

globalsoft-cbsc
Cloud Business and Software Consulting

DEPARTAMENTO DE CONSULTORIA

Relatório de Consultoria



ANO DE 2021 – 4/4

Conteúdos

NOTA INTRODUTÓRIA _____	3
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA _____	4
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA _____	9
ANÁLISE DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL _____	13
EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS _____	14
Considerações Finais _____	17
Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes _____	5
Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital _____	5
Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas _____	6
Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas _____	8
Gráfico 5 - Análise às receitas próprias _____	10
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas _____	11
Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas _____	13
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimento _____	14
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos _____	15
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto _____	16
Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa _____	4
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente _____	7
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital _____	7
Tabela 4 - Análise à Despesa Total _____	7
Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita _____	9
Tabela 6 - Receitas próprias _____	10
Tabela 7 - Análise à Receita Corrente _____	11
Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital _____	12
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior _____	12
Tabela 10 - Operações Orçamentais _____	13

NOTA INTRODUTÓRIA

Luís
Pereira



O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao ano de 2021 (até 31 de dezembro), transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Junta de Freguesia Lagoa - Nossa Senhora do Rosário, 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	60 920,20 €	59 565,55 €	29,54%	34,80%	97,78%
02-Aquisição de bens e serviços	64 135,60 €	55 959,86 €	31,10%	32,69%	87,25%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	41 697,00 €	36 839,50 €	20,22%	21,52%	88,35%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	600,00 €	237,15 €	0,29%	0,14%	39,53%
07-Aquisição de bens de capital	38 879,77 €	18 565,45 €	18,85%	10,85%	47,75%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	206 232,57 €	171 167,51 €	100,00%	100,00%	83,00%

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos, a Junta de Freguesia Lagoa - Nossa Senhora do Rosário realizou no período alvo de análise despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o "01 – Despesas com o pessoal" com um grau de execução de **97,78%**.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi igualmente o "01 – Despesas com o pessoal", representando **34,80%** das despesas realizadas no ano de 2021.

Por outro lado, o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" apresenta-se com um peso de **39,03%** das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o "02 – Aquisição de bens e serviços" representa **36,67%** das despesas correntes realizadas, o agrupamento "04 – Transferências correntes" representa **21,14%** das despesas correntes realizadas, e o agrupamento "06 – Outras despesas correntes" representa **0,16%** das despesas correntes realizadas.

Juliano
Deito
B
A
A

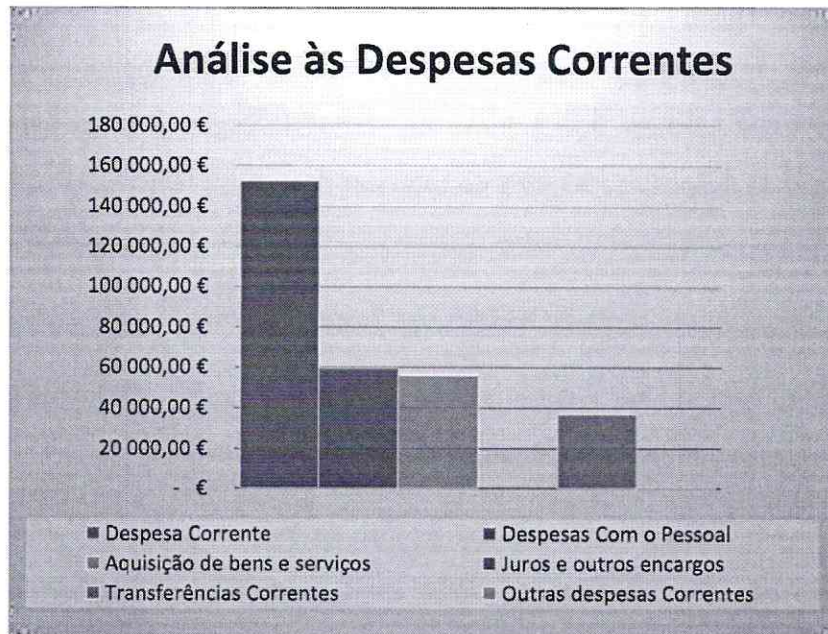


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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 Junta de Freguesia Lagoa - Nossa Senhora do Rosário previu para o ano de 2021 um orçamento de despesa de **206.232,57 €**, dos quais realizou **171.167,51 €**. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia Lagoa - Nossa Senhora do Rosário atingiu um volume de despesa de **83,00%** do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 39,53% e 97,78%.

Os pagamentos representam cerca de **83,00%** das despesas previstas para o período em análise.

Existem no final do período em análise compromissos a transitar no montante de **684,26 €**, e obrigações a transitar no montante de **163,37 €**.

No gráfico seguinte é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respetiva classificação económica, onde mais uma vez é possível constatar que o agrupamento em que a autarquia teve mais despesa foi o "01 – Despesas com o pessoal".

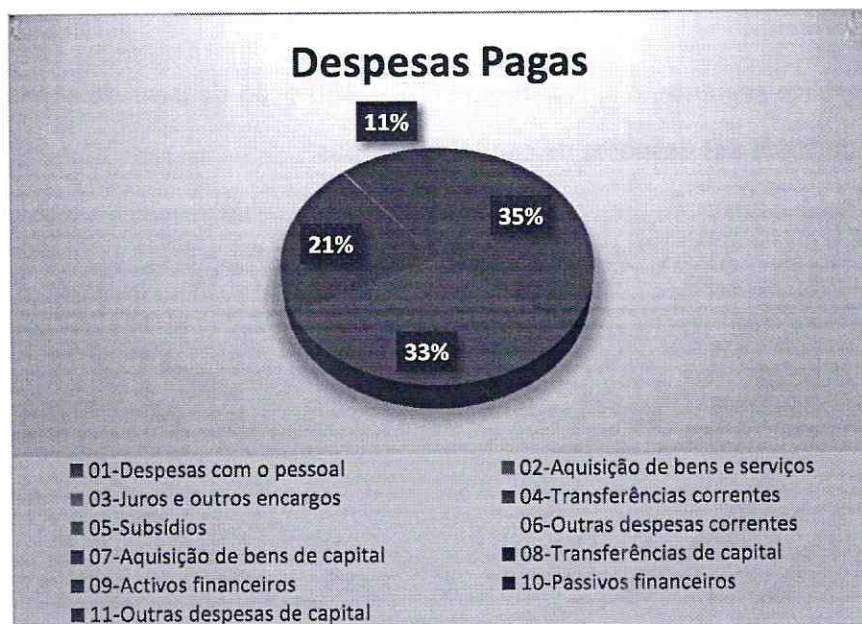


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2021 de **167.352,80 €**, dos quais executou até então **152.602,06 €** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 91,19%.

Despesa Corrente Prevista	167 352,80 € a
Despesa Corrente Executada	152 602,06 € b
Diferença	14 750,74 € a-b
Grau de Execução Orçamental	91,19% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos **38.879,77 €**, dos quais já investiram **18.565,45 €** que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 47,75%.

Despesa Capital Prevista	38 879,77 € a
Despesa Capital Executada	18 565,45 € b
Diferença	20 314,32 € a-b
Grau de Execução Orçamental	47,75% b/a

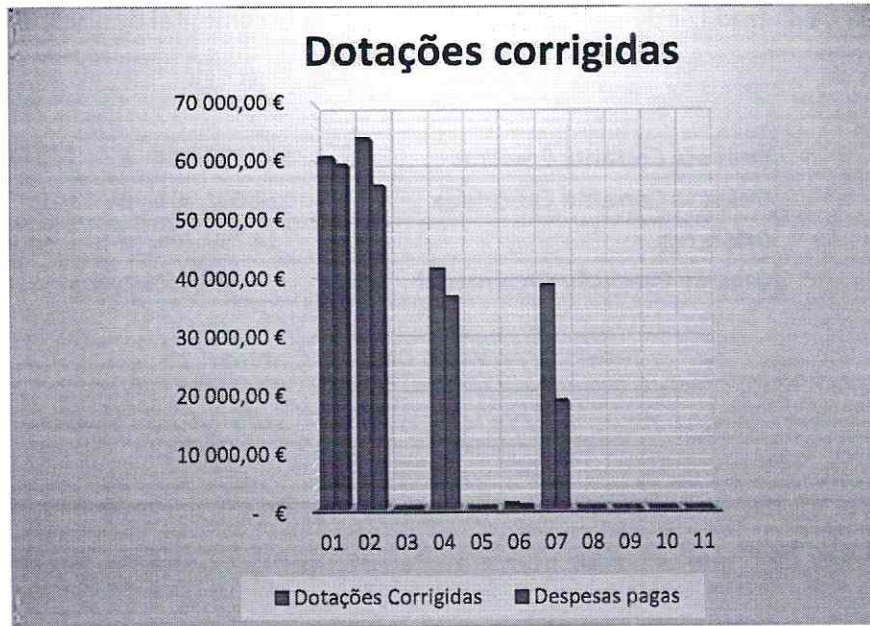
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Junta de Freguesia Lagoa - Nossa Senhora do Rosário dotou para o ano de 2021 o total de **206.232,57 €**, dos quais executou **171.167,51 €**, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de **83,00 %**.

Total Despesa Prevista	206 232,57 € a
Total Despesa Executada	171 167,51 € b
Diferença	35 065,06 € a-b
Grau de Execução Orçamental	83,00% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.



Handwritten notes in blue ink:
Luz
P. Costa
[Signature]
[Signature]
[Signature]
A

Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

*Juliano
Receita*

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01-Impostos directos	6 800,00 €	7 623,49 €	3,30%	4,63%	112,11%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	3 250,00 €	2 265,50 €	1,58%	1,38%	69,71%
05-Rendimentos da propriedade	3 200,00 €	2 720,00 €	1,55%	1,65%	85,00%
06-Transferências correntes	130 002,80 €	129 998,98 €	63,04%	79,00%	100,00%
07-Venda de bens e serviços correntes	700,00 €	744,00 €	0,34%	0,45%	106,29%
08-Outras receitas correntes	300,00 €	- €	0,15%	0,00%	0,00%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	27 454,80 €	21 204,80 €	13,31%	12,89%	77,24%
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	34 524,97 €	- €	16,74%	0,00%	0,00%
Totais	206 232,57 €	164 556,77 €	100,00%	100,00%	79,79%

Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Junta de Freguesia Lagoa - Nossa Senhora do Rosário não arrecadou no período alvo de análise receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano até à presente data. O capítulo "06-Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada, quantia justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 112,11%, sendo este valor associado ao capítulo "01-Impostos directos". **Face ao grau de execução apresentado por esta, deveria ter sido realizada uma alteração orçamental, por forma a não ultrapassar os 100%, não o sendo possível neste momento pelo facto de à data de apresentação do presente relatório já se ter transitado de ano.**

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que os capítulos “06 – Transferências correntes” representa um peso de **79,00%** e o “10 – Transferências de Capital” representa um peso de **12,89%** no total das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa **91,89%** do total das receitas arrecadadas.



dueto
Acert
Os
A.

Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Junta de Freguesia Lagoa - Nossa Senhora do Rosário previu para o ano de 2021 um orçamento de receita de **206.232,57€** dos quais arrecadou **164.556,77€** que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos **79,79%**.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, **13.352,99€** corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de **8,11%**. A Junta de Freguesia Lagoa - Nossa Senhora do Rosário evidencia cerca de **91,89%** de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Junta de Freguesia Lagoa - Nossa Senhora do Rosário está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	164 556,77 € a
Total Receitas Próprias	13 352,99 € b
Peso das Receitas Próprias	8,11% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas até à data. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo "06-Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de **144.252,80 €**, tendo sido arrecadados **143.351,97 €**, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de **99,38%**.

Receita Corrente Prevista	144 252,80 € a
Receita Corrente Arrecadada	143 351,97 € b
Diferença	900,83 € a-b
Grau de Execução Orçamental	99,38% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar **27.454,80 €** dos quais foram arrecadados **21.204,80 €**, o que se traduz num grau de execução orçamental de **77,24%**.

Receita Capital Prevista	27 454,80 € a
Receita Capital Arrecadada	21 204,80 € b
Diferença	6 250,00 € a-b
Grau de Execução Orçamental	77,24% b/a

Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de **171.707,60€** dos quais foram arrecadados **164.556,77 €**, o que se traduz num grau de execução orçamental de **95,84%**.

Saldo da Gerência Anterior	34 524,97 €
Receita Prevista	171 707,60 € a
Total Receita Arrecadada	164 556,77 € b
Diferença	7 150,83 € a-b
Grau de Execução Orçamental *	95,84% b/a

*Análise sem o saldo da gerência anterior

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

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



ANÁLISE DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a União de Freguesias obteve uma execução orçamental onde as despesas executadas são superiores às receitas arrecadadas, utilizando na execução das despesas o saldo da gerência anterior. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de **34.524,97 €** e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de **27.914,23 €**, o que se traduz numa diminuição de **6.610,74 €**.

Luís G. Pereira
[Assinatura]
[Assinatura]
[Assinatura]

Operações Orçamentais

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	34 524,97 €	-
Correntes	143 351,97 € <	152 602,06 €
Capital	21 204,80 € >	18 565,45 €
S.G. Seguinte	-	27 914,23 €
Total	199 081,74 €	199 081,74 €

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 **38.879,77 €** e foram realizados **18.565,45 €** daquele montante, o que se traduz num montante de execução de **47,75%**.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2021

Número do Projecto/Ação	Previsto para o ano de 2021	Realizado no período em análise	Grau de execução
1 2021/03	591,00 €	590,85 €	99,97%
1 2021/04	1 720,00 €	- €	0,00%
1 2021/05	3 924,97 €	101,09 €	2,58%
1 2021/07	2 189,00 €	2 116,90 €	
2 2021/01	10 147,15 €	6 257,95 €	61,67%
2 2021/02	8 840,00 €	4 063,20 €	45,96%
3 2021/06	11 467,65 €	5 435,46 €	47,40%
Totais	38 879,77 €	18 565,45 €	47,75%

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimento

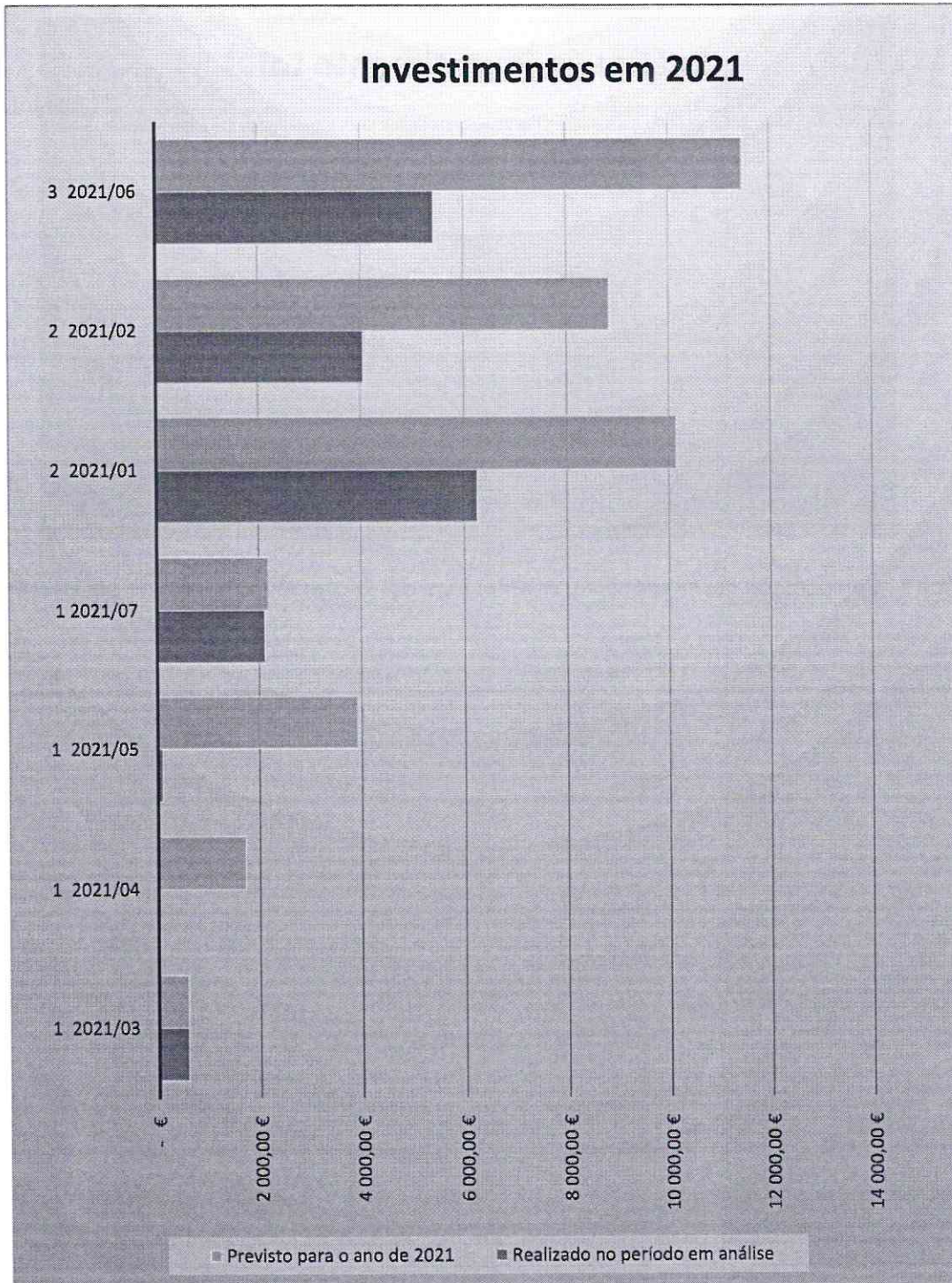
O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 99,97% sendo este valor mais elevado associado ao projeto n.º. **“1 2021/03 – Aquisição de Software Informático”**.

O projeto de maior montante realizado foi o n.º **“2 2021/01– Reparação e Beneficiação de Habitações”**, com um investimento realizado de 1.440,35 €, representando 33,71% do total dos investimentos realizados.

Luís
Parent
[Signature]
[Signature]



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



Lulito
 Diest
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]

Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

Considerações Finais

- Freguesia de Lagoa - Nossa Senhora do Rosário, a 31/12/2021, não se encontra a cumprir com o princípio do equilíbrio orçamental dado que as receitas correntes são inferiores às despesas correntes (143.351,97 € > 152.602,06 €);
- 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 acção formal pela entidade, como por exemplo uma ordem de compra (requisições externas). Este procedimento deve ser aplicado sempre que possível para cumprimento da Lei dos compromissos e dos Pagamentos em Atraso. A Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso (LCPA), aprovada pela Lei nº 8/2012, de 21 de Fevereiro, em conjugação com o Decreto-Lei nº 127/2012, de 21 de Junho, estabelecem as regras a aplicar à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas, entre as quais se incluem as Autarquias Locais. A Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso tem como objectivo servir de instrumento de disciplina financeira de modo a impedir o avolumar/aumento de uma dívida crescente por parte das entidades públicas, que assumiam compromissos independentemente de terem ou não garantias que pudessem vir a efectuar o seu pagamento no curto prazo;
- Tal como consta do artigo 11.º, n.º 1 da Lei nº 8/2012 de 21 de Fevereiro, a violação e incumprimento das regras relativas á assunção de compromissos acarreta como sanções a responsabilidade civil, criminal, disciplinar e financeira, sancionatória e/ou reintegratória;
- Segundo o artigo 12.º da Lei nº 8/2012 de 21 de Fevereiro, as entidades que violem a Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso ou que apresentem riscos acrescidos de incumprimento ficam sujeitas a auditorias periódicas pela Inspeção-Geral de Finanças (IGF), ou pela inspecção sectorial;
- Os pagamentos deverão ocorrer sempre após a emissão de factura ou documento equivalente por parte dos fornecedores/prestadores de serviços e da sua recepção nos serviços da Junta de Freguesia;

Juliano
Decret
[Signature]
[Signature]
[Signature]

- A Freguesia de Lagoa - Nossa Senhora do Rosário apresenta a 31/12/2021 rácios de execução da receita e despesa na ordem dos 79,79% e 83,00% respectivamente, sendo que a execução do PPI se situa nos 47,75%;
- Verifica-se que a 31/12/2021 há um saldo de caixa no montante de 7,50 €, sendo a totalidade deste montante em dinheiro. As receitas cobradas, em dinheiro e em valores, deverão ser alvo de depósito bancário, de preferência, no dia seguinte à sua cobrança, no limite deverá ser feito um depósito com o resumo das cobranças semanais a cada sexta feita, devendo ainda ser elaborado um anexo ao depósito evidenciando as Guias de Receita que originaram tais montantes. Para além das reconciliações bancárias mensais, é ainda aconselhável a elaboração periódica de uma reconciliação dos montantes em caixa bem como a contagem física do numerário na posse da Freguesia;
- Para além das reconciliações bancárias mensais, é de todo conveniente efectuar-se também uma reconciliação mensal à conta corrente do Caixa (constituído por numerário e cheques) bem como a contagem física do numerário na posse da Freguesia. Isto permitirá conferirmos se o dinheiro e os cheques que estão no caixa da Junta de Freguesia está correto. O Caixa deverá sempre ser positivo ou nulo, nunca negativo;
- É da responsabilidade do Sr. Tesoureiro a conferência trimestral do Caixa;
- A Freguesia de Lagoa - Nossa Senhora do Rosário apresenta, a 31/12/2021, disponibilidades bancárias no montante de 4.271,23€ na Caixa Geral de Depósitos e 23.635,50 € no Santander Totta;
- As Reconciliações Bancárias encontram-se devidamente elaboradas, existindo alguns montantes em trânsito;
- A 31/12/2021, o saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 34.524,97 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 27.914,23 €, o que se traduz numa diminuição de 6.610,74 €;

*Julio
Dout
[Handwritten signature]*

- A Freguesia de Lagoa - Nossa Senhora do Rosário apresenta em 31/12/2021 compromissos a transitar no montante de 684,26 € e obrigações por pagar no montante de 163,37 €. Não existindo quaisquer montante de receitas por cobrar;
- Os mapas de execução orçamental apresentam valores coerentes entre si, nomeadamente os Fluxos de Caixa, Demonstração de execução orçamental de Despesa, Demonstração de execução orçamental de Receita, Demonstração de Desempenho Orçamental, Execução do PPI, Balancete Acumulado, Operações de Tesouraria e Resumo Diário de Tesouraria bem como a Situação Financeira;
- Inexistência de Fundo de Maneio e do respectivo Regulamento;
- O Regulamento Geral de Proteção de Dados (RGPD) deverá estar devidamente atualizado;
- O Inventário da Freguesia deverá estar devidamente actualizado.

Luís
João
AS
A

