



ANO ECONÓMICO 2020

# NOTA INTRODUTÓRIA

---

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao ano de 2020, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Freguesia de Relva bem como a eficácia na concretização dos objetivos inicialmente aprovados.

Assim sendo, o relatório que a seguir se apresenta evidêcia 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

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01-Despesas com o pessoal	70.072,69 €	68.582,59 €	38,57%	41,42%	97,87%
02-Aquisição de bens e serviços	57.409,16 €	46.404,33 €	31,60%	28,03%	80,83%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	10.729,75 €	8.968,54 €	5,91%	5,42%	83,59%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	680,00 €	568,30 €	0,37%	0,34%	83,57%
07-Aquisição de bens de capital	42.806,81 €	41.055,02 €	23,56%	24,79%	95,91%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>181.698,41 €</b>	<b>165.578,78 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>91,13%</b>

*Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa*

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos, a Freguesia de Relva realizou no período alvo de análise 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 97,87%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi também o “01 – Despesas com o pessoal”, representando 41,42% das despesas realizadas até ao final do ano de 2020.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 55,08% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 37,27% das despesas correntes realizadas, o “04 – Transferências correntes” representa 7,20% das despesas correntes realizadas, e o “06 – Outras despesas correntes” representa 0,45% das despesas correntes realizadas.

*Handwritten signature:*  
 Rita Leite  
 Handwritten

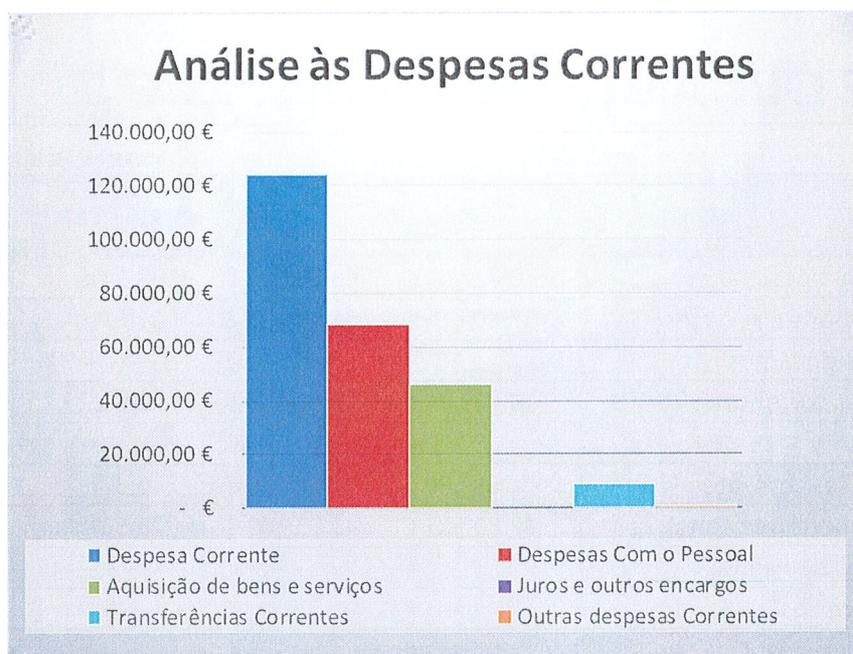


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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

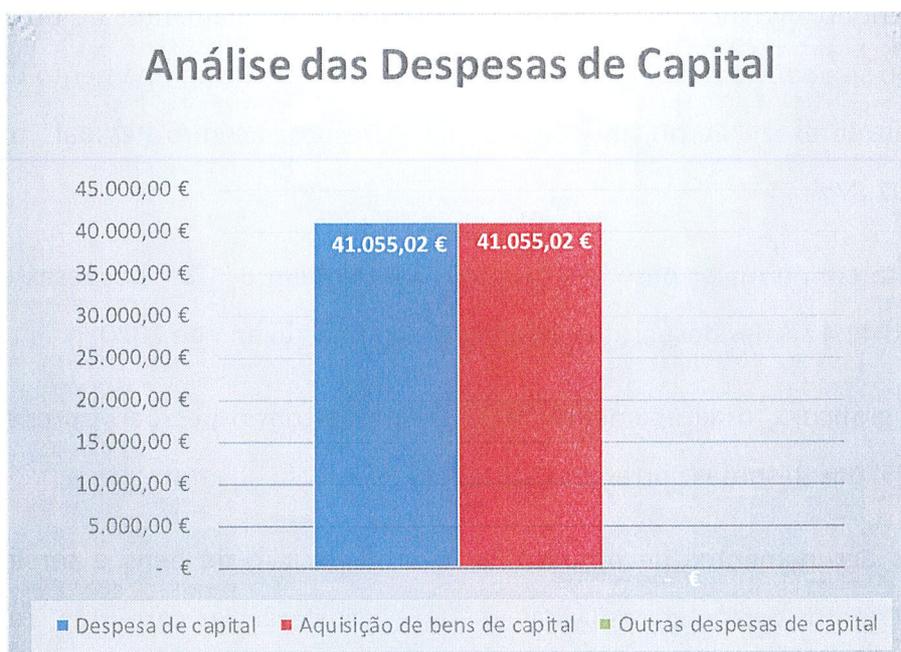


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Relva previu para o ano de 2020 um orçamento de despesa de 181.698,41€ , dos quais já realizou 165.578,78€ . Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Relva atingiu um volume de despesa de 91,13% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 80,83% e 97,87%.

Os pagamentos representam cerca de 91,13% das despesas previstas para o período em análise.

Existem, no final do período em análise, compromissos a transitar no montante de 398,85€ e obrigações a pagar a 79,90€. No gráfico seguinte é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respetiva classificação económica, onde mais uma vez é possível constatar que o agrupamento em que a autarquia teve mais despesa foi o “01 – Despesas com o pessoal”.

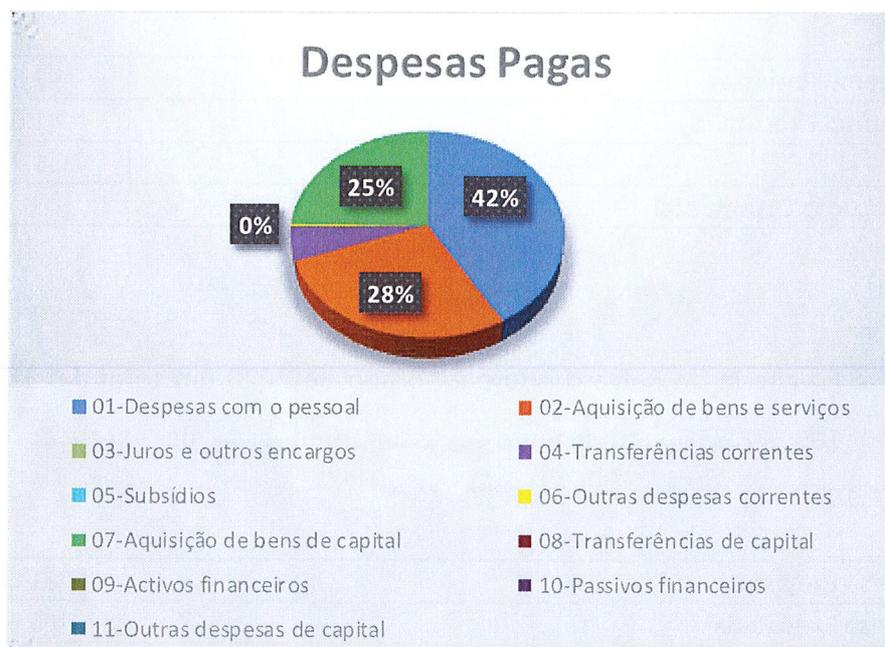


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

*Handwritten signature:*  
Pm  
2020-11-18  
Herculano

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 **138.891,60€** , dos quais executou até então **124.523,76€** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de **89,66%**.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	138.891,60 € a
<b>Despesa Corrente Executada</b>	124.523,76 € b
<b>Diferença</b>	14.367,84 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	89,66% b/a

*Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente*

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos **42.806,91€** , dos quais executou até então **41.055,02€** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de **95,91%**.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	42.806,81 € a
<b>Despesa Capital Executada</b>	41.055,02 € b
<b>Diferença</b>	1.751,79 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	95,91% b/a

*Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital*

Na totalidade, a Freguesia de Relva dotou para o ano de 2020 um total de **181.698,41€** , dos quais executou **165.578,78€** , traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de **91,13%**.

<b>Total Despesa Prevista</b>	181.698,41 € a
<b>Total Despesa Executada</b>	165.578,78 € b
<b>Diferença</b>	16.119,63 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	91,13% b/a

*Tabela 4 - Análise à Despesa Total*

*M. J. Silva*  
 Freguesia de Relva

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.

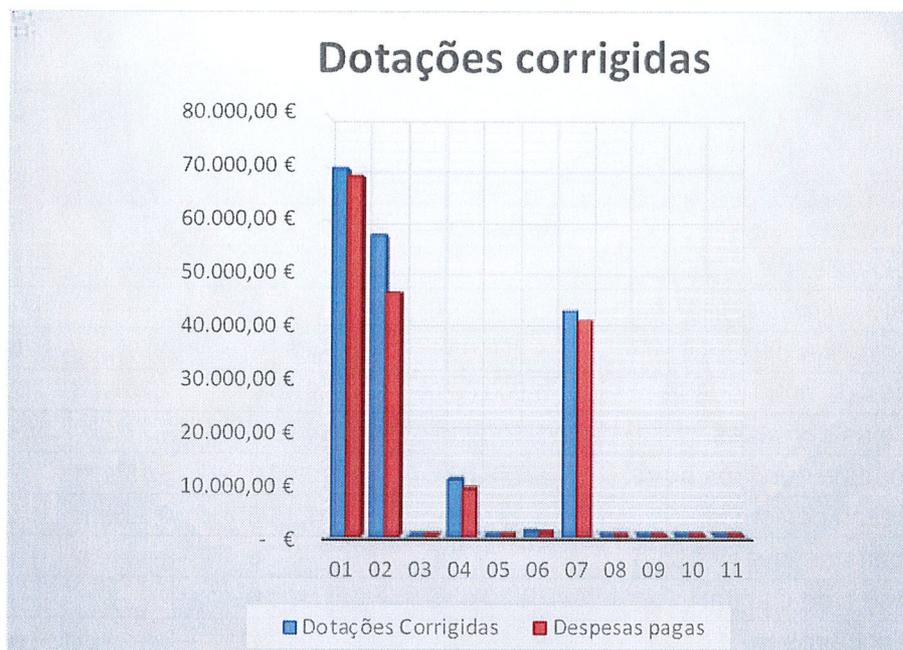


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

*Handwritten signature and text:*  
M  
2020-11-12  
Handwritten

# ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01- Impostos directos	10.500,00 €	10.509,26 €	5,78%	6,14%	100,09%
02- Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	1.250,00 €	1.048,60 €	0,69%	0,61%	83,89%
05- Rendimentos da propriedade	4.000,00 €	3.999,96 €	2,20%	2,34%	100,00%
06- Transferências correntes	151.301,11 €	151.254,65 €	83,27%	88,41%	99,97%
07- Venda de bens e serviços corre	5.778,00 €	3.870,00 €	3,18%	2,26%	66,98%
08- Outras receitas correntes	237,32 €	137,32 €	0,13%	0,08%	57,86%
09- Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
11- Activos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
12- Passivos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
13- Outras Receitas de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
14- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
15- Reposições não Abatidas nos Pagamentos	254,23 €	254,23 €	0,14%	0,15%	100,00%
16- Saldo da Gerência Anterior	8.377,75 €	- €	4,61%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>181.698,41 €</b>	<b>171.074,02 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>94,15%</b>

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 Relva arrecadou no período alvo de análise 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 pelo montantes recebidos do fundo de financiamento de freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 100,09%, sendo este valor associado aos capítulos 01 – Impostos Indiretos.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de **88,41%** no total das receitas arrecadadas.

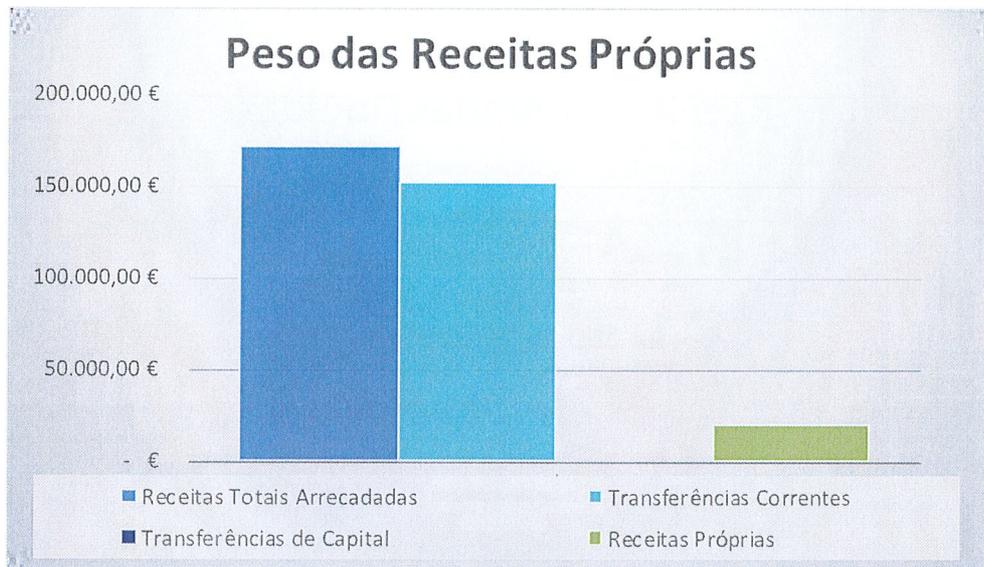


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Relva previu para o ano de 2020 um orçamento de receita de **181.698,41 €** dos quais arrecadou **171.074,02€** que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos **94,15%**. Também foi aprovada uma revisão orçamental que incluiu na respetiva receita o saldo da gerência anterior no valor de **8.377,75€**.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, **19.819,37 €** corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de **11,59%**. A Freguesia de Relva evidencia cerca de **88,41%** de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de Relva está totalmente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através da tabela seguinte:

Total Receita Arrecadada	171.074,02 € a
Total Receitas Próprias	19.819,37 € b
Peso das Receitas Próprias	11,59% 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.

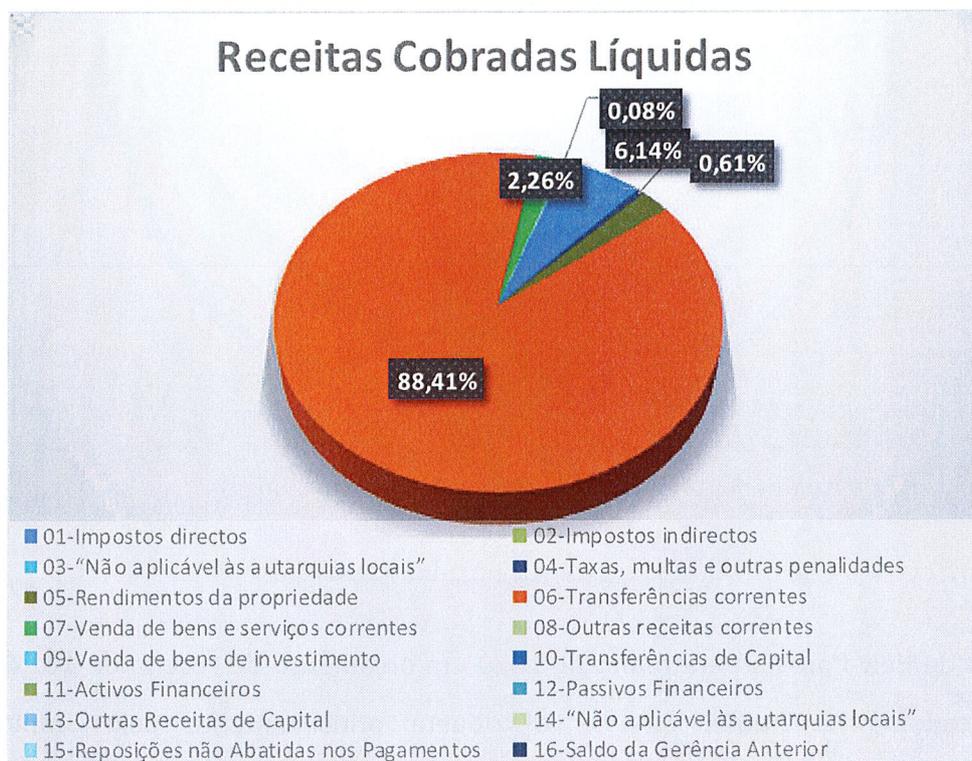


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de **173.066,43€** , tendo sido arrecadados **170.819,79€** , que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de **98,70%**.

Receita Corrente Prevista	173.066,43 € a
Receita Corrente Arrecadada	170.819,79 € b
Diferença	2.246,64 € a-b
Grau de Execução Orçamental	98,70% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar receitas de capital no valor de **242,23€** , tendo sido arrecadado o montante de **254,23€**.

<b>Receita Capital Prevista</b>	254,23 € a
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	254,23 € b
<b>Diferença</b>	- € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	100,00% b/a

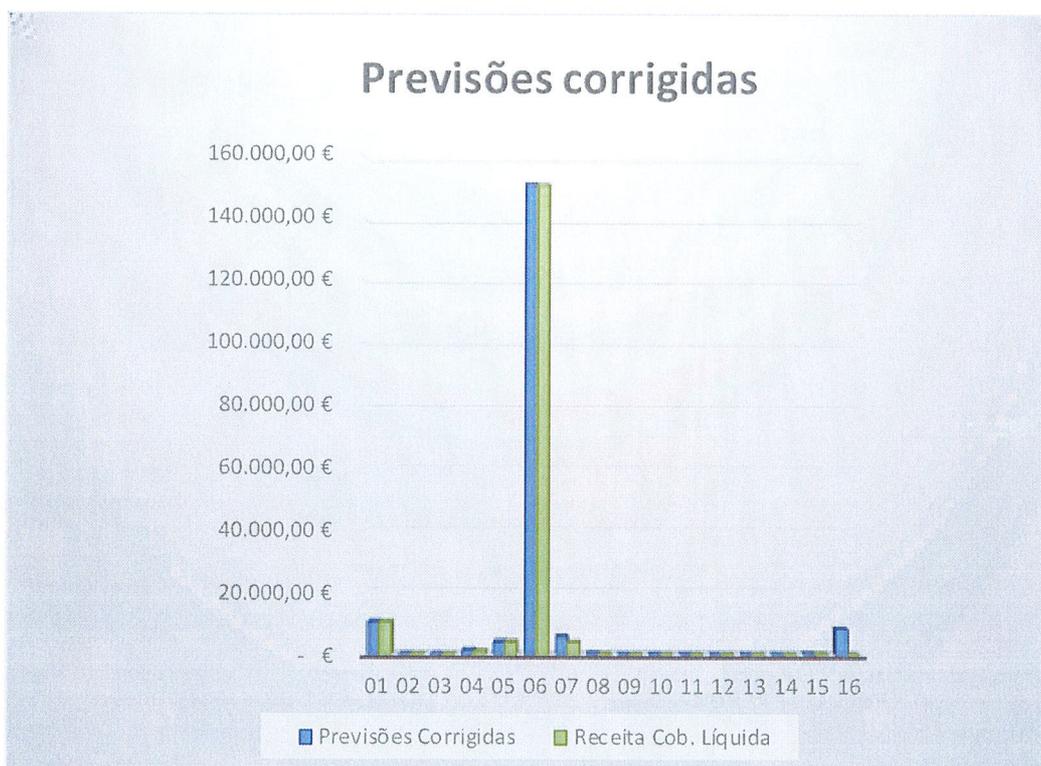
*Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital*

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de **181.698,41€** dos quais foram arrecadados **171.074,02€** , o que se traduz num grau de execução orçamental de **94,15%**.

<b>Receita Prevista Total com SGA</b>	181.698,41 € a
<b>Total Receita Arrecadada</b>	171.074,02 € b
<b>Diferença</b>	10.624,39 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	94,15% 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.



*Handwritten signature and initials in blue ink.*

## ANÁLISE DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Relva 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 **8.377,75€** e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de **13.872,99€**, o que se traduz num aumento de **5.495,24€**.

Operações Orçamentais		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	8.377,75 €	-
Correntes	170.819,79 € >	124.523,76 €
Capital	254,23 € <	41.055,02 €
S.G. Seguinte	-	13.872,99 €
<b>Total</b>	<b>179.451,77 €</b>	<b>179.451,77 €</b>

Tabela 10 - Operações Orçamentais

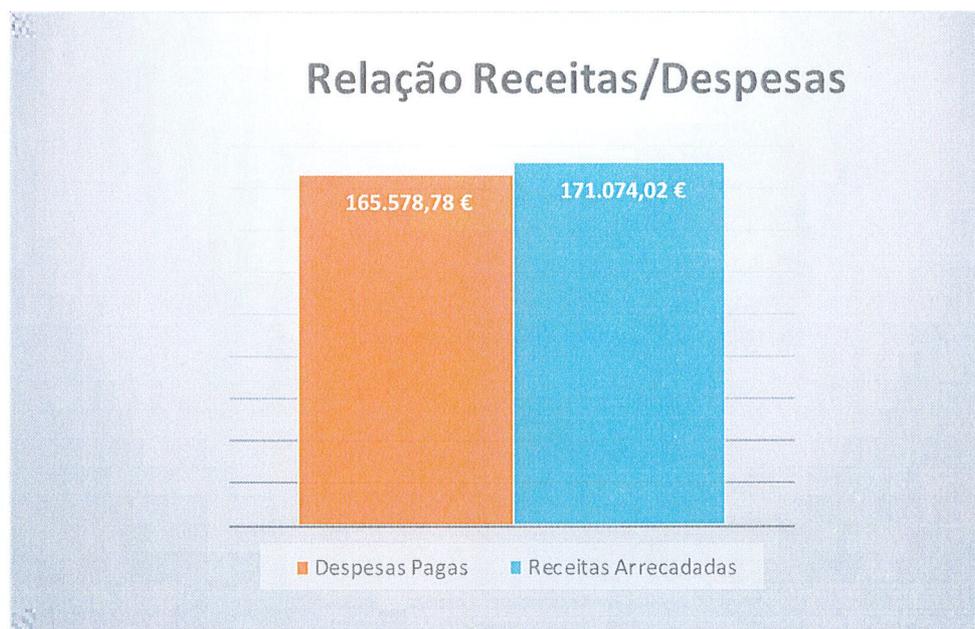


Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

*Handwritten signature and date:*  
 20 de Maio  
 Freguesia

Na análise da Demonstração do Desempenho Orçamental podemos verificar, uma vez mais, equilíbrio orçamental, apresentando-se como bom indicador financeiro um saldo corrente de 46.296,03. Por outro lado, o saldo de capital apresenta um valor igual a -40.800,79, revelando investimento realizado superior à receita de capital disponível, mostrando uma situação favorável em termos de equilíbrio orçamental. O saldo primário (5.495,24€), que deverá ser igual à soma do saldo corrente e do saldo de capital, excluindo as despesas relacionadas com juros.

Por outro lado, a receita efetiva (171.074,02€) é superior à despesa efetiva (165.578,78€), confirmando-se uma vez mais um aumento do saldo de gerência seguinte, comparativamente ao anterior.

Receita efetiva	171.074,02 €
Despesa Efetiva	165.578,78 €
Juros e Outros Encargos	- €
Despesa primária	165.578,78 €
Saldo corrente	46.296,03 €
Saldo de capital	- 40.800,79 €
Saldo primário	5.495,24 €
Receita total	179.451,77 €
Despesa total	165.578,78 €



# 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 **42.806,81€** e foram realizados **41.055,02€** daquele montante, o que se traduz num montante de execução de **95,91%**.

## 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 2020/01	3.100,00 €	3.095,86 €	99,87%
1 2020/05	100,00 €	93,94 €	93,94%
1 2020/06	1.250,00 €	1.202,28 €	96,18%
1 2020/09	1.200,00 €	641,32 €	53,44%
2 2020/11	2.450,00 €	2.401,87 €	98,04%
2 2020/03	4.800,00 €	4.774,11 €	99,46%
2 2020/04	11.600,00 €	10.682,85 €	92,09%
2 2020/07	825,00 €	816,76 €	99,00%
2 2020/02	1.806,81 €	1.689,97 €	93,53%
2 2020/08	675,00 €	656,07 €	97,20%
3 2020/10	15.000,00 €	14.999,99 €	100,00%
<b>Totais</b>	<b>42.806,81 €</b>	<b>41.055,02 €</b>	<b>95,91%</b>

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimento

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 100% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº **3 2020/10 – Aquisição de viatura**. Por outro lado, o mesmo apresenta a maior execução, no valor de **14.999,99€**.

FM  
Karin Win  
Frederick

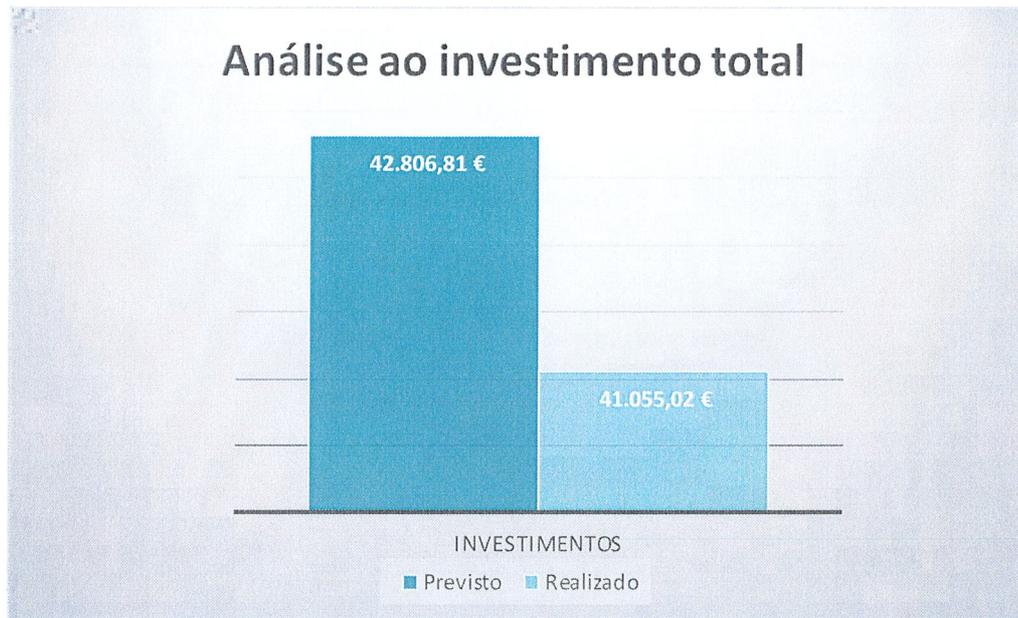


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

*Handwritten signature and text in blue ink, including the name 'Ferreira'.*

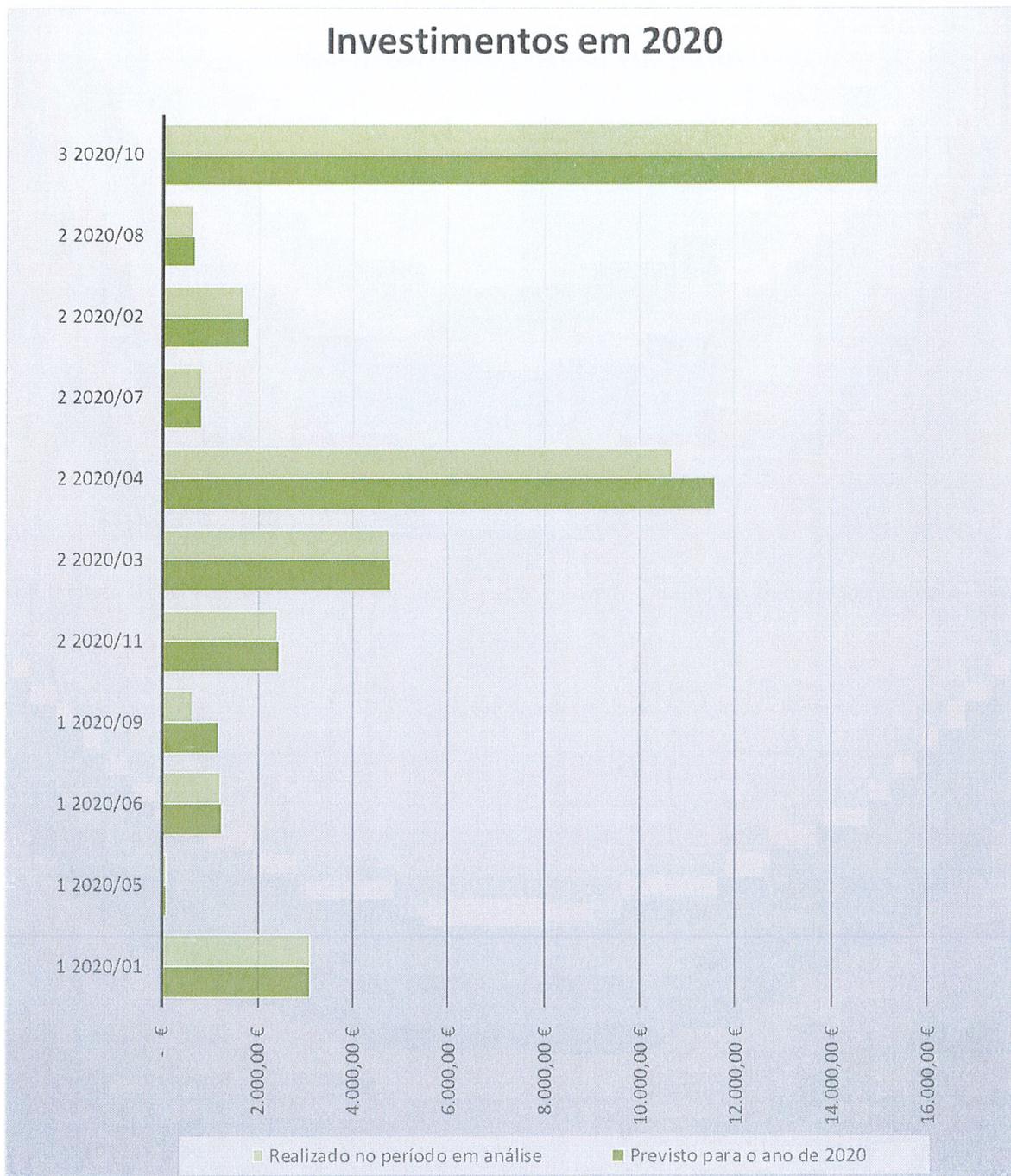


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

17/3/2021  
 P. a M.  
 dona wik.  
 f. e. b.