



ANO ECONÓMICO DE 2019

sofisticado
Humboldt

Conteúdos

Nota Introdutória	2
Análise Orçamental Da Despesa	3
Análise Orçamental Da Receita	8
Execução Anual Do Plano Plurianual De Investimentos	13
Considerações Finais e Notas do Consultor	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 às Despesas Pagas	7
Gráfico 5 - Análise às Receitas Próprias	9
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas	10
Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas	12
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos	13
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos	14
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto	15
Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa	3
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente	6
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital	6
Tabela 4 - Análise à Despesa Total	6
Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita	8
Tabela 6 - Receitas Próprias	9
Tabela 7 - Análise à Receita Corrente	10
Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital	11
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior	11
Tabela 10 - Operações Orçamentais	12

*Py
10/10/2019
Handwritten*

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao ano de 2019, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Junta de Freguesia de Relva, 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.

*h
v. m. l. v.
p. m. l. v.*

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01-Despesas com o pessoal	75.965,74 €	75.752,87 €	43,26%	46,29%	99,72%
02-Aquisição de bens e serviços	62.146,96 €	59.275,89 €	35,39%	36,22%	95,38%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	14.090,22 €	13.116,29 €	8,02%	8,01%	93,09%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	170,00 €	85,00 €	0,10%	0,05%	50,00%
07-Aquisição de bens de capital	23.247,95 €	15.429,26 €	13,24%	9,43%	66,37%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	175.620,87 €	163.659,31 €	100,00%	100,00%	93,19%

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Junta de Freguesia de Relva já 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 99,72%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01 – Despesas com o pessoal”, representando 46,29% das despesas realizadas no ano de 2019.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 51,10% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 39,99% das despesas correntes realizadas, o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 8,85% das despesas correntes realizada e o agrupamento “06 – Outras despesas correntes” representa 0,06% das despesas correntes realizadas.

*PM
3
revisão
final*

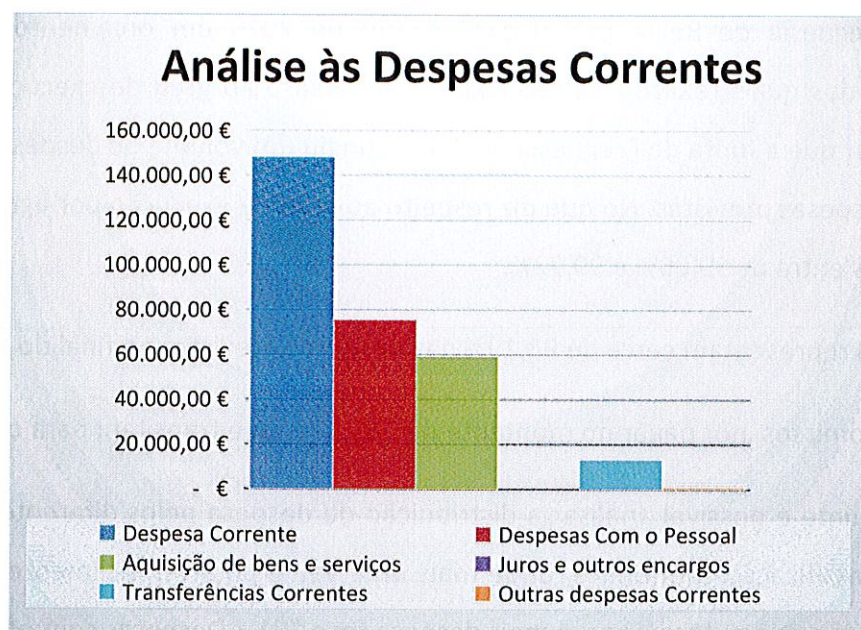


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

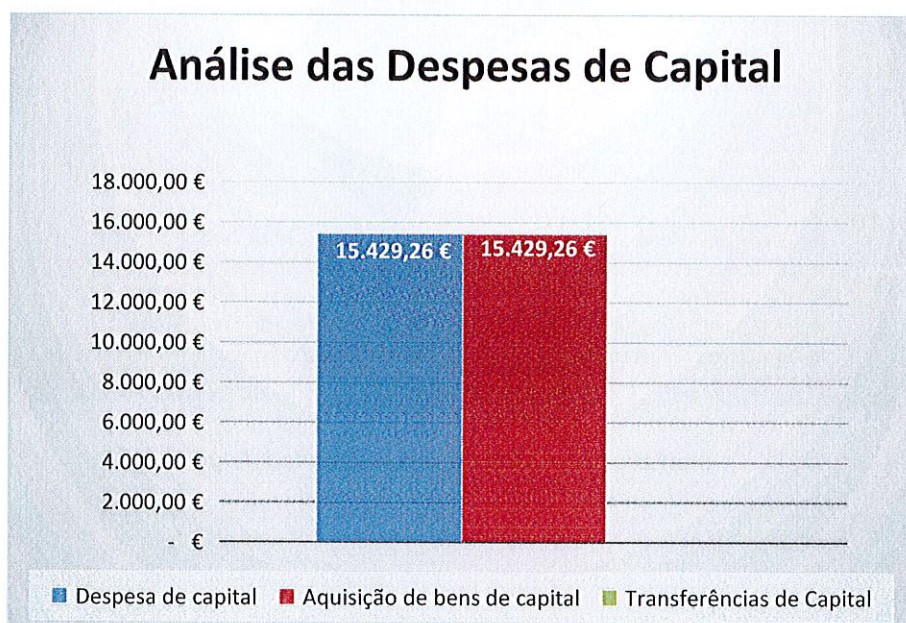


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Junta de Freguesia de Relva previu para o ano de 2019 um orçamento de despesa de **175.620,87 €**, dos quais realizou **163.659,31 €**. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia de Relva atingiu um volume de despesa de **93,19%** do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 50,00% e 99,72%.

Os pagamentos representam cerca de 93,19% das despesas previstas no final do ano de 2019.

Existem compromissos por pagar no montante de 261,47€, que transitam para o próximo ano.

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 “01 – Despesas com o pessoal”.

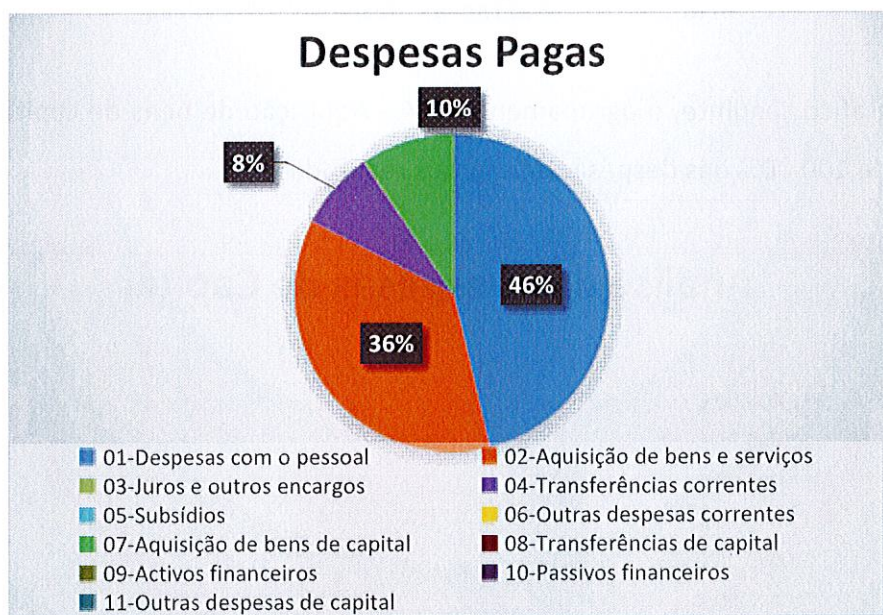


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

5
Sofia Vilela
Handwritten signature

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 2019 de 152.372,92 €, dos quais executou 148.230,05 € durante o período em análise, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 97,28%.

Despesa Corrente Prevista	152.372,92 € a
Despesa Corrente Executada	148.230,05 € b
Diferença	4.142,87 € a-b
Grau de Execução Orçamental	97,28% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 23.247,95 €, dos quais investiram 15.429,26 € durante o período em análise, o que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 66,37%.

Despesa Capital Prevista	23.247,95 € a
Despesa Capital Executada	15.429,26 € b
Diferença	7.818,69 € a-b
Grau de Execução Orçamental	66,37% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Junta de Freguesia de Relva dotou para o ano de 2019 um total de 175.620,87 €, dos quais executou 163.659,31 € durante o período em análise, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 93,19%.

Total Despesa Prevista	175.620,87 € a
Total Despesa Executada	163.659,31 € b
Diferença	11.961,56 € a-b
Grau de Execução Orçamental	93,19% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Handwritten signature:
 2019-12-19
 14h 15m

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento “01-Despesas com o pessoal” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

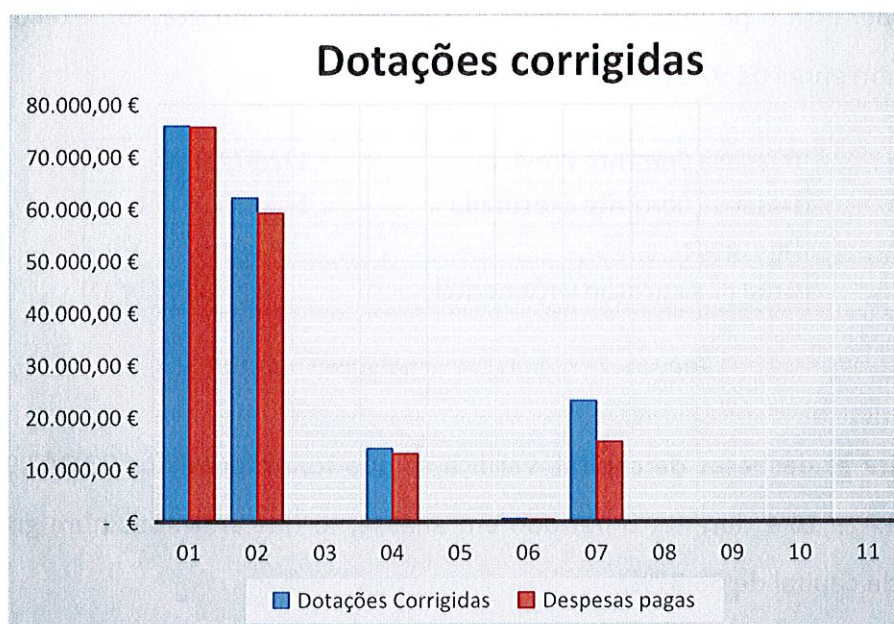


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face às Despesas Pagas

By
supra
fundat

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	9.900,00 €	10.409,19 €	5,64%	6,08%	105,14%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	1.875,00 €	2.671,63 €	1,07%	1,56%	142,49%
05-Rendimentos da propriedade	4.000,00 €	3.999,96 €	2,28%	2,34%	100,00%
06-Transferências correntes	145.745,20 €	145.745,20 €	82,99%	85,14%	100,00%
07-Venda de bens e serviços correntes	8.205,00 €	8.363,70 €	4,67%	4,89%	101,93%
08-Outras receitas correntes	- €	- €	-----	-----	-----
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	5.048,29 €	- €	2,87%	0,00%	0,00%
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	847,38 €	- €	0,48%	0,00%	0,00%
Totais	175.620,87 €	171.189,68 €	100,00%	100,00%	97,48%

Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Junta de Freguesia de Relva 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 0,00% e 142,49%, sendo este valor associado ao capítulo "04 - Taxas, multas e outras penalidades".

13
808
Sónia Gire
Hambur

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 85,14% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 0,00% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 85,14% do total das receitas arrecadadas.

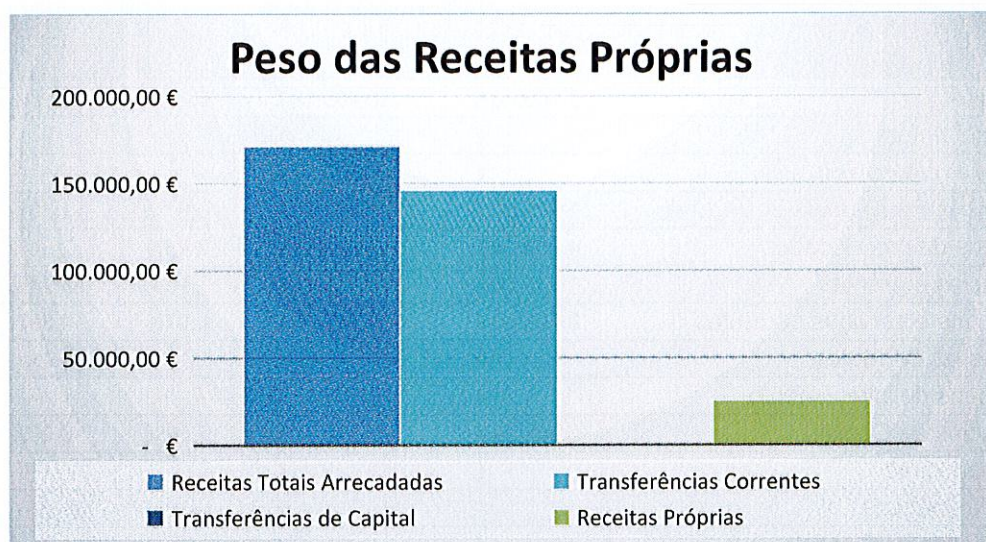


Gráfico 5 - Análise às Receitas Próprias

A Junta de Freguesia de Relva previu para 2019 arrecadar um orçamento de receita no montante de **175.620,87 €** dos quais já arrecadou 171.189,68 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos **97,48%**.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 25.444,48 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 14,86%. A Junta de Freguesia de Relva evidencia cerca de 85,14% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Junta de Freguesia de Relva está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	171.189,68 € a
Total Receitas Próprias	25.444,48 € b
Peso das Receitas Próprias	14,86% b/a

Tabela 6 - Receitas Próprias

PM
relva
2019
junho

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.

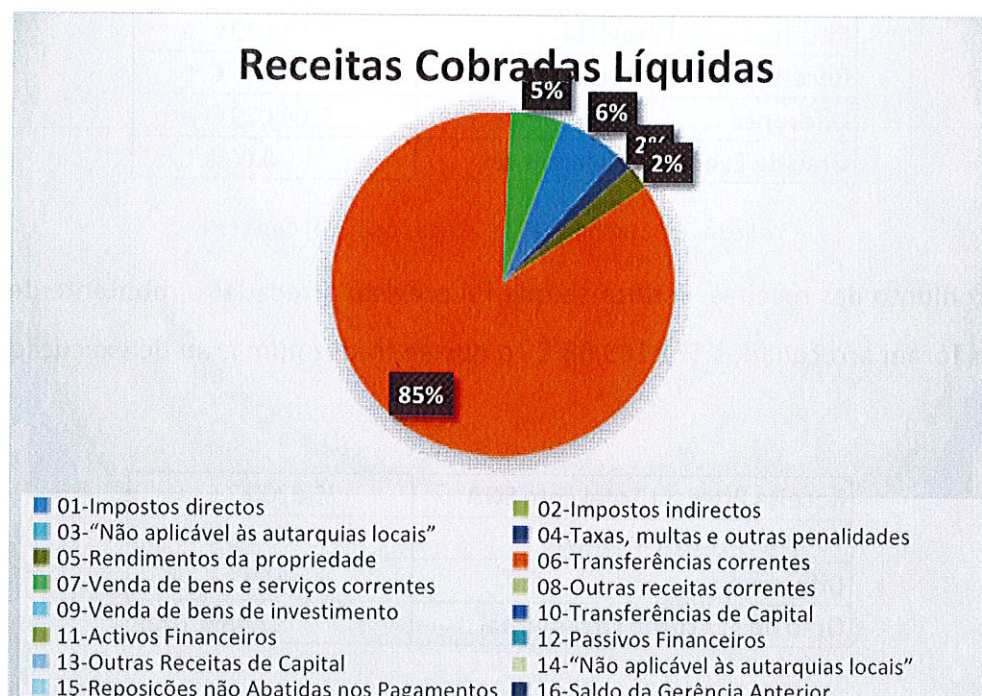


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de **169.725,20 €**, tendo sido arrecadados valores superiores aos estimados (171.189,68) que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 100,86%.

Receita Corrente Prevista	169.725,20 € a
Receita Corrente Arrecadada	171.189,68 € b
Diferença	- 1.464,48 € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,86% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

Handwritten signature and date 20

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar **5.048,39 €**, não tendo sido arrecadado qualquer montante, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 0,00%.

Receita Capital Prevista	5.048,29 € a
Receita Capital Arrecadada	- € b
Diferença	5.048,29 € a-b
Grau de Execução Orçamental	0,00% b/a

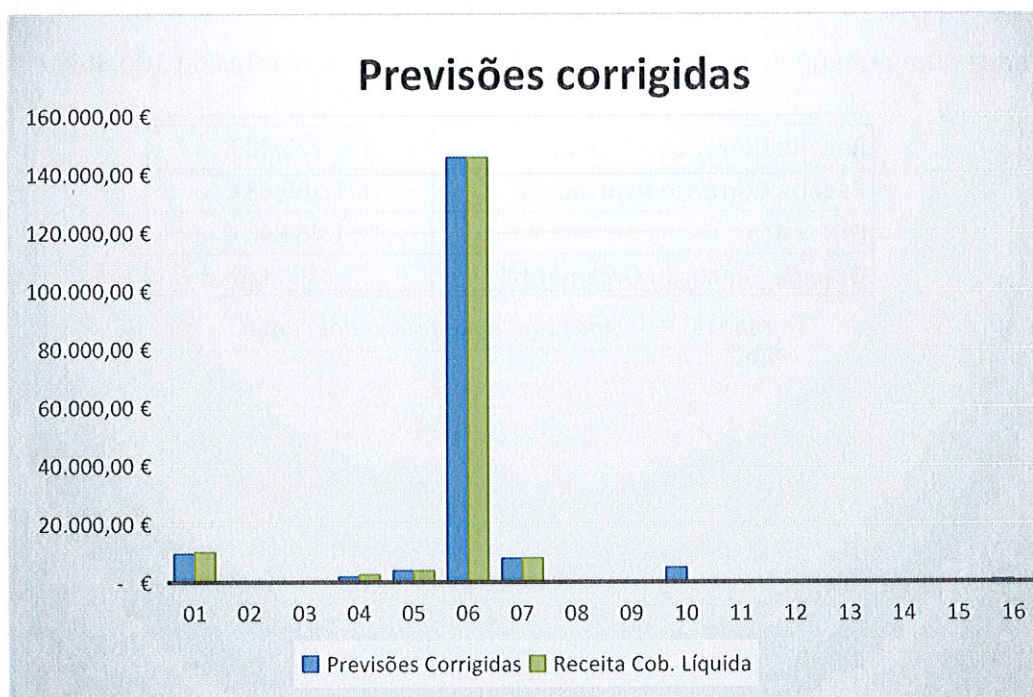
Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de **175.620,87 €** dos quais foram arrecadados 171.189,68 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 97,48%.

Receita Prevista Total com SGA	175.620,87 € a
Total Receita Arrecadada	171.189,68 € b
Diferença	4.431,19 € a-b
Grau de Execução Orçamental	97,48% 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.



PM
syria win
11
Handwritten signature

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Junta de Freguesia de Relva 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 **847,38 €** e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 8.377,75 €, o que se traduz num aumento de 7.530,37 €.

Operações Orçamentais		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	847,38 €	-
Correntes	171.189,68 € >	148.230,05 €
Capital	- € <	15.429,26 €
S.G. Seguinte	-	8.377,75 €
Total	172.037,06 €	172.037,06 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

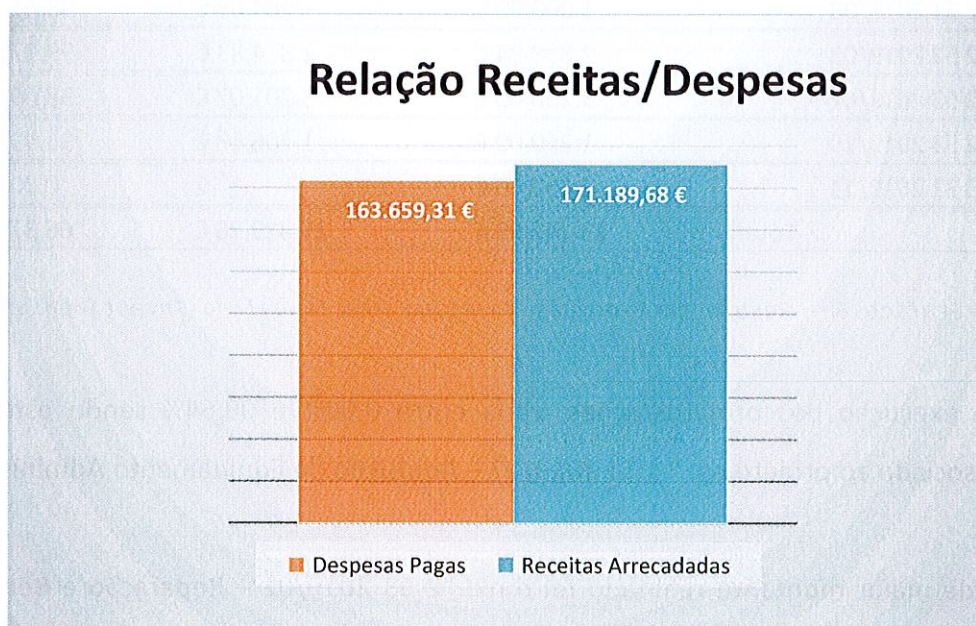


Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

Handwritten signature:
Relva
Fund

EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos em 2019 foi de **23.247,95 €** e foram realizados **15.429,26 €** daquele montante.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2019

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2019	Realizado no ano de 2019	Grau de execução
1 11 2019/01	750,00 €	722,20 €	96,29%
1 11 2019/06	500,00 €	441,90 €	88,38%
1 11 2019/07	2.250,00 €	2.242,00 €	99,64%
1 11 2019/09	550,00 €	540,51 €	98,27%
2 46 2019/04	2.000,00 €	1.982,50 €	99,13%
2 46 2019/05	1.250,00 €	1.233,99 €	98,72%
2 51 2018/11	5.299,01 €	- €	0,00%
2 51 2018/08	1.000,00 €	984,08 €	98,41%
2 52 2019/03	2.898,94 €	2.874,83 €	99,17%
2 53 2019/02	3.250,00 €	3.201,07 €	98,49%
2 53 2019/10	1.250,00 €	1.206,18 €	96,49%
3 31 2019/11	2.250,00 €	- €	0,00%
Totais	23.247,95 €	15.429,26 €	66,37%

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 99,64% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. “1 11 2019/07 – Aquisição de Equipamento Administrativo”.

O projeto de maior montante realizado foi o nº. “2 53 2019/02 – Reparação e Beneficiação da Ermida de N^a Sr^a da Aflição/Cemitério”, com um investimento realizado de 3.201,07 €, representando 20,75% do total dos investimentos realizados.

*PM
2019
Hansel*

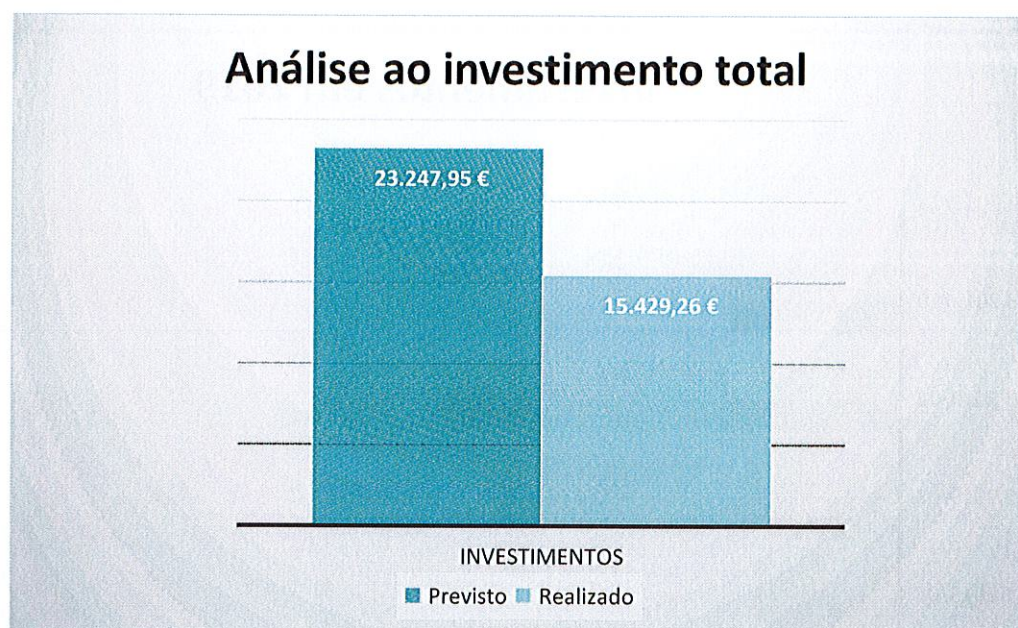


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

PM
14
H. H.

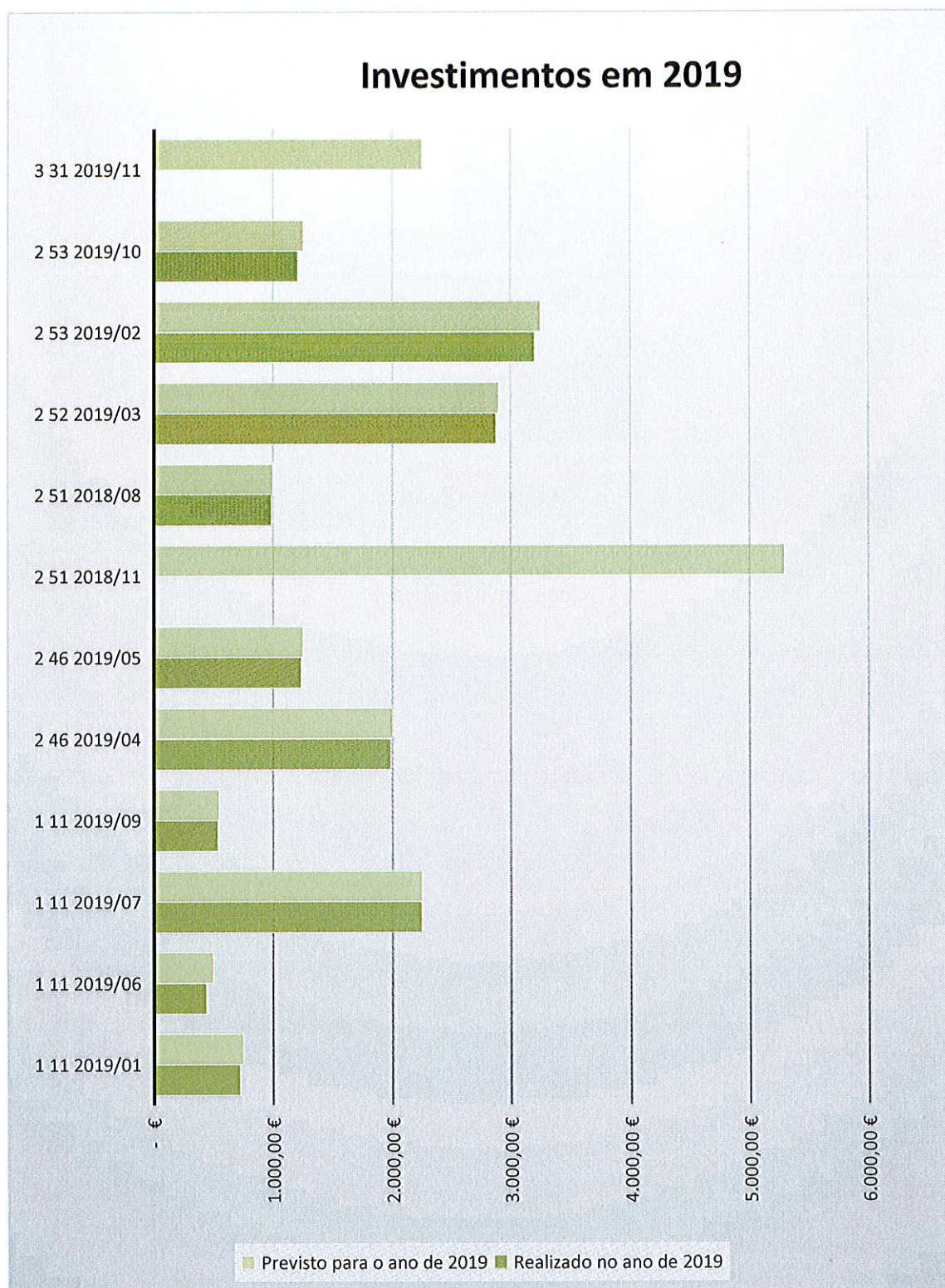


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

P
 10/15
 H. M. A.

Considerações Finais

- A Junta de Freguesia de Relva encontra-se a cumprir com o princípio do equilíbrio orçamental dado que as receitas correntes são superiores às despesas correntes (171.037,06 € > 163.659,31 €);
- 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;
- A Junta de Freguesia de Relva apresenta a 31/12/2019 rácios de execução da receita e despesa na ordem dos 93,19% e 97,48% respetivamente, sendo que a execução do PPI se situa nos 66,37%;
- Do montante de execução anual do PPI previsto (23.247,95 €), foi realizado o montante de 15.429,26 €, o que se traduz numa percentagem de execução de 66,37%, percentagem esta que em termos proporcionais, face ao período alvo de análise, é baixa, representando pouco mais de metade dos investimentos previstos;
- Verifica-se que a 31/12/2019 há um saldo de caixa no montante de 99,48 €, sendo a totalidade deste montante em dinheiro. As receitas cobradas, em dinheiro e em valores, deverão ser alvo de depósito bancário, de preferência, no dia seguinte à sua cobrança, no limite deverá ser feito um depósito com o resumo das cobranças semanais a cada sexta feita, devendo ainda ser elaborado um anexo ao depósito evidenciando as Guias de Receita que originaram tais montantes. Para além das reconciliações bancárias mensais, é ainda aconselhável a elaboração periódica de uma reconciliação dos montantes em caixa bem como a contagem física do numerário na posse da Freguesia. É da responsabilidade do Sr. Tesoureiro a conferência trimestral do Caixa;
- A Junta de Freguesia de Relva apresenta, a 31/12/2019, disponibilidades bancárias no montante de 9.173,57 €;

- A Junta de Freguesia de Relva apresenta em 31/12/2019 compromissos por pagar no montante de 261,47 €, e receitas por cobrar no montante de 222,00 €;
- Os mapas de execução orçamental apresentam valores coerentes entre si, nomeadamente os Fluxos de Caixa, Controlo Orçamental da Despesa e Receita, Operação de Tesouraria e Resumo Diário de Tesouraria bem como a execução do PPI e PPA;
- Houve quatro revisões orçamentais, em Abril, Junho e duas em Setembro, sendo que uma delas foi para a integração do saldo da gerência anterior no valor de 847,38. Todas as receitas constituídas neste âmbito tiveram a intenção de fazer frente na maior parte do seu valor a despesas de capital. Sempre que possível a integração do saldo da gerência anterior deve ser integrado com vista à execução de despesas de capital;
- Houve quatorze alterações orçamentais ao longo do ano, sendo que as mesmas respeitaram o equilíbrio orçamental. Houve transferência de dotação entre apenas as rubricas correntes ou apenas entre as rubricas de capital ou de despesas correntes para despesas de capital;

Handwritten signature:
M. Almeida
Presidente