RELATÓRIO DE GESTÃO

JUNTA DE FREGUESIA DE MACEIRA

Ano de 2023

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 13

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira referente ao exercício de 2023, 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	155 054,33 €	147 605,17 €	12,18%	14,76%	95,20%
02-Aquisição de bens e serviços	494 369,89 €	457 382,31 €	38,82%	45,74%	92,52%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	----------	----------	---------
04-Transferências correntes	26 130,00 €	25 814,40 €	2,05%	2,58%	98,79%
05-Subsídios	- €	- €	----------	----------	---------
06-Outras despesas correntes	550,00 €	437,71 €	0,04%	0,04%	79,58%
07-Aquisição de bens de capital	597 305,40 €	368 748,34 €	46,91%	36,88%	61,74%
08-Transferências de capital	- €	- €	----------	----------	---------
09-Activos financeiros	- €	- €	----------	----------	---------
10-Passivos financeiros	- €	- €	----------	----------	---------
11-Outras despesas de capital	- €	- €	----------	----------	---------
Totais	**1 273 409,62 €**	**999 987,93 €**	**100,00%**	**100,00%**	**78,53%**

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 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 foi o "04 – Transferências correntes" com um grau de execução de 98,79%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o "02 – Aquisição de bens e serviços", representando 45,74% das despesas realizadas efetuadas em 2023.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" apresenta-se com um peso de 23,38% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o "02 – Aquisição de bens e serviços" representa 72,46% das despesas correntes realizadas, o agrupamento "04 – Transferências correntes" representa 4,09% das despesas correntes realizadas e o agrupamento "06 – Outras despesas correntes" representa 0,07% das despesas correntes realizadas.

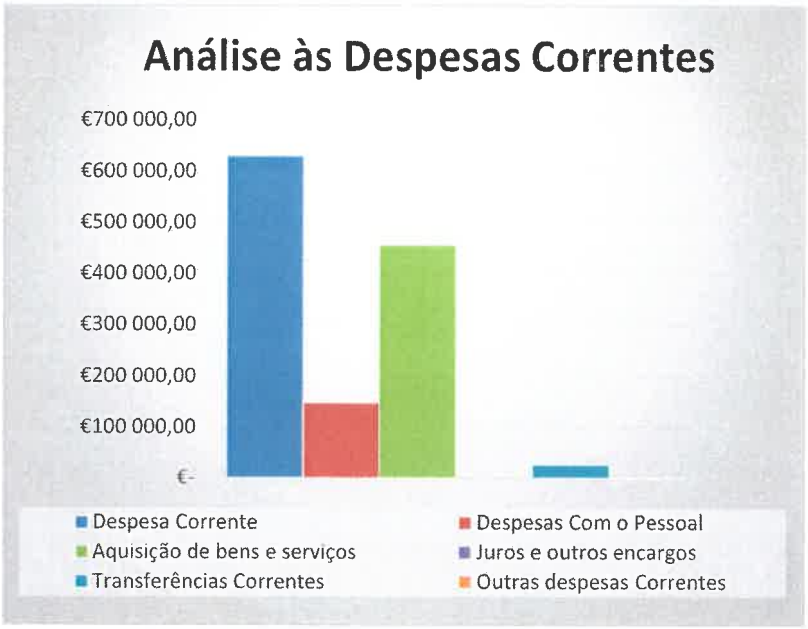

Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

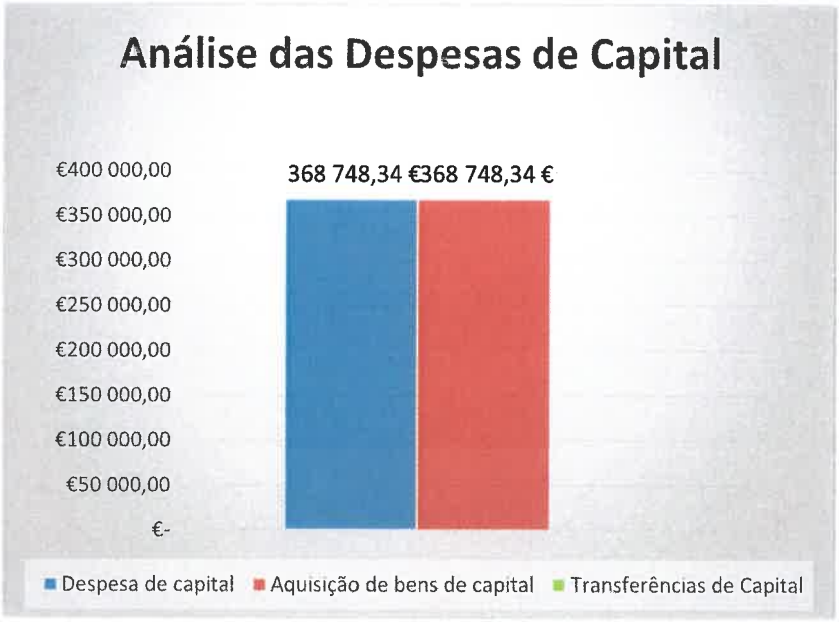

Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Junta de Freguesia de Maceira previu para o ano de 2023 um orçamento de despesa de **1.273.409,62** € , dos quais realizou **999.987,93** € . Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia de Maceira atingiu um volume de despesa de **78,53%** do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 0,00% e 92,74%.

Os pagamentos representam cerca de 78,53% das despesas previstas para o período em análise.

Existem no final do período em análise obrigações por pagar no montante de 203.235,91 €.

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 "02 – Aquisição de bens e serviços".

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 2023 de **676.104,22 €** , dos quais executou **631.239,59 €** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 93,36%.

Despesa Corrente Prevista	676 104,22 € a
Despesa Corrente Executada	631 239,59 € b
Diferença	44 864,63 € a-b
Grau de Execução Orçamental	93,36% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos **597.305,40 €** , dos quais investiram **368.748,34 €** que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 61,74%.

Despesa Capital Prevista	597 305,40 € a
Despesa Capital Executada	368 748,34 € b
Diferença	228 557,06 € a-b
Grau de Execução Orçamental	61,74% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Junta de Freguesia de Maceira dotou para o ano de 2023 um total de **1.273.409,62 €** , dos quais executou **999.987,93 €** , traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 78,53%.

Total Despesa Prevista	1 273 409,62 € a
Total Despesa Executada	999 987,93 € b
Diferença	273 421,69 € a-b
Grau de Execução Orçamental	78,53% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento "02 – Aquisição de bens e serviços" é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

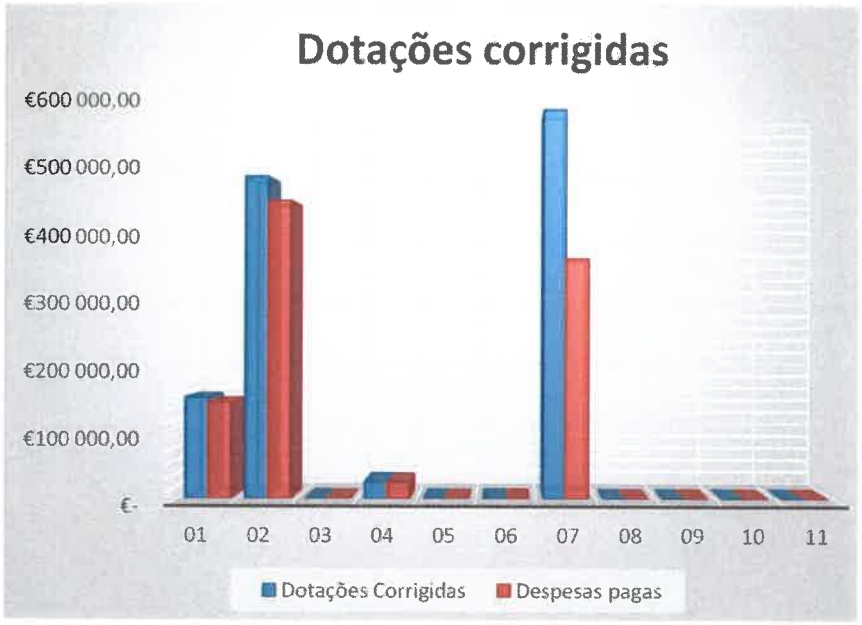

Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

	Euros		Valores Relativos		
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	23 876,02 €	23 876,02 €	1,87%	1,87%	100,00%
02-Impostos indirectos	- €	- €	----------	----------	----------
03-*"Não aplicável às autarquias locais"*	- €	- €	----------	----------	----------
04-Taxas, multas e outras penalidades	14 800,00 €	21 914,46 €	1,16%	1,71%	148,07%
05-Rendimentos da propriedade	5,00 €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
06-Transferências correntes	541 775,29 €	483 463,87 €	42,55%	37,79%	89,24%
07-Venda de bens e serviços correntes	180 705,00 €	238 773,06 €	14,19%	18,66%	132,13%
08-Outras receitas correntes	115,00 €	110,40 €	0,01%	0,01%	96,00%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	----------	----------	----------
10-Transferências de Capital	237 777,50 €	236 830,15 €	18,67%	18,51%	99,60%
11-Activos Financeiros	- €	- €	----------	----------	----------
12-Passivos Financeiros	- €	- €	----------	----------	----------
13-Outras Receitas de Capital	- €	- €	----------	----------	----------
14-*"Não aplicável às autarquias locais"*	- €	- €	----------	----------	----------
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	5,00 €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
16-Saldo da Gerência Anterior	274 350,81 €	274 350,81 €	21,54%	21,45%	100,00%
Totais	**1 273 409,62 €**	**1 279 318,77 €**	**100,00%**	**100,00%**	**100,46%**

Tabela 5 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Receita

A Junta de Freguesia de Maceira previu para o ano de 2023 um orçamento de receita no montante de **1.273.409,62** € dos quais arrecadou **1.279.318,77 €** que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos **100,46%**.

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Junta de Freguesia de Maceira não arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo "06 -Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 148,07%, sendo esta percentagem mais elevada associada ao capítulo "04 – Taxas, multas e outras penalidades".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 37,79 % no total das receitas arrecadadas e o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 18,51 % das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 56,30 % do total das receitas arrecadadas.

Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, **559.024,75 €** corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 43,70%. A Junta de Freguesia de Maceira evidencia cerca de 56,30% de dependência de receitas provenientes de transferências. 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.

Total Receita Arrecadada	1 279 318,77 € a
Total Receitas Próprias	559 024,75 € b
Peso das Receitas Próprias	43,70% b/a

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 **761.276,31 €** , tendo sido arrecadados **768.137,81 €** , que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 100,90%.

Receita Corrente Prevista	761 276,31 €	a
Receita Corrente Arrecadada	768 137,81 €	b
Diferença	- 6 861,50 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	100,90%	b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar **237.782,50 €** ,tendo sido arrecadados **236.830,15 €** , o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 99,60%.

Receita Capital Prevista	237 782,50 €	a
Receita Capital Arrecadada	236 830,15 €	b
Diferença	952,35 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	99,60%	b/a

Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas e considerando a incorporação do saldo da gerência anterior, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de **1.273.409,62** € dos quais foram arrecadados **1.279.318,77** € (dos quais 274.350,81 € dizem respeito ao saldo da gerência anterior a 2023 que foi incorporado em 2023, através de uma alteração modificativa orçamental), o que se traduz num grau de execução orçamental de 100,46%.

Receita Prevista Total com SGA	1 273 409,62 €	a
Total Receita Arrecadada	1 279 318,77 €	b
Diferença	- 5 909,15 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	100,46%	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 superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 274.350,81 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental), no final do período em análise, é de 279.330,84 € , o que se traduz num aumento de 4.980,03 €.

Operações Orçamentais

	Receitas		Despesas
S.G. Anterior	274 350,81 €		-
Correntes	768 137,81 €	>	631 239,59 €
Capital	236 830,15 €	<	368 748,34 €
S.G. Seguinte	-		279 330,84 €
Total	1 279 318,77 €		1 279 318,77 €

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 foi de **597.305,40 €** e foram realizados **355.207,84 €** daquele montante, a que corresponde uma percentagem de execução de **59,47%.**

Número do Projecto/Acção	Previsto para o ano de 2023	Realizado no ano de 2023	Grau de execução
Totais	**597 305,40 €**	**355 207,84 €**	**59,47%**

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimento

O total do montante de despesa de investimento executado no PPI é de 355.207,84€ enquanto que o total da despesa de capital no mapa de Fluxos de Caixa é de 368.748,34€ (há uma diferença de 13.540,50€ uma vez que durante o ano de 2023 pagaram-se projetos que existiam no PPI em 2022 e que estavam por pagar no final de 2022, projetos esses que não foram contemplados em 2023 no PPI e que não existem em 2023).

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 99,98% sendo este grau de execução mais elevado associado ao projeto "111-201301 – Equipamento administrativo".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "18-201317 – Construção e requalificação de arruamentos" com um investimento realizado de 113.981,47 €, representando 19,08% do total dos investimentos realizados em 2023.

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