

Relatório de Gestão

FREGUESIA DE BAJOUCA



Prestação de contas de 2020

Conteúdos

NOTA INTRODUTÓRIA	2
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA	3
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA	7
EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS	12
CONCLUSÃO	15
Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes	4
Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital	4
Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas	5
Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas	6
Gráfico 5 - Análise às receitas próprias	8
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas	9
Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas	11
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos	12
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos	13
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto	14
Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa	3
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente	5
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital	6
Tabela 4 - Análise à Despesa Total	6
Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita	7
Tabela 6 - Receitas próprias	8
Tabela 7 - Análise à Receita Corrente	9
Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital	9
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior	10
Tabela 10 - Operações Orçamentais	11

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao exercício, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Freguesia de Bajouca, 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.

Nota: Este relatório é meramente elucidativo e serve para acompanharmos e auxiliarmos o órgão executivo no sentido de cumprir a legislação em vigor.

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01-Despesas com o pessoal	83.838,00 €	78.244,88 €	21,06%	27,23%	93,33%
02-Aquisição de bens e serviços	133.610,04 €	109.798,43 €	33,57%	38,21%	82,18%
03-Juros e outros encargos	2.000,00 €	1.595,97 €	0,50%	0,56%	79,80%
04-Transferências correntes	10.500,00 €	7.184,45 €	2,64%	2,50%	68,42%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	7,00 €	7,00 €	0,00%	0,00%	100,00%
07-Aquisição de bens de capital	168.049,46 €	90.548,39 €	42,22%	31,51%	53,88%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	398.004,50 €	287.379,12 €	100,00%	100,00%	72,20%

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Bajouca 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 “06-Outras despesas correntes” com um grau de execução de 100,00%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 38,21% das despesas realizadas durante o exercício de 2020.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 39,75% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 55,78% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 3,65% das despesas correntes realizadas.

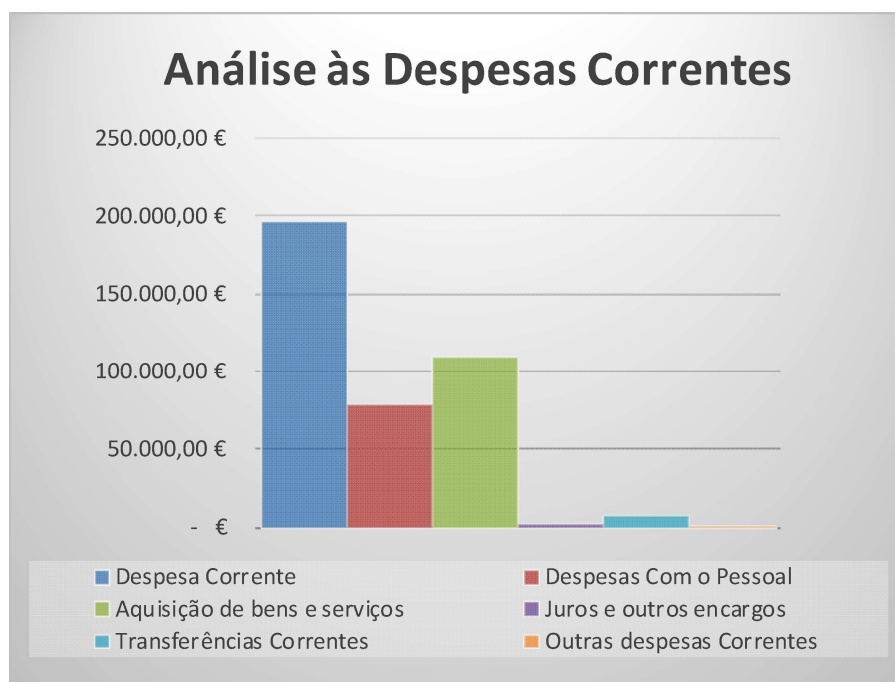


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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

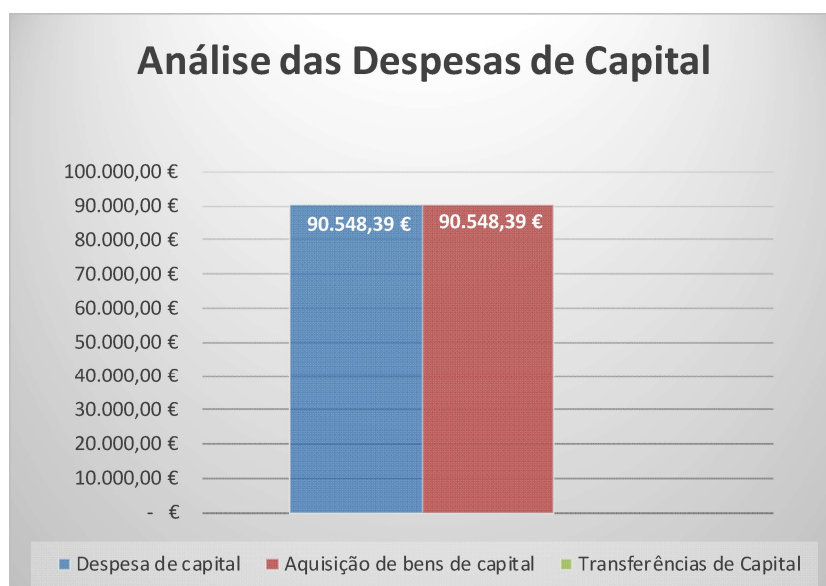


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Bajouca previu para o ano de 2020 um orçamento de despesa de **398.004,50 €**, dos quais já realizou **287.379,12 €**. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Bajouca atingiu um volume de despesa de 72,20% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 53,88% e 100,00%.

Os pagamentos representam cerca de 72,20% das despesas previstas para o período em análise. Não existem compromissos por pagar no final do período em análise.

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”.

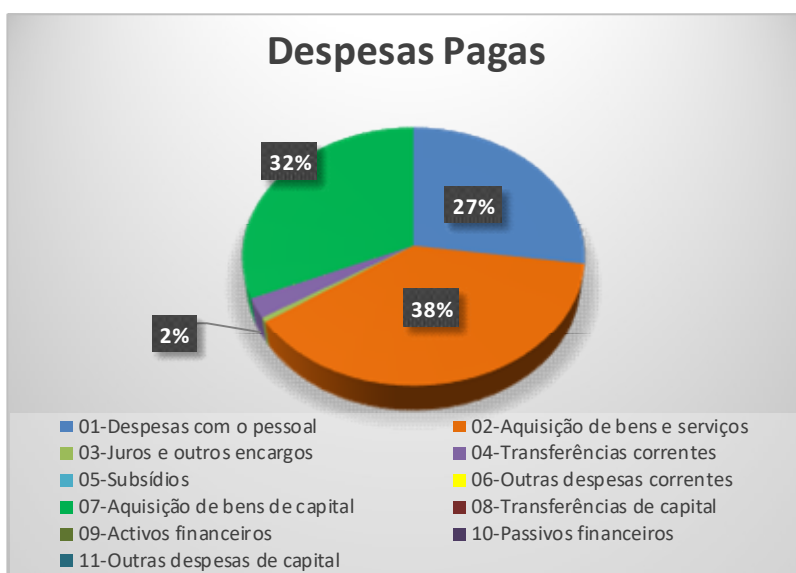


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2020 de **229.955,04 €**, dos quais executou até então **196.830,73 €** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 85,60%.

Despesa Corrente Prevista	229.955,04 € a
Despesa Corrente Executada	196.830,73 € b
Diferença	33.124,31 € a-b
Grau de Execução Orçamental	85,60% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 168.049,46 €, dos quais já investiram 90.548,39 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 53,88%.

Despesa Capital Prevista	168.049,46 € a
Despesa Capital Executada	90.548,39 € b
Diferença	77.501,07 € a-b
Grau de Execução Orçamental	53,88% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Bajouca dotou para o ano de 2020 um total de 398.004,50 €, dos quais executou 287.379,12 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 72,20%.

Total Despesa Prevista	398.004,50 € a
Total Despesa Executada	287.379,12 € b
Diferença	110.625,38 € a-b
Grau de Execução Orçamental	72,20% 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.

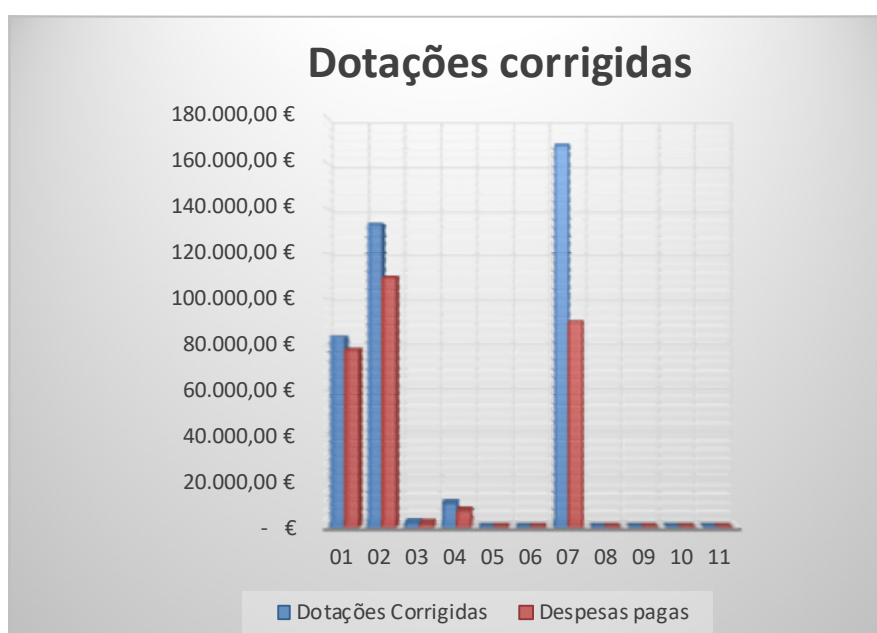


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01-Impostos directos	2.000,00 €	2.791,32 €	0,50%	0,86%	139,57%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-“Não aplicável às autarquias locais”	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	3.000,00 €	1.824,12 €	0,75%	0,56%	60,80%
05-Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	194.465,75 €	153.402,52 €	48,86%	47,19%	78,88%
07-Venda de bens e serviços correntes	63.640,00 €	41.416,45 €	15,99%	12,74%	65,08%
08-Outras receitas correntes	500,00 €	2.876,00 €	0,13%	0,88%	575,20%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	113.590,46 €	121.155,51 €	28,54%	37,27%	106,66%
11-Activos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
12-Passivos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
13-Outras Receitas de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
14-“Não aplicável às autarquias locais”	- €	- €	-----	-----	-----
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	100,00 €	1.632,99 €	0,03%	0,50%	1632,99%
16-Saldo da Gerência Anterior	20.708,29 €	- €	5,20%	0,00%	0,00%
Totais	398.004,50 €	325.098,91 €	100,00%	100,00%	81,68%

Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Bajouca ainda 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 0,00% e 1632,99%, sendo este valor associado ao capítulo “15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 47,19% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 37,27% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 84,45% do total das receitas arrecadadas.



Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Bajouca previu arrecadar um montante de 398.004,50 € dos quais arrecadou, **325.098,91 €** que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 81,68%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 50.540,88 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 15,55%. A Freguesia de Bajouca evidencia cerca de 84,45% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de Bajouca está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	325.098,91 € a
Total Receitas Próprias	50.540,88 € b
Peso das Receitas Próprias	15,55% 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.

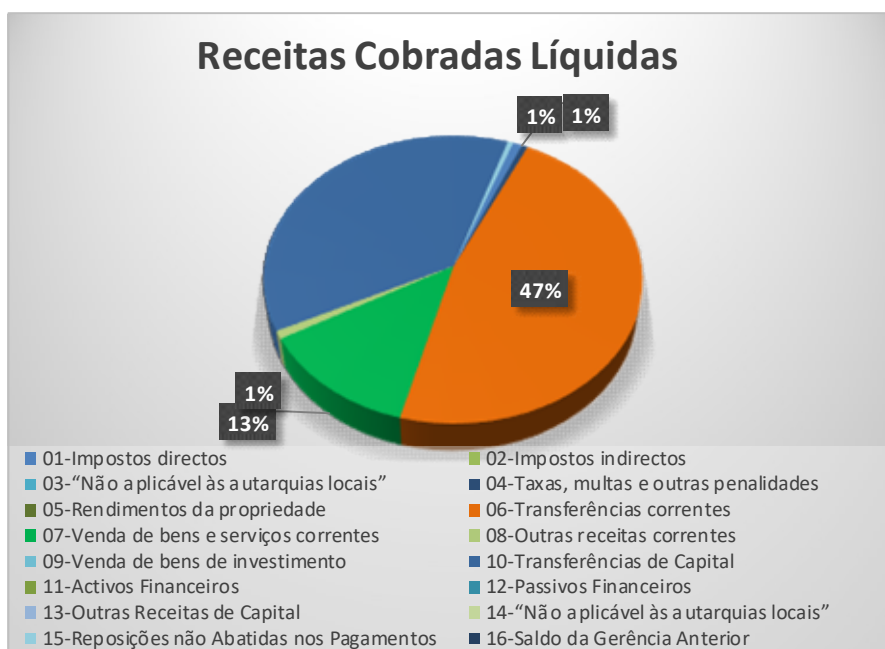


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 263.605,75 €, tendo sido arrecadados 202.310,41 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 76,75%.

Receita Corrente Prevista	263.605,75 € a
Receita Corrente Arrecadada	202.310,41 € b
Diferença	61.295,34 € a-b
Grau de Execução Orçamental	76,75% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 113.690,46 €, tendo sido arrecadados 62.695,49 €, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 108,00%.

Receita Capital Prevista	113.690,46 € a
Receita Capital Arrecadada	122.788,50 € b
Diferença	- 9.098,04 € a-b
Grau de Execução Orçamental	108,00% b/a

Tabela 8 - Análise Às Receitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 377.296,21 € dos quais foram arrecadados 325.098,91 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 81,68%.

Receita Prevista Total com SGA	398.004,50 € a
Total Receita Arrecadada	325.098,91 € b
Diferença	72.905,59 € a-b
Grau de Execução Orçamental	81,68% b/a

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

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas.



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Bajouca obteve uma execução orçamental onde 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 20.708,29 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 58.428,08 €, o que se traduz num aumento de 37.719,79 Euros.

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	20.708,29 €	-
Correntes	202.310,41 € >	196.830,73 €
Capital	122.788,50 € >	90.548,39 €
S.G. Seguinte	-	58.428,08 €
Total	345.807,20 €	345.807,20 €

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 168.049,46 € e foram realizados 90.548,39 € daquele montante.

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2020			
Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2020	Realizado no período em análise	Grau de execução
1.1	- €	- €	0,00%
10.1	- €	- €	0,00%
11.1	- €	- €	0,00%
12.1	- €	- €	0,00%
13.1	14.500,00 €	10.915,54 €	75,28%
15.1	4.750,00 €	2.679,80 €	56,42%
16.1	39.463,46 €	25.626,52 €	64,94%
17.1	393,00 €	- €	0,00%
18.1	1.000,00 €	624,15 €	62,42%
19.1	6.400,00 €	6.399,96 €	0,00%
2.1	12.000,00 €	- €	0,00%
3.1	7.000,00 €	- €	0,00%
4.1	900,00 €	- €	0,00%
5.1	8.000,00 €	7.492,26 €	93,65%
6.1	12.000,00 €	8.588,11 €	0,00%
7.1	- €	- €	0,00%
8.1	2.000,00 €	1.904,04 €	95,20%
9.1	59.643,00 €	26.318,01 €	44,13%
Totais	168.049,46 €	90.548,39 €	53,88%

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 95,20% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. 8.1 – Conservação, reparação e construção de sepulturas no cemitério”.

O projeto de maior montante realizado foi o nº. “9.1 – Requalificação da sede da Junta de Freguesia”, com um investimento realizado de 26.318,01 Euros, representando 29,07% do total dos investimentos realizados.

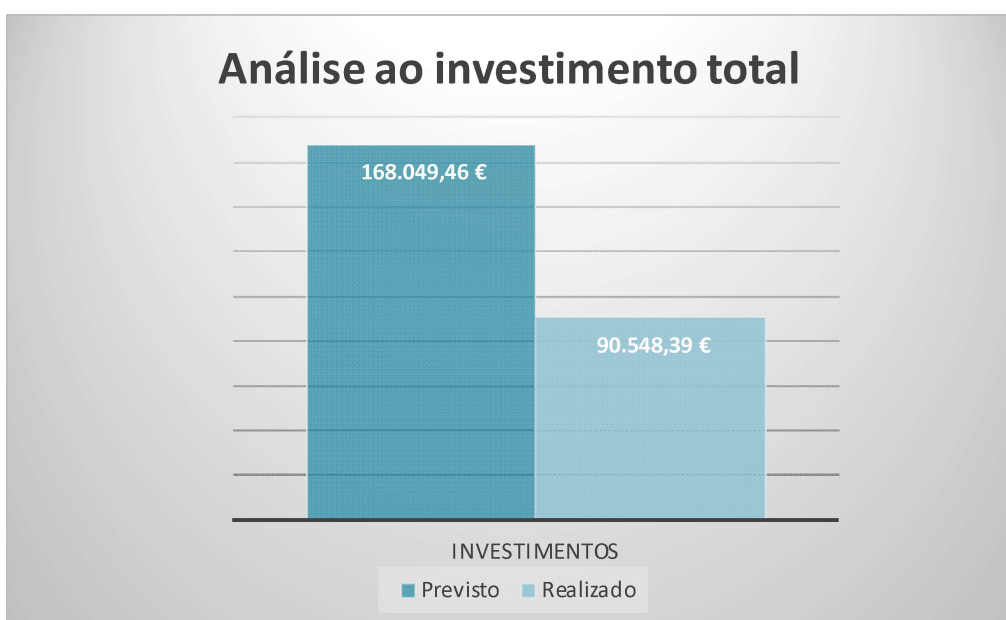


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

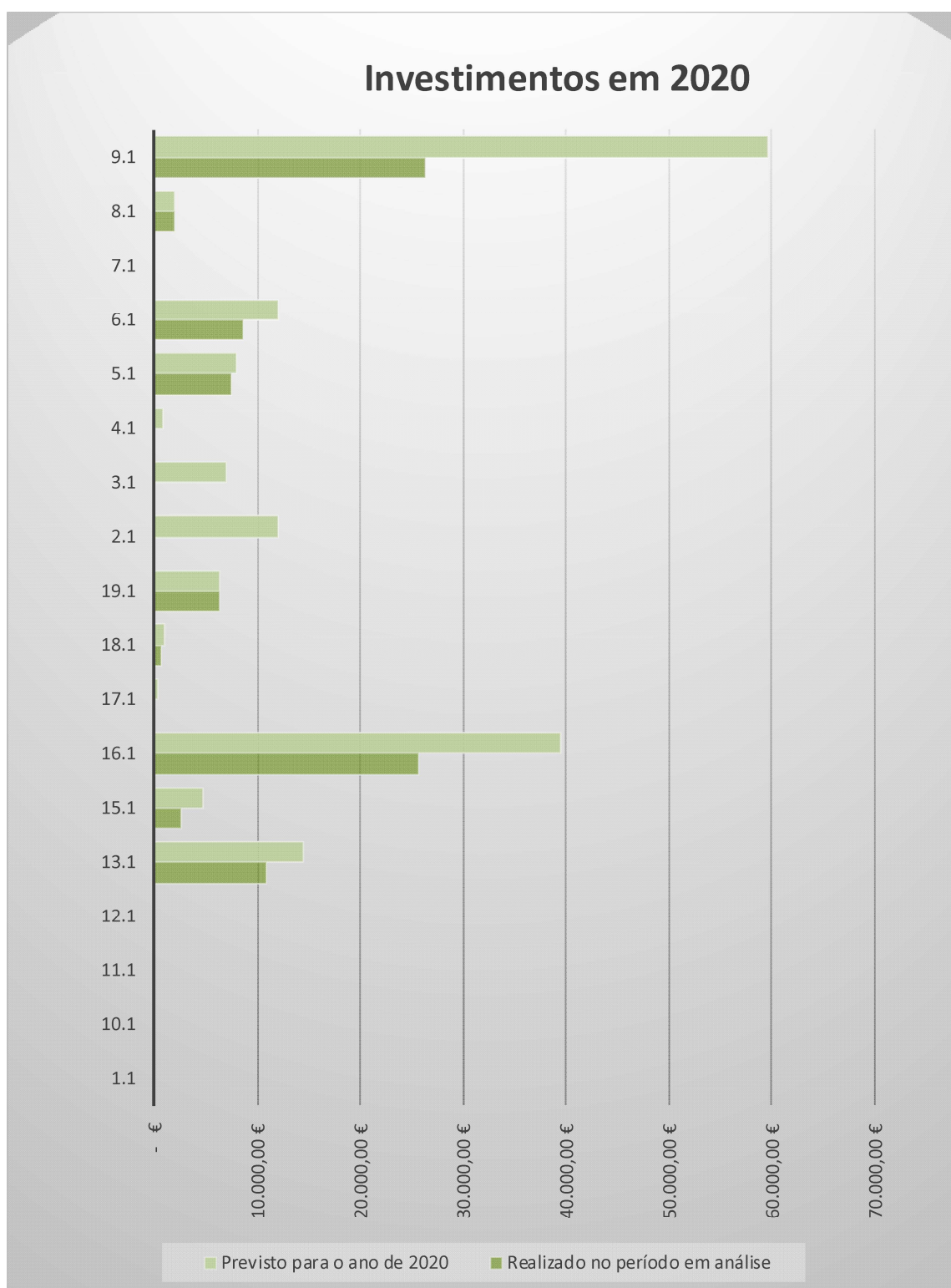


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

CONCLUSÃO

- A freguesia de Bajouca encontra-se a cumprir com o princípio do equilíbrio orçamental dado que as receitas correntes são superiores às despesas correntes.
- Segundo a alínea a) do artigo 3.º da Lei nº 8/2012 de 21 de Fevereiro, a assunção dos compromissos ocorre aquando da emissão de uma ação formal pela entidade, como por exemplo uma ordem de compra (requisições externas). Este procedimento deve ser aplicado sempre que possível para cumprimento da Lei dos compromissos e dos Pagamentos em atraso.
- De um modo geral ambas as execuções orçamentais (receita e despesa) são boas (estão acima dos 66%), apresentando percentagens médias de execução (81,68% e 72,20%, respetivamente).
- As dívidas a fornecedores por pagar no final do exercício de 2020 apresenta um valor de 794,42€.

Órgão Executivo

Em ___ de _____ de 2021

Órgão Deliberativo

Em ___ de _____ de 2021
