



Relatório de Gestão



VILA DE 
CAPELAS

Junta de Freguesia

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 Capelas, 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

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	66 933,16 €	65 788,03 €	15,07%	21,53%	98,29%
02-Aquisição de bens e serviços	104 429,36 €	69 112,97 €	23,52%	22,62%	66,18%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	61 751,34 €	51 781,48 €	13,91%	16,95%	83,85%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	850,00 €	425,94 €	0,19%	0,14%	50,11%
07-Aquisição de bens de capital	210 046,51 €	118 446,11 €	47,31%	38,76%	56,39%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	444 010,37 €	305 554,53 €	100,00%	100,00%	68,82%

Tabela 1 – Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa.

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos, a Freguesia de Capelas realizou no período em 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 “04 – Transferências Correntes” com um grau de execução de 83,85 %.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07 – Aquisição de bens de capital”, representando 38,76 % das despesas realizadas no ano de 2020.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 35,16 % das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 36,94 % das despesas correntes realizadas, o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 27,67 % das despesas correntes realizadas e o agrupamento “06 – Outras despesas correntes” representa 0,23 % das despesas correntes realizadas.

[Handwritten signature]

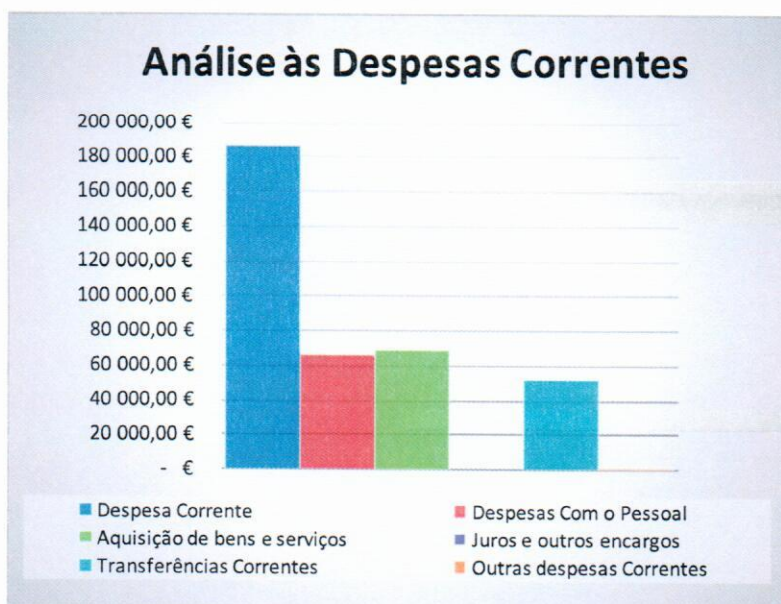


Gráfico 1 – Análise às Despesas Correntes.

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

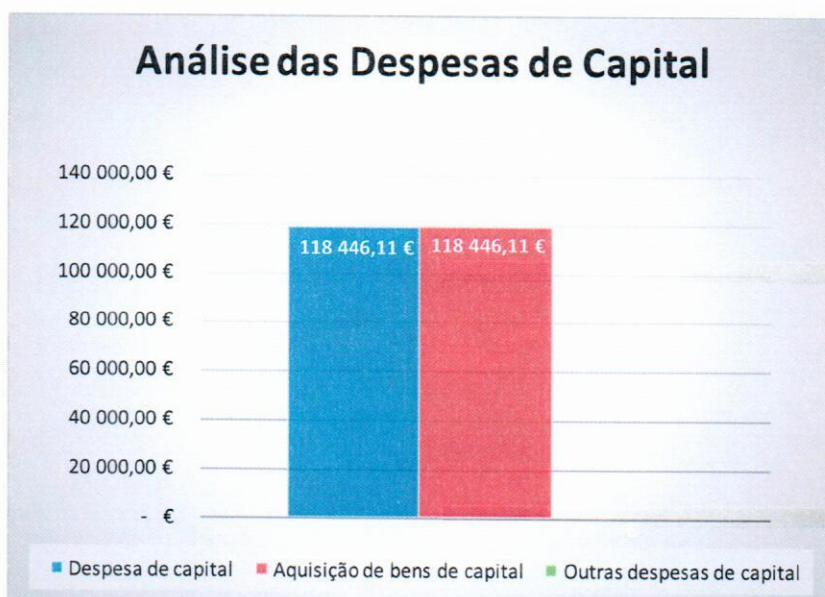


Gráfico 2 – Análise às Despesas de Capital.



A Freguesia de Capelas previu para o ano de 2020 um orçamento de despesa de 444.010,37 €, dos quais realizou 305.554,53 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Capelas atingiu um volume de despesa de 68,82 % do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 50,11 % e 98,29 %.

Existem no final do ano, obrigações a pagar no montante de 803,51 € (eletricidade, segurança social e IRS). 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 “07 – Aquisição de bens de capital”.

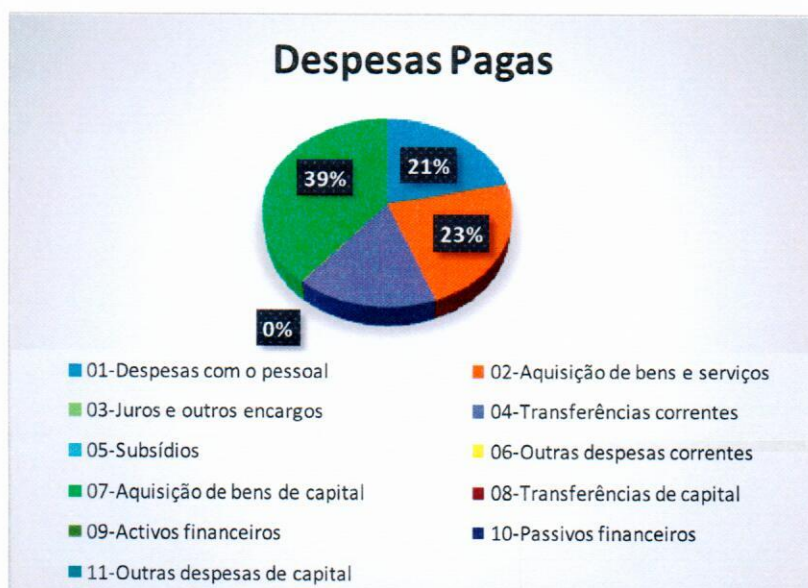


Gráfico 3 – Análise às Despesas Pagas.





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 2020 de 233.963,86 €, dos quais executou 187.108,42 €, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 79,97 %.

Despesa Corrente Prevista	233 963,86 € a
Despesa Corrente Executada	187 108,42 € b
Diferença	46 855,44 € a-b
Grau de Execução Orçamental	79,97% b/a

Tabela 2 – Análise à Despesa Corrente.

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 210.046,51 €, dos quais investiram 118.446,11 €, que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 56,39 %.

Despesa Capital Prevista	210 046,51 € a
Despesa Capital Executada	118 446,11 € b
Diferença	91 600,40 € a-b
Grau de Execução Orçamental	56,39% b/a

Tabela 3 – Análise à Despesa de Capital.

Na globalidade, a Freguesia de Capelas previu para o ano de 2020 um total de **444.010,37 €**, dos quais executou **305.554,53 €**, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de **68,82 %**.

Total Despesa Prevista	444 010,37 € a
Total Despesa Executada	305 554,53 € b
Diferença	138 455,84 € a-b
Grau de Execução Orçamental	68,82% b/a

Tabela 4 – Análise à Despesa Total.

Através da observação 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.

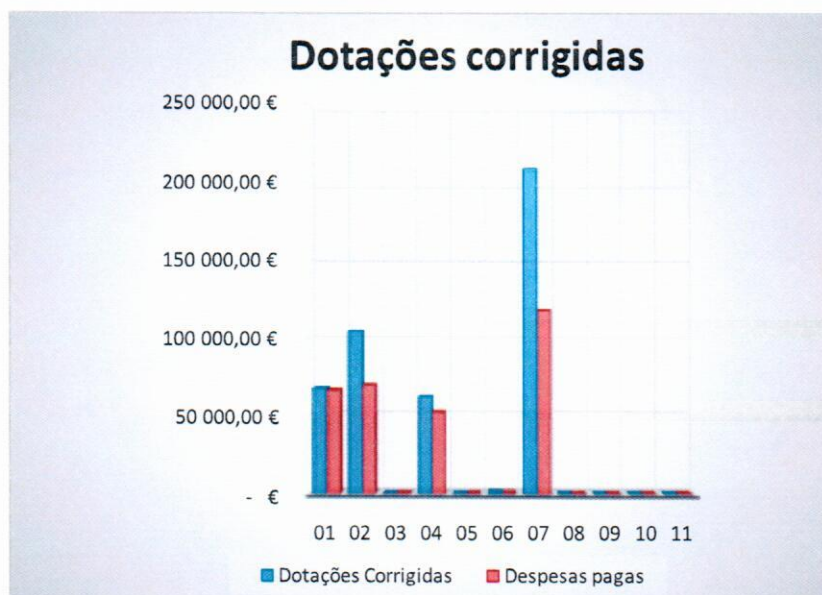


Gráfico 4 – Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas.

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	6 578,00 €	7 930,62 €	1,48%	2,04%	120,56%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	3 310,00 €	2 135,00 €	0,75%	0,55%	64,50%
05-Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	202 698,52 €	202 897,96 €	45,64%	52,19%	100,10%
07-Venda de bens e serviços corren	45 250,00 €	15 215,00 €	10,19%	3,91%	33,62%
08-Outras receitas correntes	100,00 €	- €	0,02%	0,00%	0,00%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	154 894,40 €	129 278,04 €	34,88%	33,26%	83,46%
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	31 279,45 €	31 279,45 €	7,04%	8,05%	100,00%
Totais	444 110,37 €	388 736,07 €	100,00%	100,00%	87,53%

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 Capelas não arrecadou no período alvo de análise receita em todos os capítulos que havia previsto para o ano de 2020. 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 120,56 %, sendo este último valor associado ao capítulo "01 – Impostos diretos".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 52,19 % e o capítulo “10 – Transferências de capital” representa um peso de 33,26 % no total das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 95,45 % do total das receitas arrecadadas.

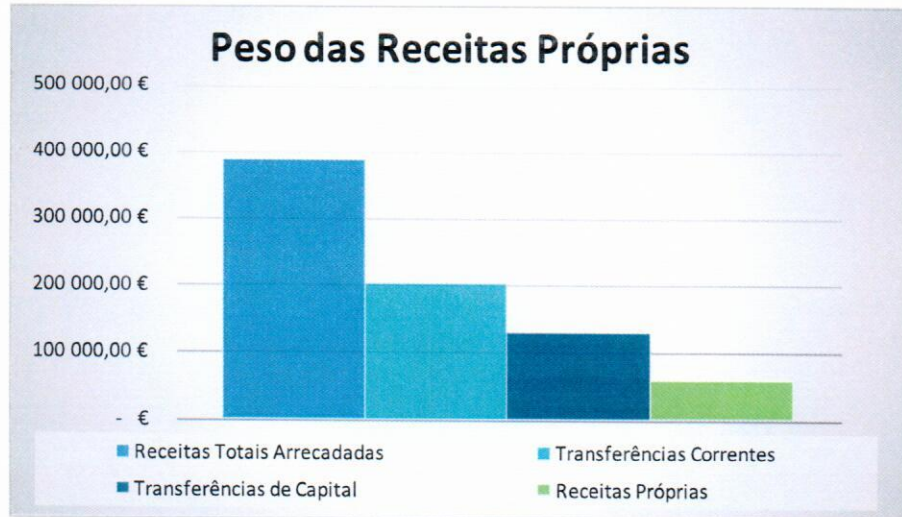


Gráfico 5 – Análise às receitas próprias.

A Freguesia de Capelas previu para o ano de 2020 um orçamento de receita de **444.110,37 €** dos quais arrecadou **388.736,07 €** que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados, incluindo nos mesmos a integração de 31.279,45 € do saldo da gerência anterior. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 55,71 %.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, **56.560,07 €** corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 14,55 %. A Freguesia de Capelas evidencia cerca de 85,45 % de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai ao encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de Capelas está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através da tabela 6.

Total Receita Arrecadada	388 736,07 € a
Total Receitas Próprias	56 560,07 € b
Peso das Receitas Próprias	14,55% b/a

Tabela 6 – Receitas próprias.

No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano de 2020. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.

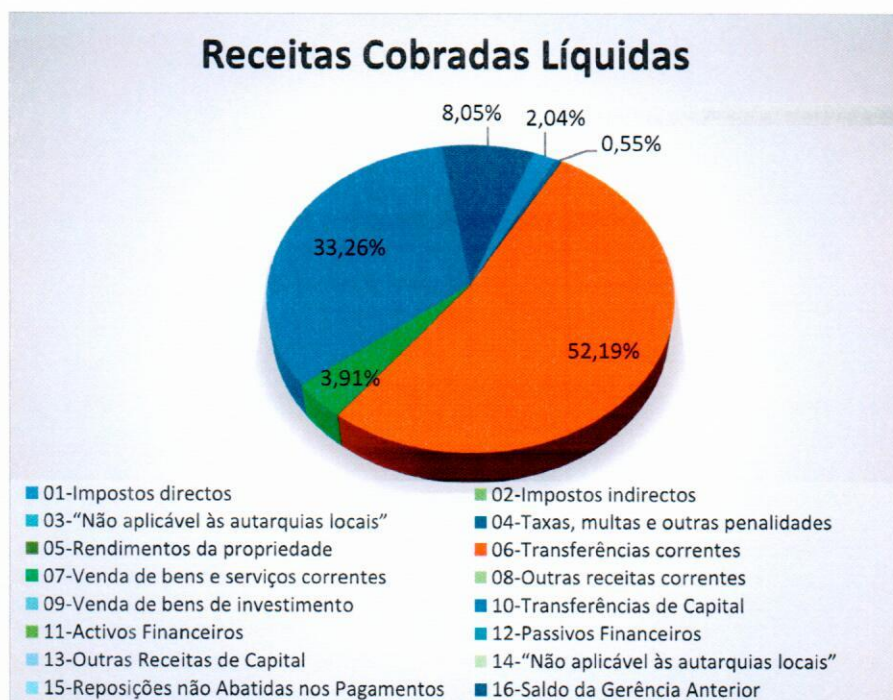


Gráfico 6 – Receitas Cobradas Líquidas.

Através da tabela 7, constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de **257.936,52 €**, tendo sido arrecadados **228.178,58 €**, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 88,46 %.

Receita Corrente Prevista	257 936,52 € a
Receita Corrente Arrecadada	228 178,58 € b
Diferença	29 757,94 € a-b
Grau de Execução Orçamental	88,46% b/a

Tabela 7 – Análise à Receita Corrente.

No que diz respeito às receitas de capital, verifica-se que a autarquia previu arrecadar **154.894,40 €**, dos quais foram arrecadados **129.278,04 €**, o que se traduz num grau de execução orçamental de **83,46 %**.

Receita Capital Prevista	154 894,40 € a
Receita Capital Arrecadada	129 278,04 € b
Diferença	25 616,36 € a-b
Grau de Execução Orçamental	83,46% b/a

Tabela 8 – Análise às Receitas de Capital.

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de **444.110,37 €** dos quais foram arrecadados **388.736,07 €**, o que se traduz num grau de execução orçamental de **87,53 %**.

Receita Prevista Total com SGA	444 110,37 € a
Total Receita Arrecadada com SGA	388 736,07 € b
Diferença	55 374,30 € a-b
Grau de Execução Orçamental	87,53% b/a

Tabela 9 – Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior (SGA).

No gráfico 7 constata-se que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas.

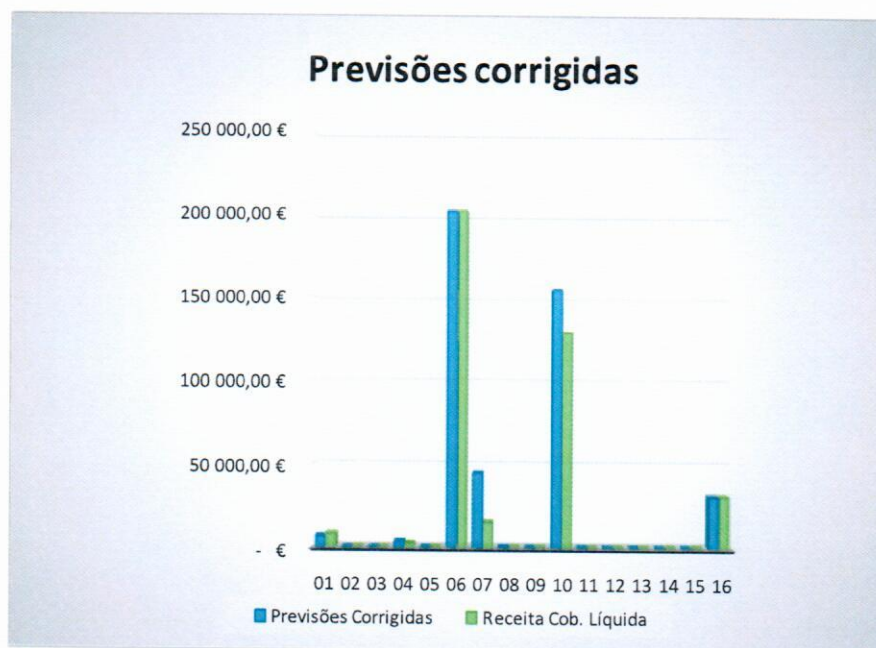


Gráfico 7 – Previsões Corrigidas vs Receita Cobrada Líquida.

ANÁLISE DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Capelas 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 **31.279,45 €** e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de **83.181,54 €**, o que se traduz num aumento de **51.902,09 €**.

Operações Orçamentais		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	31 279,45 €	-
Correntes	228 178,58 € >	187 108,42 €
Capital	129 278,04 € >	118 446,11 €
S.G. Seguinte	-	83 181,54 €
Total	388 736,07 €	388 736,07 €

Tabela 10 – Operações Orçamentais.



Gráfico 8 – Relação das Receitas Arrecadadas e das Despesas Pagas.

EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos (PPI), constata-se que o total de investimentos previstos foi de **210.046,51 €** e foram realizados **118.446,11 €** daquele montante, o que se traduz num montante de execução de **56,39 %**.

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 2020/4	50,00 €	- €	0,00%
1 2020/5	1 500,00 €	1 117,98 €	74,53%
1 2020/7	2 600,00 €	2 553,38 €	98,21%
1 2020/8	50,00 €	- €	0,00%
1 2019/9	11 500,00 €	11 380,33 €	98,96%
1 2020/10	50,00 €	- €	0,00%
1 2020/11	50,00 €	- €	0,00%
1 2020/12	13 812,11 €	13 812,11 €	100,00%
1 2020/13	50,00 €	- €	0,00%
1 2020/14	50,00 €	- €	0,00%
1 2020/15	50,00 €	- €	0,00%
1 2020/16	500,00 €	293,24 €	58,65%
1 2020/17	12 640,00 €	12 631,16 €	99,93%
1 2020/18	25 000,00 €	16 651,31 €	66,61%
1 2016/15	3 750,00 €	3 748,22 €	99,95%
1 2020/19	10 000,00 €	10 000,00 €	100,00%
2 2020/1	15 000,00 €	13 824,42 €	0,00%
2 2020/2	24 960,54 €	19 063,37 €	76,37%
2 2020/3	33 433,86 €	8 700,97 €	26,02%
2 2020/20	50 000,00 €	- €	0,00%
2 2020/6	5 000,00 €	4 669,62 €	93,39%
Totais	210 046,51 €	118 446,11 €	56,39%

Gráfico 9 – 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 aos projetos n.º “1 2020/12 – Construção de Ossários – Modulo C” e n.º “1 2020/19 – Aquisição de terreno na rua do cruzeiro”.

O projeto n.º “2 2020/2 – SRSS – Melhorar a acessibilidade dos idosos e pessoas com mobilidade reduzida na rua de residência” apresenta o maior montante executado, com um investimento realizado de 19.063,37 €, representando 16,01 % do total dos investimentos realizados.

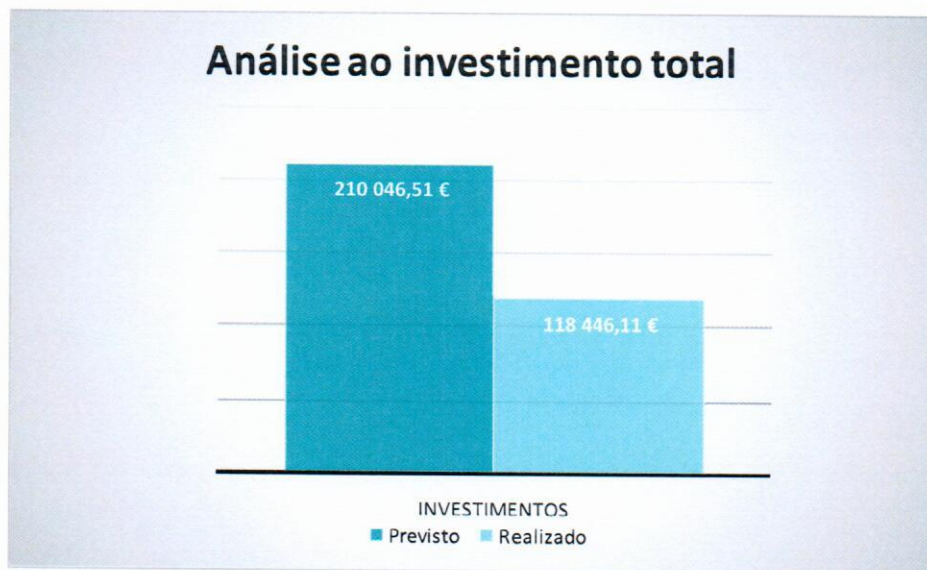


Gráfico 10 – Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados.

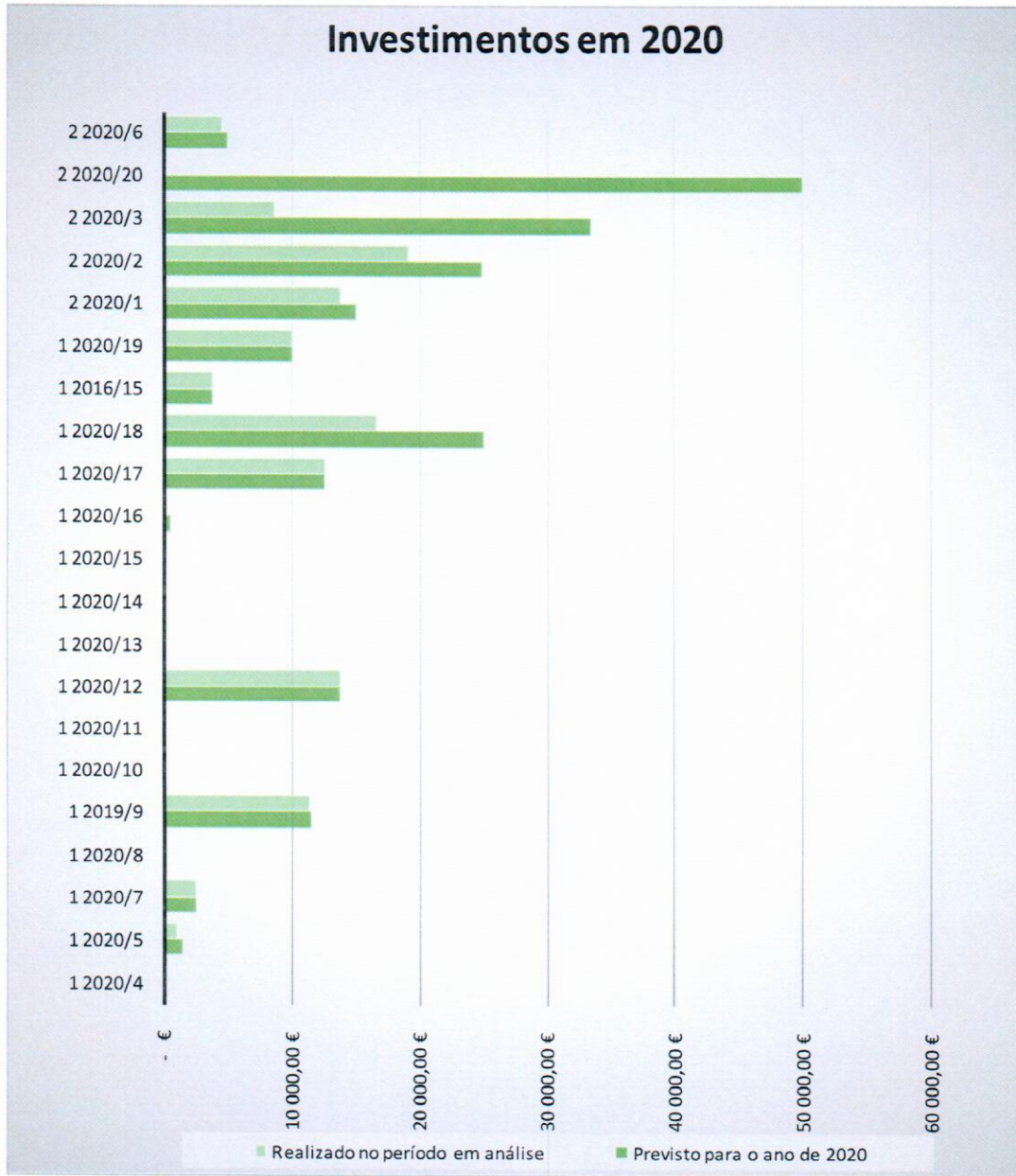


Gráfico 7 – Análise Investimento Previsto/Realizado por Projeto.

CONCLUSÕES

- A Freguesia de Capelas encontra-se a cumprir o princípio do equilíbrio orçamental, uma vez que as receitas correntes são superiores às despesas correntes (228.178,58 € > 187.108,42 €);
- Nos termos da alínea a) do artigo 3.º da Lei n.º 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 (requisição externa). Este procedimento tem sido aplicado sempre que possível pela Freguesia de Capelas para cumprimento da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso;
- Os pagamentos têm ocorrido após a emissão de fatura ou documento equivalente por parte dos fornecedores/prestadores de serviços e da sua receção nos serviços da Junta de Freguesia;
- A Freguesia de Capelas apresenta a 31 de dezembro de 2020 rácios de execução da receita e despesa na ordem dos 87,53 % e 68,80 %, respetivamente, sendo que a execução do Plano Plurianual de Investimentos se situa nos 56,39 %;
- Do montante de execução anual previsto (210.046,51 €) do Plano Plurianual de Investimentos, foi executado o montante de 118.446,11 €, a que corresponde uma percentagem de execução de 56,39 %, situação que se deve ao ano atípico a que fomos sujeitos motivado pela pandemia pela doença da COVID-19;
- Verifica-se que existe um saldo de caixa de 49,20 €. As receitas cobradas em dinheiro e em valores, têm sido alvo de depósitos bancários regulares, de acordo com o estipulado na Norma de Controlo Interno em vigor;
- A Freguesia de Capelas apresenta em 31 de dezembro de 2020 disponibilidades bancárias no montante de 83.132,34 €;
- A Freguesia de Capelas apresenta a 31 de dezembro de 2020 obrigações a pagar no montante de 803,51 € referente a faturas de eletricidade que serão liquidadas por Débito Direto no mês de janeiro de 2021, a retenção de IRS e Segurança Social do mês de dezembro, existindo apenas 3.750,00 € de receita por cobrar (Protocolo de Utilização do Campo de Jogos pelo CD Santa Clara);

- 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;
- As reconciliações bancárias são elaboradas todos os meses.

Vila de Capelas, 31 de Março de 2021

O Executivo da Junta de Freguesia

Rui Alexandre Barbosa de Lima
(Presidente)

Natália
(Secretário)

Paula Melo Reis
(Tesoureira)