



FREGUESIA DA MADALENA

Relatório de Gestão

Ano de 2021



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'M' and 'V' and a signature that appears to be 'J. P. Silva'.

NOTA INTRODUTÓRIA

De acordo com atual referencial contabilístico, Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), foi elaborado o presente relatório de gestão, documento integrante da prestação de contas relativa ao exercício de 2021, tendo em vista a sua apreciação pelo órgão deliberativo.

No âmbito do SNC-AP, os objetivos do relato financeiro das entidades públicas passam, sobretudo, por proporcionar informação útil aos utilizadores das demonstrações financeiras, através de um modelo único, que sirva as necessidades dos diferentes utilizadores, para efeitos de responsabilização pela prestação de contas e para a tomada de decisões.

No caso das demonstrações orçamentais, a sua preparação e apresentação assenta nas orientações e na estrutura definidas pela “NCP 26 - Contabilidade e Relato Orçamental”. Para além, de um conjunto completo de demonstrações orçamentais e financeiras, as entidades devem ainda apresentar informação complementar, permitindo a avaliação do desempenho da entidade, a gestão dos seus ativos e a respetiva sustentabilidade financeira.

Assim, este relatório faz parte integrante do conjunto de documentos de prestação de contas, que disponibiliza informação de carácter económico e financeiro sobre a entidade, em consonância com a sua missão e objetivos nos mais diversos domínios, sendo, um importante meio de análise de resultados, do desempenho e da qualidade de gestão, de modo a que, os utilizadores, possam avaliar o grau de eficiência e eficácia da afetação dos recursos aos objetivos realizados, aferir responsabilidades e tomar decisões.

Neste documento, são relatadas as questões, transações e eventos mais significativos apresentados nas demonstrações financeiras, interpreta e explicita essas demonstrações, inclui detalhes e indicadores sobre os resultados da entidade, com a finalidade de proporcionar uma imagem verdadeira e adequada do período de relato.

Na apresentação deste documento entendemos ser importante relevar os seguintes aspetos:



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'M' and various initials like 'JP', 'H2', 'S', 'AB', and 'G'.

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA 2021

Procedeu-se a uma análise da execução orçamental de despesa por classificação económica, de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- ❑ Análise da afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e pagamentos;
- ❑ Análise de acordo com o volume de despesa prevista;
- ❑ Análise da execução da despesa por classificação orgânica.

Quadro resumo da execução da despesa por classificação económica

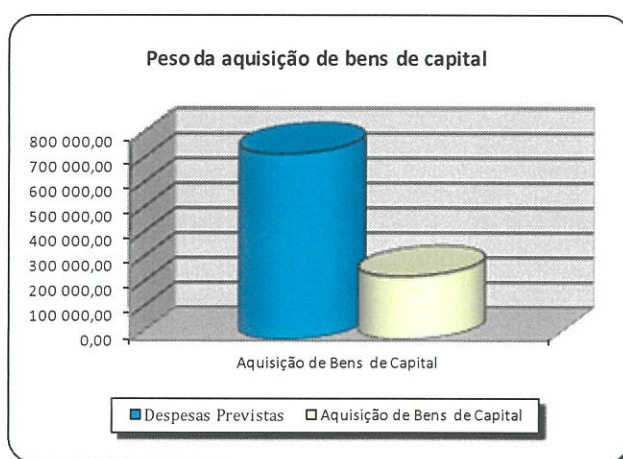
Classificação económica	Dotação corrigida	Despesas pagas	% Dotações corrigidas	% Despesas pagas	Grau de execução
01. Despesas com o pessoal	251 672,00	212 778,98	33,55%	36,10%	84,55%
02. Aquisição de bens e serviços	124 466,71	92 467,80	16,59%	15,69%	74,29%
03. Juros e outros encargos	150,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%
04. Transferências correntes	14 800,00	11 742,77	1,97%	1,99%	79,34%
05. Subsídios	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
06. Outras despesas correntes	32 541,00	18 018,60	4,34%	3,06%	55,37%
07. Aquisição de bens de capital	324 499,00	254 380,89	43,26%	43,16%	78,39%
08. Transferências de capital	2 000,00	0,00	0,27%	0,00%	0,00%
09. Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10. Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11. Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	750 128,71	589 389,04	100,00%	100,00%	78,57%



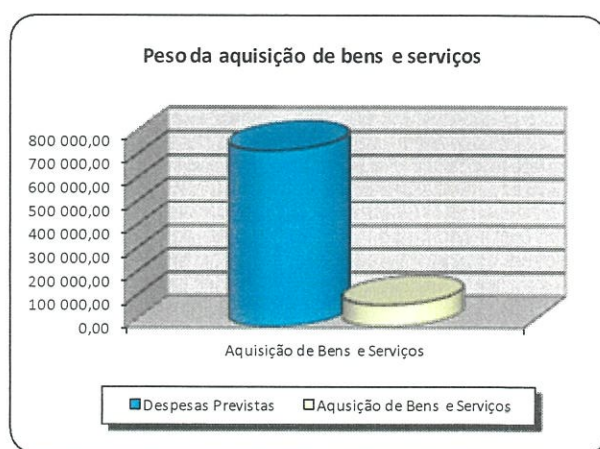
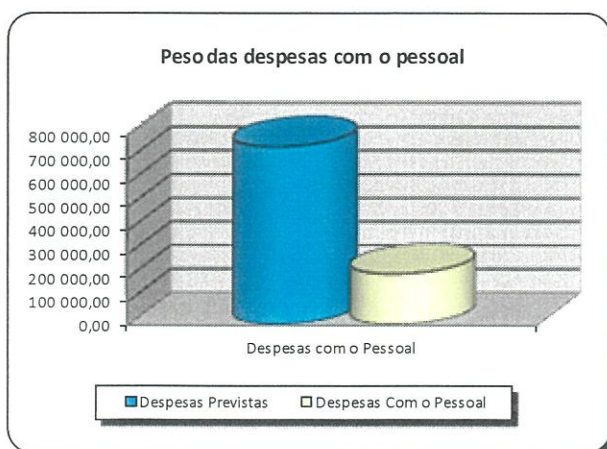
Handwritten notes and signatures in the top right corner, including a date "8/1/24" and several initials.

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos, realizou-se despesas em vários agrupamentos de despesa prevista. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesa que apresenta maior grau de execução orçamental é o “01 - Despesas com o pessoal” com uma execução de 84,55%.

No que diz respeito à realização das despesas, o agrupamento com maior peso no orçamento da despesa foi “07 - Aquisição de bens de capital”, representando 43,16% da despesa realizada durante este ano, como se pode verificar pelo gráfico a seguir apresentado.



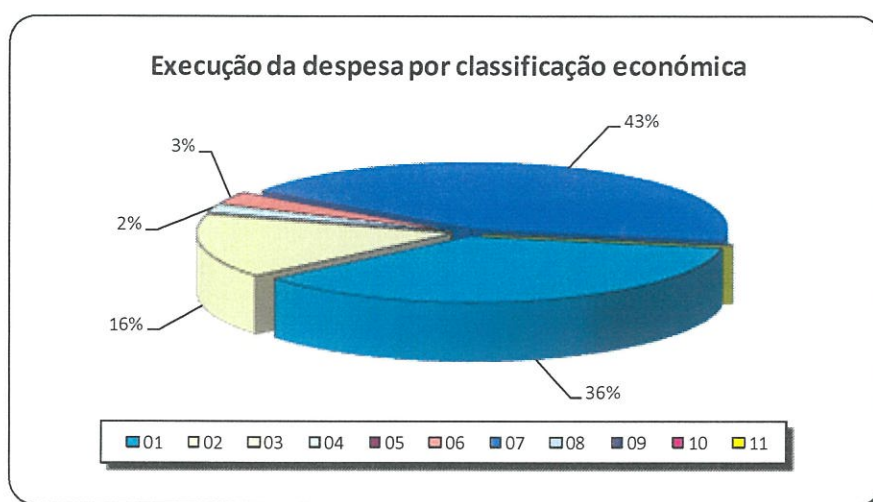
Nos restantes agrupamentos da despesa, o “01 - Despesas com o pessoal” representa 36,10% do orçamento das despesas, enquanto o “02 - Aquisição de bens e serviços” apresenta uma percentagem de despesas pagas de 15,69%.





A Freguesia da Madalena previu para o ano 2021 um orçamento corrigido da despesa de 750 128,71 euros, dos quais realizou 589 389,04 euros, sendo que, os pagamentos representam cerca de 78,57% do total das despesas previstas para o ano. As obrigações por pagar no final do ano totalizam o valor de 7 733,60 euros.

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



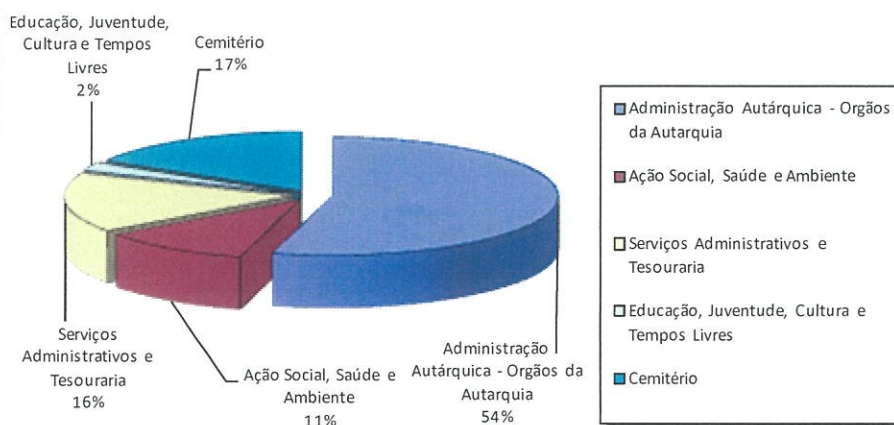
Ao nível da distribuição das dotações orçamentais por capítulos orgânicos, aquele que representa a maior percentagem de despesas pagas, é o “01.03. Administração Autárquica - Órgãos da Autarquia” com 54,19%, como verificamos pelo quadro e gráfico a seguir apresentado.

Despesas por classificação orgânica			
Classificação orgânica	Dotação corrigida	Despesas pagas	%
01.03. Administração Autárquica - Órgãos da Autarquia	390 480,00	319 416,67	54,19%
02. Ação Social, Saúde e Ambiente	88 134,71	63 186,94	10,72%
03. Serviços Administrativos e Tesouraria	129 938,00	96 380,53	16,35%
04. Educação, Juventude, Cultura e Tempos Livres	29 010,00	13 408,67	2,28%
05. Cemitério	112 566,00	96 996,23	16,46%
	750 128,71	589 389,04	100,00%

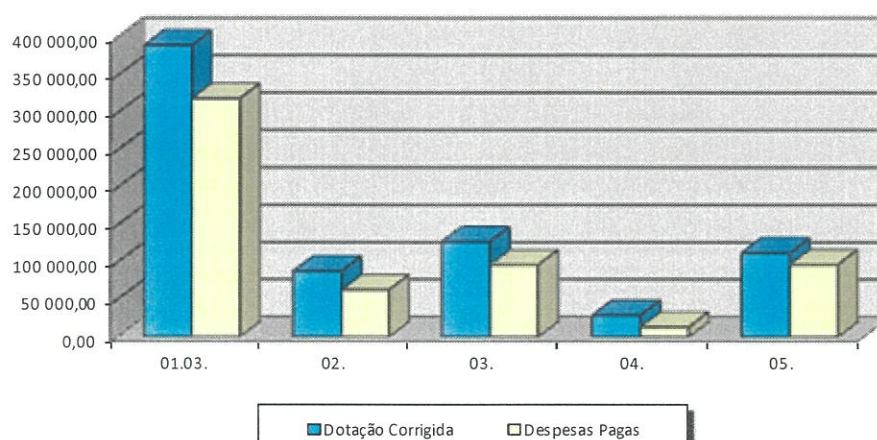


[Handwritten signatures and initials]

**Grau de execução da despesa por
classificação orgânica**



Despesa por classificação orgânica





Handwritten signatures and initials in the top right corner.

01. 03. Administração Autárquica - Órgãos da Autarquia

Classificação económica	Dotação corrigida	Despesas pagas	Grau de execução
01. Despesas com o pessoal	116 841,00	93 694,39	80,19%
02. Aquisição de bens e serviços	40 240,00	33 118,46	82,30%
03. Juros e outros encargos	0,00	0,00	0,00%
04. Transferências correntes	4 800,00	2 832,02	59,00%
05. Subsídios	0,00	0,00	0,00%
06. Outras despesas correntes	600,00	0,00	0,00%
07. Aquisição de bens de capital	226 999,00	189 771,80	83,60%
08. Transferências de capital	1 000,00	0,00	0,00%
09. Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%
10. Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%
11. Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%
	390 480,00	319 416,67	81,80%

02. Ação Social, Saúde e Ambiente

Classificação económica	Dotação corrigida	Despesas pagas	Grau de execução
01. Despesas com o pessoal	31 577,00	30 130,66	95,42%
02. Aquisição de bens e serviços	23 126,71	17 761,95	76,80%
03. Juros e outros encargos	0,00	0,00	0,00%
04. Transferências correntes	1 000,00	1 000,00	100,00%
05. Subsídios	0,00	0,00	0,00%
06. Outras despesas correntes	18 931,00	14 294,33	75,51%
07. Aquisição de bens de capital	13 500,00	0,00	0,00%
08. Transferências de capital	0,00	0,00	0,00%
09. Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%
10. Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%
11. Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%
	88 134,71	63 186,94	71,69%



Handwritten signatures and initials in the top right corner, including a large signature and several initials like '8', '1/4', '03', and 'MA'.

03. Serviços Administrativos e Tesouraria

Classificação económica	Dotação corrigida	Despesas pagas	Grau de execução
01. Despesas com o pessoal	67 538,00	58 319,20	86,35%
02. Aquisição de bens e serviços	45 300,00	34 195,58	75,49%
03. Juros e outros encargos	150,00	0,00	0,00%
04. Transferências correntes	2 300,00	2 181,18	0,00%
05. Subsídios	0,00	0,00	0,00%
06. Outras despesas correntes	1 650,00	893,43	54,15%
07. Aquisição de bens de capital	13 000,00	791,14	6,09%
08. Transferências de capital	0,00	0,00	0,00%
09. Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%
10. Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%
11. Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%
	129 938,00	96 380,53	74,17%

04. Educação, Juventude, Cultura e Tempos Livres

Classificação económica	Dotação corrigida	Despesas pagas	Grau de execução
01. Despesas com o pessoal	0,00	0,00	0,00%
02. Aquisição de bens e serviços	10 100,00	4 848,26	48,00%
03. Juros e outros encargos	0,00	0,00	0,00%
04. Transferências correntes	6 700,00	5 729,57	85,52%
05. Subsídios	0,00	0,00	0,00%
06. Outras despesas correntes	11 210,00	2 830,84	25,25%
07. Aquisição de bens de capital	0,00	0,00	0,00%
08. Transferências de capital	1 000,00	0,00	0,00%
09. Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%
10. Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%
11. Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%
	29 010,00	13 408,67	46,22%



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

05. Cemitério			
Classificação económica	Dotação corrigida	Despesas pagas	Grau de execução
01. Despesas com o pessoal	35 716,00	30 634,73	85,77%
02. Aquisição de bens e serviços	5 700,00	2 543,55	44,62%
03. Juros e outros encargos	0,00	0,00	0,00%
04. Transferências correntes	0,00	0,00	0,00%
05. Subsídios	0,00	0,00	0,00%
06. Outras despesas correntes	150,00	0,00	0,00%
07. Aquisição de bens de capital	71 000,00	63 817,95	89,88%
08. Transferências de capital	0,00	0,00	0,00%
09. Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%
10. Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%
11. Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%
	112 566,00	96 996,23	86,17%

Através do quadro resumo que a seguir se apresenta é possível verificar que a entidade previu um orçamento da despesa corrente para o ano de 2021 de 423 629,71 euros, do qual executou 335 008,15 euros, traduzindo-se num grau de execução orçamental de 79,08%.

Despesa corrente prevista	423 629,71
Despesa corrente executada	335 008,15
Diferença	88 621,56
Grau de execução orçamental	79,08%

No que respeita à despesa de capital, verifica-se que foi previsto 326 499,00 euros, do qual executou 254 380,89 euros, o que se traduz num grau de execução de 77,91%.

Despesa de capital prevista	326 499,00
Despesa de capital executada	254 380,89
Diferença	72 118,11
Grau de execução orçamental	77,91%

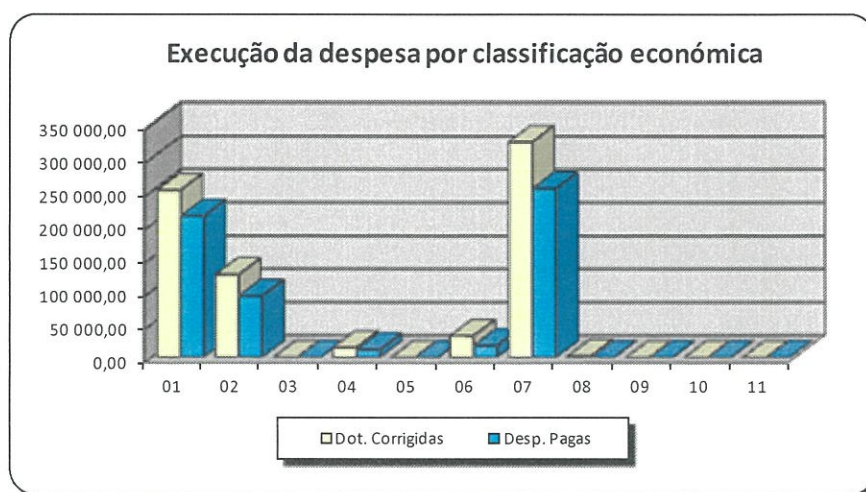


[Handwritten signatures and initials in blue and black ink]

Na totalidade, a Freguesia da Madalena, dotou para o ano 2021 o valor de 750 128,71 euros, do qual executou 589 389,04 euros, sendo o grau de execução orçamental da despesa de 78,57%.

Total despesa prevista	750 128,71
Total despesa executada	589 389,04
Diferença	160 739,67
Grau de execução orçamental	78,57%

Através do seguinte gráfico verifica-se mais uma vez que o agrupamento “07 - Aquisição de bens de capital é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.



Procedeu-se também a uma análise da execução orçamental de despesa, por rubricas orçamentais do SNC-AP.

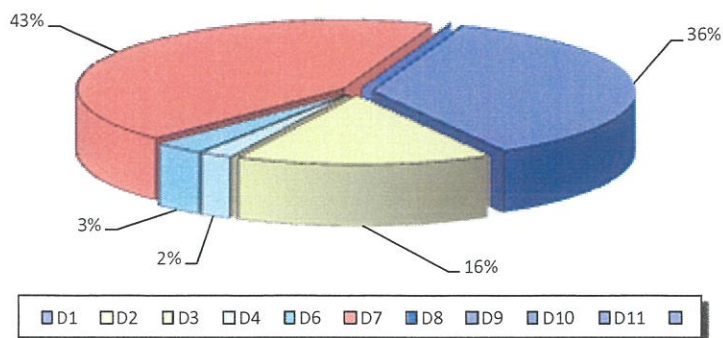


[Handwritten signatures and initials]

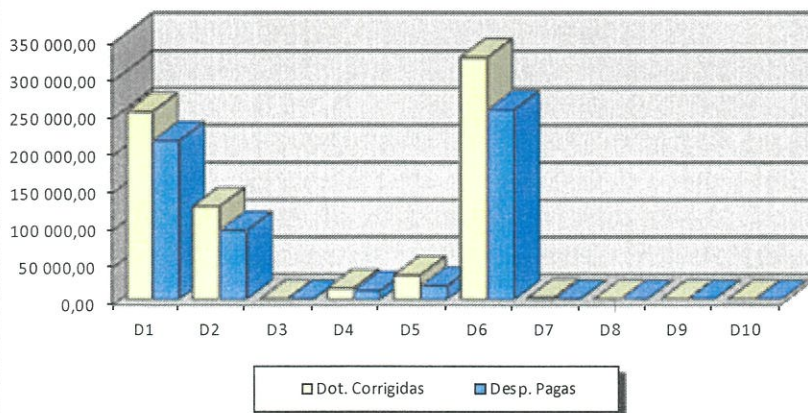
Quadro resumo da execução da despesa por rubrica orçamental (SNC-AP)

Rubrica orçamental	Dotações corrigidas	Despesas pagas	% Dotações corrigidas	% Despesas pagas	Grau de execução
D1 Despesas com o pessoal	251 672,00	212 778,98	33,55%	36,10%	84,55%
D2 Aquisição de bens e serviços	124 466,71	92 467,80	16,59%	15,69%	74,29%
D3 Juros e outros encargos	150,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%
D4 Transferências correntes	14 800,00	11 742,77	1,97%	1,99%	79,34%
D6 Outras despesas correntes	32 541,00	18 018,60	4,34%	3,06%	55,37%
D7 Investimento	324 499,00	254 380,89	43,26%	43,16%	78,39%
D8 Transferências de capital	2 000,00	0,00	0,27%	0,00%	0,00%
D9 Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
D10 Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
D11 Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	750 128,71	589 389,04	100,00%	100,00%	78,57%

Execução da despesa por rubrica orçamental (SNC-AP)



Execução da despesa por rubrica orçamental (SNC-AP)





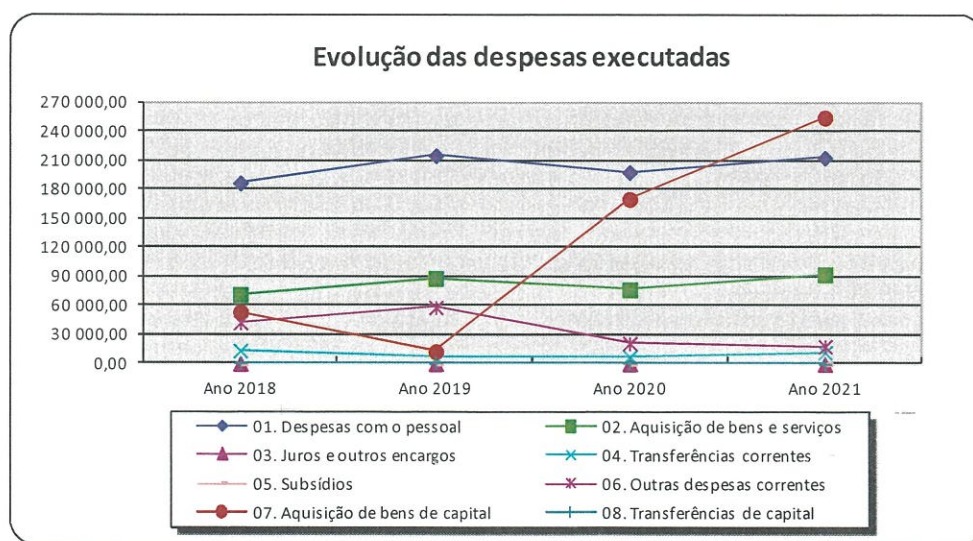
Handwritten signatures and initials in the top right corner.

EVOLUÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA

Como verificamos pelos quadro e gráfico seguinte, a execução orçamental da despesa deste exercício aumentou face ao exercício anterior aproximadamente 25%.

No que diz respeito à despesa corrente, esta aumentou aproximadamente 11%. Ao nível da despesa de capital, verificamos um aumento face ao ano anterior na ordem dos 49%.

Evolução das despesas executadas por classificação económica				
Classificação económica	Ano 2018	Ano 2019	Ano 2020	Ano 2021
01. Despesas com o pessoal	186 293,79	214 709,68	197 470,59	212 778,98
02. Aquisição de bens e serviços	71 402,51	88 119,56	76 645,09	92 467,80
03. Juros e outros encargos	15,02	4,40	0,00	0,00
04. Transferências correntes	13 148,14	6 236,92	6 931,03	11 742,77
05. Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00
06. Outras despesas correntes	42 215,60	57 886,28	20 942,16	18 018,60
07. Aquisição de bens de capital	53 255,54	12 369,52	169 902,66	254 380,89
08. Transferências de capital	1 000,00	1 350,00	1 000,00	0,00
09. Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
	367 330,60	380 676,36	472 891,53	589 389,04





Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'S' and 'B'.

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA 2021

Procedeu-se a uma análise da execução orçamental da receita por classificação económica, de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- ❑ Análise da afetação das receitas pelos diferentes capítulos;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e recebimentos;
- ❑ Análise de acordo com o volume de receita prevista.

Quadro resumo da execução da receita por classificação económica

Classificação económica	Previsões corrigidas	Receita Cob. líquida	% Previsões corrigidas	% Rec. Cob. líquida	Grau de execução
01. Impostos diretos	18 000,00	16 945,24	2,40%	4,11%	94,14%
02. Impostos indiretos	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
03. <i>Não aplicável às Autarquias Locais</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
04. Taxas, multas e outras penalidades	13 300,00	14 696,75	1,77%	3,57%	110,50%
05. Rendimentos de propriedade	50,00	0,00	0,01%	0,00%	0,00%
06. Transferências correntes	299 813,00	268 939,94	39,97%	65,26%	89,70%
07. Venda de bens e serviços correntes	130 200,00	69 548,61	17,36%	16,88%	53,42%
08. Outras receitas correntes	1 500,00	1 699,77	0,20%	0,41%	113,32%
09. Venda de bens de investimento	500,00	0,00	0,07%	0,00%	0,00%
10. Transferências de capital	63 500,00	40 000,00	8,47%	9,71%	62,99%
11. Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
12. Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
13. Outras receitas de capital	1 000,00	295,00	0,13%	0,07%	29,50%
14. <i>Não aplicável às Autarquias Locais</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
15. Reposições não abat. nos pagamentos	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
16. Saldo da gerência anterior	222 265,71	0,00	29,63%	0,00%	0,00%
	750 128,71	412 125,31	100,00%	100,00%	54,94%



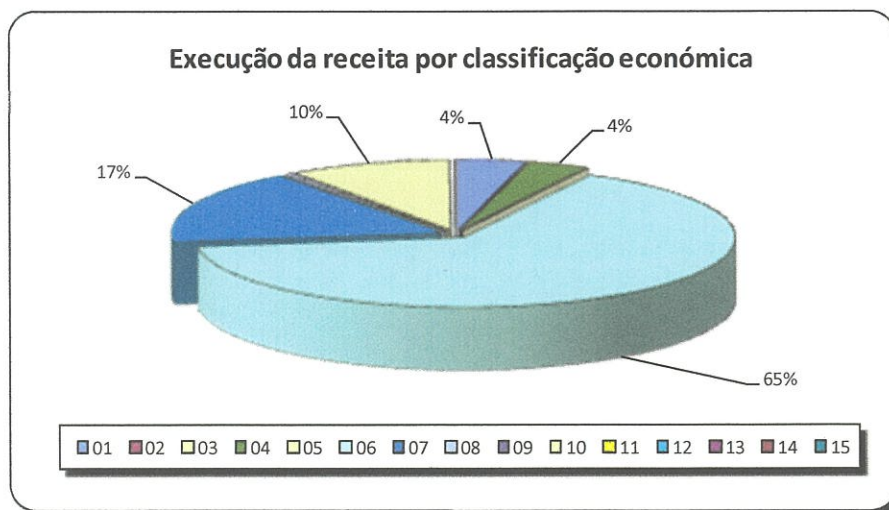
[Handwritten signatures and initials]

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos, é possível constatar que, durante este ano, a Freguesia da Madalena arrecadou receitas em vários capítulos que havia previsto no início do ano, sendo o capítulo “06 - Transferências correntes” aquele em que arrecadou a quantia mais elevada.

Relativamente aos índices de receitas arrecadadas, verifica-se que o “capítulo 06”, por si só, representa cerca de 65,26% do volume total da receita arrecadada, enquanto os restantes capítulos, na sua totalidade, representam cerca de 34,74% do total das receitas arrecadadas.

A Freguesia da Madalena previu arrecadar para este ano um montante de 750 128,71 euros, dos quais arrecadou 412 125,31 euros, que se distribuem pelos diferentes capítulos mencionadas, sendo que, o grau de execução orçamental da receita se situa nos 54,94%. As receitas por cobrar no final do ano totalizam o montante de 3 115,80 euros.

No seguinte gráfico é possível verificar o volume de receitas durante o exercício económico de 2021. Assim sendo, mais uma vez se constata que o “capítulo 06” foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



Através do seguinte quadro constata-se que a autarquia previu arrecadar de receita corrente 462 863,00 euros, do qual arrecadou este ano 371 830,31 euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 80,33%.



FREGUESIA DA MADALENA

Relatório de Gestão 2021

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Receita corrente prevista	462 863,00
Receita corrente arrecadada	371 830,31
Diferença	91 032,69
Grau de execução orçamental	80,33%

No que diz respeito à receita de capital mais o saldo da gerência anterior, verifica-se que a autarquia previu arrecadar 287 265,71 euros, arrecadando 40 295,00 euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 14,03%.

Receita de capital prevista + SGA	287 265,71
Receita de capital arrecadada	40 295,00
Diferença	246 970,71
Grau de execução orçamental	14,03%

No conjunto das receitas, verifica-se um total de previsões corrigidas para o ano de 2021, no montante de 750 128,71 euros, dos quais foram arrecadados 412 125,31 euros, o que reflete um grau de execução orçamental de 54,94%.

Total receita prevista	750 128,71
Total receita arrecadada	412 125,31
Diferença	338 003,40
Grau de execução orçamental	54,94%

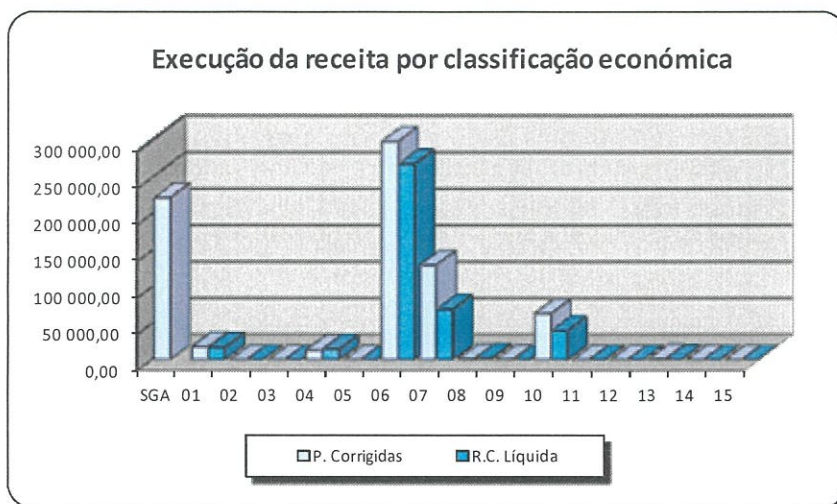
No entanto, se efetuarmos uma análise sem inclusão do saldo da gerência anterior verificamos que, o total das previsões corrigidas no ano 2021 é ligeiramente inferior, o que resulta um grau de execução orçamental de 78,07%.

Saldo da gerência anterior	222 265,71	
Total receita prevista	527 863,00	a
Total receita arrecadada	412 125,31	b
Diferença	115 737,69	(a-b)
Grau de execução orçamental	78,07%	(b/a)



[Handwritten signatures and initials]

No seguinte gráfico, constata-se mais uma vez que o capítulo “06 - Transferências correntes” foi aquele, em que, a Freguesia da Madalena arrecadou um maior volume de receita.



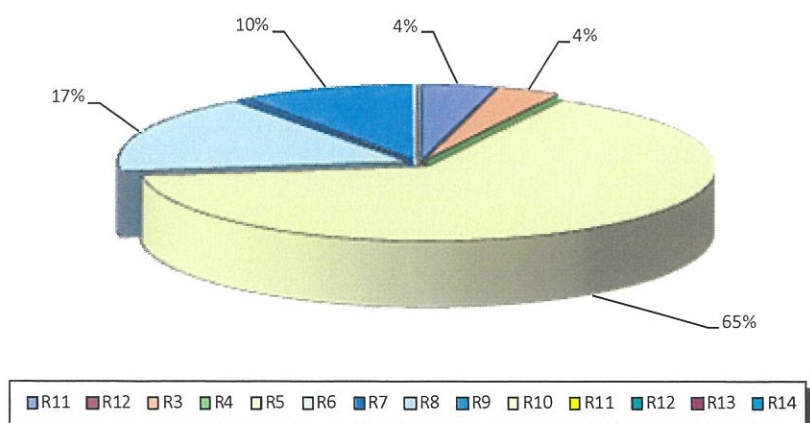
Procedeu-se também a uma análise da execução orçamental de receita, por rubricas orçamentais do SNC-AP.

Quadro resumo da execução da receita por rubrica orçamental (SNC-AP)					
Rubrica orçamental	Previsões corrigidas	Receita cob. líquida	% Previsões corrigidas	% Rec. cob. líquida	Grau de execução
R11 Impostos diretos	18 000,00	16 945,24	2,40%	4,11%	94,14%
R12 Impostos indiretos	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
R3 Taxas, multas e outras penalidades	13 300,00	14 696,75	1,77%	3,57%	110,50%
R4 Rendimentos de propriedade	50,00	0,00	0,01%	0,00%	0,00%
R5 Transferências correntes	299 813,00	268 939,94	39,97%	65,26%	89,70%
R6 Venda de bens e serviços	130 200,00	69 548,61	17,36%	16,88%	53,42%
R7 Outras receitas correntes	1 500,00	1 699,77	0,20%	0,41%	113,32%
R8 Venda de bens de investimento	500,00	0,00	0,07%	0,00%	0,00%
R9 Transferências de capital	63 500,00	40 000,00	8,47%	9,71%	62,99%
R10 Outras receitas de capital	1 000,00	295,00	0,13%	0,07%	29,50%
R11 Reposições não abat. nos pagamentos	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
R12 Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
R13 Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
R14 Saldo da gerência anterior	222 265,71	0,00	29,63%	0,00%	0,00%
	750 128,71	412 125,31	100,00%	100,00%	54,94%

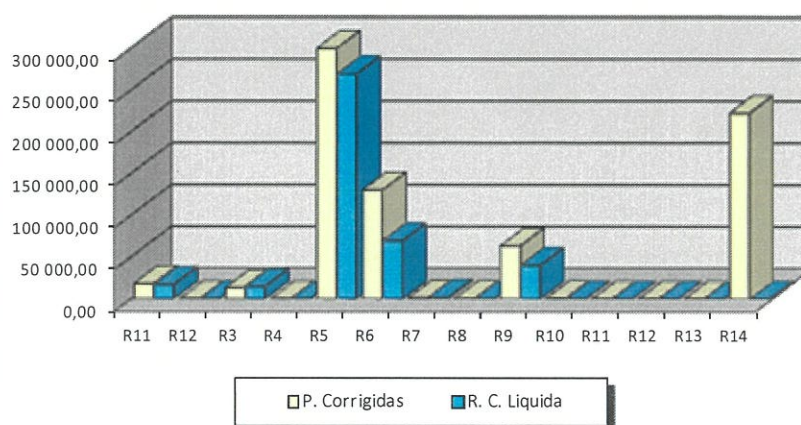


[Handwritten signatures and initials]

Execução da receita por rubrica orçamental (SNC-AP)



Execução da receita por rubrica orçamental (SNC-AP)



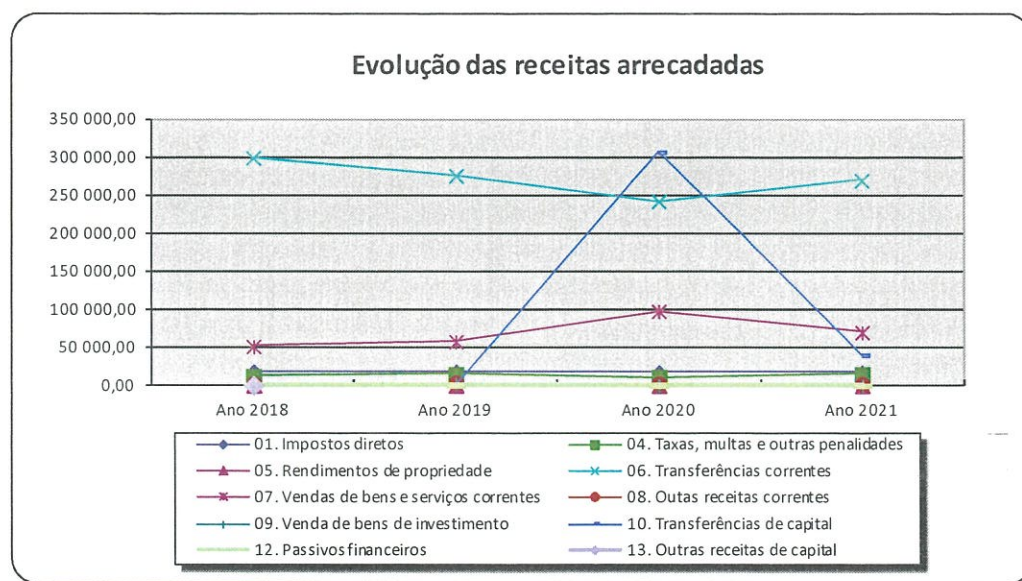


EVOLUÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA

A execução orçamental da receita deste exercício diminuiu face ao anterior aproximadamente 39%, como verificamos pelo quadro e gráfico seguinte.

No que diz respeito à receita corrente, esta aumentou cerca de 1%. Ao nível da receita de capital, verificamos uma diminuição significativa face ao ano anterior.

Evolução das receitas arrecadadas por classificação económica				
Classificação económica	Ano 2018	Ano 2019	Ano 2020	Ano 2021
01. Impostos diretos	17 595,06	17 701,86	16 736,49	16 945,24
04. Taxas, multas e outras penalidades	11 843,50	14 463,00	11 084,00	14 696,75
05. Rendimentos de propriedade	0,00	0,00	0,00	0,00
06. Transferências correntes	298 748,15	275 294,00	241 848,47	268 939,94
07. Vendas de bens e serviços correntes	50 851,28	57 104,97	97 376,26	69 548,61
08. Outras receitas correntes	1 522,69	3 176,63	2 327,51	1 699,77
09. Venda de bens de investimento	0,00	2 350,00	0,00	0,00
10. Transferências de capital	0,00	0,00	306 599,00	40 000,00
11. Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Outras receitas de capital	13 494,19	0,00	0,00	295,00
	394 054,87	370 090,46	675 971,73	412 125,31





EXECUÇÃO DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS 2021

Procedeu-se a uma análise da execução do plano plurianual de investimentos, de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- ☐ Análise dos investimentos do ano;
- ☐ Análise ao grau de execução anual;
- ☐ Análise entre os montantes previstos e executados.

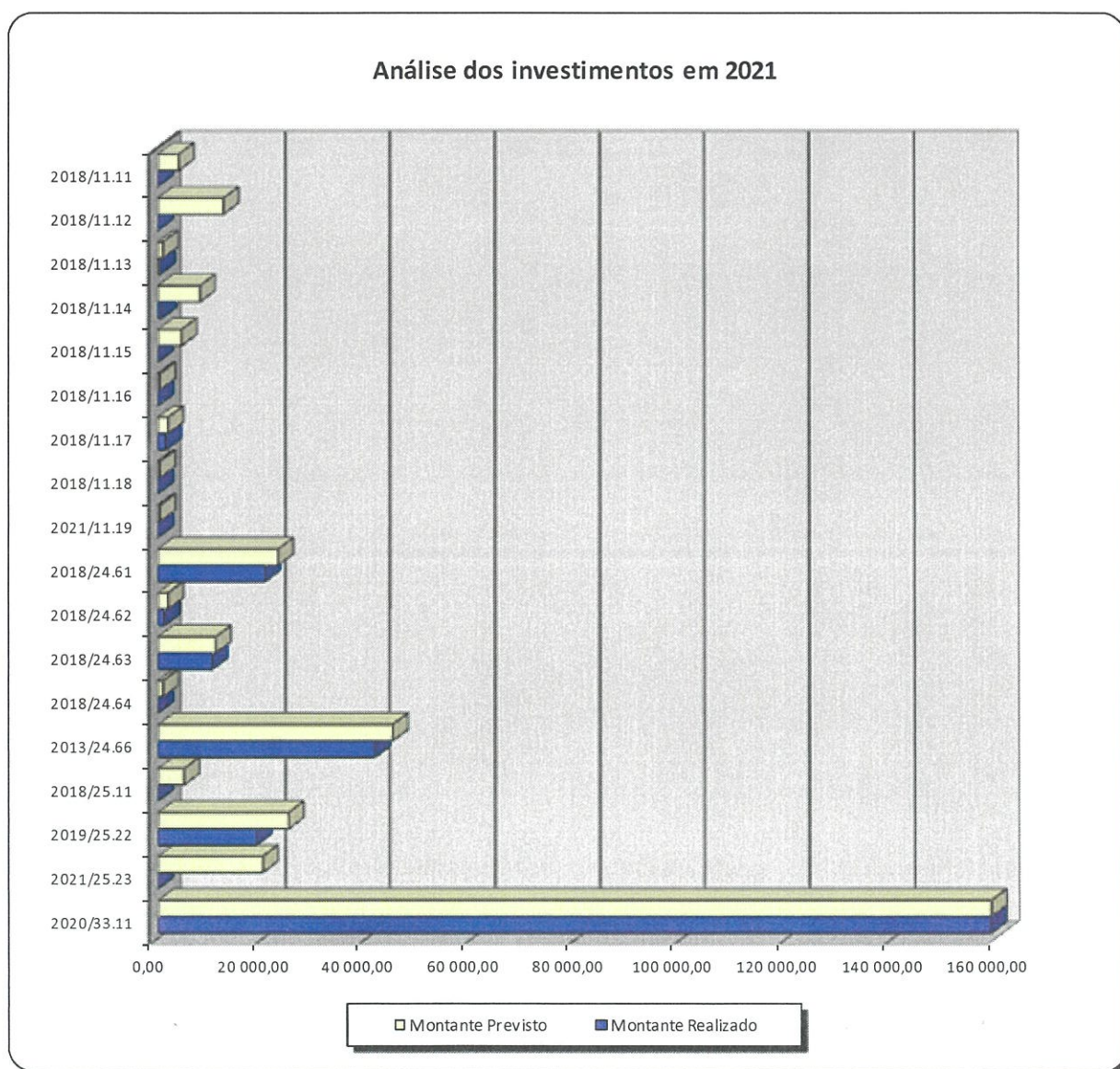
Projeto/ação	Montante previsto 2021	Montante Realizado	Grau de execução
2018/11.11 Aquisição de ferramentas e utensílios para obras	4 000,00	0,00	0,00%
2018/11.12 Aquisição de ferramentas e utensílios para jardins	12 500,00	0,00	0,00%
2018/11.13 Aquisição de ferramentas e utensílios para cemitério	1 000,00	372,90	37,29%
2018/11.14 Aquisição de equipamento administrativo	8 000,00	791,14	9,89%
2018/11.15 Aquisição de equipamento informático	4 500,00	0,00	0,00%
2018/11.16 Aquisição de software informático	500,00	0,00	0,00%
2018/11.17 Requalificação do edifício sede	2 000,00	1 581,17	79,06%
2018/11.18 Instalação de equipamentos diversos	500,00	0,00	0,00%
2021/11.19 Recuperação da Casa das Tílias	500,00	0,00	0,00%
2018/24.61 Requalificação das secções do cemitério	23 000,00	20 501,70	89,14%
2018/24.62 Obras diversas no cemitério	2 000,00	1 285,35	64,27%
2018/24.63 Requalificação dos balneários e lavadouros públicos	11 000,00	10 350,09	94,09%
2018/24.64 Requalificação de jardins e espaços verdes	1 000,00	0,00	0,00%
2013/24.66 Alargamento do cemitério	45 000,00	41 658,00	92,57%
2018/25.11 Recuperação do Moinho de Bocas	5 000,00	0,00	0,00%
2019/25.22 Requalificação do espaço do polidesportivo	25 000,00	18 846,80	75,39%
2021/25.23 Aquisição de terreno envolvente ao Moinho de Bocas	20 000,00	0,00	0,00%
2020/33.11 Requalificação da rede viária	158 999,00	158 993,74	100,00%
Total	324 499,00	254 380,89	78,39%



[Handwritten signatures and initials]

Ao nível do investimento da Freguesia da Madalena, este totalizou o montante de 254 380,69 euros, que se traduz num grau de execução face ao montante previsto no início do ano de 78,39%, como verificamos pelo quadro apresentado.

No que respeita à afetação dos investimentos pelos diferentes projetos/ações é possível constatar que durante o ano de 2021, a Freguesia da Madalena, do montante global previsto de 324 499,00 euros, realizou investimentos no montante de 254 380,89 euros, sendo que, o projeto/ação “2020/33 11 - Requalificação da rede viária”, aquele em que a autarquia realizou o maior investimento.





OPERAÇÕES DE TESOURARIA 2021

Os movimentos de operações de tesouraria na gerência de 2021 resumem-se no quadro a seguir apresentado e documento de prestação de contas “mapa de operações de tesouraria”.

Descrição	Saldo inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo final
Cauções	0,00	2 000,00	1 000,00	1 000,00
Espaço do Cidadão - IMT	0,00	1 539,00	1 539,00	0,00
Espaço do Cidadão - IRN	0,00	90,00	90,00	0,00
Espaço do Cidadão - Registo Criminal	0,00	0,00	0,00	0,00
Espaço do Cidadão - AMA	0,00	59,64	59,64	0,00
Total	0,00	3 688,64	2 688,64	1 000,00

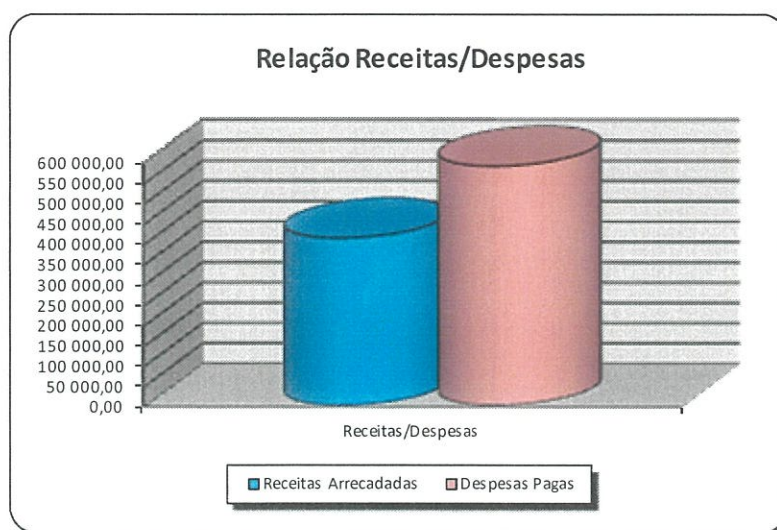
Da análise do quadro, verificamos que, os fluxos financeiros de entradas, destinados a outras entidades foram de 3 688,64 euros, enquanto os movimentos de saída totalizaram o valor de 2 688,64 euros, sendo que, transita saldo final para a gerência seguinte o montante de 1 000,00 euros.

**SALDO FINAL DA GERÊNCIA 2021**

Da análise global à execução orçamental, baseada na análise dos mapas de execução orçamental deste exercício, conclui-se que a Freguesia da Madalena obteve uma execução orçamental onde as receitas arrecadadas são inferiores às despesas executadas, o que se traduz numa diminuição do volume monetário para a gerência seguinte comparando com o saldo da gerência anterior.

As receitas correntes são superiores às despesas correntes, conforme o pressuposto no princípio do equilíbrio orçamental.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS			
	Receitas		Despesas
S.G. Anterior	222 265,71		-
Correntes	371 830,31	>	335 008,15
Capital	40 295,00	<	254 380,89
S.G. Seguinte	-		45 001,98
Total	634 391,02		634 391,02





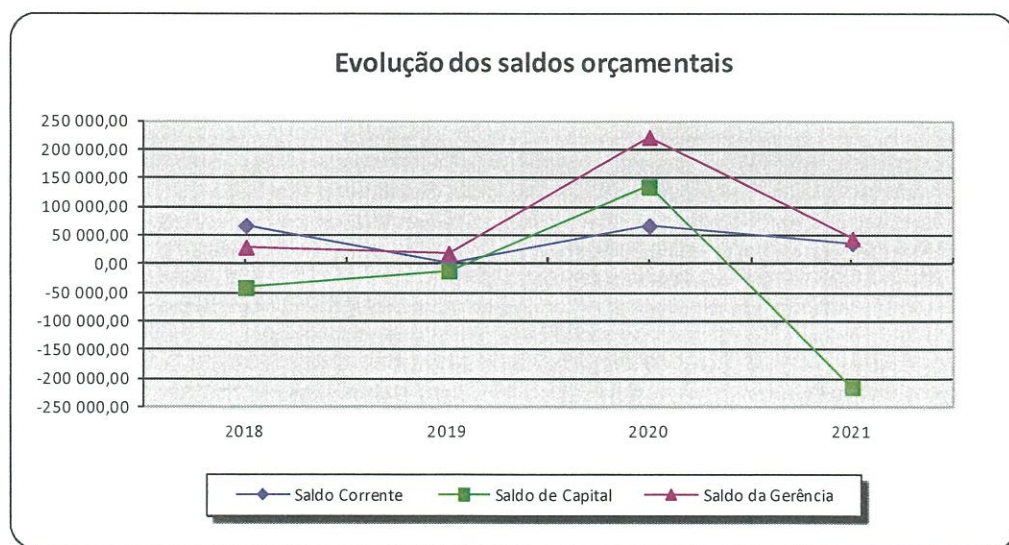
EVOLUÇÃO DOS SALDOS DAS CONTAS DE GERÊNCIA

Importa ainda comparar a execução global da gerência do ano económico em causa com a evolução dos saldos orçamentais de gerência desde 2018.

A análise do saldo orçamental de gerência é relevante quando associada à análise evolutiva das despesas e receitas e confrontada com o saldo corrente (receitas correntes - despesas correntes) e o saldo de capital (receitas de capital - despesas de capital).

Resumo das Contas de Gerência de 2018 a 2021

Descrição	2018	2019	2020	2021
A- Saldo da Gerência Inicial	3 047,14	29 771,41	19 185,51	222 265,71
B- Receitas Correntes	380 560,68	367 740,46	369 372,73	371 830,31
C- Receitas de Capital	13 494,19	2 350,00	306 599,00	40 295,00
D- Receitas Totais (B+C)	394 054,87	370 090,46	675 971,73	412 125,31
E- Despesas Correntes	313 075,06	366 956,84	301 988,87	335 008,15
F- Despesas de Capital	54 255,54	13 719,52	170 902,66	254 380,89
G- Despesas Totais (E+F)	367 330,60	380 676,36	472 891,53	589 389,04
H- Saldo Corrente (B-E)	67 485,62	783,62	67 383,86	36 822,16
I- Saldo de Capital (C-F)	-40 761,35	-11 369,52	135 696,34	-214 085,89
J- Saldo do Exercício (H+I)	26 724,27	-10 585,90	203 080,20	-177 263,73
K- Saldo da Gerência (A+J)	29 771,41	19 185,51	222 265,71	45 001,98



**INDICADORES DE GESTÃO ORÇAMENTAL E FINANCEIRA**

Para concluir, são analisados vários indicadores de gestão, de forma a possibilitar uma visão objetiva da atividade desenvolvida pela Freguesia da Madalena, durante o ano de 2021.

Os indicadores de gestão revestem-se de uma extrema importância pois constituem um instrumento que permite avaliar a eficiência, economia e eficácia da gestão e definir estratégias de controlo.

Para uma melhor análise da situação financeira, apresentam-se alguns indicadores económicos e financeiros, com a sua análise económica, à data de 31 de dezembro de 2021, que são comparados com os mesmos indicadores dos anos de 2020, 2019 e 2018.

GRAU DE COBERTURA GLOBAL DAS DESPESAS					
Designação	2018	2019	2020	2021	Análise económica
Receita Total / Despesa Total	107,28%	97,22%	142,94%	69,92%	Grau de cobertura das receitas totais sobre as despesas totais.
Receita Corrente / Despesa Corrente	121,56%	100,21%	122,31%	110,99%	Capacidade das receitas correntes cobrirem as despesas da mesma natureza.
Receita Capital / Despesa Capital	24,87%	17,13%	179,40%	15,84%	Capacidade das receitas de capital cobrirem as despesas da mesma natureza.
Receitas Próprias / Despesa Total	25,95%	24,90%	26,97%	17,51%	Grau de cobertura das despesas totais pelas receitas próprias.
Fundo Financ. Freguesias / Despesa Total	25,19%	25,53%	21,58%	18,18%	Grau de cobertura do fundo de financiamento das freguesias sobre as despesas totais

ESTRUTURA DA RECEITA					
Designação	2018	2019	2020	2021	Análise económica
Receitas Próprias / Receita Total	24,19%	25,61%	18,87%	25,04%	Peso das receitas próprias no total das receitas arrecadadas
Taxas, Multas e Outras Penalidades / Receitas Correntes	3,11%	3,93%	3,00%	3,95%	Peso das taxas, multas e outras penalidades arrecadadas sobre as receitas correntes cobradas
Impostos Diretos / Receita Total	4,47%	4,78%	2,48%	4,11%	Peso dos impostos indirectos arrecadados sobre o total das receitas cobradas
Fundo Financ. Freguesias / Receita Total	23,49%	26,26%	15,09%	26,00%	Peso do fundo de financiamento das freguesias na receita total



FREGUESIA DA MADALENA

Relatório de Gestão 2021

[Handwritten signatures and initials in the top right corner]

ESTRUTURA DA DESPESA					
Designação	2018	2019	2020	2021	Análise económica
Despesa de Capital / Despesa Total	14,77%	3,60%	36,14%	43,16%	Peso da despesa de capital na despesa total
Aquisição de Bens de Capital / Despesa Total	14,50%	3,25%	35,93%	43,16%	Peso da despesa com investimento directo na despesa total
Despesas com o Pessoal / Despesa Total	50,72%	56,40%	41,76%	36,10%	Peso da despesa com o pessoal na despesa total
Despesas com o Pessoal / Despesa Corrente	59,50%	58,51%	65,39%	63,51%	Peso da despesa com o pessoal na despesa corrente

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em 12 de Abril de 2022

[Handwritten signatures of the Executive Body members]
Juliano Rangel Silva
Julia Maria Pinto Brubas Rodrigues

[Large handwritten signature]

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em 27 de Abril de 2022

[Handwritten signatures of the Deliberative Body members]
João F. G. M. Almeida
Maria Pia de Sousa
Cláudia de Vilas Boas