



Gesconta Consulting

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Dr. Carlos Soares

Relatório de Gestão

JUNTA DE FREGUESIA DE FAJÕES

PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2022

Conteúdos

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

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao exercício de 2022, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Freguesia de Fajões, 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.

Nota: Este relatório é meramente elucidativo e serve para acompanharmos e auxiliarmos o órgão executivo no sentido de cumprir a legislação em vigor.

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

| Agrupamentos | Euros | | Valores Relativos | | Grau de Execução |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| | Dotações Corrigidas | Despesas pagas | Dotações Corrigidas | Despesas Pagas | |
| 01-Despesas com o pessoal | 21.155,60 € | 18.622,20 € | 3,42% | 5,49% | 88,02% |
| 02-Aquisição de bens e serviços | 111.434,28 € | 86.929,38 € | 18,02% | 25,62% | 78,01% |
| 03-Juros e outros encargos | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 04-Transferências correntes | 18.050,00 € | 12.693,70 € | 2,92% | 3,74% | 70,33% |
| 05-Subsídios | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 06-Outras despesas correntes | 500,00 € | 324,00 € | 0,08% | 0,10% | 64,80% |
| 07-Aquisição de bens de capital | 467.246,72 € | 220.673,31 € | 75,56% | 65,05% | 47,23% |
| 08-Transferências de capital | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 09-Activos financeiros | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 10-Passivos financeiros | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 11-Outras despesas de capital | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| Totais | 618.386,60 € | 339.242,59 € | 100,00% | 100,00% | 54,86% |

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Fajões realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “01-Despesas com o pessoal” com um grau de execução de 88,02%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 65,05% das despesas realizadas até 31 de dezembro de 2022.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 15,71% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 73,32% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 10,71% das despesas correntes realizadas.

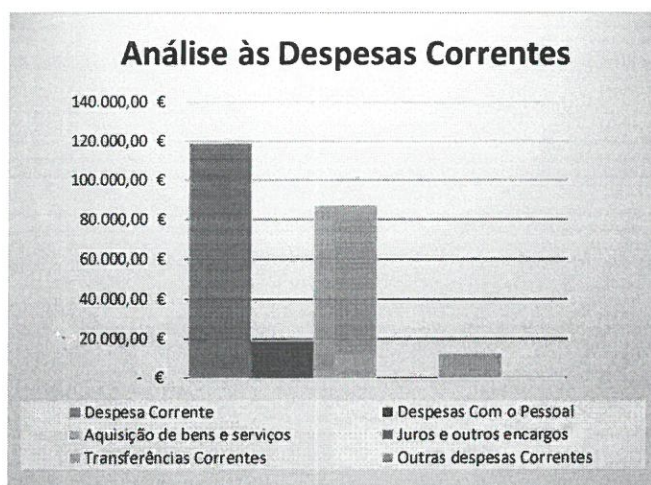


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas.

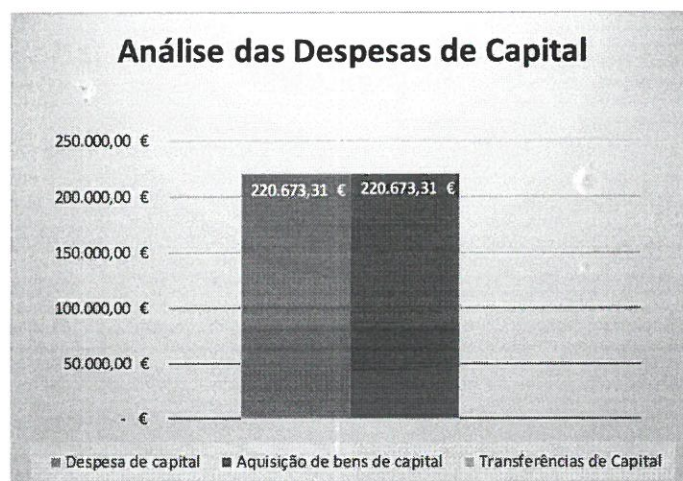


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Fajões previu para o ano de 2022 um orçamento de despesa de **618.386,60 €**, dos quais já realizou **339.242,59 €**. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Fajões atingiu um volume de despesa de 54,86% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 47,23% e 88,02%.

Os pagamentos representam cerca de 54,86% das despesas previstas para o período em análise.

Os compromissos por pagar no final do período em análise é de 91.820,49€ e de obrigações por pagar de 54.072,98€.

No gráfico seguinte é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respetiva classificação económica, onde mais uma vez é possível facilmente constatar que o agrupamento em que a autarquia teve mais despesa foi o “07-Aquisição de bens de capital”.

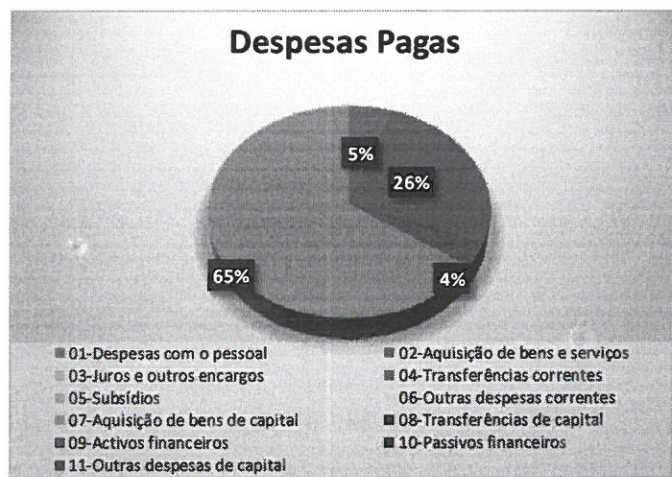


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2022 de 151.139,88 €, dos quais executou até então 118.569,28 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 78,45%.

| | |
|-----------------------------|-----------------|
| Despesa Corrente Prevista | 151.139,88 € a |
| Despesa Corrente Executada | 118.569,28 € b |
| Diferença | 32.570,60 € a-b |
| Grau de Execução Orçamental | 78,45% b/a |

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 467.246,72 €, dos quais já investiram 220.673,31 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 47,23%.

RELATÓRIO DE GESTÃO – PRESTAÇÃO DE CONTAS 2022

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Despesa Capital Prevista | 467.246,72 € a |
| Despesa Capital Executada | 220.673,31 € b |
| Diferença | 246.573,41 € a-b |
| Grau de Execução Orçamental | 47,23% b/a |

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Fajões dotou até 31/12/2022 um total de 618.386,60 €, dos quais executou 339.242,59 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 54,86%.

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Total Despesa Prevista | 618.386,60 € a |
| Total Despesa Executada | 339.242,59 € b |
| Diferença | 279.144,01 € a-b |
| Grau de Execução Orçamental | 54,86% b/a |

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através 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.

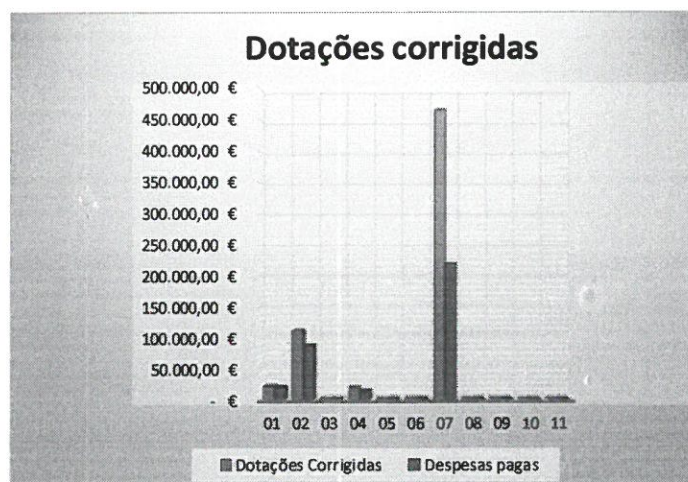


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

| Capítulos | Euros | | Valores Relativos | | Grau de Execução |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | Previsões Corrigidas | Receita Cob. Líquida | Previsões Corrigidas | Receita Cob. Líquida | |
| 01-Impostos directos | 4.000,00 € | 3.376,30 € | 0,65% | 0,96% | 84,41% |
| 02-Impostos indirectos | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 03-"Não aplicável às autarquias locais" | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 04-Taxas, multas e outras penalidades | 4.600,00 € | 1.437,40 € | 0,74% | 0,41% | 31,25% |
| 05-Rendimentos da propriedade | 14.000,00 € | 13.875,51 € | 2,26% | 3,94% | 99,11% |
| 06-Transferências correntes | 166.570,20 € | 116.826,81 € | 26,94% | 33,17% | 70,14% |
| 07-Venda de bens e serviços corren | 63.411,67 € | 12.078,49 € | 10,25% | 3,43% | 19,05% |
| 08-Outras receitas correntes | 18.000,00 € | - € | 2,91% | 0,00% | 0,00% |
| 09-Venda de bens de investimento | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 10-Transferências de Capital | 339.677,93 € | 204.596,91 € | 54,93% | 58,09% | 60,23% |
| 11-Activos Financeiros | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 12-Passivos Financeiros | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 13-Outras Receitas de Capital | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 14-"Não aplicável às autarquias locais" | - € | - € | ----- | ----- | ----- |
| 15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos | 150,00 € | - € | 0,02% | 0,00% | 0,00% |
| 16-Saldo da Gerência Anterior | 7.976,80 € | - € | 1,29% | 0,00% | 0,00% |
| Totais | 618.386,60 € | 352.191,42 € | 100,00% | 100,00% | 56,95% |

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 Fajões ainda não arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano até à presente data. O capítulo "10-Transferências de Capital" foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada, quantia essa justificada pela inclusão neste capítulo dos protocolos ao investimentos celebrados com a Câmara Municipal.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 99,11%, sendo este valor associado ao capítulo "05-Rendimentos da propriedade".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 33,17% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 58,09% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 91,26% do total das receitas arrecadadas.



Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Fajões previu arrecadar um montante de 618.386,60 € dos quais arrecadou, 352.191,42 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 56,95%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 30.767,70 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 8,74%. A Freguesia de Fajões evidencia cerca de 91,26% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de Fajões está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

| | |
|----------------------------|----------------|
| Total Receita Arrecadada | 352.191,42 € a |
| Total Receitas Próprias | 30.767,70 € b |
| Peso das Receitas Próprias | 8,74% 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 “10-Transferências de Capital” foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.

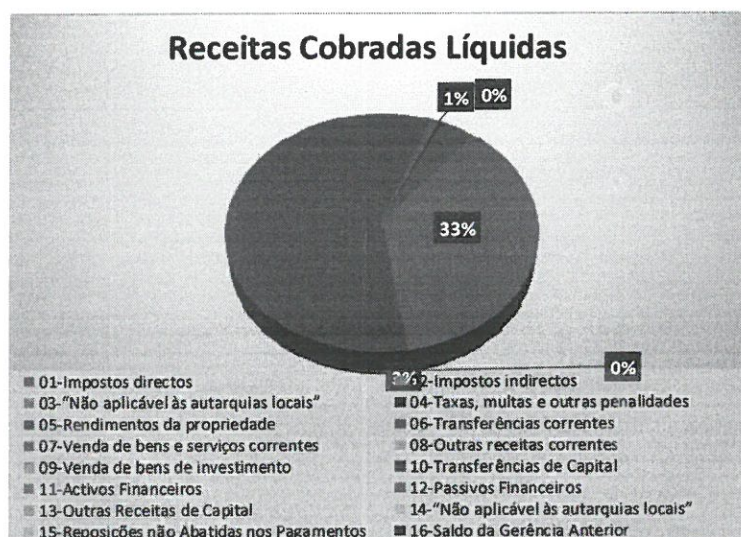


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 270.581,87 €, tendo sido arrecadados 147.594,51 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 54,55%.

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Receita Corrente Prevista | 270.581,87 € a |
| Receita Corrente Arrecadada | 147.594,51 € b |
| Diferença | 122.987,36 € a-b |
| Grau de Execução Orçamental | 54,55% b/a |

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 339.827,93 €, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 60,21%.

| | |
|-----------------------------|------------------|
| Receita Capital Prevista | 339.827,93 € a |
| Receita Capital Arrecadada | 204.596,91 € b |
| Diferença | 135.231,02 € a-b |
| Grau de Execução Orçamental | 60,21% b/a |

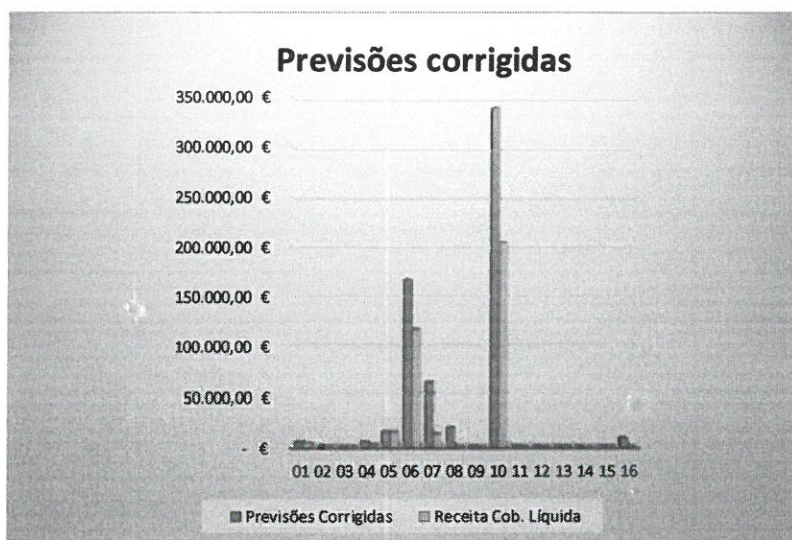
Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 610.409,80 € dos quais foram arrecadados 352.191,42 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 56,95%.

| | |
|--------------------------------|------------------|
| Receita Prevista Total com SGA | 618.386,60 € a |
| Total Receita Arrecadada | 352.191,42 € b |
| Diferença | 266.195,18 € a-b |
| Grau de Execução Orçamental | 56,95% b/a |

Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “10-Transferências de Capital” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas.



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Fajões obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 29.196,12 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 42.144,95 €, o que se traduz num aumento de 12.948,83 Euros.

| | Receitas | Despesas |
|---------------|----------------|--------------|
| S.G. Anterior | 29.196,12 € | - |
| Correntes | 147.594,51 € > | 118.569,28 € |
| Capital | 204.596,91 € < | 220.673,31 € |
| S.G. Seguinte | - | 42.144,95 € |
| Total | 381.387,54 € | 381.387,54 € |

Tabela 10 - Operações Orçamentais



Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

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 467.246,72€ e foram realizados 220.673,31 € daquele montante.

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2022

| Número do Projeto/Ação | Previsto para o ano de 2022 | Realizado no período em análise | Grau de execução |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------|
| 2022/02 | 2.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/03 | 1.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/06 | 245.920,00 € | 194.687,65 € | 79,17% |
| 2022/01 | 1.000,00 € | 132,10 € | |
| 2022/14 | 1.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/05 | 1.000,00 € | - € | |
| 2022/05 | 2.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/01 | 1.500,00 € | 750,00 € | 50,00% |
| 2022/01 | 61.584,22 € | 9.431,40 € | 15,31% |
| 2022/02 | 7.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/04 | 1.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/12 | 5.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/03 | 1.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/02 | 50.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/01 | 750,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/01 | - € | - € | 0,00% |
| 2022/04 | 84.492,50 € | 15.672,16 € | 18,55% |
| 2022/04 | 1.000,00 € | - € | 0,00% |
| 2022/01 | - € | - € | #DIV/0! |
| Totais | 467.246,72 € | 220.673,31 € | 47,22% |

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 79,17%.

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2022/06 – Requalificação e Dinamização

Monte de São Marcos", com um investimento realizado de 194.687,65 Euros, representando 88,22% do total dos investimentos realizados.



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

Investimentos em 2022

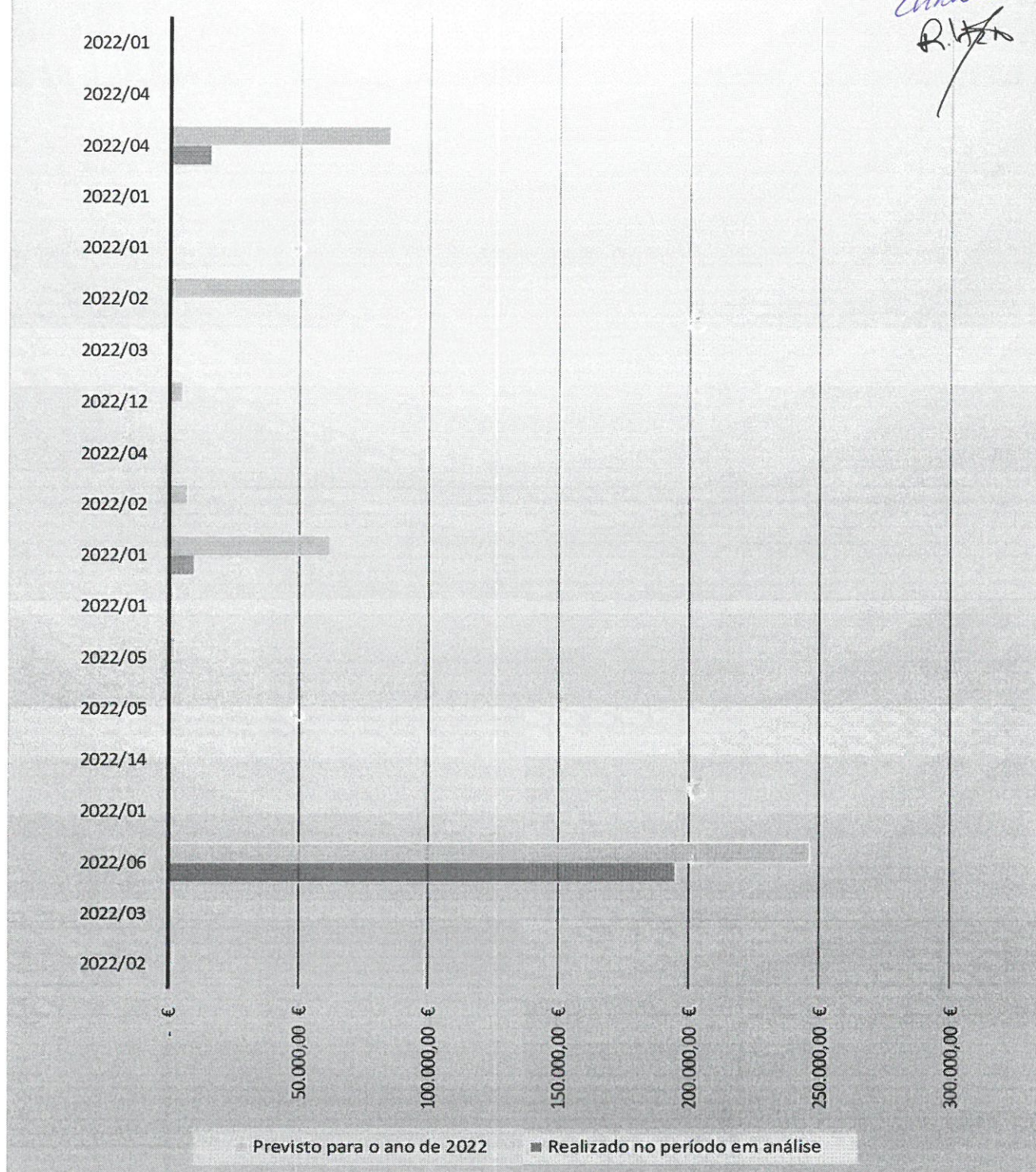


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

Considerações Finais

- Perante o Decreto-lei 192/2015 de 11 de setembro de 2015 do artigo 5º, a Freguesia de Fajões aplica o Regime Simplificado do SNC-AP com todas as regras estabelecidas.
- A Freguesia de Fajões encontra-se a cumprir com o princípio do equilíbrio orçamental dado que as receitas correntes são superiores às despesas correntes.
- Segundo a alínea a) do artigo 3.º da Lei nº 8/2012 de 21 de Fevereiro, a assunção dos compromissos ocorre aquando da emissão de uma ação formal pela entidade, como por exemplo uma ordem de compra (requisições externas). Este procedimento está a ser aplicado sempre que possível para cumprimento da Lei dos compromissos e dos Pagamentos em atraso.
- A lei dos compromissos e pagamentos em atraso está presentemente a ser cumprida desde a sua fase inicial e as dívidas a fornecedores são todas a menos de 90 dias e encontram-se devidamente refletidas no controlo orçamental de despesa em compromissos por pagar.
- Saldo de caixa bastante elevado vindo de anos anteriores.
- Reconciliações bancárias da CGD até 31-12-2022 com saldos corretos.

O Consultor

Paulo Macedo

| Órgão Executivo |
|--|
| Em <u>04</u> de <u>Abri</u> de <u>2023</u> |
| <u>Isabel José Santos Teixeira</u> |
| <u>Cláudio Almeida Silva</u> |
| <u>João Luís Gomes Pina</u> |
| |
| |
| |

| Órgão Deliberativo |
|--|
| Em <u>21</u> de <u>Abri</u> de <u>2023</u> |
| <u>Carine Sofia Fernandes Alves</u> |
| <u>Rita Tereza Nunes</u> |
| <u>Carlos Manuel de Paiva Soares</u> |
| |
| |
| |