho a afetar à DROT mediante contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado. Este recrutamento foi operacionalizado em várias fases, tendo a primeira arrancado em 2022 com a realização de um procedimento comum de recrutamento para ocupação de 25 postos de trabalho. Em 2023, foi anulado o procedimento concursal Oferta BEP-A nº 544 referente a 3 postos de trabalho. Foram concluídos os sobrantes em 2024 tendo como resultado destes, sido celebrados no período 9 Contratos de Trabalho em Funções Públicas por Tempo Indeterminado, prevendo-se que os restantes sejam celebrados no ano de 2025.

Foi assinado em 24 de julho de 2018, um protocolo com a UNILEO que define as responsabilidades entre a referida entidade e a DROT no âmbito do projeto de implementação do SNC-AP nas entidades da Região Autónoma dos Açores, bem como da utilização da solução de consolidação do Ministério das Finanças (baseado no S3CP - Sistema Central de Contabilidade e Contas Públicas). No entanto, ainda não houve desenvolvimentos significativos por parte do estado desta solução, o que impossibilitará à Região Autónoma dos Açores cumprir as novas exigências de consolidação aplicáveis ao setor das administrações públicas.

Neste âmbito, foi criada a Entidade Contabilística Região (ECR) através do artigo 84º-A do Decreto Legislativo Regional nº 22/2020/A de 13 de agosto, aguardando-se a publicação do DRR que estabelecerá a sua regulamentação.

Entretanto continuou-se com a implementação na RAA do SIGO, através do SOE, no qual foi registado pelos serviços e monitorizado pela DROT o Orçamento da RAA para 2023, 2024 e 2025. Prevê-se a implementação do SIGO na sua plenitude em 2025.

No âmbito da reforma das finanças públicas da RAA, e, conforme o previsto no seu cronograma, foi finalizado o projeto conjunto com a RAM financiado por Fundos Comunitários; “REFORM/SC2022/163: SUPPORTING SERVICE PUBLIC FINANCE MANAGEMENT REFORMS IN MADEIRA AND AZORES”, submetido em 2021.

Foi executado através da Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e administração Pública, um procedimento por Consulta Prévia para aquisição de serviços de consultadoria funcional e de processos para desenvolvimento de Sistemas de Informação no âmbito da reforma da gestão financeira pública nos Açores, ao abrigo do LOTE 1 do Acordo Quadro AQ-CONSULT TIC – 2022. Da celebração deste contrato pretende-se o desenho de processos de negócio e a preparação de novos sistemas de informação no âmbito da reforma da gestão financeira pública pelo Governo Regional dos Açores para todos os processos em que a Direção Regional do Orçamento e Tesouro é a “dona do processo”, no contexto do planeamento, execução, acompanhamento e reporte orçamental do Orçamento e Plano da Região Autónoma dos

Relatório de Gestão e Contas 2024

Açores, nas áreas da preparação, execução e reporte do Orçamento Regional, nomeadamente Receita, Despesa, Gestão de Tesouraria e Gestão de Património.

Importa mencionar também, as orientações e circulares emanadas desta Direção Regional, a monitorização da prestação de contas, e, a integração de informação no S3CP, das entidades da administração regional abrangidas pela aplicação do SNC-AP.

Recursos humanos dezembro 2024

Em 31 de dezembro de 2024, encontravam-se em funções 109 colaboradores, 4 dos quais em regime de contrato de avença (prestação de serviços).

Embora a Direção de Serviços do Património tenha passado a integrar outro serviço integrado na tutela da SRFPAP, os colaboradores desta continuaram a integrar o quadro de pessoal da DROT em 2024.

Durante o ano registaram-se os seguintes movimentos:

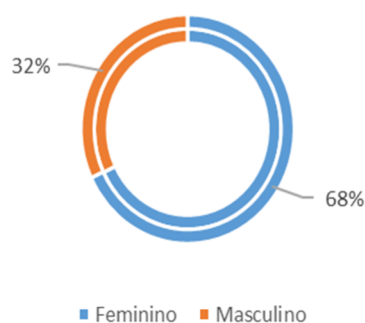
Entradas	
Procedimento concursal	9
Saídas	
Reforma/aposentação	8
Mobilidade	3

Distribuição por sexo

No final de 2024, 67,89% dos trabalhadores eram mulheres e 32,11% homens.

Sexo	Nº	%
Feminino	74	67,89%
Masculino	35	32,11%
Total	109	100,00%

Gráfico 1 - Distribuição por sexo



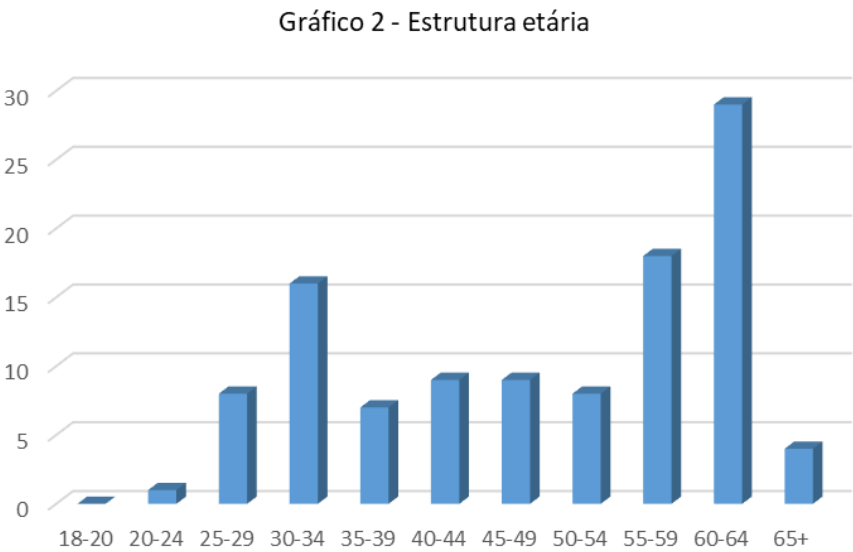
Quadro I – Distribuição por sexo

Estrutura etária

Em 2024 os escalões etários que integravam mais trabalhadores eram o de 60-64 anos com 29 trabalhadores (26,61%), de 55-59 anos com 18 trabalhadores (16,51%) e o de 30-34 anos com 16 trabalhadores (14,68%).

Grupo etário	Nº	%
18-20	0	0,00%
20-24	1	0,92%
25-29	8	7,34%
30-34	16	14,68%
35-39	7	6,42%
40-44	9	8,26%
45-49	9	8,26%
50-54	8	7,34%
55-59	18	16,51%
60-64	29	26,61%
65+	4	3,67%
Total	109	100,00%

Quadro II – Estrutura etária



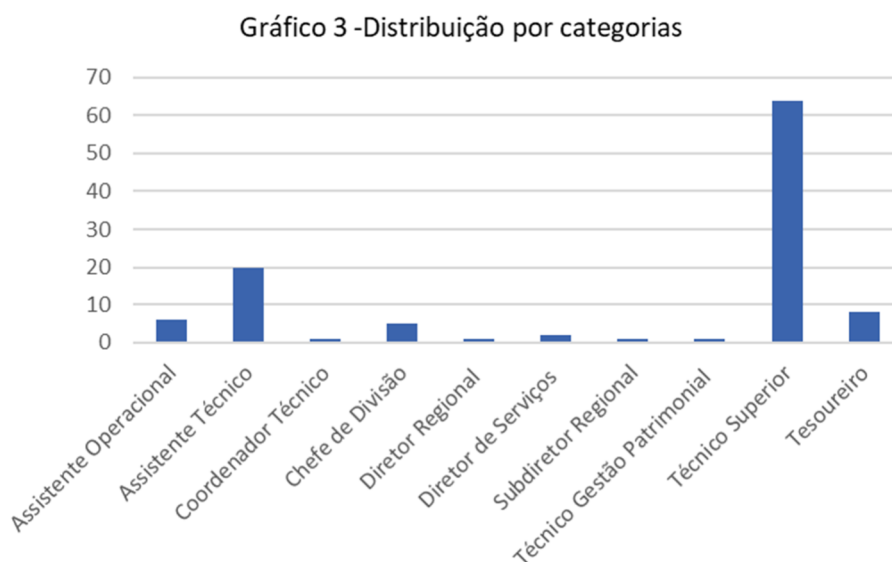
Relatório de Gestão e Contas 2024

Distribuição por categorias

Em 2024 a carreira de Técnico Superior é aquela com o maior número de trabalhadores (58,72%).

Categoria Profissional	N ^a	%
Assistente Operacional	6	5,50%
Assistente Técnico	20	18,35%
Coordenador Técnico	1	0,92%
Chefe de Divisão	5	4,59%
Diretor Regional	1	0,92%
Diretor de Serviços	2	1,83%
Subdiretor Regional	1	0,92%
Técnico Gestão Patrimonial	1	0,92%
Técnico Superior	64	58,72%
Tesoureiro	8	7,34%
Total	109	100,00%

Quadro III – Distribuição por categorias



O endereço eletrónico do sítio na Internet onde serão disponibilizados os documentos relativos à conta de gerência é:

<https://portal.azores.gov.pt/web/drot>

Processo orçamental e respetiva execução

As receitas da DROT são provenientes unicamente de transferências de dotações orçamentais. A fonte de financiamento que proporcionou o desenvolvimento da sua atividade, foi a seguinte:

- Orçamento da Região Autónoma dos Açores - Receitas de Impostos não afetas a projetos cofinanciados.

A receita com origem em transferências do orçamento da Região é classificada na R.99 Financiamento RAA, considerando um montante igual ao valor da despesa executada por RI.

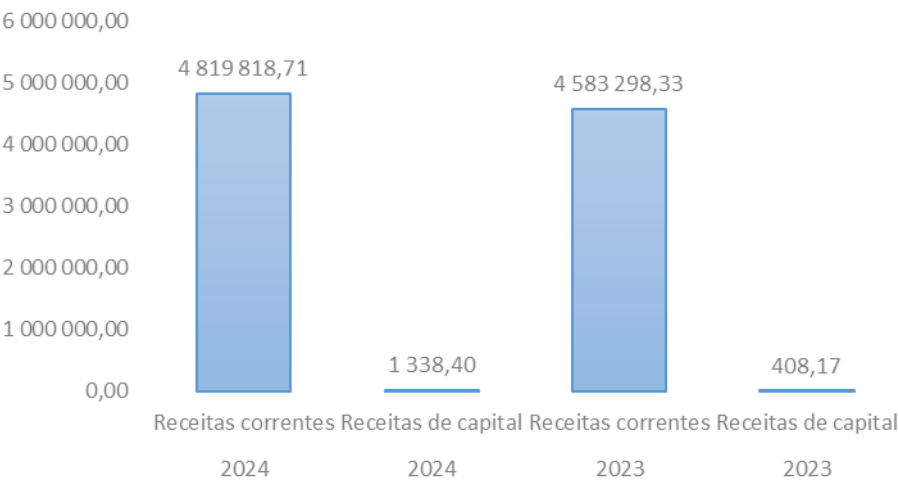
Fatos de maior relevância na execução do orçamento de 2024.

Os fatos mais relevantes, são a continuação da execução do Protocolo de Cooperação celebrado com os serviços regionais da Autoridade Tributária e Aduaneira organicamente integrada no Ministério das Finanças, e do contrato de adesão ao GeRFiP. Neste exercício, as receitas correntes, continuam a representar a esmagadora maioria da receita cobrada líquida.

Quadro IV. Resumo da receita cobrada líquida efetiva por natureza 2024-2023

Natureza da receita	2024		2023	
	(€)	(%)	(€)	(%)
Receitas correntes	4 819 818,71	99,97	4 583 298,33	99,99
Receitas de capital	1 338,40	0,03	408,17	0,01
Total da receita efetiva	4 821 157,11	100,00	4 583 706,50	100,00

Gráfico 4 - Resumo da receita cobrada líquida efetiva por natureza



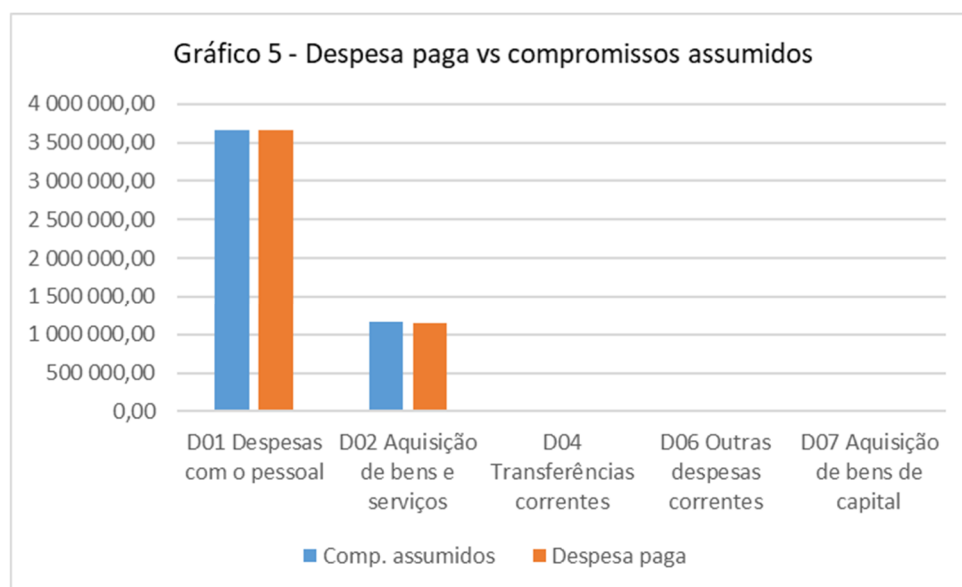
Relatório de Gestão e Contas 2024

O orçamento inicial da DROT de 5.377.300,00 euros, teve uma diminuição de 227 403,00 euros, passando para uma previsão de receita e para uma dotação orçamental de despesa de 5.149.897,00 euros, de forma a ajustar o mesmo à execução orçamental.

A execução orçamental a 31 de dezembro de 2024, atingiu os 93,62%, o que corresponde a um volume de receita cobrada líquida igual ao total de despesas paga líquida de reposições de 4.821.157,11 euros, o que em relação a 2023 representa uma diminuição de 1,57 pontos percentuais da taxa de execução orçamental.

Quadro V. Resumo da despesa paga líquida 2024-2023

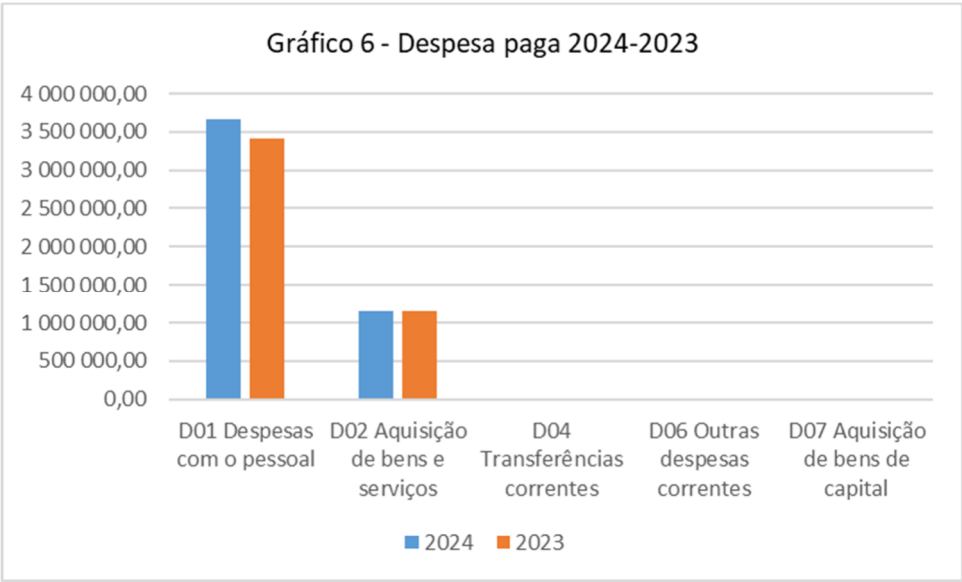
Agrupamento da despesa	Despesa paga líquida		Variação homóloga		Taxa de execução (%)		Variação homóloga (p.p.)
	2024	2023	€	%	2024	2023	
Despesa Corrente	4 819 818,71	4 583 298,33	236 520,38	5,16	100,25	95,33	4,92
D01 Despesas com o pessoal	3 661 476,86	3 417 158,15	244 318,71	7,15	93,08	95,16	-2,08
D02 Aquisição de bens e serviços	1 154 207,73	1 158 139,01	-3 931,28	-0,34	96,18	96,33	-0,14
D04 Transferências correntes	3 885,62	7 769,17	-3 883,55	-49,99	43,17	92,84	-49,67
D06 Outras despesas correntes	248,50	232,00	16,50	7,11	5,29	4,94	0,35
Despesa de capital	1 338,40	408,17	930,23	227,90	61,71	61,71	0,00
D07 Aquisição de bens de capital	1 338,40	408,17	930,23	227,90	53,56	5,44	48,12
Total	4 821 157,11	4 583 706,50	237 450,61	5,18	93,62	95,19	-1,57



Para esta diminuição do grau de execução da dotação corrigida, relativamente à taxa de execução de

Relatório de Gestão e Contas 2024

2023, as rubricas a destacar foram as de “despesas com o pessoal” (3.661.476,86 euros) e de “aquisição de bens e serviços” (1.154.207,73 euros) pelo seu peso no total da despesa executada. Assim para o aumento da despesa corrente paga líquida contribuíram as “despesas com o pessoal” com um aumento de 7,15%, embora as mesmas tenham apresentado uma variação negativa na sua taxa de execução de 2,08 pontos percentuais em relação ao seu período homólogo de 2023. No total a despesa paga líquida aumentou em 5,18%.



Foi dado cumprimento ao disposto no nº 1 e nº 2 do artigo 4º do Decreto Legislativo Regional nº 2/2024/A, de 24 de junho, sendo o valor total dos cativos de 12.000,00 euros, para um total de verbas orçamentadas em bens e serviços no orçamento de funcionamento de 200.000,00 euros.

A DROT apresentou no final do exercício de 2024 um saldo de gerência de 52.327,40 euros, proveniente de operações de tesouraria.

As despesas foram inscritas no orçamento, estruturadas em programas, por fonte de financiamento, por classificadores orgânico, funcional e económico. As receitas foram registadas por classificador económico e fonte de financiamento.

Quadro VI. Indicadores orçamentais 2024-2023 (%)

Indicadores	2024	2023
Receita cobrada efetiva/Total receita cobrada	100,00	100,00
Despesas paga efetiva/Total despesas paga	100,00	100,00
Despesa paga líquida/ Dotações corrigidas	93,62	95,19
Compromissos assumidos/Dotações corrigidas	93,70	95,28
Pagamentos/obrigações	99,91	99,91

Relatório de Gestão e Contas 2024

Desempenho Económico

No exercício foram apurados rendimentos num total de 4.845.768,19 euros, constituídos por transferências de dotações orçamentais no valor de 4.821.157,11 euros e pelo valor residual de 24.611,08 euros, resultante da diferença entre os gastos reconhecidos de acordo com a base do acréscimo e o gasto efetivamente apurado para o período e uma Reposição Não Abatida ao Pagamento no valor de 250,00 euros.

Quadro VII. Resumo dos rendimentos 2024-2023

Rubrica	2024		2023		Variação 2024/2023 (€)	Variação 2024/2023 (%)
	€	%	€	%		
Transferências e Subsídios Correntes Obtido	4 821 157,11	99,49%	4 583 706,50	99,71%	237 450,61	5,18%
Outros rendimentos	24 611,08	0,51%	13 138,77	0,29%	11 472,31	87,32%
Total	4 845 768,19	100,00%	4 596 845,27	100,00%	248 922,92	5,42%

Comparando com o período homólogo, houve um aumento dos rendimentos obtidos no valor de 248.922,92 euros, devido à variação de 237.450,61 euros das transferências obtidas, e, de 11.472,31 euros de outros rendimentos.

Relativamente aos gastos, em 2024 foi apurado um total de 4.849.612,70 euros, representando um acréscimo de 5.89% relativamente a 2023.

Quadro VIII. Resumo dos gastos 2024-2023

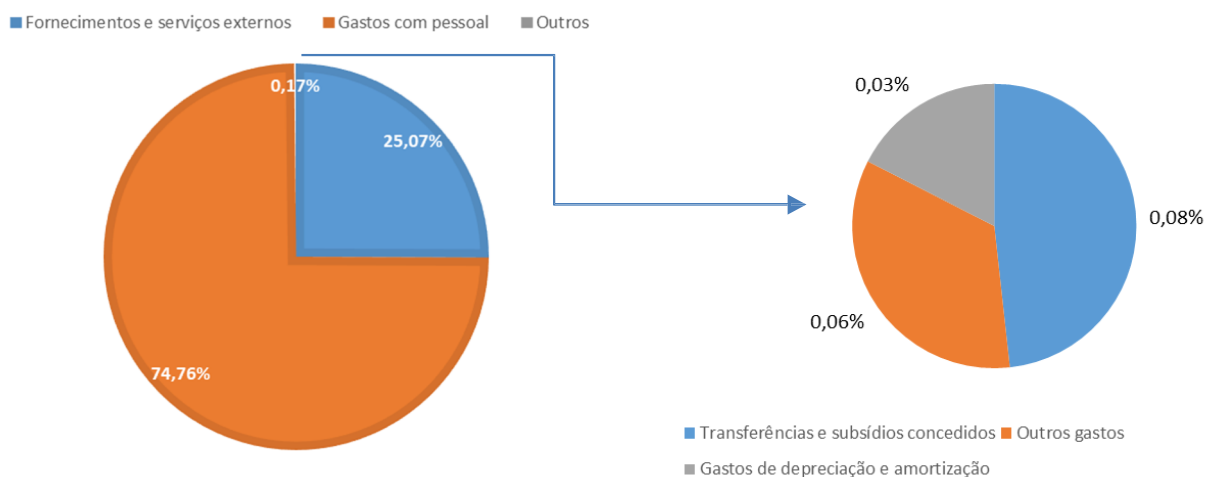
Rubrica	2024		2023		Variação 2024/2023 (€)	Variação 2024/2023 (%)
	€	%	€	%		
Fornecimentos e serviços externos	1 215 685,09	25,07%	1 235 868,78	26,98%	-20 183,69	-1,63%
Gastos com pessoal	3 625 875,03	74,77%	3 333 687,00	72,79%	292 188,03	8,76%
Transferências e subsídios concedidos	3 885,62	0,08%	7 769,17	0,17%	-3 883,55	-49,99%
Outros gastos	2 759,25	0,06%	722,49	0,02%	2 036,76	281,91%
Gastos de depreciação e amortização	1 407,71	0,03%	1 839,13	0,04%	-431,42	-23,46%
Total	4 849 612,70	100,00%	4 579 886,57	100,00%	269 726,13	5,89%

O crescimento dos gastos, deveu-se a fundamentalmente ao aumento dos gastos com pessoal (8,76%, correspondente a 292.188,03 euros) e a outros gastos (281,91% correspondente a 2.036,76 euros) já que, fornecimentos e serviços externos (-1,63%, correspondente a -20.183,69 euros), transferências concedidas ao abrigo dos programas ocupacionais (-49,99%,

Relatório de Gestão e Contas 2024

correspondente a -3.883,55 euros), e, as amortizações do exercício (-23,46%, correspondente a - 431,42 euros), embora tenham verificado um decréscimo face a 2023 foram insuficientes para contrabalançar o aumento verificado fundamentalmente nos gastos com pessoal.

GRÁFICO 7 - ESTRUTURA DE GASTOS 2024



A DROT encerrou o ano de 2024 com um resultado líquido do exercício negativo de 3.844,51 euros, de acordo com a decomposição e evolução evidenciadas na demonstração de resultados por natureza. Este apresenta uma diminuição de 20.803,21 euros relativamente ao resultado alcançado em 2023.

Quadro IX. Indicadores de desempenho 2024-2023 (%)

Indicadores	2024	2023
Resultado líquido/Património líquido	-0,07	0,33
Rendimentos totais/Gastos totais	99,92	100,41
Resultados operacionais (EBIT)/Ativo	-0,07	0,31

Desempenho Financeiro

O total do ativo registou uma diminuição de 4.789,77 euros em relação ao exercício anterior. Este decréscimo foi explicado maioritariamente pelo ativo corrente, designadamente ‘clientes, contribuintes e utentes’, resultante das rendas de habitação faturadas, mas ainda não pagas já que o valor em ‘caixa e depósitos’ referente às retenções dos vencimentos de dezembro de 2024 e que só foram pagas em 2025 registou um acréscimo residual de 489,27 euros. As rubricas do ativo não corrente, registaram um decréscimo marginal de 154,31 euros explicado por ‘ativos fixos tangíveis’, visto que ‘outros ativos financeiros’, manteve o seu valor, em virtude de expressar o valor contabilístico da subscrição de capital do FCGM.

Quadro X. Rubricas do ativo 2024-2023

Rubrica	2024		2023		Variação 2024/2023 (€)	Variação 2024/2023 (%)
	€	%	€	%		
Ativo não corrente	5 422 081,96	98,44%	5 422 236,27	98,36%	-154,31	0,00%
Ativos fixos tangíveis	5 331,96	0,10%	5 486,27	0,10%	-154,31	-2,81%
Outros ativos financeiros	5 416 750,00	98,34%	5 416 750,00	98,26%	0,00	0,00%
Ativo corrente	85 840,63	1,56%	90 476,09	1,64%	-4 635,46	-5,12%
Clientes, contribuintes e utentes	32 513,23	0,59%	37 637,96	0,68%	-5 124,73	-13,62%
Caixa e depósitos	53 327,40	0,97%	52 838,13	0,96%	489,27	0,93%
Total	5 507 922,59	100,00%	5 512 712,36	100,00%	-4 789,77	-0,09%

O património líquido apresenta um decréscimo de 3.844,51 euros relativamente ao ano transato, ascendendo a 31 de dezembro de 2024 ao montante de 5.163.837,59 euros, alteração esta motivada pelo resultado líquido negativo do período.

O passivo é corrente e tem o valor de 344.085,00 euros, o que representa um decréscimo de 0,27% em relação a 2023.

O passivo é desagregado por ‘fornecedores’ no valor de 4.783,31 euros referentes a retenções em vencimentos no valor de 538,94 euros, 82,29 euros alusivos à MEO e 4.162,08 euros referentes à fatura de dezembro de 2024 do contrato de limpeza das instalações da DROT, 52.498,83 euros em ‘estado e outros entes públicos’ referente a retenções em vencimentos de dezembro de 2024, e, ‘outras contas a pagar’ no valor de 286.802,86 euros em que 254.000,00 euros são referentes a acréscimos de custos, 2 89,63 euros são referentes a retenções de vencimentos e 32.513,23 euros de rendas de

Relatório de Gestão e Contas 2024

habitação, as quais são no entanto, balanceados pelo mesmo montante inscrito no ativo em ‘clientes, contribuintes e utentes’. Este registo, resulta do fato da DROT ser um mero intermediário na cobrança das referidas rendas, consideradas como operações de tesouraria.

Quadro XI. Rubricas do património líquido e do passivo 2024-2023

Rubrica	2024		2023		Variação 2024/2023 (€)	Variação 2024/2023 (%)
	€	%	€	%		
Património líquido	5 163 837,59	93,75%	5 167 682,10	93,74%	-3 844,51	-0,07%
Património/capital	22 824,73	0,41%	22 824,73	0,41%	0,00	0,00%
Resultados transitados	5 138 270,51	93,29%	5 121 311,81	92,90%	16 958,70	0,33%
Outras variações no património líquido	6 586,86	0,12%	6 586,86	0,12%	0,00	0,00%
Resultado líquido do período	-3 844,51	-0,07%	16 958,70	0,31%	-20 803,21	-122,67%
Passivo	344 085,00	6,25%	345 030,26	6,26%	-945,26	-0,27%
Passivo corrente	344 085,00	6,25%	345 030,26	6,26%	-945,26	-0,27%
Fornecedores	4 783,31	0,09%	4 493,93	0,08%	289,38	6,44%
Estado e outros entes públicos	52 498,83	0,95%	52 087,08	0,94%	411,75	0,79%
Outras contas a pagar	286 802,86	5,21%	288 449,25	5,23%	-1 646,39	-0,57%
Total	5 507 922,59	100,00%	5 512 712,36	100,00%	-4 789,77	-0,09%

O saldo credor da conta 24, resulta das retenções dos trabalhadores para a Caixa Geral de Aposentações, Segurança Social, ADSE e IRS referentes aos vencimentos de dezembro de 2024, terem sido pagas no exercício de 2025.

Quadro XII. Indicadores financeiros 2024-2023 (%)

Indicadores	2024	2023
Liquidez geral	24,95	26,22
Liquidez Reduzida	24,95	26,22
Liquidez Imediata	15,50	15,31
Autonomia financeira	93,75	93,74
Solvabilidade	1 500,74	1 497,75
Endividamento	6,25	6,26

O Diretor Regional do Orçamento e Tesouro

Anexo

