

# Relatório de Gestão



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten initials and signatures]*

*[Handwritten signature]*

2021

*[Handwritten signatures and initials]*

# Índice

---

I - Introdução	3
II - Fluxos de Caixa	4
III - Receitas	5
IV - Despesas	9
V - PPI	13
VI - Pessoal	15
VII - Meios Financeiros Líquidos	17
VIII - Conclusões	18

# I - Introdução

A contabilidade das Autarquias Locais baseia-se no Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas (SNC-AP), podendo ainda dispor de outros instrumentos necessários à boa gestão e ao controlo dos dinheiros e outros ativos públicos, nos termos previstos na lei.

No SNC-AP são definidos 2 regimes contabilísticos: O Regime Geral e o Regime Simplificado. O Regime Simplificado é normalmente associado às Autarquias Locais de menor dimensão (inúmeras espalhadas pelo nosso país) que pelo seu volume de movimento financeiro não justifica a implementação do sistema contabilístico completo.

Pertencem ao Regime Simplificado as entidades que cumpram os requisitos para serem consideradas pequenas entidades ou microentidades:

**Pequenas entidades:** Entidades que apresentem um montante global de despesa orçamental paga nas 2 últimas prestações de contas superior a 1.000.000,00 € e inferior ou igual a 5.000.000,00 €;

**Microentidades:** Entidades que apresentem um montante global de despesa orçamental paga nas 2 últimas prestações de contas inferior ou igual a 1.000.000,00 €;

As freguesias que implementem o Regime Simplificado deverão, no que concerne à prestação de contas, ter em conta o definido na diversa legislação regulamentadora nomeadamente:

- Lei n.º 98/97, de 26 de agosto – Organização e Processo do Tribunal de Contas alterada pela 9ª vez e republicada pela Lei 20/2015, de 9 de março;
- Decreto-Lei 192/2015, de 11 de setembro – SNC-AP;
- Resolução nº 4/2001 – 2ª secção do Tribunal de Contas, de 18 de agosto, alterada pela Resolução nº 6/2013 – 2º secção - Instruções para organização e documentação das contas;
- Resolução nº 3/ 2013, Resolução nº 2/2014 - 2ª Secção, Resolução nº 3/2016, Resolução nº 1/2018, Resolução nº 7/2018 e ainda a Resolução nº1/2019 do Tribunal de Contas;
- Lei 73/2013 de 3 de setembro (Lei das Finanças Locais);
- Lei nº 151/2015 – Lei do Enquadramento Orçamental.

De acordo com o disposto no n.º 1, alínea a) do artigo 16º da lei 75/2013, de 12 de setembro, foram elaborados os documentos de prestação de contas, relativos ao ano de 2021, tendo em vista o controlo da Assembleia de Freguesia, de acordo com o nº 1, alínea b) do artigo 9º da mencionada lei.

O regime simplificado de microentidades apenas exige a prestação de contas em termos orçamentais. Assim, o relatório de gestão exigido deverá versar sobre a execução orçamental, bem como os resultados orçamentais e do Plano Plurianual de Investimentos. Ou seja, o Relatório de Gestão deverá proporcionar uma visão clara da situação orçamental relativa ao exercício espelhando a eficiência na utilização dos meios afetos à persecução das atividades desenvolvidas pela Autarquia e a eficácia na realização dos objetivos.

## II - Fluxos de Caixa

O mapa de fluxos de caixa evidencia importâncias relativas a todos os recebimentos e pagamentos ocorridos no período contabilístico, quer se reportem à execução orçamental, quer a operações de tesouraria. Nesta demonstração também se evidenciam os saldos da gerência anterior e para a gerência seguinte.

Quadro 1 – Mapa resumo dos Fluxos de Caixa de 2021

Recebimentos		Pagamentos		
Saldo da Gerência Anterior		4 986,59 €	Despesas Orçamentais	168 609,60 €
Execução Orçamental	5 195,07 €		Correntes	134 412,28 €
Operações Tesouraria	-208,48 €		Capitais	34 197,32 €
<b>Receitas Orçamentais</b>		198 284,26 €	<b>Operações de Tesouraria</b>	0,00 €
Correntes	126 247,04 €		<b>Saldo da Gerência Seguinte</b>	34 869,73 €
Capitais	72 037,22 €		Execução Orçamental	34 869,73 €
Outras Receitas	0,00 €		Operações Tesouraria	0,00 €
<b>Operações Tesouraria</b>		208,48 €		
<b>Total</b>		203 479,33 €	<b>Total</b>	203 479,33 €

A Junta de Freguesia parte para o ano seguinte com um saldo de 34.869,73 €, cerca de 30.000,00 € a mais do que no ano passado.

É possível também inferir através deste mapa que não houve um especial enfoque em investimento, tendo em conta que se gastou 34.197,32 € em despesas de capital (cerca de 20% das despesas pagas).

# III - Receitas

## Orçamento das Receitas

Neste capítulo são analisadas as receitas da Junta durante o ano de 2021, nomeadamente do orçamento da receita e a execução orçamental.

No quadro 2 podemos analisar os orçamentos da Receita, inicial e corrigido, perceber de que forma foram distribuídos os montantes disponíveis e quais as diferenças detetadas relativamente ao ano anterior.

**Quadro 2 – Composição do Orçamento da Receita**

Receitas	Rubricas	Orç inicial	Orç corrigido	Diferenças
Receitas Correntes	Impostos Diretos	1 500,00 €	1 500,00 €	0,00 €
	Taxas, Multas e Outras Penalidades	950,00 €	950,00 €	0,00 €
	Transf. Correntes	142 860,00 €	142 860,00 €	0,00 €
	Venda de Bens e Serviços	2 500,00 €	2 500,00 €	0,00 €
Total		147 810,00 €	147 810,00 €	0,00 €
Receitas de Capital	Transf. de Capital	40 000,00 €	40 000,00 €	0,00 €
	Total	40 000,00 €	40 000,00 €	0,00 €
Outras Receitas	Saldo da Gerência Anterior	0,00 €	5 371,57 €	5 371,57 €
	Total	0,00 €	5 371,57 €	5 371,57 €
<b>Total</b>		<b>187 810,00 €</b>	<b>193 181,57 €</b>	<b>5 371,57 €</b>

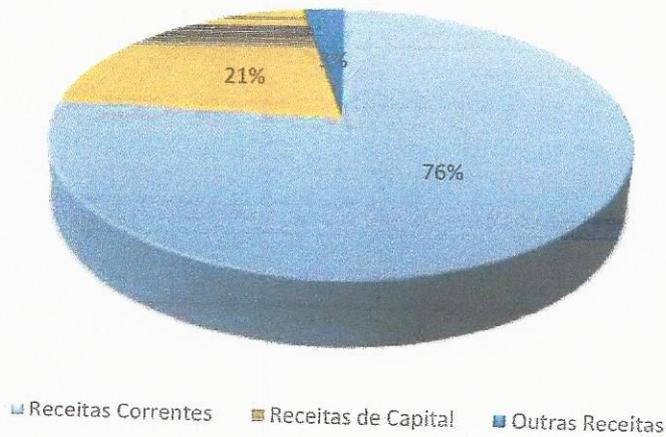
As receitas da Junta de Freguesia subdividem-se em três grandes rubricas: Receitas Correntes, Receitas de Capital e Outras Receitas.

O quadro 2 permite um entendimento superficial e apenas indicativo da divisão dos montantes constituintes de todo o orçamento da receita. Fica evidente a predominância das receitas correntes (76%) com o valor global de 147.810,00 €.

As rubricas orçamentais da receita com maior relevância no orçamento são "transferências correntes" (incluindo o Fundo de Financiamento das Freguesias, o Protocolo de Delegação de Competências com a Câmara Municipal, entre outros) e "transferências de capital". Estas duas grandes rubricas orçamentais perfazem cerca de 95% do orçamento das receitas.

O gráfico 1 retrata a composição do orçamento das receitas.

**Gráfico 1 - Receitas Orçamentadas**



### Execução Orçamental das Receitas

Pretende-se com a análise da execução orçamental concluir qual a eficácia das projeções subjacentes à construção do orçamento. Quanto mais próximo de 100% for o nível de execução, melhor terá sido elaborada a projeção. No caso das receitas a execução pode, por vezes, ser superior a 100%.

Para o período económico de 2021 foi orçado um valor de 193.181,57 €. Analisemos agora o quadro 3 que espelha as execuções das várias rubricas principais da receita.

**Quadro 3 - Execução Orçamental da Receita**

Capítulos	Valor Orçamentado	Valor Executado	Peso
<b>Receitas Correntes</b>	<b>147 810,00 €</b>	<b>126 247,04 €</b>	<b>85%</b>
Impostos Diretos	1 500,00 €	2 099,87 €	140%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	950,00 €	785,00 €	83%
Transf. Correntes	142 860,00 €	122 680,26 €	86%
Venda de Bens e Serviços	2 500,00 €	681,91 €	27%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>40 000,00 €</b>	<b>72 037,22 €</b>	<b>180%</b>
Transf. de Capital	40 000,00 €	72 037,22 €	180%
<b>Outras Receitas</b>	<b>5 371,57 €</b>	<b>5 371,57 €</b>	<b>100%</b>
Saldo da Gerência Anterior	5 371,57 €	5 371,57 €	100%
<b>Total da Receita</b>	<b>193 181,57 €</b>	<b>203 655,83 €</b>	<b>105%</b>

*Handwritten signature*

RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

As rubricas mais significativas do orçamento obtiveram execuções de: transferências correntes - 86% e transferências de capital - 180%.

Assim, tendo como receitas previstas o valor de 193.181,57 €, foi arrecadado, na realidade, 203.655,83 €, com uma execução global de 105%.

*Handwritten initials and signature*

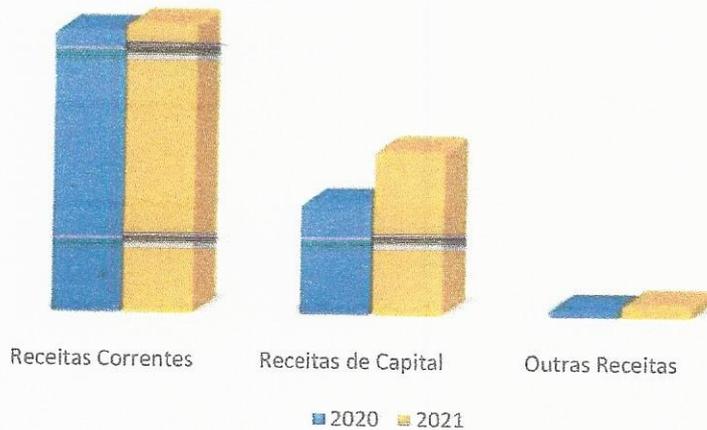
## Evolução das Receitas 2020-2021

As receitas liquidadas em 2021 atingiram o valor de 203.655,83 €, dividindo-se em receitas correntes – 126.247,04 €; receitas de capital – 72.037,22 €; e outras receitas – 5.371,57 €.

Quadro 4 – Evolução das Receitas (2020-2021)

Designação / Anos	2020	2021	%
Receitas Correntes	123 111,33 €	126 247,04 €	3%
Receitas de Capital	49 138,36 €	72 037,22 €	47%
Outras Receitas	3 141,06 €	5 371,57 €	71%
<b>Receitas Totais</b>	<b>175 390,75 €</b>	<b>203 655,83 €</b>	<b>16%</b>

Gráfico 2 – Evolução das Receitas (2020-2021)



As receitas evoluíram de forma ascendente de 2020 para 2021, sendo possível através do quadro 4 observar que houve aumentos nas receitas correntes, receitas de capital e outras receitas, de 3%, 47% e 71% respetivamente.

No total houve um aumento de 16% - 28.265,08 €.

## IV - Despesas

### Orçamento das Despesas

O orçamento das despesas encontra-se dividido em despesas correntes e despesas de capital, as quais se passam a apresentar:

Despesas Correntes correspondem às despesas que o Estado (neste caso a Autarquia) faz durante um período financeiro em bens consumíveis ou que se vão traduzir na compra de bens consumíveis.

Despesas de Capital correspondem às realizadas em bens duradouros e no reembolso de empréstimos.

Em seguida, será feita a análise pormenorizada ao orçamento da despesa para o período económico em questão. No quadro seguinte são apresentadas discriminadamente as despesas da Junta de Freguesia por rubricas inscritas no orçamento.

**Quadro 5 – Distribuição Orçamental da Despesa**

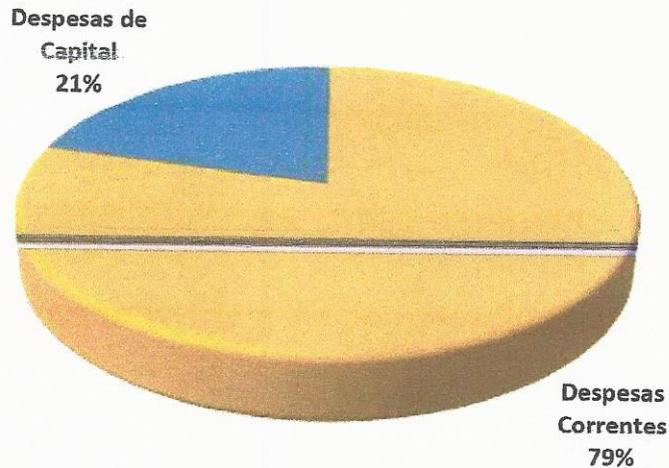
Despesas	Rubricas	Orç inicial	Orç corrigido	Diferenças
Despesas Correntes	Despesas com o Pessoal	85 794,94 €	87 480,51 €	1 685,57 €
	Aquisição de Bens e Serviços	55 215,06 €	60 838,06 €	5 623,00 €
	Transf. Correntes	6 500,00 €	3 937,00 €	-2 563,00 €
	Outras Despesas Correntes	300,00 €	240,00 €	-60,00 €
Total		147 810,00 €	152 495,57 €	4 685,57 €
Despesas de Capital	Aquisição de Bens de Capital	40 000,00 €	40 686,00 €	686,00 €
	Total	40 000,00 €	40 686,00 €	686,00 €
Total		187 810,00 €	193 181,57 €	5 371,57 €

O quadro 5 deixa claro que as despesas correntes têm um peso muito significativo quando comparadas com as despesas de capital.

"Aquisição de bens e serviços" e "Despesas com o pessoal" são as rubricas da despesa corrente com maior preponderância, já que somadas configuram 97% da mesma.

O gráfico 3 demonstra mais pormenorizadamente a composição do orçamento das despesas.

**Gráfico 3 – Composição do orçamento das despesas**



### Execução Orçamental das Despesas

Relativamente ao nível de execução orçamental, a Junta de Freguesia, no período económico de 2021, apresenta a seguinte estrutura:

**Quadro 6 – Despesas Realizadas por Rubrica**

Capítulos	Valor Orçamentado	Valor Executado	Peso
<b>Despesas Correntes</b>	<b>152 495,57 €</b>	<b>134 412,28 €</b>	<b>88%</b>
Pessoal	87 480,51 €	74 422,05 €	85%
Aquisição de Bens e Serviços	60 838,06 €	55 874,69 €	92%
Transferências Correntes	3 937,00 €	3 927,77 €	100%
Outras Despesas Correntes	240,00 €	187,77 €	78%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>40 686,00 €</b>	<b>34 197,32 €</b>	<b>84%</b>
07 Aquisição de Bens de Capital	40 686,00 €	34 197,32 €	84%
<b>Total da Despesa</b>	<b>193 181,57 €</b>	<b>168 609,60 €</b>	<b>87%</b>

Com o mapa da execução orçamental da despesa, pretende-se praticamente a mesma finalidade que se procura no mapa da execução orçamental da receita. A diferença reside na impossibilidade de existirem execuções acima de 100%.

As execuções das rubricas da despesa corrente são elevadas, resultando numa execução corrente de 88% - pouco distante do que foi projetado no orçamento corrigido.

No mesmo sentido, a rubrica "aquisição de bens de capital" apresenta uma execução de 84%, ou seja, as projeções de investimento foram bem delineadas e quase completamente cumpridas.

## Subsídios

Durante o ano em análise a Junta de Freguesia, como sucede vulgarmente na realidade das autarquias locais, concedeu subsídios a associações ou instituições sem fins lucrativos. O quadro 7 permite enunciar as entidades que beneficiaram desses subsídios e em que montantes.

**Quadro 7 – Despesas Realizadas por Rubrica**

Transferências	Valor
Associação de defesa do património histórico e arqueológico de Aljezur	346,13 €
Bombeiros voluntários de Aljezur	1 780,00 €
Clube cultural e recreativo "os amigos da Carrapateira"	250,00 €
TERTULIA	600,00 €
Farmácia de Aljezur	951,64 €
<b>Total</b>	<b>3 927,77 €</b>

## Evolução das Despesas 2020-2021

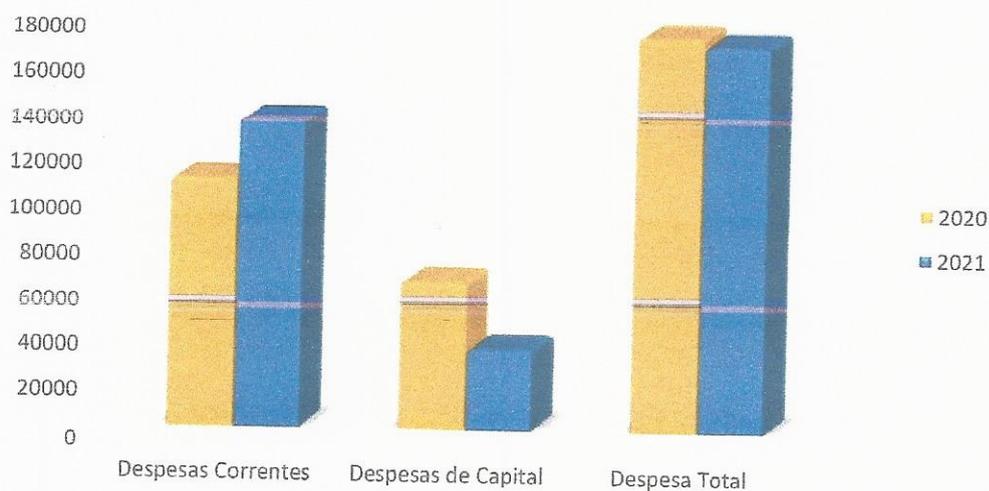
A despesa em 2021 atingiu o valor de 168.609,60 €, sendo 134.415,28 € de despesas correntes, e 34.197,32 € de despesas de capital.

**Quadro 8 – Evolução da Despesa (2020-2021)**

Designação / Anos	2020	2021	%
Despesas Correntes	108 298,48 €	134 412,28 €	24%
Despesas de Capital	63 899,20 €	34 197,32 €	-46%
<b>Despesas Totais</b>	<b>172 197,68 €</b>	<b>168 609,60 €</b>	<b>-2%</b>

A diferença global na despesa de 2020 para 2021 em percentagem foi de -2%.

**Gráfico 4 – Evolução da Despesa (2020-2021)**



## V - P P I

O Plano Plurianual de Investimentos (PPI) deve ser elaborado incluindo todos os projetos e ações de investimento a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pela Junta de Freguesia e deve explicitar a respetiva previsão de despesa.

A elaboração do PPI exige a apreensão da atividade global da Freguesia, respeitando-se a delimitação das atribuições definidas no Capítulo II da Lei nº 75/2013, de 12 de setembro no seu artigo 7º, as quais abrangem um leque de domínios de intervenção bastante alargado, sem, contudo, delimitarem os níveis de ação dos mesmos.

O PPI deverá ainda considerar os investimentos que forem delegados às freguesias pelos municípios nos termos da Lei.

## Execução Orçamental do Plano Plurianual de Investimentos

O PPI para o ano de 2021 foi aprovado com uma previsão total de despesa no valor de 40.000,00 €.

Relativamente à execução orçamental do PPI da Junta de Freguesia para o ano de 2021, pode-se perceber através do quadro seguinte que a mesma apresenta um valor de 85% da totalidade da despesa orçamentada no PPI para o período económico.

**Quadro 9 – Execução Orçamental PPI**

Designação	Valor Orçamentado	Valor Executado	Peso
Bens do património histórico, artístico e cultural	5 020,00 €	4 973,28 €	99%
Outros bens do domínio público	8 400,00 €	8 319,52 €	99%
Viadutos, arruamentos e obras complementares	11 788,00 €	7 147,40 €	61%
Parques e jardins	1 690,00 €	847,13 €	50%
Cemitérios	13 102,00 €	12 909,99 €	99%
<b>Totais</b>	<b>40 000,00 €</b>	<b>34 197,32 €</b>	<b>85%</b>

## VI - P e s s o a l

### Mapa de Pessoal

O mapa de pessoal da Junta de Freguesia apresenta-se com um total de 5 funcionários divididos em 2 categorias distintas: assistentes operacionais e assistentes técnicos, como podemos observar no quadro seguinte:

**Quadro 10 – Mapa de Pessoal**

Cargo / Carreira / Categoria	Nº Postos de trabalho
<b>Assistente Técnico</b>	2
<b>Assistente Operacional</b>	3
<b>Total</b>	5

A Junta de Freguesia tem nos seus quadros 3 assistentes operacionais e 2 assistentes técnicos, num total de 5 funcionários para desenvolver todo o trabalho administrativo e operacional que lhe é inerente.

Quadro 11 – Peso dos RH

Indicador	Valor
60% Despesa Corrente Executada em 2020	64 979,09 €
Despesa com Pessoal - Orçamento Corrigido 2021	87 480,51 €
Diferença	22 501,42 €

O quadro 11 é a representação do cálculo de um indicador para a projeção do montante que deverá ser previsto (e desejavelmente não ultrapassado) para o Pessoal.

Deve ser apurado o valor da despesa executada no ano económico anterior, neste caso será o ano de 2020, e calcular 60% do mesmo – esse será o "limite" para o ano vindouro.

A Junta de Freguesia ultrapassou o valor indicativo, facto esse que é justificável com o aumento salarial que se tem vindo a observar, assim como a importância dos recursos humanos para a freguesia.

[Handwritten signature and notes]

## VII - Meios Financeiros Líquidos

No final do ano de 2021, após as reconciliações bancárias, foram apurados os seguintes saldos:

**Quadro 12 – Meios Financeiros Líquidos**

Referência	Saldo a 31/12
Caixa	400,00 €
Conta CGD	29 092,39 €
Conta CCAM	5 377,34 €
<b>Total</b>	<b>34 869,73 €</b>

Tal como descrito no mapa de fluxos de caixa, o Saldo de Gerência que transitou para 2022 é de 34.869,73 €.

## VIII - Conclusões

Com este relatório é possível retirar algumas conclusões acerca do funcionamento, organização e gestão por parte do executivo da Junta de Freguesia da Bordeira no ano económico de 2021.

Com o início do ano económico em análise foi feito um orçamento, bem delineado e planeando todas as receitas e despesas da Junta de Freguesia nesse mesmo período. Este orçamento teve como valor global final 193.181,57 €, distribuídos pelas várias rubricas orçamentais, tanto no lado da receita, como no da despesa.

Analisando o nível de execução orçamental da Junta de Freguesia pode-se concluir que a mesma obteve resultados com valores de 105% e de 87%, quer nas receitas arrecadadas, quer nas despesas realizadas, respetivamente.

Comparativamente com 2020, no ano de 2021 houve menos atribuição de valor nas despesas de capital, que configurou 20% do orçamento global, sinalizando assim que houve pouco investimento.

Posto isto, foi gerado um Saldo de Gerência de 34.869,73 € que irá ser introduzido no orçamento das receitas de 2022.

Com esta análise conclui-se que as rubricas do Fundo de Financiamento das Freguesias, o protocolo realizado com o município para a delegação de competências e as transferências de capital, realizam uma grande parte das receitas totais arrecadadas durante o ano de 2021.

É possível também perceber que as rubricas da despesa efetivamente pagas com maior preponderância na execução orçamental da Junta de Freguesia são as despesas com o pessoal e a aquisição de bens e serviços correntes.