RELATÓRIO DE GESTÃO

JUNTA DE FREGUESIA DE MACEIRA

Ano de 2024

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 2024, 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	179 171,08 €	175 745,38 €	10,33%	11,81%	98,09%
02-Aquisição de bens e serviços	554 671,58 €	529 783,41 €	31,97%	35,60%	95,51%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	----------	----------	---------
04-Transferências correntes	14 468,67 €	14 463,67 €	0,83%	0,97%	99,97%
05-Subsídios	- €	- €	----------	----------	---------
06-Outras despesas correntes	2 381,20 €	2 380,00 €	0,14%	0,16%	99,95%
07-Aquisição de bens de capital	984 233,34 €	765 745,27 €	56,73%	51,46%	77,80%
08-Transferências de capital	- €	- €	----------	----------	---------
09-Activos financeiros	- €	- €	----------	----------	---------
10-Passivos financeiros	- €	- €	----------	----------	---------
11-Outras despesas de capital	- €	- €	----------	----------	---------
Totais	**1 734 925,87 €**	**1 488 117,73 €**	**100,00%**	**100,00%**	**85,77%**

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 99,97%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o "07 – Aquisição de bens de capital", representando 51,46% das despesas realizadas efetuadas em 2024.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" apresenta-se com um peso de 24,33% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o "02 – Aquisição de bens e serviços" representa 73,34% das despesas correntes realizadas, o agrupamento "04 – Transferências correntes" representa 2,00% das despesas correntes realizadas e o agrupamento "06 – Outras despesas correntes" representa 0,33% das despesas correntes realizadas.

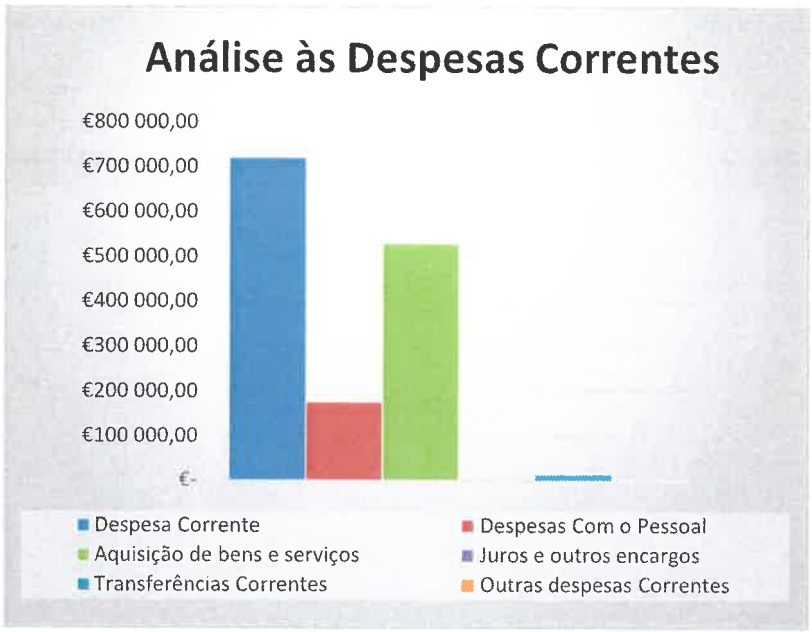

Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

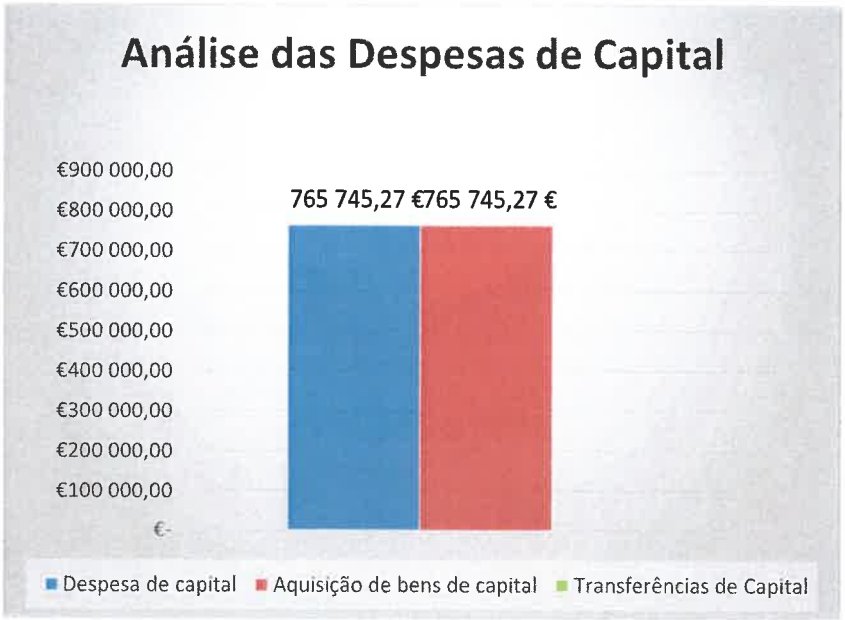

Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Junta de Freguesia de Maceira previu para o ano de 2024 um orçamento de despesa de **1.734.925,87** € , dos quais realizou **1.488.117,73** € . Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia de Maceira atingiu um volume de despesa de **85,77%** 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 85,77% das despesas previstas para o período em análise.

Existem no final do período em análise obrigações por pagar no montante de 45.603,68 €.

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".

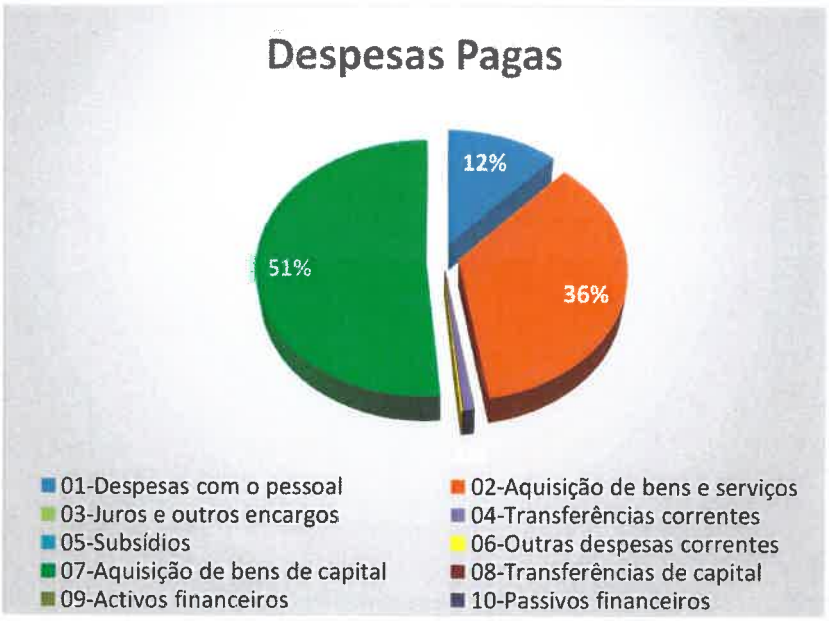

Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2024 de **750.692,53 €** , dos quais executou **722.372,46 €** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 96,23%.

Despesa Corrente Prevista	750 692,53 €	a
Despesa Corrente Executada	722 372,46 €	b
Diferença	28 320,07 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	96,23%	b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos **984.233,34 €** , dos quais investiram **765.745,27 €** que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 77,80%.

Despesa Capital Prevista	984 233,34 €	a
Despesa Capital Executada	765 745,27 €	b
Diferença	218 488,07 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	77,80%	b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Junta de Freguesia de Maceira dotou para o ano de 2024 um total de **1.734.925,87 €** , dos quais executou **1.488.117,73 €** , traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 85,77%.

Total Despesa Prevista	1 734 925,87 €	a
Total Despesa Executada	1 488 117,73 €	b
Diferença	246 808,14 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	85,77%	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.

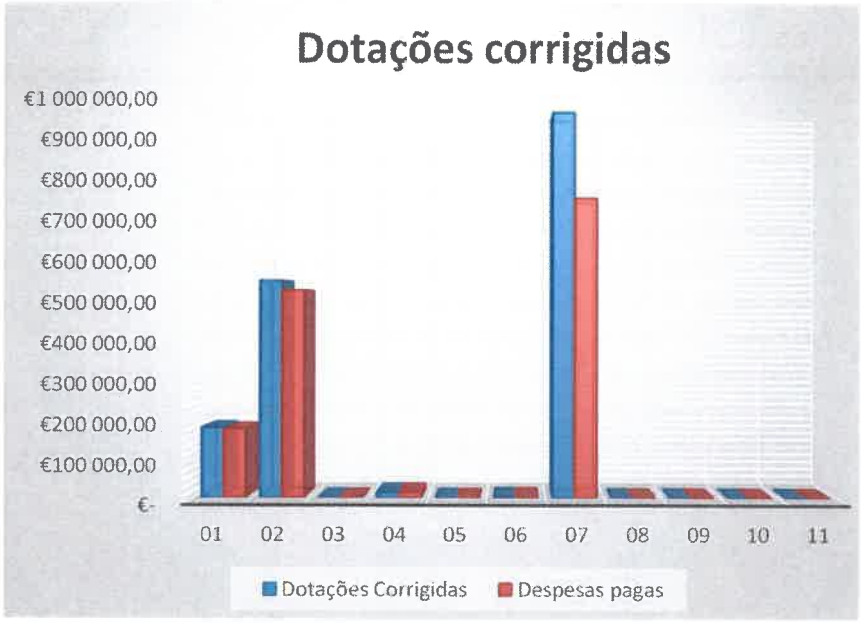

Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

	Euros		Valores Relativos		
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	23 962,57 €	23 962,57 €	1,38%	1,52%	100,00%
02-Impostos indirectos	- €	- €	----------	----------	----------
03-*"Não aplicável às autarquias locais"*	- €	- €	----------	----------	----------
04-Taxas, multas e outras penalidades	20 730,00 €	20 729,65 €	1,19%	1,31%	100,00%
05-Rendimentos da propriedade	610,00 €	610,00 €	0,04%	0,04%	100,00%
06-Transferências correntes	600 141,91 €	625 902,99 €	34,59%	39,64%	104,29%
07-Venda de bens e serviços correntes	221 474,62 €	221 444,70 €	12,77%	14,03%	99,99%
08-Outras receitas correntes	1 880,00 €	1 880,00 €	0,11%	0,12%	100,00%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	----------	----------	----------
10-Transferências de Capital	586 785,93 €	404 971,10 €	33,82%	25,65%	69,02%
11-Activos Financeiros	- €	- €	----------	----------	----------
12-Passivos Financeiros	- €	- €	----------	----------	----------
13-Outras Receitas de Capital	- €	- €	----------	----------	----------
14-*"Não aplicável às autarquias locais"*	- €	- €	----------	----------	----------
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	10,00 €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
16-Saldo da Gerência Anterior	279 330,84 €	279 330,84 €	16,10%	17,69%	100,00%
Totais	**1 734 925,87 €**	**1 578 831,85 €**	**100,00%**	**100,00%**	**91,00%**

Tabela 5 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Receita

A Junta de Freguesia de Maceira previu para o ano de 2024 um orçamento de receita no montante de **1.734.925,87** € dos quais arrecadou **1.578.831,85 €** que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos **91,00%**.

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 104,29%, sendo esta percentagem mais elevada associada ao capítulo "06– Transferências correntes".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 39,64 % no total das receitas arrecadadas e o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 25,65 % das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 65,29 % do total das receitas arrecadadas.

Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, **547.957,76 €** corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 34,71%. 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	1 578 831,85 € a
Total Receitas Próprias	547 957,76 € b
Peso das Receitas Próprias	34,71% 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.

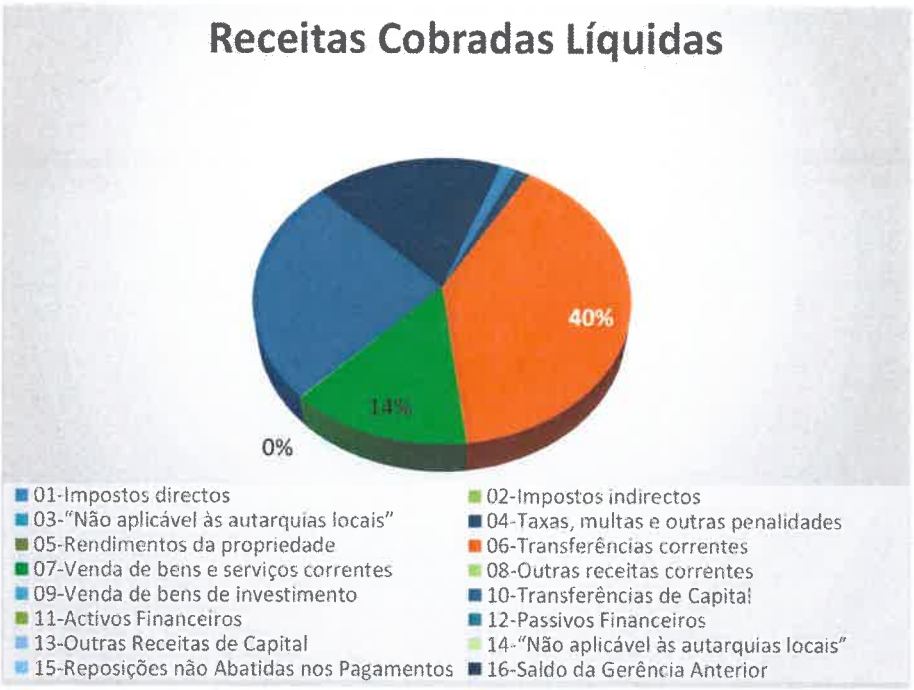

Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de **868.799,10 €** , tendo sido arrecadados **894.529,91 €** , que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 102,96%.

Receita Corrente Prevista	868 799,10 €	a
Receita Corrente Arrecadada	894 529,91 €	b
Diferença	- 25 730,81 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	102,96%	b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar **586.795,93 €** , tendo sido arrecadados **404.971,10 €** , o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 69,01%.

Receita Capital Prevista	586 795,93 € a
Receita Capital Arrecadada	404 971,10 € b
Diferença	181 824,83 € a-b
Grau de Execução Orçamental	69,01% 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 **1.734.925,87** € dos quais foram arrecadados **1.578.831,85** € (dos quais 279.330,84 € dizem respeito ao saldo da gerência anterior a 2024 que foi incorporado em 2024, através de uma alteração modificativa orçamental), o que se traduz num grau de execução orçamental de 91,00%.

Receita Prevista Total com SGA	1 734 925,87 € a
Total Receita Arrecadada	1 578 831,85 € b
Diferença	156 094,02 € a-b
Grau de Execução Orçamental	91,00% 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 279.330,84 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental), no final do período em análise, é de 90.714,12 € , o que se traduz numa diminuição de 188.616,72 €.

Operações Orçamentais

	Receitas		Despesas
S.G. Anterior	279 330,84 €		-
Correntes	894 529,91 €	>	722 372,46 €
Capital	404 971,10 €	<	765 745,27 €
S.G. Seguinte	-		90 714,12 €
Total	1 578 831,85 €		1 578 831,85 €

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 **984.233,34 €** e foram realizados **765.745,27 €** daquele montante, a que corresponde uma percentagem de execução de **77,81%.**

Número do Projecto/Acção	Previsto para o ano de 2024	Realizado no ano de 2024	Grau de execução
Totais	**984 233,34 €**	**765 745,27 €**	**77,81%**

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 aos projetos "1.1.1 111 - 8 – Requalificação da Unidade de Saúde Fonte do Rei" e "3.3.1 18 - 16 – Requalificação de Caminhos Vicinais".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "3.3.1 18 - 201317 – Construção e requalificação de arruamentos" com um investimento total realizado de 195.262,35 €, representando cerca de 25,50% do total dos investimentos realizados em 2024.

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

Machico, 11 Março 2025