



Mapa de Fluxos de Caixa Desagregados

Ano de 2020



Junta de Freguesia de Santa Bárbara

Data: 01/01/2020

a

Data: 31/12/2020

Pag.: 2

Fluxos de Caixa (Desagregados) - Recebimentos

(Unidade: euros)

Saldo da Gerência Anterior:		
	Execução Orçamental:	11 845,92
	Operações de Tesouraria:	0,00
Código	Designação	Montante
	Receitas Correntes	
.01	Impostos directos	9.228,89
.01.02	Outros	9.228,89
.01.02.02	Imposto Municipal sobre Imóveis	9.228,89
.04	Taxas, multas e outras penalidades	1.362,85
.04.01	Taxas	1.362,85
.04.01.23	Taxas específicas das autarquias locais	1.362,85
.04.01.23.04	Canídeos	54,50
.04.01.23.99	Outras	1.308,35
.04.01.23.99.99	Outras	1.308,35
.04.02	Multas e outras penalidades	0,00
.04.02.04	Coimas e penalidades por contra-ordenações	0,00
.06	Transferências correntes	84.884,80
.06.03	Administração central	41.236,00
.06.03.01	Estado	41.236,00
.06.03.01.04	Fundo de Financiamento das Freguesias	33.981,00
.06.03.01.05	Artigo 38.º, n.º 8 da Lei 73/2013	7.255,00
.06.04	Administração regional	12.000,00
.06.04.01	Região Autónoma dos Açores	12.000,00
.06.04.01.02	Secretaria Regional da Agricultura e Ambiente - Dir. Reg. do Ambiente	3.000,00
.06.04.01.04	Direção Regional da Ciência e Tecnologia	9.000,00
.06.05	Administração local	31.648,80
.06.05.02	Região Autónoma dos Açores	31.648,80
.06.05.02.01	Municípios	31.648,80
.06.05.02.01.01	Câmara Municipal da Ribeira Grande	31.648,80
.07	Venda de bens e serviços correntes	1.000,00
.07.02	Serviços	1.000,00
.07.02.01	Aluguer de espaços e equipamentos	0,00
.07.02.09	Serviços específicos das autarquias	1.000,00
.07.02.09.05	Cemitérios	1.000,00
	Total das Receitas Correntes	96.476,54

		Receitas de Capital	
.10	Transferências de Capital		57.988,10
.10.04	Administração Regional		54.488,10
.10.04.01	Região Autónoma dos Açores		54.488,10
.10.04.01.04	Direção Regional da Habitação		27.738,10
.10.04.01.05	Secretaria Regional da Agricultura e Ambiente		0,00
.10.04.01.06	Direção Regional da Ciência e Tecnologia		0,00
.10.04.01.07	Direção Regional dos Transportes e Obras Públicas		26.750,00
.10.04.01.08	Vice Presidência do Governo,Emprego e Competitividade Empresarial		0,00
.10.05	Administração Local		3.500,00
.10.05.02	Região Autónoma dos Açores		3.500,00
.10.05.02.01	Municípios		3.500,00
.10.05.02.01.01	Câmara Municipal da Ribeira Grande		3.500,00
		Total das Receitas de Capital	57.988,10
		Total das Receitas Correntes	96.476,54
		Total das Receitas de Capital	57.988,10
		Total Geral	154.464,64
Operações de Tesouraria:			0,00
Total:			166 310,56 €



Junta de Freguesia de Santa Bárbara

Data:01/01/2020

a

Data:31/12/2020

Pag.: 4

Fluxos de Caixa (Desagregados) - Pagamentos

(Unidade: euros)

Código	Designação	Montante
	Despesas Correntes	
.01	Despesas com o pessoal	9 258,78
.01.01	Remunerações certas e permanentes	8 817,82
.01.01.01	Titulares de órgãos de soberania e membros de órgãos autárquicos	8 817,82
.01.02	Abonos variáveis ou eventuais	440,96
.01.02.13	Outros suplementos e prémios	440,96
.01.02.13.03	Senhas de Presença	440,96
.02	Aquisição de bens e serviços	30 489,96
.02.01	Aquisição de bens	8 180,20
.02.01.02	Combustíveis e lubrificantes	2 105,76
.02.01.02.01	Gasolina	324,90
.02.01.02.02	Gasóleo	1 754,84
.02.01.02.99	Outros	26,02
.02.01.04	Limpeza e higiene	624,17
.02.01.05	Alimentação - Refeições confeccionadas	452,10
.02.01.06	Alimentação - Géneros para confeccionar	1 558,28
.02.01.07	Vestuário e artigos pessoais	876,90
.02.01.08	Material de escritório	290,71
.02.01.09	Produtos químicos e farmacêuticos	195,53
.02.01.12	Material de transporte - Peças	0,00
.02.01.14	Outro material - Peças	0,00
.02.01.15	Prémios, condecorações e ofertas	767,64
.02.01.17	Ferramentas e utensílios	1 185,97
.02.01.19	Artigos honoríficos e de decoração	123,14
.02.01.21	Outros bens	0,00
.02.02	Aquisição de serviços	22 309,76
.02.02.01	Encargos das instalações	3 588,77
.02.02.02	Limpeza e higiene	0,00
.02.02.03	Conservação de bens	4 102,06
.02.02.08	Locação de outros bens	2 065,00
.02.02.08.01	Software Plataforma Frecloud	2 065,00
.02.02.09	Comunicações	1 155,74
.02.02.10	Transportes	0,00

.02.02.12	Seguros	3 806,62
.02.02.13	Deslocações e estadas	0,00
.02.02.14	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	1 654,36
.02.02.17	Publicidade	77,66
.02.02.18	Vigilância e segurança	0,00
.02.02.19	Assistência técnica	1 121,95
.02.02.20	Outros trabalhos especializados	615,00
.02.02.24	Encargos de cobrança de receitas	0,00
.02.02.25	Outros serviços	4 122,60
.02.02.25.01	Atividades desportivas, culturais, recreativas e sociais	0,00
.02.02.25.99	Outros serviços	4 122,60
.03	Juros e outros encargos	137,42
.03.03	Juros de locação financeira	100,25
.03.03.05	Material de transporte	100,25
.03.06	Outros encargos financeiros	37,17
.03.06.01	Outros encargos financeiros	37,17
.04	Transferências correntes	9 173,94
.04.06	Segurança social	5 514,94
.04.06.02	Outras transferências	5 514,94
.04.06.02.01	Programas Ocupacionais	5 514,94
.04.07	Instituições sem fins lucrativos	808,96
.04.07.01	Instituições sem fins lucrativos	808,96
.04.08	Famílias	2 850,04
.04.08.02	Outras	2 850,04
.04.08.02.01	Programas Ocupacionais	2 850,04
.06	Outras despesas correntes	20,00
.06.02	Diversas	20,00
.06.02.03	Outras	20,00
.06.02.03.04	Serviços bancários	20,00
.06.02.03.05	Outras	0,00
	Total das Despesas Correntes	49 080,10
	Despesas de Capital	
.07	Aquisição de bens de capital	83 109,83
.07.01	Investimentos	83 109,83
.07.01.02	Habitações	32 374,47
.07.01.02.03	Reparação e beneficiação	32 374,47
.07.01.03	Edifícios	3 459,62
.07.01.03.01	Instalações de serviços	0,00
.07.01.03.05	Escolas	3 459,62
.07.01.04	Construções Diversas	35 979,86
.07.01.04.01	Viadutos, arruamentos e obras complementares	13 893,49
.07.01.04.05	Parques e jardins	21 966,37
.07.01.04.13	Outros	0,00

. .07.01.04.13.03	Limpeza, Regul. e Reconst. de Muros de Prof. na Ribeira	0,00
. .07.01.04.14	Aquisição e Instalação de Equip. e Infraestruturas no Amb. das TIC	120,00
. .07.01.06	Material de transporte	6 155,88
. .07.01.06.02	Outros	6 155,88
. .07.01.07	Equipamento de informática	5 140,00
. .07.01.08	Software informático	0,00
. .07.01.09	Equipamento administrativo	0,00
	Total das Despesas de Capital	83 109,83
	Total das Despesas Correntes	49 080,10
	Total das Despesas de Capital	83 109,83
	Total Geral	132 189,93
Operações de Tesouraria:		0,00
Saldo para a Gerência Seguinte:		
	Execução Orçamental:	34 120,63
	Operações de Tesouraria:	0,00
	Total:	166 310,56



Operações de Tesouraria

Ano de 2020



Operações de Tesouraria

(Unidade: euros)

Código das Contas	Designação	Saldo Inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo Final
17.01.01		0,00			
	Total 17.01.01	0,00			0,00
17.01.02		0,00			
	Total 17.01.02	0,00			0,00
17.02		0,00			
	Total 17.02	0,00			0,00
	Total...	0,00	0,00	0,00	0,00

Célia Lima
Joni Bastos



Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Ano de 2020



Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Objetivo	Número do projeto	Designação do projeto	Classificação Económica	Forma de Realização	Fonte de Financiamento				Datas			Montante Previsto			Montante Executado			Nível de Execução Financeira Anual (%)	Nível de Execução Financeira Global (%)	
					RG	RP	UE	EMPR	Início	Fim	Ano 2020	Anos Seguintes	Total	Anos Anteriores	Ano 2020	Total				
					0	100	0	0	27/07/2015	31/05/2020	6 160,44	0,00	6 160,44	3 999,08	6 155,68	10 754,96				
1	2015/4	Aquisição de Carrinha Volkswagen Transporter Kombi	.07.01.06.02.	O	0	100	0	0	0	27/07/2015	31/05/2020	6 160,44	0,00	6 160,44	3 999,08	6 155,68	10 754,96	99,93%	99,96%	
1	2020/1	Reparação na Sede da Junta	.07.01.03.01.	A	0	100	0	0	0	01/01/2020	31/12/2020	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
1	2020/4	Aquisição e instalação de Equip. e Infraestruturas no Amb. das TIC	.07.01.04.14.	A	0	100	0	0	0	01/01/2020	31/12/2020	740,00	0,00	740,00	0,00	0,00	120,00	120,00	16,22%	16,22%
1	2020/5	Software informático	.07.01.08.	A	0	100	0	0	0	01/01/2020	31/12/2020	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
1	2020/05	Aquisição de Equipamento de Informática	.07.01.07.	A	0	100	0	0	0	01/01/2020	31/12/2020	5 140,00	0,00	5 140,00	0,00	0,00	5 140,00	5 140,00	100,00%	100,00%
2	2020/1	Escolas	.07.01.03.05.	A	0	100	0	0	0	01/01/2020	31/12/2020	3 460,00	0,00	3 460,00	0,00	0,00	3 459,62	3 459,62	99,99%	99,99%
2	2020/1	Apoio à Habitação Degradada	.07.01.02.03.	A	0	100	0	0	0	01/01/2020	31/12/2020	35 701,65	0,00	35 701,65	0,00	0,00	32 374,47	32 374,47	90,68%	90,68%
2	2016/4	Parque de Lazer na Freguesia	.07.01.04.05.	A	0	100	0	0	0	03/06/2016	31/12/2020	21 974,40	0,00	21 974,40	4 232,49	21 966,37	26 198,86	99,96%	99,97%	
2	2020/1	Conservação e manutenção de muros e passagens	.07.01.04.01.	A	0	100	0	0	0	01/01/2020	31/12/2020	13 894,40	0,00	13 894,40	0,00	0,00	13 893,49	13 893,49	99,99%	99,99%
2	2020/3	Limpeza, regularização e reconstrução de muros de proteção na ribeira	.07.01.04.13.03.	A	0	100	0	0	0	01/01/2020	31/12/2020	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totais:												69 070,90	0,00	89 070,89	8 231,57	83 109,63	91 341,40	93,31%	102,55%	



Junta de Freguesia de Santa Bárbara

Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Órgão Executivo	
Em	de
	<i>2023</i>
	<i>10 de Junho</i>

Órgão Deliberativo	
Em	de
	<i>2023</i>
	<i>10 de Junho</i>



Nome: FREGUESIA DE SANTA BÁRBARA

Tipo de Identificação: NIF/NIPC

Nº de Identificação: 512066558

Sem responsabilidades registadas na Central de Responsabilidades de Crédito do Banco de Portugal na data indicada no cabeçalho.

Fim de relatório

A informação prestada, extraída da Central de Responsabilidades de Crédito (CRC) no momento em que a consulta foi efetuada, é da responsabilidade das entidades que a tenham transmitido, cabendo exclusivamente a estas proceder à sua alteração ou retificação (Artigo 2º, n.º 4, do Decreto-Lei n.º 204/2008, de 14 de outubro).

Os dados contidos na CRC encontram-se cobertos pelo sigilo bancário. O Banco de Portugal apenas está habilitado a facultar o acesso e a utilização destes dados ao respetivo titular, bem como nas situações e para as finalidades expressamente previstas na lei.



Nome: FREGUESIA DE SANTA BÁRBARA

Tipo de Identificação: NIF/NIPC

Nº de Identificação: 512066558

Sem responsabilidades registadas na Central de Responsabilidades de Crédito do Banco de Portugal na data indicada no cabeçalho.

Fim de relatório

A informação prestada, extraída da Central de Responsabilidades de Crédito (CRC) no momento em que a consulta foi efetuada, é da responsabilidade das entidades que a tenham transmitido, cabendo exclusivamente a estas proceder à sua alteração ou retificação (Artigo 2º, n.º 4, do Decreto-Lei n.º 204/2008, de 14 de outubro).

Os dados contidos na CRC encontram-se cobertos pelo sigilo bancário. O Banco de Portugal apenas está habilitado a facultar o acesso e a utilização destes dados ao respetivo titular, bem como nas situações e para as finalidades expressamente previstas na lei.



globalsoft-cbsc
Cloud Business and Software Consulting

DEPARTAMENTO DE CONSULTORIA

RELATÓRIO DE CONSULTORIA

FREGUESIA DE SANTA BÁRBARA



ANO ECONÓMICO DE 2020

Conteúdos

NOTA INTRODUTÓRIA	3
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA	4
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA	9
ANÁLISE DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL	14
EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS	15
CONSIDERAÇÕES FINAIS E NOTAS DO CONSULTOR	18
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 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos	16
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projecto	17
<i>Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa</i>	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
Tabela 11 - Análise da Demonstração de Desempenho Orçamental	14

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao Ano Económico de 2020, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Freguesia de Santa Bárbara, bem como a eficácia na concretização dos objetivos inicialmente aprovados.

Assim sendo, o relatório que a seguir se apresenta evidencia 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	9 258,78 €	9 258,78 €	6,03%	7,00%	100,00%
02-Aquisição de bens e serviços	44 388,23 €	30 489,96 €	28,91%	23,07%	68,69%
03-Juros e outros encargos	1 020,00 €	137,42 €	0,66%	0,10%	13,47%
04-Transferências correntes	9 585,00 €	9 173,94 €	6,24%	6,94%	95,71%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	225,00 €	20,00 €	0,15%	0,02%	8,89%
07-Aquisição de bens de capital	89 070,89 €	83 109,83 €	58,01%	62,87%	93,31%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	153 547,90 €	132 189,93 €	100,00%	100,00%	86,09%

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Santa Bárbara realizou até ao 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 100,00%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07 – Aquisição de bens de capital”, representando 62,87% das despesas realizadas no Ano Económico de 2020.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 18,86% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o agrupamento “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 62,12% das despesas correntes realizadas, o agrupamento “03 – Juros e outros encargos” representa 0,28% das despesas correntes realizadas, o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 18,69% das despesas correntes realizadas e o agrupamento “06 – Outras despesas correntes” representa 0,04% das despesas correntes realizadas

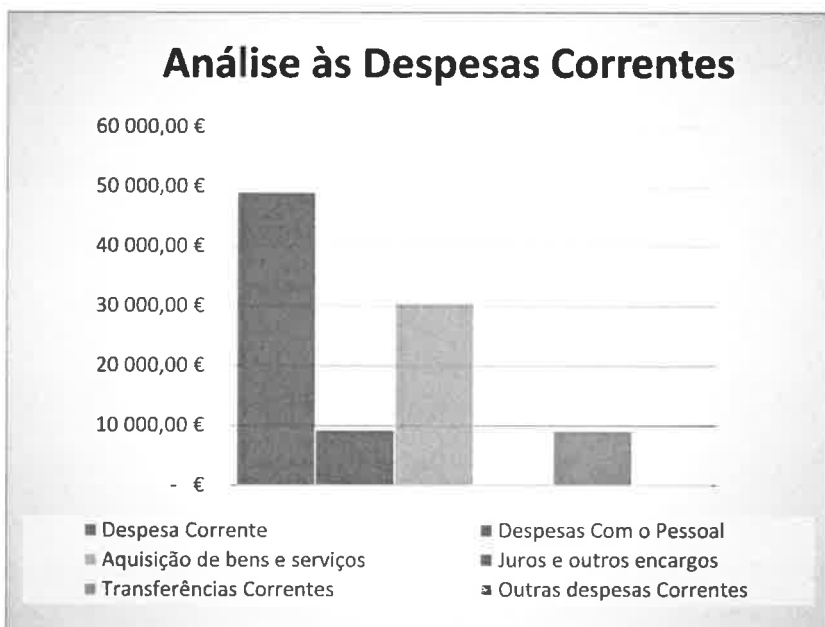


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

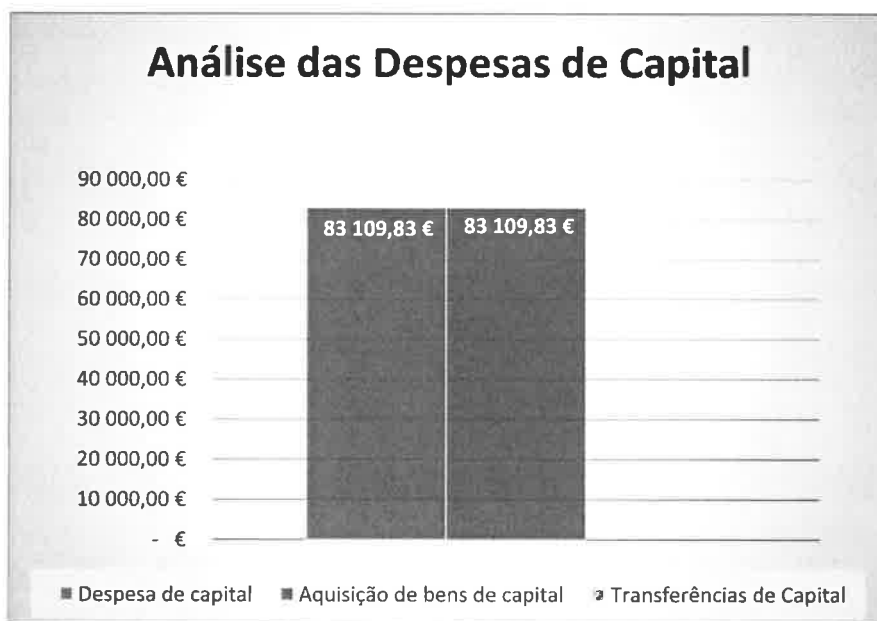


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Santa Bárbara previu para o ano de 2020 um orçamento de despesa de **153.547,90** €, dos quais já realizou **132.189,93** €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Santa Bárbara atingiu um volume de despesa de **86,09%** do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 8,89% e 100,00.

Os pagamentos representam cerca de **86,09%** das despesas previstas para o período em análise.

Existem no final do período em análise obrigações por pagar no montante de **37,63** €.

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 2020 no montante de **64.477,01 €**, dos quais executou até então **49.080,10 €** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 76,12%.

Despesa Corrente Prevista	64 477,01 € a
Despesa Corrente Executada	49 080,10 € b
Diferença	15 396,91 € a-b
Grau de Execução Orçamental	76,12% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos **89.070,89 €**, dos quais se investiu até ao momento **83.109,83 €**, o que se traduz num grau de execução das despesas de capital de **93,31%**.

Despesa Capital Prevista	89 070,89 € a
Despesa Capital Executada	83 109,83 € b
Diferença	5 961,06 € a-b
Grau de Execução Orçamental	93,31% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Santa Bárbara dotou para o ano de 2020 o total de **153.547,90 €**, dos quais executou até ao momento **132.189,93 €**, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de **86,09%**.

Total Despesa Prevista	153 547,90 € a
Total Despesa Executada	132 189,93 € b
Diferença	21 357,97 € a-b
Grau de Execução Orçamental	86,09% 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.

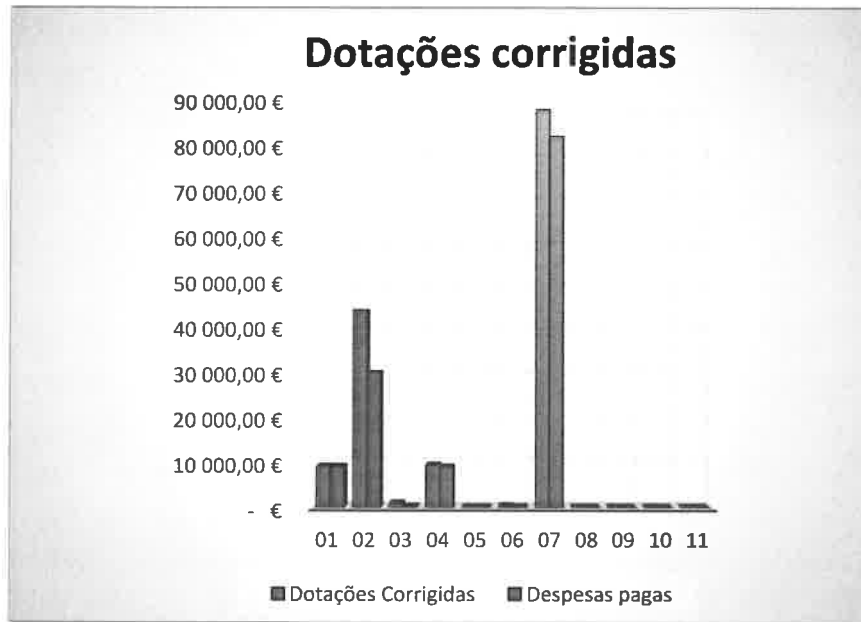


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01- Impostos directos	7 400,00 €	9 228,89 €	4,82%	5,97%	124,71%
02- Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	1 375,00 €	1 362,85 €	0,90%	0,88%	99,12%
05- Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06- Transferências correntes	85 584,80 €	84 884,80 €	55,74%	54,95%	99,18%
07- Venda de bens e serviços correntes	1 200,00 €	1 000,00 €	0,78%	0,65%	83,33%
08- Outras receitas correntes	- €	- €	-----	-----	-----
09- Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	57 988,10 €	57 988,10 €	37,77%	37,54%	100,00%
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	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	153 547,90 €	154 464,64 €	100,00%	100,00%	100,60%

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 Santa Bárbara arrecadou até ao 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, justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 124,71%, sendo este valor associado ao capítulo "01 – Impostos directos".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 54,95% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 37,54% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 92,50% do total das receitas arrecadadas.

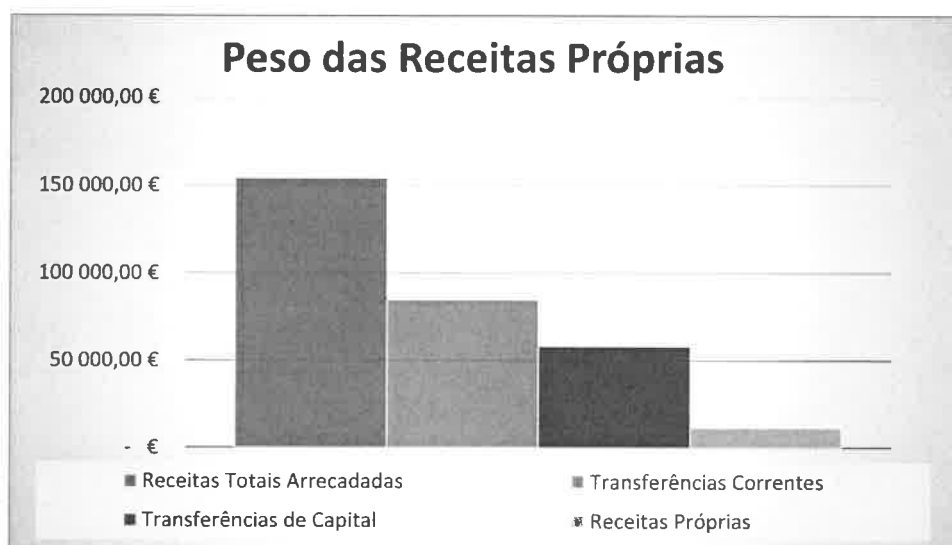


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Santa Bárbara previu para o ano de 2020 um orçamento de receita no montante de **153.547,90 €** dos quais arrecadou, **154.464,64 €** que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos **100,60%**.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, **11.591,74 €** corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 7,50%. A Freguesia de Santa Bárbara evidencia cerca de 7,50% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de Santa Bárbara está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	154 464,64 € a
Total Receitas Próprias	11 591,74 € b
Peso das Receitas Próprias	7,50% 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 **95.559,80 €**, tendo sido arrecadados até ao momento o montante de **96.476,54 €**, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 100,96%.

Receita Corrente Prevista	95 559,80 € a
Receita Corrente Arrecadada	96 476,54 € b
Diferença	- 916,74 € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,96% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar o montante de **57.988,10 €**, tendo sido arrecadado o montante de **57.988,10 €**, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 100,00%.

Receita Capital Prevista	57 988,10 € a
Receita Capital Arrecadada	57 988,10 € b
Diferença	- € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,00% b/a

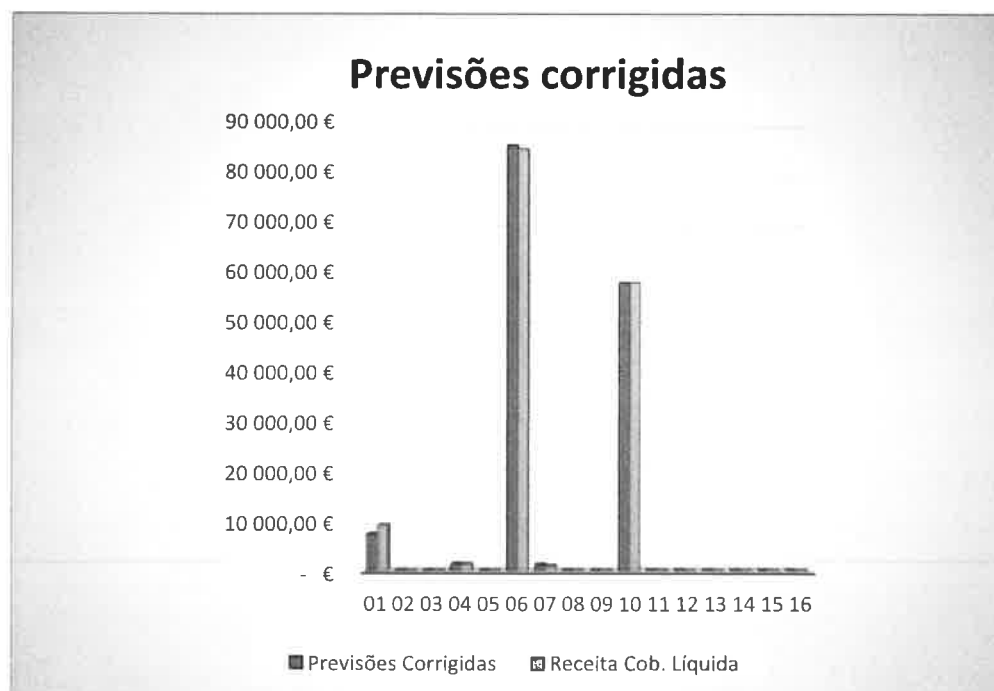
Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de **153.547,90 €**, dos quais foram arrecadados **154.464,64 €**, o que se traduz num grau de execução orçamental de **100,60%**.

Receita Prevista Total com SGA	153 547,90 € a
Total Receita Arrecadada	154 464,64 € b
Diferença	- 916,74 € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,60% b/a

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.



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Santa Bárbara obteve uma execução orçamental onde as receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de **11.845,92 €** e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de **34.120,63 €**, o que se traduz num aumento de 22.274,71 €.

Operações Orçamentais		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	11 845,92 €	-
Correntes	96 476,54 € >	49 080,10 €
Capital	57 988,10 € <	83 109,83 €
S.G. Seguinte	-	34 120,63 €
Total	166 310,56 €	166 310,56 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais



Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

ANÁLISE DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL

Na análise da Demonstração do Desempenho Orçamental podemos verificar, uma vez mais, a existência de equilíbrio orçamental, apresentando-se como bom indicador financeiro um **Saldo Global** de 22.274,71 € resultante do aumento do saldo para a gerência seguinte. O Saldo Global corresponde à diferença entre a receita efetiva (154.464,64 €) e a despesa efetiva (132.189,93 €). Por outro lado, o **Saldo de Capital** apresenta o montante de -25.121,73 € e corresponde ao diferencial entre a receita de capital (57.988,10 €) e a despesa de capital (83.109,83 €). O **Saldo Primário** (22.412,13 €) por sua vez corresponde à diferença entre a receita efetiva (154.464,64 €) e a despesa primária (132.052,51 €) (despesa antes dos juros) subtraindo os juros (137,42 €), deverá ser igual à soma do saldo corrente (47.793,44 €) e do saldo de capital (-25.121,73 €), excluindo as despesas relacionadas com juros (137,42 €).

Receita Total	166.310,56
Despesa Total	132.189,93
Saldo Gerência Anterior	11.845,92
Saldo Gerência Seguinte	34.120,63
Receita Efetiva	154.464,64
Despesa Efetiva	132.189,93
Juros e Outros Encargos	137,42
Saldo Global	22.274,71
Despesa Primária	132.052,51
Saldo Corrente	47.796,44
Saldo de Capital	-25.121,73
Saldo Primário	22.412,13

Tabela 11 - Análise da Demonstração de Desempenho Orçamental

EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos em 2020 foi de **89.070,89 €**, dos quais foram realizados **83.109,83 €** daquele montante, o que se traduz num grau de execução de **93,30%**.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2020

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2020	Realizado no ano de 2020	Grau de execução
1 2015/4	6 160,44 €	6 155,88 €	99,93%
1 2020/1	500,00 €	- €	0,00%
1 2020/4	740,00 €	120,00 €	16,22%
1 2020/5	1 000,00 €	- €	0,00%
1 2020/6	5 140,00 €	5 140,00 €	100,00%
2 2020/1	3 460,00 €	3 459,62 €	99,99%
2 2020/1	35 701,65 €	32 374,47 €	90,68%
2 2016/4	21 974,40 €	21 966,37 €	99,96%
2 2020/1	13 894,40 €	13 893,49 €	99,99%
2 2020/3	500,00 €	- €	0,00%
Totais	89 070,89 €	83 109,83 €	93,30%

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "1 2020/6 – Aquisição de Equipamento de Informática".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2 2020/1 – Apoio à Habitação Degradada", com um investimento realizado de 32.374,47 €, representando 38,95% do total dos investimentos realizados.



Gráfico 8 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

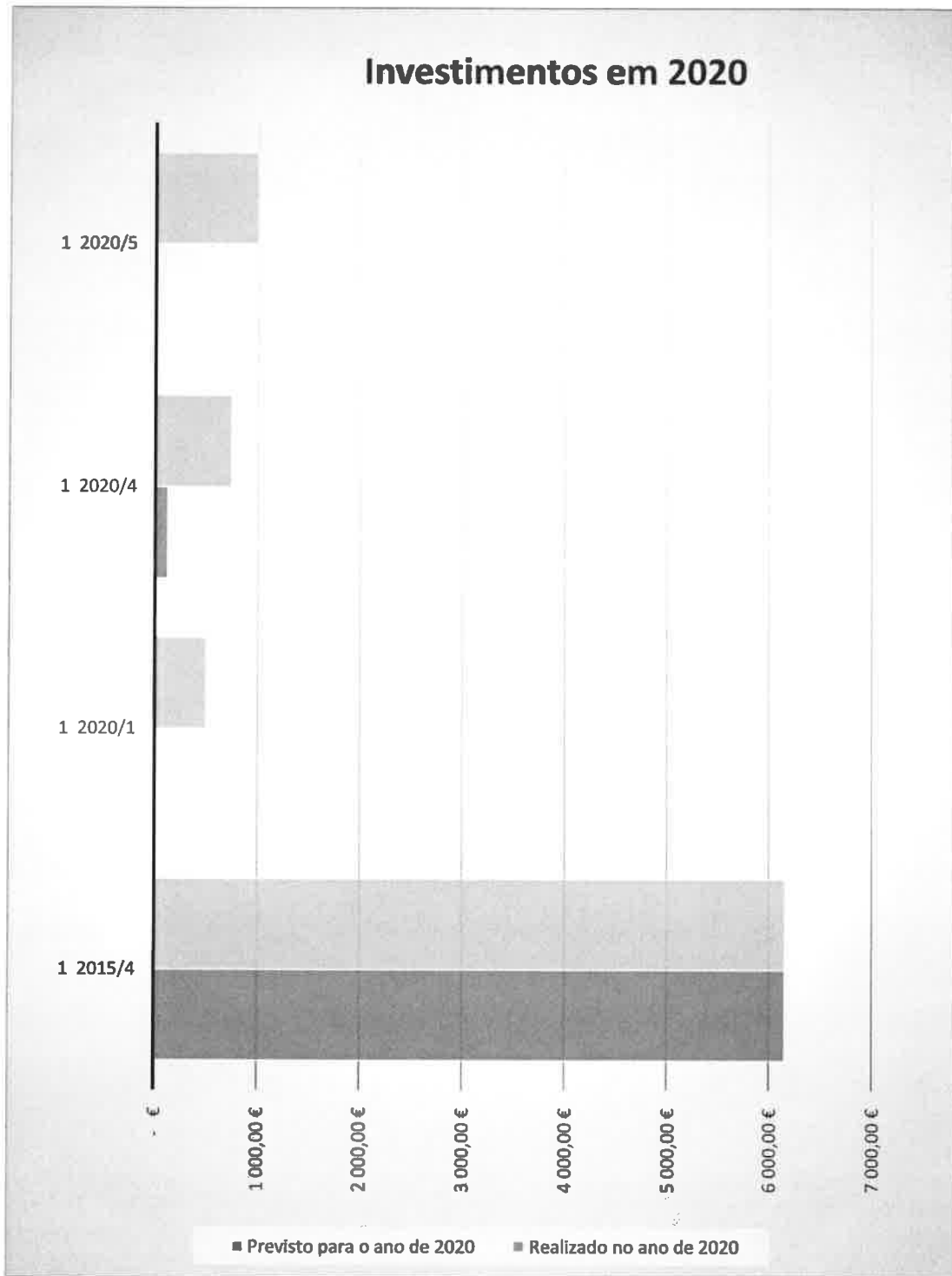


Gráfico 9 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

Considerações Finais e Notas do Consultor

- A Freguesia de Santa Bárbara, a 31/12/2020, encontra-se a cumprir com o princípio do equilíbrio orçamental, uma vez que as receitas correntes são superiores às despesas correntes (96.476,54 € > 49.080,10 €);

- 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 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 objetivo 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 efetuar o seu pagamento no curto prazo. A Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso pretende introduzir um novo paradigma na gestão pública, e na gestão autárquica, isto é, só se deve gastar na medida das disponibilidades existentes, contribuindo assim para a redução da dívida pública e do despesismo descontrolado que conduziram a graves situações de desequilíbrio económico e financeiro. Introduce uma figura nova na Administração Pública, a responsabilização para quem a desrespeite, impondo sanções, acabando assim com a impunidade na má gestão dos recursos e dinheiros públicos;

- Tal como consta do artigo 11.º, n.º 1 da Lei n.º 22/2015 de 17 de Março, 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 n.º 22/2015 de 17 de Março, 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 inspeção sectorial;

- Os pagamentos deverão ocorrer sempre após a emissão de fatura ou documento equivalente por parte dos fornecedores/prestadores de serviços e da sua receção nos serviços da Junta de Freguesia;
- A 31/12/2020 verifica-se que há um saldo de caixa no montante de 1.018.81 € sendo a que 471,59 € correspondem a dinheiro e 547,22 € correspondem a cheques e vales postais. Recomenda-se a conferência física ao caixa e assim o apuramento do real montante constante no caixa composto por dinheiro e cheques e vales postais. No dinheiro deve-se refletir as entradas de numerário bem como os depósitos de numerário, enquanto, nos cheques e vales postais devem-se refletir todos os recebimentos por cheque bem como depósitos de valores. 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-feira, devendo ainda ser elaborado um anexo ao depósito evidenciando as Guias de Receita que originaram tais montantes;
- Para além das reconciliações bancárias mensais, é de todo conveniente efetuar-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 Santa Bárbara apresenta a 31/12/2020, as disponibilidades bancárias perfazem o montante de 33.101,82 €;
- O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 11.845,92 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 34.120,63 €, o que se traduz num aumento de 22.274,71 €;

- A Freguesia de Santa Bárbara apresenta a 31/12/2020 rácios de execução da receita e despesa na ordem dos 100,60% e 86,09% respetivamente, sendo que a execução do PPI se situa nos 93,30%. Estes rácios de execução apresentam-se satisfatoriamente adequados proporcionalmente ao período alvo de análise, uma vez que se um bom rácio de execução orçamental face ao período alvo de análise deverá rondar valores superiores aos 85,00%;
- A Freguesia de Santa Bárbara, apresenta a 31/12/2020, obrigações por pagar no montante de 37,63 €, não existindo quaisquer montante de compromissos a transitar. Existe ainda receita por cobrar no montante de 4,50 €;
- A Freguesia de Santa Bárbara apresenta a 31/12/2020 a realização de seis Alterações Orçamentais à Despesa, três Alterações ao PPI, três Revisões Orçamentais (incluindo uma Revisão por Alteração) e duas Revisões ao PPI;
- 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 respetivo Regulamento;
- Inexistência do Regulamento Geral de Proteção de Dados;
- O Inventário da Junta de Freguesia deve manter-se atualizado.