



PRESTAÇÃO DE CONTAS

2021

RELATÓRIO DE GESTÃO

DO ANO FINANCEIRO DE 2021

APROVADO

PELA JUNTA DE FREGUESIA

A PRESTAÇÃO DE CONTAS, devidamente numerado e rubricado, foi aprovado na reunião da Junta de Freguesia, tendo todas as suas folhas sido rubricadas pelo executivo que abaixo assina

Em reunião de

____/____/____

PELA ASSEMBLEIA DE FREGUESIA

A PRESTAÇÃO DE CONTAS, foi presente e aprovado por maioria/unanimidade da Assembleia de Freguesia em sua sessão ordinária, tendo todas as suas folhas sido rubricadas pela mesa que abaixo assina

Em sessão de

____/____/____

Índice

Introdução.....	4
Organização da Freguesia.....	6
Órgão executivo.....	6
Órgão deliberativo.....	7
Estrutura Orgânica dos Serviços.....	8
Análise Orçamental.....	9
Resultado Orçamental.....	10
Receita.....	12
Evolução da Receita.....	14
Receitas Correntes.....	15
Receitas de Capital.....	18
Outras Receitas.....	20
Despesa.....	20
Evolução da Despesa.....	22
Despesa Corrente.....	24
Despesa de Capital.....	27
Indicadores.....	29
ANEXOS.....	30
DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS.....	
Anexo 1 - Demonstração de desempenho orçamental (DDORC).....	
Anexo 2 - Demonstração de execução orçamental da receita (DOREC).....	
Anexo 3 - Demonstração de execução orçamental da despesa (DODES).....	
Anexo 4 - Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos (DPPI).....	
Anexo 5 - Anexo às demonstrações orçamentais.....	
01 - Alterações orçamentais da receita.....	
02 - Alterações orçamentais da despesa.....	
03 - Alterações ao plano plurianual de investimentos.....	

04 - Operações de tesouraria.....	
05 - Contratação administrativa - situação dos contratos.....	
06 - Contratação administrativa - adjudicações por tipo de procedimento.....	
07 - Transferências e subsídios concedidos	
08 - Transferências e subsídios recebidos	
09 - Outras Divulgações - Reconciliações Bancárias	
10 - Outras Divulgações - Certidões de Receita.....	
11 - Outras Divulgações - Certidões de Não Dívida.....	
12 - Outras Divulgações - Declaração de Responsabilidade.....	
Anexo 6 - Divulgação do inventário de património.....	
Anexo 7 - Dívidas por antiguidade de saldos	
Anexo 8 - Encargos Contratuais	
Anexo 9 - Acompanhamento e Avaliação da Conformidade das Contas.....	
Anexo 10 - Balancete Analítico de Regularização	

Introdução

A prestação de contas é uma obrigação da parte de quem gere e aplica dinheiros públicos. No âmbito do SNC-AP, os objetivos do relato financeiro das entidades públicas passam, sobretudo, (i) por proporcionar informação útil aos utilizadores das demonstrações financeiras determinada pelas suas necessidades; (ii) para efeitos de responsabilização pela prestação de contas; e (iii) para a tomada de decisões.

No estrito cumprimento dos dispositivos legais aplicáveis, apresenta-se o presente Relatório de Gestão e Documentos de Prestação de Contas do ano de 2021, para que, dentro dos prazos previstos, seja apreciada pelo órgão deliberativo, a correspondente Conta Anual da Autarquia.

O presente documento tem como objetivos:

1. Explicitar os níveis de execução realizados referenciando-os aos aspetos mais relevantes da atividade financeira da autarquia, no que concerne à sua natureza económica e financeira, nos domínios das receitas, das despesas e da tesouraria;
2. Apresentar a situação económica relativa ao exercício, analisando a evolução da gestão nos diferentes sectores da atividade da autarquia, designadamente no que respeita ao investimento, dívidas de curto, médio e longo prazos, financiamento externo e condições de funcionamento;
3. Analisar a situação financeira da autarquia, do ponto de vista patrimonial.

O orçamento da autarquia para 2021 foi elaborado nos termos do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro que aprova o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP). O presente Relatório integra os documentos de Prestação de Contas (nos termos previstos pela Unidade de Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental - UNILEO) a remeter ao Tribunal de Contas, em conformidade com a Resolução n.º 2/2020 – “Prestação de Contas relativas a 2020 e gerências partidas de 2021”. Neste Relatório de Gestão analisam-se as situações quanto aos recursos humanos e à situação financeira e orçamental da freguesia. Foram elaborados quadros e gráficos por forma a evidenciar os dados indicados em cada capítulo. Para melhor enquadramento e comparação das variáveis mais significativas, poderão ser apresentados elementos relativos à execução dos anos anteriores.

Assim, e nos termos do §46 da NCP 26 do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro; do artigo 6º da Portaria n.º 218/2016 de 9 de agosto; e da Instrução n.º 1/2019 do Tribunal de Contas, são apresentados como documentos de Prestação de Contas:

1. Demonstração de desempenho orçamental
2. Demonstração de execução orçamental da receita
3. Demonstração de execução orçamental da despesa
4. Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos
5. Anexo às demonstrações orçamentais
6. Divulgação do inventário do património
7. Dívidas a terceiros por antiguidade dos saldos
8. Encargos contratuais

Organização da Freguesia

Nos termos do disposto no n.º 3 do artigo 6º da Lei 75/2013, de 12 de setembro, a constituição, composição e organização dos Órgãos das Autarquias Locais, são reguladas pela Lei nº169/99, de 18 de setembro, alterada pela Lei nº5-A/2002, de 11 de janeiro e nos termos do nº1 do artigo 5º da Lei 75/2013, de 12 de setembro, os Órgãos representativos da Freguesia são a Assembleia de Freguesia e a Junta de Freguesia.

Órgão executivo

Membros em funções em 31/12/2021

Nome	Cargo	Regime
Óscar dos Santos Ventura	Presidente	Meio-tempo
Anabela de Campos Alegre	Vogal Secretário	Compensação
Francisco António Ferreira da Fonte	Vogal Tesoureiro	Compensação

Composição do órgão executivo

De acordo com o disposto no artigo 16º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, é da competência da Junta de Freguesia, entre outras:

- Elaborar e manter atualizado o cadastro dos bens móveis e imóveis;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as opções do plano e a proposta do orçamento;
- Executar as opções do plano e orçamento, bem como aprovar as suas alterações;

- Elaborar e aprovar a norma de controlo interno, quando aplicável nos termos da lei, bem como o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação e ainda os documentos de prestação de contas, a submeter à apreciação do órgão deliberativo;
- Remeter ao Tribunal de Contas, nos termos da lei, as contas da freguesia.

Órgão deliberativo

O órgão deliberativo da freguesia, constitui a Assembleia de Freguesia, apresentando a Mesa da Assembleia a seguinte composição

Nome	Cargo
Filomena da Luz Andrade Morais	Presidente
António Martins Nogueira	1º Secretário
Rosa Maria Batista Simões	2º Secretário

Composição do órgão deliberativo

Compete à Assembleia de Freguesia, nomeadamente:

- Acompanhar e fiscalizar a atividade da freguesia, sem prejuízo do exercício normal da competência desta;
- Apreciar, em cada uma das sessões ordinárias, uma informação escrita do presidente da junta acerca da atividade por si ou pela junta exercida, no âmbito da competência própria ou delegada, bem como da situação financeira da freguesia;
- Aprovar as opções do plano, a proposta de orçamento e as suas revisões;
- Apreciar o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação, bem como apreciar e votar os documentos de prestação de contas;

- Aprovar, nos termos da lei, os quadros de pessoal dos diferentes serviços da freguesia;
- Estabelecer as normas gerais de administração do património da freguesia ou sob sua jurisdição.

Estrutura Orgânica dos Serviços

Os serviços da Junta de Freguesia regem-se pelos seguintes princípios orientadores gerais:

- Priorizar o contacto mais próximo com a população e o serviço do interesse público;
- Realizar de forma plena, oportuna e eficiente das tarefas a cada um destinado;
- Rentabilizar e maximizar os recursos disponíveis;
- Promover a participação organizada dos agentes sociais e população na atividade da Freguesia;
- Promover uma boa imagem do poder local;
- Prestar à população serviços de qualidade, obtendo um índice elevado de satisfação;
- Reconhecimento cívico, ético e profissional dos trabalhadores.

O Executivo procurou administrar os recursos humanos existentes numa perspetiva da melhor adaptação de cada um ao seu posto de trabalho, como melhor resposta ao funcionamento dos serviços de forma equilibrada, reduzindo fenómenos de absentismo ou conflitualidade e melhorando a imagem dos serviços e a qualidade da prestação dos mesmos.

Análise Orçamental

No fim de mais um exercício económico e financeiro foram elaborados os documentos de Prestação de Contas, de modo rigoroso e transparente, de acordo com os princípios estabelecidos nas normas legais.

Tais documentos comportam um conjunto muito diversificado de informação, que se pretende simples e objetiva, de modo a servir os diferentes públicos interessados: institucionais, cidadãos e entidades fiscalizadoras.

Quadro n.º 1

Síntese da Execução do Orçamento

Designação	Orçamento		Execução	Taxa Execução
	Inicial	Final		
Receitas	216 518,95 €	340 372,60 €	330 915,85 €	97,22%
Despesas	216 518,95 €	340 372,60 €	250 715,99 €	73,66%

O orçamento inicial para 2021 foi aprovado inicialmente com uma previsão de 216.518,95 €, finalizando com 340.372,60 €.

Comparando os valores previstos no Orçamento Inicial e Final com os montantes executados da Receita e da Despesa, a taxa de execução da receita do ano é de 97,22% sendo superior à taxa de execução da despesa, situando-se esta nos 73,66%.

Resultado Orçamental

A receita cobrada totalizou 330.915,85 €, face à receita corrigida apresenta uma execução de 97,22%.

Quadro n.º 2

Receita Corrigida vs Receita Cobrada

	Receita Corrigida	%	Receita Cobrada	%	Variação	%
Receitas Correntes	162 446,95 €	47,73%	156 899,45 €	47,41%	-5 547,50 €	
Receitas de Capital	98 644,00 €	28,98%	94 734,75 €	28,63%	-3 909,25 €	
Outras Receitas	79 281,65 €	23,29%	79 281,65 €	23,96%	0,00 €	
	340 372,60 €		330 915,85 €		-9 456,75 €	97,22%

A despesa apresenta uma execução de 73,66%. A despesa global paga rondou os 250 mil euros, apresentando, contudo, um desvio de 89 mil euros relativamente ao orçamento final aprovado.

Quadro n.º 3

Despesa Corrigida vs Despesa Paga

	Despesa Corrigida	%	Despesa Paga	%	Variação	%
Despesa corrente	165 928,60 €	48,75%	106 448,85 €	42,46%	-59 479,75 €	
Despesa de capital	174 444,00 €	51,25%	144 267,14 €	57,54%	-30 176,86 €	
	340 372,60 €		250 715,99 €		-89 656,61 €	73,66%

Em termos relativos verifica-se a receita corrente representa 47,41% da receita cobrada total. Na componente da despesa o peso relativo das despesas correntes fixa-se nos 42,46% da despesa total.

No quadro seguinte é exposto o resultado orçamental de 2021, verificando-se uma poupança corrente no montante de 50.450,60 €.

O princípio do equilíbrio orçamental, consagrado no ponto 3.1.1 do POCAL, determina o modelo orçamental e contabilístico das autarquias locais, ao estabelecer que o Orçamento deve prever as receitas para cobrir as despesas, obrigando a que as receitas correntes sejam, pelo menos iguais às despesas correntes. Esta norma foi mantida na presente execução orçamental.

Quadro n.º 4

Resultado Orçamental

Resultado Orçamental	2021
Receita corrente cobrada	156 899,45 €
Despesa corrente paga	106 448,85 €
Poupança Corrente	50 450,60 €
Receita capital cobrada	94 734,75 €
Despesa capital paga	144 267,14 €
Saldo de Capital	-49 532,39 €
Receita Total cobrada	251 634,20 €
Despesa Total paga	250 715,99 €
Saldo da gerência anterior	79 281,65 €
Saldo Orçamental	80 199,86 €

As Operações de Tesouraria não fazem parte do orçamento, referem-se aos valores recebidos de terceiros e que serão pagos pela autarquia, servindo esta como intermediário obrigatório. O mapa seguinte reflete todas as operações efetuadas durante o presente exercício.

Quadro n.º 5

Operações de tesouraria

Operações de Tesouraria	Saldo Gerência Anterior	Movimento Débito	Movimento Crédito	Saldo para a Gerência Seguinte
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

O saldo a transitar para a gerência seguinte é de 80.199,86 €, que se decompõe em 80.199,86 € de saldo de operações orçamentais e 0,00 € de saldo de operações de tesouraria.

Quadro n.º 6

Saldo para a gerência seguinte

DESCRIÇÃO	Montante
Saldo Orçamental	80 199,86 €
Saldo Operações de tesouraria	0,00 €
Saldo para a Gerência Seguinte	80 199,86

Receita

As receitas da autarquia podem ser divididas em dois grandes grupos:

- Receitas próprias, que englobam os recursos financeiros que as freguesias podem arrecadar ao abrigo do Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (artigo 23.º da Lei 73/2013, de 03 de setembro), nomeadamente: a cobrança de impostos, taxas, multas e outras penalidades e o produto da venda de bens e serviços correntes;
- Transferências, que podem assumir uma natureza corrente ou de capital e que por norma referem-se a rendimentos de transações que não envolvem uma contraprestação direta por parte da autarquia.

Estando a concretização da autonomia financeira das autarquias locais necessariamente dependente dos meios colocados ao seu dispor, para prossecução dos fins próprios, será relevante referir que os resultados da execução orçamental ainda estão muito dependentes das verbas transferidas diretamente do Orçamento de Estado.

A estrutura da execução da receita, no ano de 2021, encontra-se representada no quadro seguinte, permitindo uma avaliação da receita, não só através da análise ao grau de execução orçamental dos diferentes capítulos, assim como do peso de cada capítulo na receita global arrecadada pela autarquia.

Da análise ao quadro, é possível observar que a receita é constituída, maioritariamente, por Transferências Correntes 36,73% e por Taxas, Multas e Outras Penalidades e Venda de bens e serviços correntes, que representam, conjuntamente, 2,35% da receita total arrecadada.

O desempenho orçamental da receita registou no exercício uma boa execução face ao previsional, apresentando um grau de execução de 97,22% (incluindo na análise o efeito do saldo da gerência anterior).

Quadro n.º 7

Análise orçamental da receita

Descrição		Orçamento Receita 2021	Receita Corrigida	Receita Cobrada	Grau de Execução	Peso (%)
Receita Corrente	Impostos Diretos	4 465,80 €	4 465,80 €	6 212,07 €	139,10%	1,88%
	Impostos Indiretos	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
	Taxas, Multas e Outras Penalidades	6 050,00 €	6 050,00 €	2 276,50 €	37,63%	0,69%
	Rendimentos da Propriedade	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Transferências Correntes	130 181,15 €	130 181,15 €	121 537,82 €	93,36%	36,73%
	Vendas de Bens/Serv. Correntes	5 550,00 €	5 550,00 €	5 490,00 €	98,92%	1,66%
	Outras Receitas Correntes	16 000,00 €	16 000,00 €	21 383,06 €	133,64%	6,46%
Receita Corrente		162 446,95 €	162 446,95 €	156 899,45 €	96,59%	47,41%
Receita de Capital	Vendas de Bens de Investimento	9 500,00 €	9 500,00 €	5 590,75 €	58,85%	1,69%
	Transferências Capital	44 572,00 €	89 144,00 €	89 144,00 €	100,00%	26,94%
	Ativos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
	Passivos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
	Outras Receitas Capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Receita de Capital		54 072,00 €	98 644,00 €	94 734,75 €	96,04%	28,63%
	Reposições não abatidas nos pagamentos	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
	Saldo da gerência anterior	0,00 €	79 281,65 €	79 281,65 €	100,00%	23,96%
Outras Receitas		0,00 €	79 281,65 €	79 281,65 €	100,00%	23,96%
Total da Receita		216 518,95 €	340 372,60 €	330 915,85 €	97,22%	100,00%

A rubrica em destaque na receita corrente é a Transferências Correntes cujo montante de receita cobrada atingiu os 121.537,82 euros, com uma taxa de execução de 93,36%.

A receita de capital cobrada apresenta uma execução de 96,04% face à receita de capital corrigida. “Transferência de Capital” é a rubrica em destaque neste grupo, atingindo os 89.144,00 euros e uma taxa de execução de 100,00%.

Quadro n.º 8

Estrutura da Receita

	2021	%
Receitas Correntes	156 899,45 €	47,41%
Receitas de Capital	94 734,75 €	28,63%
Outras Receitas	79 281,65 €	23,96%
Total	330 915,85 €	

A rubrica “outras receitas” apresenta nesta execução um montante de 79.281,65 euros, representando 23,96% da receita total. A receita corrente representa uma percentagem de 47,41% enquanto a receita de capital só atinge os 28,63%.

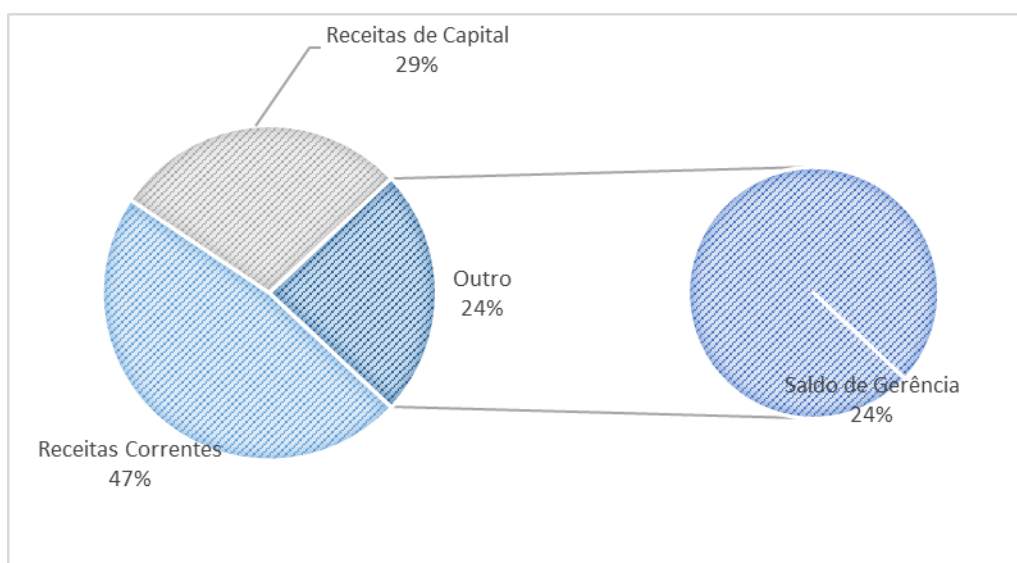


Gráfico 1 Estrutura da Receita

Evolução da Receita

No quadro abaixo apresenta-se a evolução da receita cobrada nos últimos quatro anos.

Verifica-se uma inclinação crescente da receita corrente cobrada desde o ano de 2018. Face a 2020, o ano de 2021 encerra com um aumento na receita total cobrada na ordem dos 53 mil euros.

Quadro n.º 9**Evolução da Receita**

	2018	2019	2020	2021
Receitas Correntes	117 150,09 €	139 943,03 €	138 012,49 €	156 899,45 €
Impostos directos	6 272,15 €	6 153,28 €	6 203,73 €	6 212,07 €
Impostos indirectos	- €	- €	- €	- €
Taxas, multas e outras penalidades	5 851,10 €	7 792,60 €	6 536,50 €	2 276,50 €
Rendimentos da propriedade	- €	- €	- €	- €
Transferências correntes	86 009,79 €	109 110,23 €	112 112,77 €	121 537,82 €
Venda de bens e serviços correntes	2 119,99 €	915,00 €	2 640,00 €	5 490,00 €
Outras receitas correntes	16 897,06 €	15 971,92 €	10 519,49 €	21 383,06 €
Receitas de Capital	112 046,28 €	18 968,25 €	60 571,90 €	94 734,75 €
Venda de bens de investimento	5 850,00 €	5 988,25 €	1 984,50 €	5 590,75 €
Transferências de capital	106 196,28 €	12 980,00 €	58 587,40 €	89 144,00 €
Activos financeiros	- €	- €	- €	- €
Passivos financeiros	- €	- €	- €	- €
Outras receitas de capital	- €	- €	- €	- €
	229 196,37 €	158 911,28 €	198 584,39 €	251 634,20 €

Receitas Correntes

A Receita Corrente neste exercício ascende a 156 mil euros, sendo a rubrica transferências e subsídios correntes aquela que apresenta maior relevância nominal e percentual.

Quadro n.º 10**Estrutura da Receita Corrente**

	2021	%
Receitas Correntes	156 899,45 €	
R1 Receita fiscal	6 212,07 €	3,96%
R2 Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	- €	0,00%
R3 Taxas, multas e outras penalidades	2 276,50 €	1,45%
R4 Rendimentos de propriedade	- €	0,00%
R5 Transferências e subsídios correntes	121 537,82 €	77,46%
R6 Venda de bens e serviços	5 490,00 €	3,50%
R7 Outras receitas correntes	21 383,06 €	13,63%

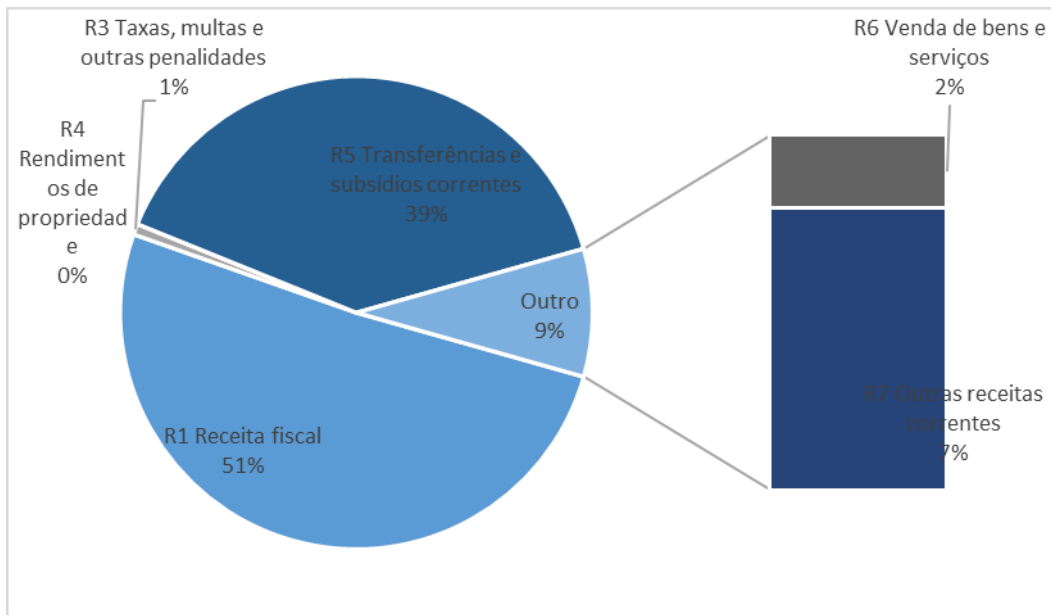


Gráfico 2 Estrutura da Receita corrente cobrada

01.	Impostos diretos	Montante	6.212,07 €
	SNC-AP Rúbrica R1		

Neste capítulo serão contabilizados os impostos diretos estabelecidos na Lei das Finanças Locais para as Freguesias, designadamente o imposto municipal sobre imóveis sobre os prédios rústicos e 1% do imposto municipal sobre imóveis sobre os prédios urbanos.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R1 Receita fiscal		4 465,80 €	6 212,07 €
	0102 - Impostos directos	4 465,80 €	6 212,07 €
	0202 - Impostos indirectos	- €	- €

04.	Taxas, multas e outras penalidades	Montante	2.276,50 €
	SNC-AP Rúbrica R3		

Neste capítulo serão contabilizadas as taxas específicas das autarquias locais, nomeadamente as taxas relativas ao registo e licenciamento de cães e aos atestados.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R3 Taxas, multas e outras penalidades		6 050,00 €	2 276,50 €
	0401 - Taxas	6 050,00 €	2 276,50 €
	0402 - Multas e outras penalidades	- €	- €

06.	Transferências correntes	Montante	121.537,82 €
	SNC-AP Rúbrica R5		

Este capítulo contabiliza os recursos financeiros auferidos sem qualquer contrapartida, destinados ao financiamento de despesas correntes ou sem afetação preestabelecida.

A rubrica 06.03.01.04 contempla a verba relativa ao Fundo Financiamento das Freguesias prevista em Orçamento de Estado.

A rubrica 06.03.01.05 engloba a verba respeitante às transferências da DGAL para compartilhar os encargos previstos no art. 38.º, n.º 8 da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro e de acordo com a Lei n.º 11/96, de 18 de abril.

A rubrica 06.03.01.06 engloba a verba relativa à transferência de Competências prevista na Lei n.º 50/2018 de 16 de agosto.

A rubrica 06.05.01 compreende as receitas provenientes do Município, em especial as previstas na delegação de competências e nos acordos de execução.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R5 Transferências e subsídios correntes		130 181,15 €	121 537,82 €
	0601 - Sociedades e quase-sociedades não financeiras	250,00 €	- €
	0602 - Sociedades financeiras	- €	- €
	0603 - Administração Central	101 521,15 €	93 066,00 €
	0604 - Administração regional	- €	- €
	0605 - Administração local	28 160,00 €	28 471,82 €
	0606 - Segurança social	- €	- €
	0607 - Instituições sem fins lucrativos	- €	- €
	0608 - Famílias	250,00 €	- €

07.	Venda de bens e serviços correntes	Montante	5.490,00 €
	SNC-AP Rúbrica R6		

Neste Capítulo incluem-se, na generalidade, as receitas quer com o produto da venda dos bens, inventariados ou não, que inicialmente não tenham sido classificados como bens de capital ou de investimento, quer ainda com os recebimentos de prestação de serviços.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R6 Venda de bens e serviços		5 550,00 €	5 490,00 €
	0701 - Venda de bens	300,00 €	- €
	0702 - Serviços	5 150,00 €	5 490,00 €
	0703 - Rendas	100,00 €	- €

08.	Outras Receitas Correntes	Montante	21.383,06 €
	SNC-AP Rúbrica R7		

Inclui as receitas não tipificadas nos capítulos anteriores da receita corrente.

Compreende as receitas cobradas e que não estão tipificadas em artigo próprio deste grupo, como sejam as resultantes das indemnizações por deterioração, roubo e extravio de bens patrimoniais, a indemnização de estragos provocados por outrém em viaturas ou em quaisquer outros equipamentos pertencentes às entidades e as recuperações de IVA.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R7 Outras receitas correntes		16 000,00 €	21 383,06 €
	0801 - Outras	16 000,00 €	21 383,06 €
	0802 - Subsídios	- €	- €

Receitas de Capital

A Receita de Capital neste exercício situa-se nos 94 mil euros.

Quadro n.º 11

Estrutura da Receita de Capital

	2021	%
Receitas de Capital	94 734,75 €	
R8 Venda de bens de investimento	5 590,75 €	5,90%
R9 Transferências e subsídios de capital	89 144,00 €	94,10%
R10 Outras receitas de capital	- €	0,00%
R12 Receita com ativos financeiros	- €	0,00%
R13 Receita com passivos financeiros	- €	0,00%

09.	Venda de bens de investimento	Montante	5.590,75 €
	SNC-AP Rúbrica R8		

Compreende os rendimentos provenientes da alienação, a título oneroso, de bens de capital que na aquisição ou construção tenham sido contabilizados como investimento. Consideram-se neste capítulo as vendas de bens de capital em qualquer estado, inclusive os que tenham ultrapassado o período máximo de vida útil.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R8 Venda de bens de investimento		9 500,00 €	5 590,75 €
	0901 - Terrenos	9 500,00 €	5 590,75 €
	0902 - Habitações	- €	- €
	0903 - Edifícios	- €	- €
	0904 - Outros bens de investimento	- €	- €

10.	Transferências de Capital	Montante	89.144,00 €
	SNC-AP Rúbrica R9		

Entende-se por transferências de capital os recursos financeiros auferidos sem qualquer contrapartida, destinados ao financiamento de despesas de capital.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R9 Transferências e subsídios de capital		89 144,00 €	89 144,00 €
	1001 - Sociedades e quase-sociedades não financeiras	- €	- €
	1002 - Sociedades financeiras	- €	- €
	1003 - Estado	- €	- €
	1004 - Administração regional	- €	- €
	1005 - Administração local	89 144,00 €	89 144,00 €
	1006 - Segurança Social	- €	- €
	1007 - Instituições sem fins lucrativos	- €	- €
	1008 - Famílias	- €	- €

Outras Receitas

Em relação à rubrica “Outras Receitas” destacamos a utilização do saldo de gerência no montante de 79.281,65€.

Quadro n.º 12

Estrutura da Receita de Capital

	2021	%
Outras Receitas	79 281,65 €	
R11 Reposição não abatidas aos pagamentos	- €	0,00%
R14 Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	79 281,65 €	100,00%

16.	Saldo da gerência anterior	Montante	79.281,65 €
	SNC-AP Rúbrica R14		

O saldo da gerência anterior no montante de 79.281,65€, foi utilizado no presente exercício:

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R14 Saldo da gerência anterior - operações orçamentais		79 281,65 €	79 281,65 €
	1601 - Saldo da gerência anterior	79 281,65 €	79 281,65 €

Despesa

A despesa global paga rondou os 250 mil euros, apresentando, contudo, um desvio de 89.656,61 € relativamente ao orçamento final aprovado.

O Quadro abaixo resume na ótica da classificação económica, o total da despesa orçamental contabilizada, comparando os valores previstos com os realmente pagos, enquanto o Gráfico é elucidativo da respetiva estrutura.

Quadro n.º 13

Estrutura e Execução Orçamental da Despesa por classificação económica

Descrição		Orçamento Despesa 2021	Despesa Corrigida	Despesa Paga	Grau de Execução	Peso (%)
Despesa Corrente	Despesas com o pessoal	75 156,50 €	76 798,42 €	62 833,42 €	81,82%	25,06%
	Aquisição de bens e Serviços	49 493,29 €	58 333,02 €	27 353,13 €	46,89%	10,91%
	Juros e outros encargos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Transferências correntes	5 000,00 €	16 500,00 €	16 250,00 €	98,48%	6,48%
	Subsídios	15 797,16 €	4 297,16 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Outras despesas Correntes	10 000,00 €	10 000,00 €	12,30 €	0,12%	0,00%
Total de Despesa Corrente		155 446,95 €	165 928,60 €	106 448,85 €	64,15%	42,46%
Despesa de Capital	Aquisição de bens de capital	61 072,00 €	174 444,00 €	144 267,14 €	82,70%	57,54%
	Transferências de Capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
	Activos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
	Passivos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
	Outras Despesas Capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
Total de Despesa Capital		61 072,00 €	174 444,00 €	144 267,14 €	82,70%	57,54%
Total da Despesa		216 518,95 €	340 372,60 €	250 715,99 €	73,66%	100,00%

No ano de 2021, revelaram-se como agrupamentos de maior peso estrutural: as Despesas com pessoal 22,06% e a Aquisição de bens e serviços que representa 10,91% da despesa total paga.

Da análise ao quadro anterior verifica-se que a despesa paga apresentou um grau de execução de 73,66%, dos quais 64,15% destinaram-se ao pagamento de despesas de natureza corrente. O remanescente (82,70%) foi aplicado no financiamento do investimento, o qual atingiu no ano de 2020 um volume executado de, aproximadamente, 144 mil euros.

Quadro n.º 14

Estrutura da Despesa

	2021	%
Despesa corrente	106 448,85 €	42,46%
Despesa de capital	144 267,14 €	57,54%
Total	250 715,99 €	

A despesa corrente apresenta nesta execução um montante de 106 mil euros, representando 42,46% da despesa total, enquanto a despesa de capital representa 57,54%.

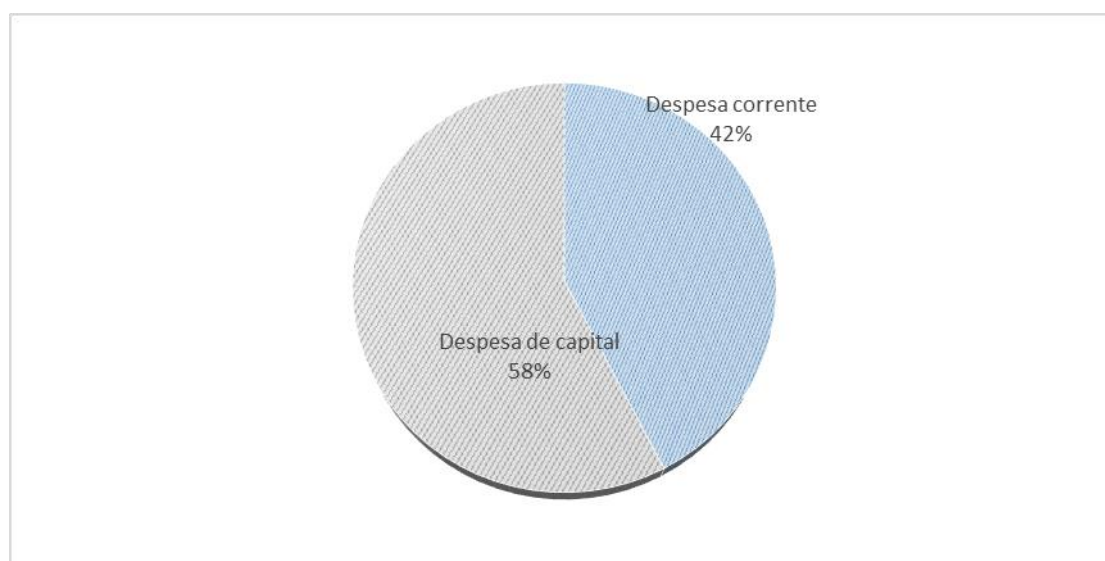


Gráfico 3 Estrutura da Despesa

Evolução da Despesa

No quadro seguinte encontra-se registada a evolução da despesa corrente paga, nos anos 2020 e 2021. Comparativamente verificou-se uma diminuição global de 1,37%. De salientar que a rubrica “aquisição de bens e serviços” apresenta uma redução no seu peso percentual total.

Quadro n.º 15

Evolução da Despesa Corrente

	2020	%	2021	%
Despesas Correntes	107 928,83 €		106 448,85 €	
Despesas com o pessoal	48 965,86 €	45,37%	62 833,42 €	59,03%
Aquisição de bens e serviços	31 770,71 €	29,44%	27 353,13 €	25,70%
Juros e outros encargos	- €	0,00%	- €	0,00%
Transferências correntes	22 000,00 €	20,38%	16 250,00 €	15,27%
Subsídios	- €	0,00%	- €	0,00%
Outras despesas correntes	5 192,26 €	4,81%	12,30 €	0,01%
Total / Variação				-1,37%

A despesa de capital paga ascendeu em 2021 a cerca de 144 mil euros, em 2020 aquele valor fixou-se nos 14 mil euros, originando assim um acréscimo de 874,18%.

Quadro n.º 16

Evolução da Despesa de Capital

	2020	%	2021	%
Despesas de Capital	14 809,13 €		144 267,14 €	
Aquisição de bens de capital	14 809,13 €	100,00%	144 267,14 €	100,00%
Transferências de capital	- €	0,00%	- €	0,00%
Activos financeiros	- €	0,00%	- €	0,00%
Passivos financeiros	- €	0,00%	- €	0,00%
Outras despesas de capital	- €	0,00%	- €	0,00%
Total / Variação				874,18%

Em termos de despesa efetivamente assumida, os compromissos anuais assumidos no período ascenderam a 252.478,59€. A execução global, considerando esses compromissos seria de 74,18%. Vão transitar para o ano seguinte obrigações por pagar no montante de 1.762,60 €.

Quadro n.º 17

Taxa de Execução da despesa

Dotações iniciais	Dotações corrigidas	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Pagamentos
216 518,95 €	340 372,60 €	252 478,59 €	252 478,59 €	252 478,59 €	250 715,99 €
		% Execução	74,18%	74,18%	73,66%
Compromissos a transitar			0,00 €		
			Obrigações por pagar	1 762,60 €	

Despesa Corrente

A despesa Corrente neste exercício ascende a 106 mil euros, sendo a rubrica “Despesas com o pessoal” aquela que apresenta maior relevância nominal e percentual.

Quadro n.º 18

Estrutura da despesa corrente

	2021	%
Despesas Correntes		
D1 Despesas com o pessoal	62 833,42 €	58,22%
D2 Aquisição de bens e serviços	27 353,13 €	25,34%
D3 Juros e outros encargos	- €	0,00%
D4 Transferências e subsídios correntes	16 250,00 €	15,06%
D5 Outras despesas correntes	12,30 €	0,01%
	106 448,85 €	

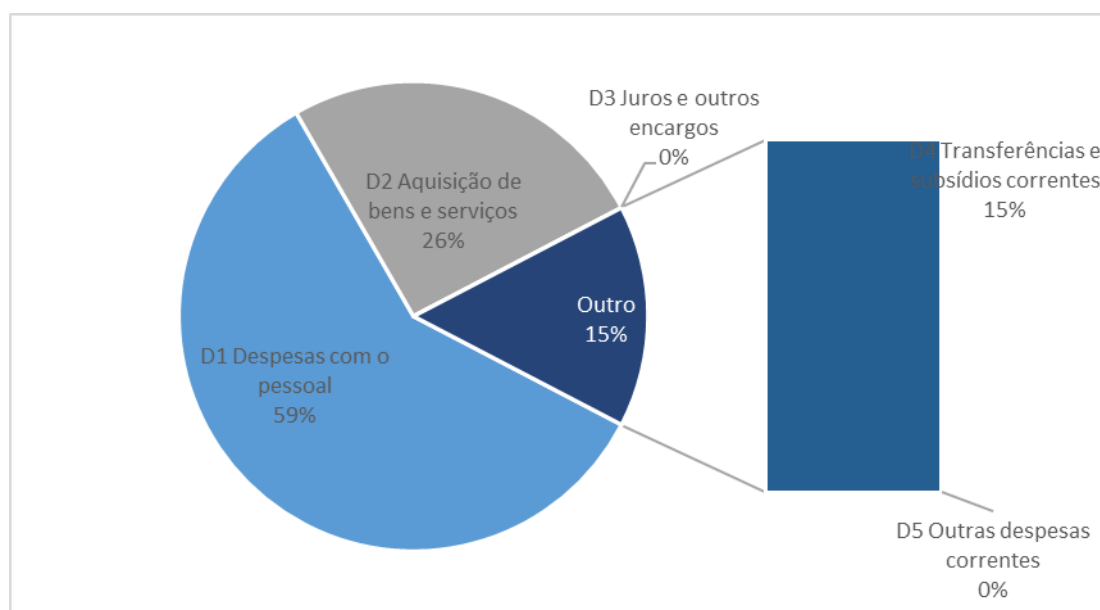


Gráfico 4 Estrutura da Despesa corrente paga

01	Pessoal	Montante	62.833,42 €
	SNC-AP Rúbrica D1		

Neste capítulo devem considerar-se todas as espécies de remunerações principais, de abonos acessórios e de compensações que, necessariamente, requeiram processamento nominalmente individualizado e que, de forma transitória ou permanente, sejam satisfeitos pela autarquia local, tanto aos seus funcionários e agentes como aos indivíduos que, embora não tendo essa qualidade, prestem, contudo, serviço à autarquia nos estritos termos de contratos a termo, em regime de tarefa ou de avença.

As despesas com pessoal constituídas pelo somatório de 3 subagrupamentos de despesa: - remunerações certas e permanentes; abonos variáveis ou eventuais e encargos com a segurança social.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
D1 Despesas com o pessoal		76 798,42 €	62 833,42 €
	0101 - Remunerações certas e permanentes	60 002,07 €	52 131,89 €
	0102 - Abonos variáveis ou eventuais	5 735,48 €	1 038,60 €
	0103 - Segurança social	11 060,87 €	9 662,93 €

02	Aquisição de bens e serviços correntes	Montante	27.353,13 €
	SNC-AP Rúbrica D2		

O agrupamento das aquisições de bens e serviços compreende por um lado as despesas de funcionamento necessárias para o exercício da atividade normal da autarquia, assim como todos os fornecimentos para a prossecução das competências que lhe foram delegadas.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
D2 Aquisição de bens e serviços		58 333,02 €	27 353,13 €
	<u>0201 - Aquisição de bens</u>	17 661,03 €	10 570,03 €
	020102 - Combustíveis e lubrificantes	9 120,99 €	5 787,04 €
	020104 - Limpeza e higiene	300,00 €	277,40 €
	020107 - Vestuário e artigos pessoais	100,00 €	- €
	020108 - Material de escritório	1 300,00 €	1 231,74 €
	020115 - Prémios, condecorações e ofertas	1 500,00 €	1 491,42 €
	020117 - Ferramentas e utensílios	1 090,04 €	693,42 €
	020119 - Artigos honoríficos e de decoração	500,00 €	241,00 €
	020120 - Material de educação, cultura e recreio	3 250,00 €	534,38 €
	020121 - Outros bens	500,00 €	313,63 €
	<u>0202 - Aquisição de serviços</u>	40 671,99 €	16 783,10 €
	020201 - Encargos das instalações	3 881,93 €	3 100,73 €
	020202 - Limpeza e higiene	1 420,00 €	- €
	020203 - Conservação de bens	4 750,00 €	4 248,26 €
	020209 - Comunicações	2 100,26 €	1 452,51 €
	020210 - Transportes	100,00 €	- €
	020211 - Representação dos serviços	100,00 €	- €
	020212 - Seguros	1 559,76 €	928,72 €
	020214 - Estudos, pareceres, projectos e consulta	4 000,00 €	2 952,00 €
	020217 - Publicidade	780,00 €	664,20 €
	020218 - Vigilância e segurança	1 272,14 €	265,68 €
	020219 - Assistência técnica	1 250,00 €	- €
	020220 - Outros trabalhos especializados	5 000,00 €	530,65 €
	020222 - Serviços de saúde	250,00 €	- €
	020225 - Outros serviços	14 207,90 €	2 640,35 €

04.	Transferência corrente	Montante	16.250,00 €
	SNC-AP Rúbrica D4		

Neste capítulo são contabilizadas as importâncias a entregar a quaisquer organismos ou entidades para financiar despesas correntes tais como o apoio às atividades desenvolvidas pelas Instituições de Solidariedade Social, de Cultura, Recreio e Desporto, através da celebração de protocolos.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
D4 Transferências e subsídios correntes		20 797,16 €	16 250,00 €
	0401 - Sociedades e quase-sociedades não financeiras	- €	- €
	0403 - Administração central	- €	- €
	0404 - Administração regional	- €	- €
	0405 - Administração local	- €	- €
	0406 - Segurança social	- €	- €
	0407 - Instituições sem fins lucrativos	16 500,00 €	16 250,00 €
	0408 - Famílias	- €	- €
	0409 - Resto do mundo	- €	- €
	0501 - Sociedades e quase-sociedades não financeiras	- €	- €
	0508 - Famílias	4 297,16 €	- €

06.	Outras despesas correntes	Montante	12,30 €
	SNC-AP Rúbrica D5		

Esta é uma rubrica económica com uma função meramente residual, onde se registará todas as despesas correntes não previstas nos outros classificadores.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
D5 Outras despesas correntes		10 000,00 €	12,30 €
	0602 - Diversas	10 000,00 €	12,30 €
		- €	- €

Despesa de Capital

A despesa de capital neste exercício ascende a 144 mil euros.

Quadro n.º 19

Estrutura da despesa corrente

	2021	%
Despesas de Capital		
D6 Aquisição de bens de capital	144 267,14 €	974,18%
D7 Transferência e subsídios de capital	- €	0,00%
D8 Outras despesas de capital	- €	0,00%
D9 Despesa com ativos financeiros	- €	0,00%
D10 Despesa com passivos financeiros	- €	0,00%
Total / Variação	144 267,14 €	

07.	Aquisições de bens de Capital	Valor Orçamentado	144.267,14 €
	SNC-AP Rúbrica D6		

Esta rúbrica económica compreende, exclusivamente, as despesas com a aquisição (e também as grandes reparações) dos bens que contribuam para a formação de «capital fixo», isto é, os bens duradouros utilizados, pelo menos, durante um ano, na produção de bens ou serviços, sem que dessa utilização resulte alteração significativa da sua estrutura técnica (máquinas, equipamentos, material de transporte, edifícios, outras construções, etc.).

Esta rúbrica encontra-se mais desenvolvida no Plano Plurianual de Investimentos.

O Plano Plurianual de Investimentos tem um horizonte móvel de 4 anos e inclui todos os projetos a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pela Autarquia e explicita a respetiva previsão de despesa. O conteúdo do Plano Plurianual de Investimentos, atendendo ao enquadramento legal estabelecido, reporta apenas aos projetos/ações financiados por despesas de investimento (07 – Aquisição de Bens de Capital).

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
D6 Aquisição de bens de capital		174 444,00 €	144 267,14 €
	0701 - Investimentos	174 444,00 €	144 267,14 €
	070101- Terrenos	10,00 €	- €
	070102 - Habitações	500,00 €	- €
	070103 - Edifícios	7 162,00 €	6 518,00 €
	070104 - Construções diversas	157 772,00 €	136 357,11 €
	07010401 - Viadutos, arruamentos e obras complementares	131 972,00 €	128 067,50 €
	07010404 - Iluminação pública	500,00 €	- €
	07010405 - Parques e jardins	5 000,00 €	4 375,00 €
	07010406 - Instalações desportivas e recreativas	500,00 €	- €
	07010408 - Viação rural	3 000,00 €	1 798,56 €
	07010409 - Sinalização e trânsito	1 500,00 €	782,67 €
	07010412 - Cemitérios	14 800,00 €	971,76 €
	07010413 - Outros	500,00 €	361,62 €
	070106 - Material de transporte	500,00 €	- €
	070107 - Equipamento de informática	500,00 €	- €
	070108 - Software informático	1 500,00 €	811,80 €
	070109 - Equipamento administrativo	500,00 €	398,95 €
	070110 - Equipamento básico	500,00 €	- €
	070111 -Ferramentas e utensílios	5 500,00 €	181,28 €

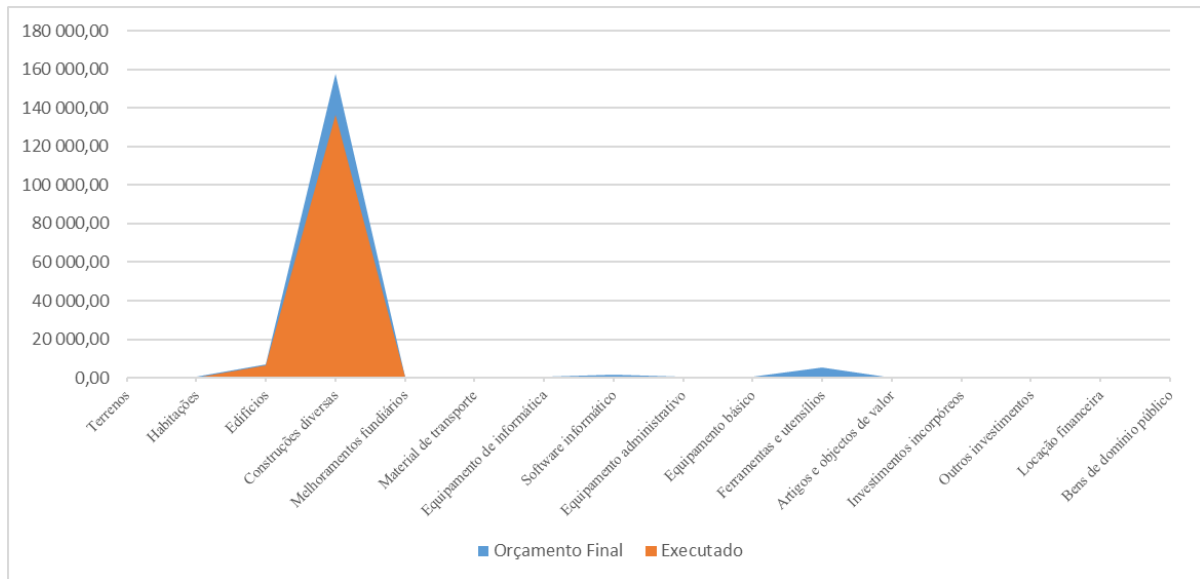


Gráfico 5 Estrutura da Despesa de capital paga

Indicadores

De seguida, apresentam-se alguns indicadores orçamentais da estrutura e evolução das receitas e despesas ao nestes últimos dois anos, permitindo uma análise ao desempenho económico da autarquia.

Quadro n.º 20

Indicadores Orçamentais

Indicador	Fórmula	2020	2021	Função
Grau de Cobertura global das receitas e das despesas	Receita Total / Despesa Total	161,80%	100,37%	Capacidade das receitas cobrirem as despesas
	Receita Corrente / Despesa Corrente	127,87%	147,39%	Capacidade das receitas correntes cobrirem as despesas correntes
	Receitas Próprias / Despesa Corrente	25,84%	18,38%	Grau de cobertura da despesa corrente pelas receitas próprias da autarquia
	Transferências municipais / Despesa corrente	13,12%	26,75%	Grau de cobertura da despesa corrente pelas transferências da Administração local
	Transferências do FFF / Despesa com pessoal	178,85%	148,12%	Grau de cobertura da despesa com pessoal pelo Fundo Financiamento Freguesias
	Receitas próprias / Despesa com Pessoal	56,95%	31,14%	Grau de cobertura das despesas com pessoal pelas receitas próprias
Estrutura da Receita	Receitas próprias / Receita total	14,04%	7,78%	Peso da receita própria da autarquia na receita total
	Transferências municipais / Receita total	7,13%	11,31%	Peso das transferências da administração local na receita total
	Transferências do FFF / Receita total	44,10%	36,98%	Peso das transferências da administração central na receita total
Estrutura da Despesa	Despesa capital / Despesa total	13,72%	135,53%	Peso da despesa de capital na despesa total
	Pessoal / Despesa corrente	45,37%	59,03%	Peso da despesa com pessoal na despesa corrente
	Aquisição de bens e serviços / Despesa corrente	29,44%	25,70%	Peso da despesa com a aquisição de bens e serviços na despesa corrente

ANEXOS

DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Anexo 1 - Demonstração de desempenho orçamental (DDORC)

Anexo 2 - Demonstração de execução orçamental da receita (DOREC)

Anexo 3 - Demonstração de execução orçamental da despesa (DODES)

Anexo 4 - Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos (DPPI)

Anexo 5 - Anexo às demonstrações orçamentais

- 01 - Alterações orçamentais da receita
- 02 - Alterações orçamentais da despesa
- 03 - Alterações ao plano plurianual de investimentos
- 04 - Operações de tesouraria
- 05 - Contratação administrativa - situação dos contratos
- 06 - Contratação administrativa - adjudicações por tipo de procedimento
- 07 - Transferências e subsídios concedidos
- 08 - Transferências e subsídios recebidos
- 09 - Outras Divulgações - Reconciliações Bancárias
- 10 - Outras Divulgações - Certidões de Receita
- 11 - Outras Divulgações - Certidões de Não Dívida
- 12 - Outras Divulgações - Declaração de Responsabilidade

Anexo 6 - Divulgação do inventário de património

Anexo 7 - Dívidas por antiguidade de saldos

Anexo 8 - Encargos Contratuais

Anexo 9 - Acompanhamento e Avaliação da Conformidade das Contas

Anexo 10 - Balancete Analítico de Regularização