RELATÓRIO DE GESTÃO

JUNTA DE FREGUESIA DE MACEIRA

Ano de 2021

Conteúdos

Nota Introdutória ____ 3
Análise Orçamental Da Despesa ____ 4
Análise Orçamental Da Receita ____ 9
Execução Anual Do Plano Plurianual De Investimentos ____ 14

Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes ____ 5
Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital ____ 5
Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas ____ 6
Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas ____ 8
Gráfico 5 - Análise às receitas próprias ____ 10
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas ____ 11
Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas ____ 13
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos ____ 14
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos ____ 14

Tabela 1 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Despesa ____ 4
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente ____ 7
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital ____ 7
Tabela 4 - Análise à Despesa Total ____ 7
Tabela 5 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Receita ____ 9
Tabela 6 - Receitas próprias ____ 10
Tabela 7 - Análise à Receita Corrente ____ 11
Tabela 8 - Análise Às Receitas de Capital ____ 12
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior ____ 12
Tabela 10 - Operações Orçamentais ____ 12

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira referente ao exercício de 2021, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Junta de Freguesia de Maceira, bem como a eficácia na concretização dos objetivos inicialmente aprovados.

Assim sendo, o relatório que a seguir se apresenta evidência aspetos de uma forma clara e concisa, nomeadamente no que respeita aos conceitos de execução orçamental (Receita, Despesa, Plano Plurianual de Investimentos e Fluxos de Caixa), bem como a suas respetivas evoluções ao longo do exercício económico.

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

	Euros		Valores Relativos		
Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	136 000,00 €	112 822,08 €	11,44%	12,93%	82,96%
02-Aquisição de bens e serviços	316 464,00 €	233 826,59 €	26,63%	26,79%	73,89%
03-Juros e outros encargos	500,00 €	- €	0,04%	0,00%	0,00%
04-Transferências correntes	63 115,00 €	42 525,87 €	5,31%	4,87%	67,38%
05-Subsídios	- €	- €	----------	----------	---------
06-Outras despesas correntes	12 003,00 €	437,38 €	1,01%	0,05%	3,64%
07-Aquisição de bens de capital	659 229,38 €	483 103,00 €	55,48%	55,36%	73,28%
08-Transferências de capital	500,00 €	- €	0,04%	0,00%	0,00%
09-Activos financeiros	500,00 €	- €	0,04%	0,00%	0,00%
10-Passivos financeiros	- €	- €	----------	----------	---------
11-Outras despesas de capital	- €	- €	----------	----------	---------
Totais	**1 188 311,38 €**	**872 714,92 €**	**100,00%**	**100,00%**	**73,44%**

Tabela 1 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Junta de Freguesia de Maceira não realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o "01 – Despesas com o pessoal" com um grau de execução de 82,96%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o "07 – Aquisição de bens de capital", representando 55,36% das despesas realizadas efetuadas em 2021.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" apresenta-se com um peso de 28,96% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o "02 – Aquisição de bens e serviços" representa 60,02% das despesas correntes realizadas, o agrupamento "04 – Transferências correntes" representa 10,91% das despesas correntes realizadas e o agrupamento "06 – Outras despesas correntes" representa 0,11% das despesas correntes realizadas.

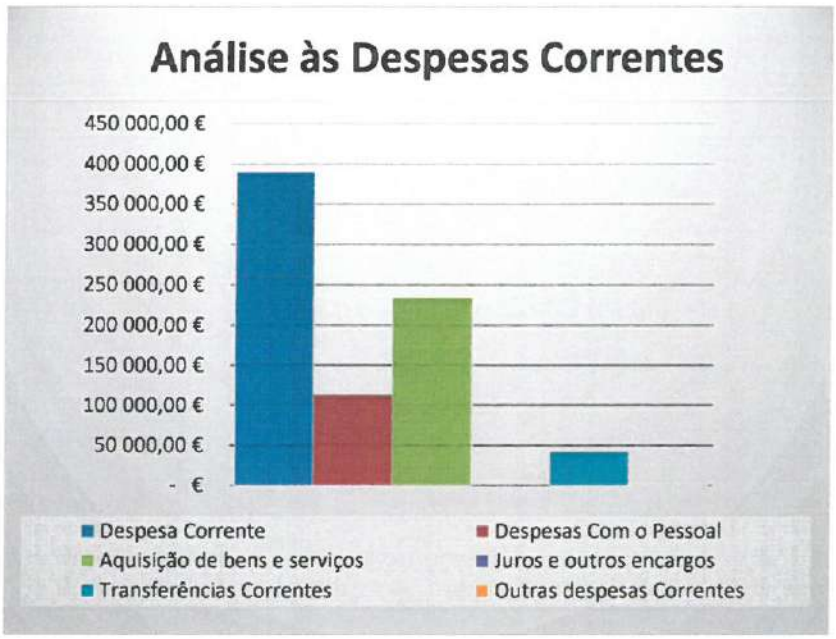

Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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

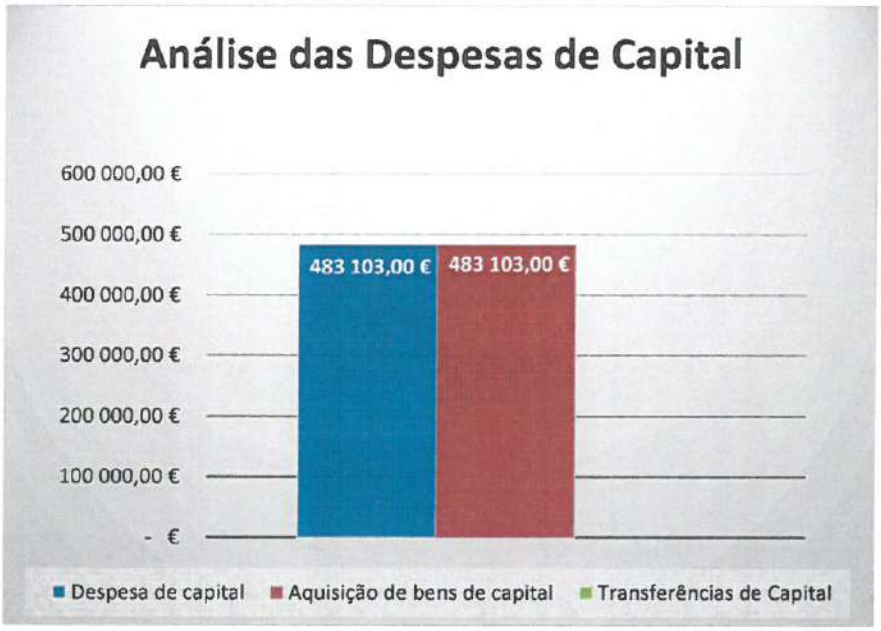

Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Junta de Freguesia de Maceira previu para o ano de 2021 um orçamento de despesa de **1.188.311,38 €** , dos quais realizou **872.714,92 €** . Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia de Maceira atingiu um volume de despesa de **73,44%** do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 0,00% e 82,96%.

Os pagamentos representam cerca de 73,44% das despesas previstas para o período em análise.

Existem no final do período em análise obrigações por pagar no montante de 97.675,62 €.

No gráfico seguinte é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respetiva classificação económica, onde mais uma vez é possível facilmente constatar que o agrupamento em que a autarquia teve mais despesa foi o "07 – Aquisição de bens de capital".

Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

Através do quadro resumo que a seguir se apresenta é possível verificar que a autarquia previu um orçamento de despesa corrente para o ano de 2021 de **528.082,00 €** , dos quais executou **389.611,92 €** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 73,78%.

Despesa Corrente Prevista	528 082,00 € a
Despesa Corrente Executada	389 611,92 € b
Diferença	138 470,08 € a-b
Grau de Execução Orçamental	73,78% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos **660.229,38 €** , dos quais investiram **483.103,00 €** que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 73,17%.

Despesa Capital Prevista	660 229,38 € a
Despesa Capital Executada	483 103,00 € b
Diferença	177 126,38 € a-b
Grau de Execução Orçamental	73,17% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Junta de Freguesia de Maceira dotou para o ano de 2021 um total de **1.188.311,38 €** , dos quais executou **872.714,92 €** , traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 73,44%.

Total Despesa Prevista	1 188 311,38 € a
Total Despesa Executada	872 714,92 € b
Diferença	315 596,46 € a-b
Grau de Execução Orçamental	73,44% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento "07 – Aquisição de bens de capital" é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

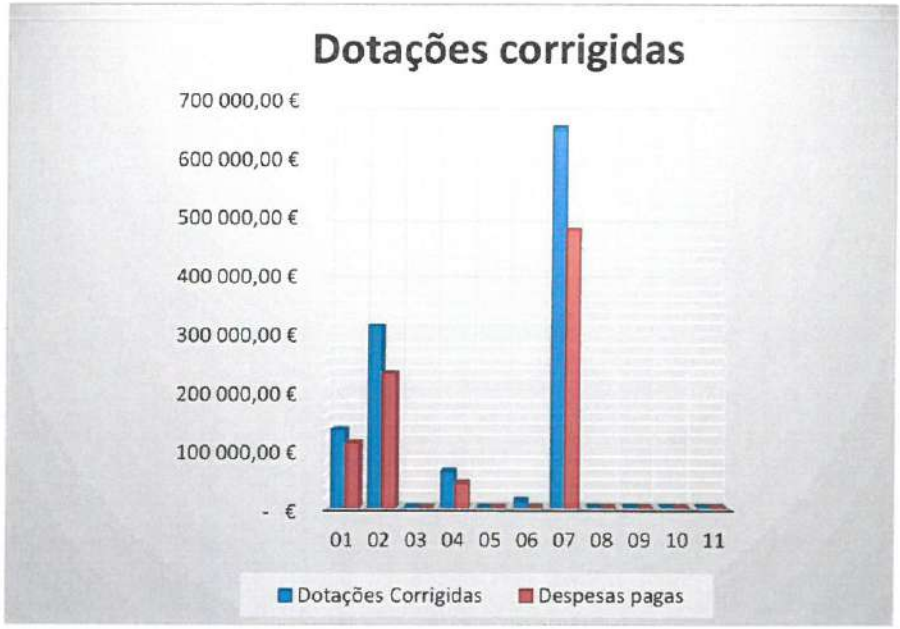

Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

	Euros		Valores Relativos		
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	22 100,00 €	23 890,44 €	1,86%	2,41%	108,10%
02-Impostos indirectos	- €	- €	----------	----------	----------
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	----------	----------	----------
04-Taxas, multas e outras penalidades	6 000,00 €	5 106,00 €	0,50%	0,51%	85,10%
05-Rendimentos da propriedade	1 000,00 €	10,16 €	0,08%	0,00%	1,02%
06-Transferências correntes	394 803,14 €	369 842,06 €	33,22%	37,30%	93,68%
07-Venda de bens e serviços correntes	195 681,40 €	154 847,18 €	16,47%	15,62%	79,13%
08-Outras receitas correntes	- €	- €	----------	----------	----------
09-Venda de bens de investimento	73 000,00 €	72 550,00 €	6,14%	7,32%	99,38%
10-Transferências de Capital	335 754,58 €	205 351,05 €	28,25%	20,71%	61,16%
11-Activos Financeiros	- €	- €	----------	----------	----------
12-Passivos Financeiros	- €	- €	----------	----------	----------
13-Outras Receitas de Capital	- €	- €	----------	----------	----------
14-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	----------	----------	----------
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	- €	- €	----------	----------	----------
16-Saldo da Gerência Anterior	159 972,26 €	159 972,26 €	13,46%	16,13%	100,00%
Totais	**1 188 311,38 €**	**991 569,15 €**	**100,00%**	**100,00%**	**83,44%**

Tabela 5 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Receita

A Junta de Freguesia de Maceira previu para o ano de 2021 um orçamento de receita no montante de **1.188.311,38** € dos quais arrecadou **991.569,15** € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos **83,44%**.

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Junta de Freguesia de Maceira ainda não arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano até à presente data. O capítulo "06 -Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada, quantia essa justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 1,02% e 108,10%, sendo esta percentagem mais elevada associada ao capítulo "01 - Impostos diretos ".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 37,30% no total das receitas arrecadadas e o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 20,71% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 58,01% do total das receitas arrecadadas.

Total Receita Arrecadada	991 569,15 € a
Total Receitas Próprias	416 376,04 € b
Peso das Receitas Próprias	41,99% b/a

Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, **416.376,04 €** corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 41,99%. A Junta de Freguesia de Maceira evidencia cerca de 58,01% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Junta de Freguesia de Maceira está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Tabela 6 - Receitas próprias

No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas até à data. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo "06-Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.

Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de **619.584,54 €** , tendo sido arrecadados **553.695,84 €** , que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 89,37%.

Receita Corrente Prevista	619 584,54 € a
Receita Corrente Arrecadada	553 695,84 € b
Diferença	65 888,70 € a-b
Grau de Execução Orçamental	89,37% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar **408.754,58 €** ,tendo sido arrecadados **277.901,05 €** , o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 67,99%.

Receita Capital Prevista	408 754,58 € a
Receita Capital Arrecadada	277 901,05 € b
Diferença	130 853,53 € a-b
Grau de Execução Orçamental	67,99% b/a

Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de **1.188.311,38** € dos quais foram arrecadados **991.569,15** € , o que se traduz num grau de execução orçamental de 83,44%.

Receita Prevista Total com SGA	1 188 311,38 € a
Total Receita Arrecadada	991 569,15 € b
Diferença	196 742,23 € a-b
Grau de Execução Orçamental	83,44% b/a

Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Junta de Freguesia de Maceira obteve uma execução orçamental onde as receitas arrecadadas são inferiores às despesas executadas, provocando uma diminuição do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 159.972,26 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental), no final do período em análise, é de 118.854,23 € , o que se traduz numa diminuição de 41.118,03 €.

Operações Orçamentais

	Receitas		Despesas
S.G. Anterior	159 972,26 €		-
Correntes	553 695,84 €	>	389 611,92 €
Capital	277 901,05 €	<	483 103,00 €
S.G. Seguinte	-		118 854,23 €
Total	991 569,15 €		991 569,15 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos é de **659.229,38 €** e foram realizados **483.103,00 €** daquele montante.

Número do Projecto/Acção	Previsto para o ano de 2021	Realizado em 2021	Grau de execução
Totais	**659 229,38 €**	**483 103,00 €**	**73,28%**

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimento

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este grau de execução mais elevado associado a vários projetos, sendo que sendo que o projeto com maior valor executado foi o "331 – 201317 Conservação e Beneficiação de Arruamentos", no montante de 216.216,52€, projeto este cujo valor representa 44,76% do total de investimentos realizados.

Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos