



RELATÓRIO DE GESTÃO

Análise do ano económico 2020



UNIÃO DAS FREGUESIAS DE ACHETE E AZOIA DE BAIXO E PÓVOA DE SANTARÉM



INDICE

| | |
|--|----|
| Introdução | 3 |
| Caracterização da Entidade | 4 |
| Política Orçamental | 7 |
| Síntese da Execução Orçamental..... | 8 |
| Equilíbrio Orçamental | 8 |
| Análise da Receita | 9 |
| Execução anual..... | 9 |
| Transferências | 10 |
| Comparação homologa das Receitas | 11 |
| Evolução mensal da receita | 11 |
| Análise da Despesa | 12 |
| Execução anual..... | 12 |
| Comparação homologa das despesas..... | 12 |
| Evolução mensal da Despesa..... | 13 |
| Investimento / Plano Plurianual de Investimento (PPI)..... | 14 |
| Operações de tesouraria..... | 15 |
| Retenções | 16 |
| Dívidas a Finanças, CGA e Seg. Social | 16 |
| Dívidas a terceiros..... | 16 |
| Reconciliação bancária | 17 |
| Conta de gerência | 18 |



Introdução

O presente relatório, foi elaborado com base no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP).

No caso das demonstrações orçamentais, a sua preparação e apresentação assenta nas orientações e na estrutura definidas pela NCP 26 - Contabilidade e Relato Orçamental e pretende dar a conhecer aos responsáveis e demais utentes da informação financeira da União das Freguesias de Achete, Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém, a execução e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia e da sua situação financeira a 31 de dezembro de 2020.

Pretende-se com este documento espelhar, de uma forma simples e transparente, a atividade financeira desenvolvida pela União de Freguesias, nos seus diferentes setores de atividade. Para isso recorreu-se a quadros, gráficos e demais indicadores que permitem enriquecer a análise financeira.

Constituem os principais objetivos deste relatório:

- Apresentar uma síntese do desempenho orçamental ocorrido no ano de 2020, bem como um comparativo com períodos homólogos.
- Explicitar os graus de execução orçamental da receita e da despesa, destacando os aspetos de maior relevância.

O planeamento serviu de base à construção do presente relatório, seguindo-se a fase de recolha e tratamento da informação relativa à autarquia. Para uma análise rigorosa e fidedigna foram consultados os seguintes documentos:

MAPAS APRESENTADOS

- | | |
|---|-----------------------------------|
| ➤ Demonstração de Desempenho Orçamental | ➤ Fluxos de Caixa – Pagamentos |
| ➤ Demonstração de Execução Receita | ➤ Mapa de Operações de Tesouraria |
| ➤ Demonstração de Execução Despesa | ➤ Mapa de Retenções |
| ➤ Demonstração de Execução PPI | ➤ Resumo Diário de Tesouraria |
| ➤ Fluxos de Caixa – Resumo | ➤ Relação Nominal de Responsáveis |
| ➤ Fluxos de Caixa – Recebimentos | ➤ Declaração de Responsabilidade |



Caracterização da Entidade

1.- Identificação da Entidade:

1.1 – Designação

União das Freguesias de Achete, Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém

1.2 – Número de Identificação Fiscal

510 833 837

1.3 – Endereço

Morada: Rua de Santa Maria de Achete, nº 10

Casais da Igreja - Achete

2000-336 Achete

Telefone: 243 469 555

Endereço de correio eletrónico; fregacheteazoiapovoa@sapo.pt

Sítio na internet; uf-acheteazoiapovoa.pt

2.- Legislação

2.1 – A constituição, orgânica e funcionamento das Juntas de Freguesias encontra-se regulada na lei 169/99, de 18 de setembro, ratificada pela lei 5 - A / 2002, de 11 de janeiro, que define o regime jurídico de funcionamento dos órgãos dos municípios e das freguesias e estabelece o quadro de competências dos titulares dos seus órgãos.

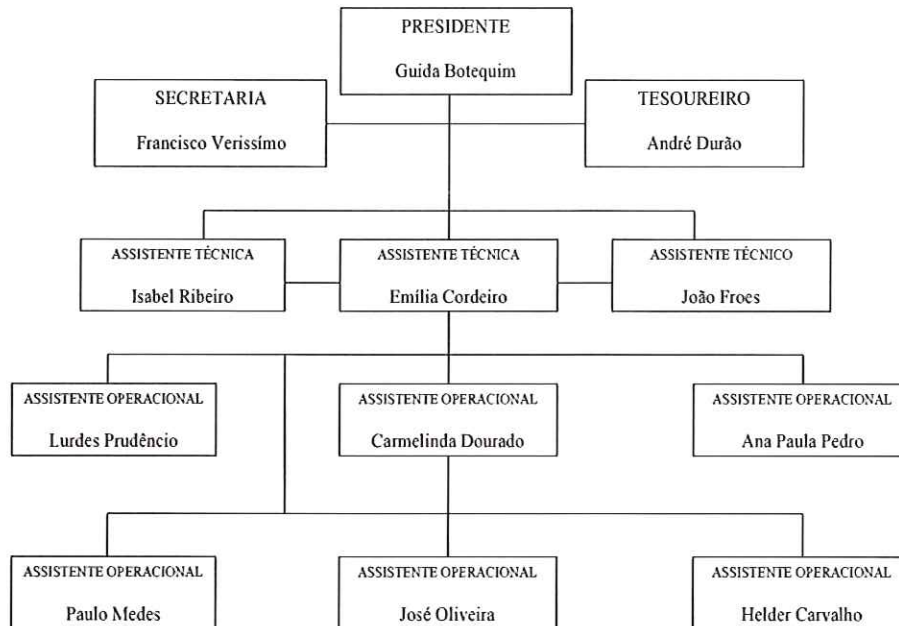
Regime Financeiro Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro

Regime Jurídico Lei n.º 75/2013 de 12 de setembro

Lei n.º 11-A/2013, de 28 de janeiro - *Reorganização administrativa do território das freguesias.*

3. – Estrutura Organizacional

3.1 – Organograma



4.- Descrição Sumária das Atividades

- Gestão dos serviços da Junta
- Administração e conservação do Património da Freguesia, sobretudo dos bens de domínio público
- Apoio a atividades culturais e recreativas e educativas
- Gestão do Cemitério da Freguesia

5.- Recursos Humanos

5.1 – Quadro de Pessoal

O Quadro de Pessoal da União de Freguesias de Achete, Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém é composto por:

- 3 Assistentes Técnicos – Serviços Administrativos
- 2 Assistentes Operacionais – Serviços Administrativos
- 4 Assistentes Operacionais – Serviços Exteriores

6.- Organização Contabilística

Regime Simplificado do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Para a gestão de 2020, manteve-se o regime simplificado para as microentidades é composto pelos seguintes elementos:

- Norma de Contabilidade Pública 26 – Contabilidade e Relato Orçamental, a qual integra o Anexo II referido no artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro;
- Divulgação do inventário do património.



- São consideradas microentidades aquelas que, integrando o âmbito do SNC -AP, apresentem nas duas últimas prestações de contas um montante global de despesa orçamental paga inferior ou igual a 1.000.000 €.

Artº 6 da Portaria n.º 218/2016 de 9 de agosto

Este regime contabilístico assenta numa contabilidade orçamental como sistema contabilístico que recorre ao método de escrituração unigráfico.

As autarquias locais obedecem ao classificador económico das receitas e das despesas na preparação dos documentos previsionais, constante no Decreto-Lei nº 26/2002, de 14 de fevereiro.

7.- Identificação dos Responsáveis

7.1 - Órgão Executivo

A composição do órgão executivo, responsável pelo exercício de 2020, é a representada na seguinte tabela.

| Titular | Cargo |
|--|------------|
| Guida Isabel Finote Henriques Botequim da Gaga | Presidente |
| Francisco Rosa Perpetua Veríssimo | Secretário |
| André Durão Lopes | Tesoureiro |

De acordo com o disposto no art. 16º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, é da competência da Junta de Freguesia, entre outras:

- Elaborar e manter atualizado o cadastro dos bens móveis e imóveis;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as opções do plano e a proposta do orçamento;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as revisões às opções do plano e ao orçamento;
- Executar as opções do plano e orçamento, bem como aprovar as suas alterações;
- Elaborar e aprovar a norma de controlo interno, quando aplicável nos termos da lei, bem como o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação e ainda os documentos de prestação de contas, a submeter à apreciação do órgão deliberativo;
- Remeter ao Tribunal de Contas, nos termos da lei, as contas da freguesia.



7.2 - Órgão Deliberativo

O órgão deliberativo da freguesia, constitui a Assembleia de Freguesia, apresentando a Mesa da Assembleia a seguinte composição:

| Titular | Cargo |
|--|---------------|
| Nelson Frazão Almeida Mendes | Presidente |
| José António da Silva Ameixa | 1º Secretário |
| Daniela Maria Mendonça Pedro | 2º Secretário |
| João Manuel da Silva Arruda | Membro |
| Ana Paula Montez Guerra | Membro |
| Susete Maria Ferreira Correia da Silva Flora | Membro |
| Fernanda Maria Santos Salsa Guerra | Membro |
| Jorge Manuel Cadima Canelas | Membro |
| Filipe Jorge Guerra Henriques | Membro |

Compete à Assembleia de Freguesia, nomeadamente:

- Acompanhar e fiscalizar a atividade da freguesia, sem prejuízo do exercício normal da competência desta;
- Apreciar, em cada uma das sessões ordinárias, uma informação escrita do presidente da junta acerca da atividade por si ou pela junta exercida, no âmbito da competência própria ou delegada, bem como da situação financeira da freguesia;
- Aprovar as opções do plano, a proposta de orçamento e as suas revisões;
- Apreciar o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação, bem como apreciar e votar os documentos de prestação de contas;
- Aprovar, nos termos da lei, os quadros de pessoal dos diferentes serviços da freguesia;
- Estabelecer as normas gerais de administração do património da freguesia ou sob sua jurisdição.

Política Orçamental

Os documentos previsionais nomeadamente o Orçamento e o Plano Plurianual de Investimentos, constituem um instrumento primordial para a gestão autárquica, pois estão neles definidas as linhas de desenvolvimento estratégico a médio e longo prazo e a política financeira a curto prazo.

O Orçamento e Plano Plurianual de Investimentos permitem conhecer as previsões estabelecidas pelos órgãos representativos da freguesia, para uma determinada gerência económica.



União das Freguesias de Achete e Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém

Seguidamente apresentamos a análise à estrutura e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia.

O Orçamento corrigido, a 31.12.2020, apresenta a seguinte composição:

| Receita | % | Despesa | % | Saldo | |
|-------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|---------------|
| Receita Corrente | 316 972,84 € 46,35% | Despesa Corrente | 291 941,66 € 42,69% | Saldo Corrente | 25 031,18 € |
| Receita Capital | 110 519,00 € 16,16% | Despesa Capital | 391 886,78 € 57,31% | Saldo Capital | -281 367,78 € |
| Saldo Gerência Anterior | 256 336,60 € 37,49% | | | | 256 336,60 € |
| | 683 828,44 € 100,00% | | 683 828,44 € 100,00% | | 0,00 € |

O Saldo da Gerência Anterior, incorporado no orçamento através de revisão orçamental, foi aplicado na sua totalidade a despesas correntes (256.336,60€).

De referir que o reforço das despesas correntes não comprometeu a regra do equilíbrio orçamental, mantendo-se um saldo orçamental corrente positivo.

Síntese da Execução Orçamental

A execução orçamental do ano de 2020, refletida de forma resumida no quadro abaixo, resultou numa Receita orçamental que ascendeu a 374.518,64 euros, e da realização de Despesa orçamental, no valor 401.131,07 euros, culminando num resultado anual negativo, no montante de 26.612,43 euros.

| Receita | % | Despesa | % | Saldo | |
|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|---------------------|
| Receita Corrente | 298 061,77 € 79,59% | Despesa Corrente | 241 399,94 € 60,18% | Saldo Corrente | 56 661,83 € |
| Receita Capital | 76 456,87 € 20,41% | Despesa Capital | 159 731,13 € 39,82% | Saldo Capital | -83 274,26 € |
| | 374 518,64 € 100,00% | | 401 131,07 € 100,00% | | -26 612,43 € |

Equilíbrio Orçamental

A regra do equilíbrio orçamental preconizada pelo regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais, constante da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, determina que as receitas correntes devem ser pelo menos iguais às despesas correntes.

A execução orçamental da União das Freguesias de Achete, Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém cumpriu com esta regra, encerrando o exercício orçamental com um saldo corrente superavitário de 56.661,83 euros.



A evolução da poupança corrente nos últimos anos, evidenciada no quadro abaixo, comprova uma recuperação do desempenho orçamental da autarquia, em relação ao ano anterior. A obtenção de um resultado bom em 2020, vai permitir libertar meios financeiros para aplicação em investimento.

| | Ano 2018 | Ano 2019 | Ano 2020 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Receita Corrente | 297 415,13 € | 299 710,42 € | 298 061,77 € |
| Despesa Corrente | 237 910,15 € | 240 701,08 € | 241 399,94 € |
| Saldo Corrente | 59 504,98 € | 59 009,34 € | 56 661,83 € |

Análise da Receita

Execução anual

As receitas da autarquia englobam os recursos financeiros que as freguesias podem arrecadar ao abrigo do Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (artigo 23.º da Lei 73/2013, de 03 de setembro), nomeadamente: a cobrança de impostos, taxas, multas e outras penalidades e o produto da venda de bens e serviços correntes e transferências de natureza corrente ou de capital e que por norma referem-se a rendimentos de transações que não envolvem uma contraprestação direta por parte da autarquia como transferências da DGAL, Município, IEPF e outras.

A estrutura da execução da receita, no ano de 2020, encontra-se representada no quadro seguinte, permitindo uma avaliação da receita, não só através da análise ao grau de execução orçamental dos diferentes capítulos, assim como do peso de cada capítulo na receita global arrecadada pela autarquia.

| Receitas Correntes | Previsto | Realizado | Execução % | Receitas Arrecadadas % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| <i>R1 Receita Fiscal</i> | <i>17 000,00</i> | <i>17 275,68</i> | <i>101,62%</i> | <i>4,61%</i> |
| <i>R2 Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00%</i> | <i>0,00%</i> |
| <i>R3 Taxas, Multas e Outras Penalidades</i> | <i>3 200,00</i> | <i>2 749,80</i> | <i>85,93%</i> | <i>0,73%</i> |
| <i>R4 Rendimentos de Propriedade</i> | <i>150,00</i> | <i>112,51</i> | <i>75,01%</i> | <i>0,03%</i> |
| <i>R5 Transferências e subsídios correntes</i> | <i>275 672,84</i> | <i>262 398,57</i> | <i>95,18%</i> | <i>70,06%</i> |
| <i>R6 Venda de bens e serviços</i> | <i>18 450,00</i> | <i>13 698,06</i> | <i>74,24%</i> | <i>3,66%</i> |
| <i>R7 Outras Receitas Correntes</i> | <i>2 500,00</i> | <i>1 827,15</i> | <i>73,09%</i> | <i>0,49%</i> |
| Total das Receitas Correntes | 316 972,84 | 298 061,77 | 94,03% | 79,59% |

| Receitas Capital | Previsto | Realizado | Execução % | Receitas Arrecadadas % |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|
| <i>R8 Venda de Bens de Investimento</i> | <i>7 000,00</i> | <i>4 600,00</i> | <i>65,71%</i> | <i>1,23%</i> |
| <i>R9 Transferência e Subsídios de capital</i> | <i>103 519,00</i> | <i>71 856,87</i> | <i>69,41%</i> | <i>19,19%</i> |
| <i>R10 Outras Receitas de Capital</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00%</i> | <i>0,00%</i> |
| <i>R11 Reposições não Abatidas nos Pagamentos</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00%</i> | <i>0,00%</i> |
| <i>R12 Receita com activos financeiros</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00%</i> | <i>0,00%</i> |
| <i>R13 Receita com passivos financeiros</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00%</i> | <i>0,00%</i> |
| <i>R14 Saldo da Gerência Anterior</i> | <i>256 336,60</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00%</i> | <i>0,00%</i> |
| Total das Receitas Capital | 366 855,60 | 76 456,87 | 20,84% | 20,41% |

Total das Receitas 683 828,44 374 518,64 54,77% 100,00%



União das Freguesias de Achete e Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém

Da análise ao quadro anterior, é possível observar que a receita é constituída, maioritariamente, por *Transferências e Subsídios Correntes* (70,06%) e *Transferências e Subsídios Capital* (19,19%), que representam, conjuntamente, 89,25% da receita total arrecadada.

O desempenho orçamental da receita registou no exercício uma execução de 374.518,64 mil euros, apresentando um grau de execução de 54,77%.

Transferências

Da observação ao quadro seguinte, constata-se que estes capítulos são constituídos, essencialmente, por transferências com origem no Orçamento de Estado para as Freguesias, transferências com o Município de Santarém, IEFP e outras.

| | | |
|-----------------|---|--------------|
| R5 | Transferências e Subsídios Correntes | |
| R5.1.1.1 | Administração Central - Estado Português | |
| 603010400 | Fundo de Financiamento das Freguesias | 109 880,00 € |
| 603010500 | DGAL- nº8 artº 38 da Lei nº 73/2013 | 5 798,00 € |
| 603010600 | DGAL- Transferências de Competências - Lei 50/2018 | 53 068,13 € |
| R5.1.1.2 | Administração Central - Outras Entidades | |
| 603070100 | IEFP - Inst. Emprego Formação Profissional | 6 610,92 € |
| 603070200 | Protocolo - Administração Regional de Saúde | 3 358,74 € |
| R5.1.1.5 | Administração Local | |
| 605010101 | Acordos de Execução e C. Interadministrativos de Delega. Competências | 66 482,47 € |
| 605010102 | Auxiliares de Educação | 63,69 € |
| 605010103 | Transportes Escolares | 11 079,97 € |
| 605010105 | Protocolo de Cedência de Instalações | 3 000,00 € |
| 605010106 | Outras | 37,11 € |
| 605010300 | Outras | 2 799,54 € |
| R5.1.3 | Outras | |
| 601020100 | Donativos para Acção Social | 66 482,47 € |
| 601020200 | Donativos Privados | 63,69 € |
| R9 | Transferências e Subsídios Capital | |
| R5.9.1.5 | Administração Local | |
| 1005010101 | Arruamentos Diversos | 71 856,87 € |
| 1005010104 | Requalificação de Espaços Públicos | 0,00 € |
| 1005010199 | Outras | 0,00 € |



Comparação homologa das Receitas

A receita cobrada no exercício do ano 2020 apresentou-se inferior à realizada no ano de 2019, refletindo uma diminuição das receitas no valor de 3.679,95€.

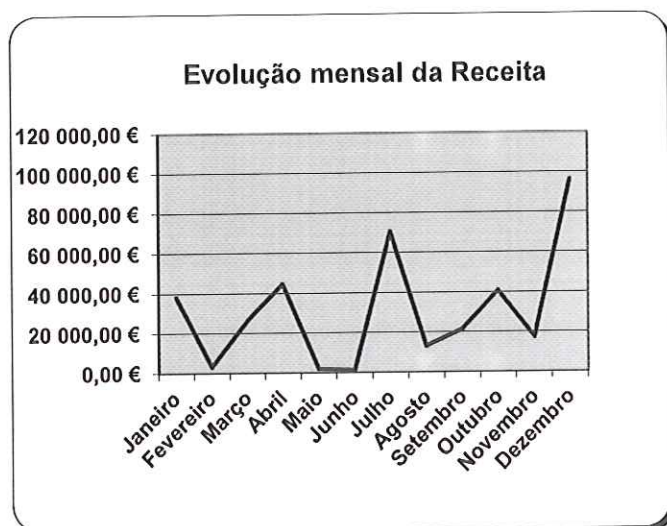
O quadro abaixo apresenta a comparação homologa da receita cobrada, permitindo perceber as variações ocorridas nos seus diferentes capítulos.

| Descrição | 2019 | | 2020 | | Variação | |
|--|--------------|---------|--------------|---------|-------------|---------|
| | Execução | Peso % | Execução | Peso % | Absoluta | % |
| R1 Receita Fiscal | 17 272,31 € | 4,57% | 17 275,68 € | 4,61% | 3,37 € | 0,02% |
| R1.1 Impostos directos | 17 272,31 € | 4,57% | 17 275,68 € | 4,61% | 3,37 € | 0,02% |
| R1.2 Impostos indirectos | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| R2 Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% | 0,00 € | 0,00% |
| R3 Taxas ,multas e outras penalidades | 3 653,50 € | 0,97% | 2 749,80 € | 0,73% | -903,70 € | -24,74% |
| R4 Rendimento de Propriedade | 138,83 € | 0,04% | 112,51 € | 0,03% | -26,32 € | -18,96% |
| R5 Transferências e subsídios correntes | 261 425,59 € | 69,12% | 262 398,57 € | 70,06% | 972,98 € | 0,37% |
| R6 Venda de bens e serviços | 16 220,19 € | 4,29% | 13 698,06 € | 3,66% | -2 522,13 € | -15,55% |
| R7 Outras Receitas Correntes | 1 000,00 € | 0,26% | 1 827,15 € | 0,49% | 827,15 € | 82,72% |
| R8 Venda de Bens de Investimento | 1 750,00 € | 0,46% | 4 600,00 € | 1,23% | 2 850,00 € | 162,86% |
| R9 Transferência e Subsídios de capital | 76 738,17 € | 20,29% | 71 856,87 € | 19,19% | -4 881,30 € | 100,00% |
| | 378 198,59 € | 100,00% | 374 518,64 € | 100,00% | -3 679,95 € | -0,97% |

Evolução mensal da receita

No quadro e gráfico abaixo podemos verificar a evolução da receita mensal:

| Mês | Receitas Arrecadada |
|--------------|---------------------|
| 01 Janeiro | 38 202,49 € |
| 02 Fevereiro | 3 117,09 € |
| 03 Março | 26 065,43 € |
| 04 Abril | 44 700,13 € |
| 05 Maio | 1 766,50 € |
| 06 Junho | 1 309,12 € |
| 07 Julho | 70 519,23 € |
| 08 Agosto | 13 056,35 € |
| 09 Setembro | 21 410,67 € |
| 10 Outubro | 40 727,31 € |
| 11 Novembro | 17 450,96 € |
| 12 Dezembro | 96 193,36 € |
| Total | 374 518,64 € |





Análise da Despesa

Execução anual

| Despesas Correntes | Dotação Actual | Despesas Pagas | Execução % | Despesas Pagas % |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|
| <i>D1 Despesas com o Pessoal</i> | 161 513,96 | 148 323,56 | 91,83% | 36,98% |
| <i>D2 Aquisição de Bens e Serviços</i> | 110 189,94 | 79 765,43 | 72,39% | 19,89% |
| <i>D3 Juros e Outros Encargos</i> | 350,00 | 46,80 | 0,00% | 0,01% |
| <i>D4 Transferências e subsídios Correntes</i> | 16 687,76 | 13 006,05 | 77,94% | 3,24% |
| <i>D5 Outras Despesas Correntes</i> | 3 200,00 | 258,10 | 8,07% | 0,06% |
| Total das Despesas Correntes | 291 941,66 | 241 399,94 | 82,69% | 60,18% |

| Despesas Capital | Dotação Actual | Despesas Pagas | Execução % | Despesas Pagas % |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|
| <i>D6 Aquisição de Bens de Capital</i> | 384 886,78 | 155 751,13 | 40,47% | 38,83% |
| <i>D7 Transferências e subsídios Capital</i> | 7 000,00 | 3 980,00 | 56,86% | 0,99% |
| Total das Despesas de Capital | 391 886,78 | 159 731,13 | 40,76% | 0,99% |
| Total das Despesas | 683 828,44 | 401 131,07 | 58,66% | 61,17% |

Na análise da execução orçamental da despesa é possível verificar que a União das Freguesias de Achete, Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém atingiu um volume de despesa de 401.131,07 euros representando um grau de execução de 58,66% das despesas previstas.

O capítulo com o maior peso nas despesas foi o D6 – *Aquisição de Bens de Capital*, representando 38,83% da despesa realizada, enquanto o capítulo da “D1 – *Despesas com o Pessoal*”, representa 36,98% das despesas realizadas no ano 2020. Os restantes capítulos representam 24,19%.

Comparação homologa das despesas

A despesa paga no exercício do ano 2020 apresentou-se superior à realizada no ano de 2019, refletindo um aumento das despesas no valor de 33.781,05€.

Verifica-se também um aumento em quase todos os capítulos *em termos globais*, com exceção para D2-Aquisição de Bens e Serviços.



União das Freguesias de Achete e Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém

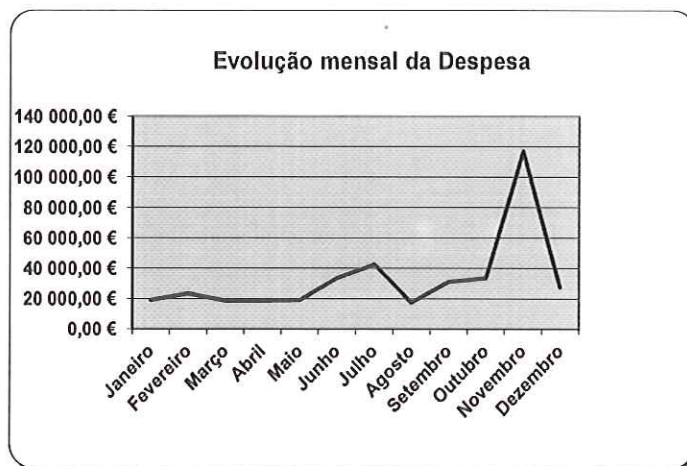
O quadro abaixo apresenta a comparação homologa da despesa paga, permitindo aferir as variações ocorridas na execução dos seus diferentes capítulos.

| Descrição | 2019 | | 2020 | | Variação | |
|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | Execução | Peso % | Execução | Peso % | Absoluta | % |
| D1 Despesas com o pessoal | 143 067,92 € | 38,95% | 148 323,56 € | 36,98% | 5 255,64 € | 3,67% |
| D1.1 Remunerações certas e permanentes | 116 644,55 € | 31,75% | 117 130,81 € | 29,20% | 486,26 € | 0,42% |
| D1.2 Abono variáveis ou eventuais | 535,86 € | 0,15% | 385,84 € | 0,10% | -150,02 € | -28,00% |
| D1.3 Segurança social | 25 887,51 € | 7,05% | 30 806,91 € | 7,68% | 4 919,40 € | 19,00% |
| D2 Aquisição de bens e serviços | 86 158,90 € | 23,45% | 79 765,43 € | 19,89% | -6 393,47 € | -7,42% |
| D2.1 Aquisição de bens | 29 849,82 € | 8,13% | 28 413,59 € | 7,08% | -1 436,23 € | -4,81% |
| D2.2 Aquisição de serviços | 56 309,08 € | 15,33% | 51 351,84 € | 12,80% | -4 957,24 € | -8,80% |
| D3 Juros e outros encargos | 145,48 € | 0,04% | 46,80 € | 0,01% | -98,68 € | 0,00% |
| D4 Transferências e subsídios correntes | 11 158,78 € | 3,04% | 13 006,05 € | 3,24% | 1 847,27 € | 16,55% |
| D5 Outras despesas correntes | 170,00 € | 0,05% | 258,10 € | 0,06% | 88,10 € | 51,82% |
| D6 Aquisição de bens de capital | 125 209,22 € | 34,08% | 155 751,13 € | 38,83% | 30 541,91 € | 24,39% |
| D7 Transferências e subsídios capital | 1 439,72 € | 0,39% | 3 980,00 € | 0,99% | 2 540,28 € | 176,44% |
| | 367 350,02 € | 100,00% | 401 131,07 € | 100,00% | 33 781,05 € | 9,20% |

Evolução mensal da Despesa

No quadro e gráfico abaixo podemos verificar a evolução da despesa mensal:

| Mês | Despesas Pagas |
|--------------|---------------------|
| 01 Janeiro | 18 957,97 € |
| 02 Fevereiro | 23 263,40 € |
| 03 Março | 18 593,11 € |
| 04 Abril | 18 608,93 € |
| 05 Maio | 19 174,02 € |
| 06 Junho | 33 418,53 € |
| 07 Julho | 42 533,42 € |
| 08 Agosto | 17 669,35 € |
| 09 Setembro | 30 931,79 € |
| 10 Outubro | 33 376,32 € |
| 11 Novembro | 117 029,15 € |
| 12 Dezembro | 27 575,08 € |
| Total | 401 131,07 € |



**Investimento / Plano Plurianual de Investimento (PPI)**

O Plano Plurianual de Investimentos inclui todos os projetos a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pela Autarquia e explicita a respetiva previsão de despesa.

O conteúdo do Plano Plurianual de Investimentos, atendendo ao enquadramento legal estabelecido, reporta apenas aos projetos/ações financiados por despesas de investimento (07 – Aquisição de Bens de Capital), os quais constituem a globalidade dos investimentos a realizar pela União de Freguesias no ano 2020.

Da análise ao Mapa “Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos”, podemos observar que o valor do Orçamento realizado em investimento autárquico totalizou, cerca de 160 mil euros (representativo de um nível de execução anual de 40,76%), distribuído por 27 Projetos de intervenção nas mais diversas áreas de atuação da Freguesia.

| Designação do Projecto | Montante Previsto | Montante Executado | Execução % |
|---|-------------------|--------------------|------------|
| Outros -Viadutos,Arruamentos e Obras Complementares | 116 226,13 € | 21 285,82 € | 18,31% |
| Rua Casal Barreto | 71 856,87 € | 71 856,87 € | 100,00% |
| Rua da Capa Rota | 519,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Pav. da Estrada de Vale Flores 2007 - trabalhos+ | 2 058,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Pav. da Estrada de Vale Flores 2007 | 8 955,97 € | 0,00 € | 0,00% |
| Juros - Estrada de Vale Flores 2009 | 4 048,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Outros Parques e Jardins | 14 000,00 € | 12 490,74 € | 89,22% |
| Beneficiação Drenagem pluvial em caminhos Achete 2010 - auto ^o 2 | 10 861,05 € | 0,00 € | 0,00% |
| Beneficiação Drenagem pluvial em caminhos Achete 2009 - auto ^o 1 | 25 326,59 € | 0,00 € | 0,00% |
| Beneficiação Caminhos Achete 2009 | 46 068,66 € | 0,00 € | 0,00% |
| Juros - Lenaprédios - Achete 2012 | 5 955,31 € | 0,00 € | 0,00% |
| Outros - Viação Rural | 7 500,00 € | 3 827,17 € | 51,03% |
| Outros- Sinalização e Trânsito | 4 000,00 € | 2 403,86 € | 60,10% |
| Grandes Reparações de Viaturas | 1 000,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Equipamento Informático | 2 500,00 € | 827,35 € | 33,09% |
| Software Informática | 250,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Equipamento Administrativo | 2 250,00 € | 931,27 € | 41,39% |
| Ferramentas e Utensílios | 7 250,00 € | 4 983,07 € | 68,73% |
| Outros Investimentos | 1 500,00 € | 369,47 € | 24,63% |
| Cemitérios - Obras Complementares | 3 500,00 € | 189,79 € | 5,42% |
| Instalações de Serviços | 22 000,00 € | 16 616,18 € | 75,53% |
| Instalações Desportivas e Recreativas | 500,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Reparação e Beneficiação de Habitação | 500,00 € | 0,00 € | 0,00% |
| Instituições sem Fins Lucrativos | 7 000,00 € | 3 980,00 € | 56,86% |
| Escolas | 19 000,00 € | 14 320,02 € | 75,37% |
| Outros Edifícios | 1 500,00 € | 356,80 € | 23,79% |
| Aquisição de Trator | 5 761,20 € | 5 292,72 € | 91,87% |
| | 391 886,78 € | 159 731,13 € | 40,76% |

Analisando o investimento realizado em 2020, destacam-se como projetos de maior impacto orçamental:

- Projeto/Ação Rua Casal Barreto- 71.856,87€.
- Projeto/Ação Outros - Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares – 21.285,82 €.
- Projeto/Ação Instalações de Serviços – 16.616,18€.
- Projeto/Ação Escolas – 14.320,02€.
- Projeto/Ação Outros Parques e Jardins – 12.490,74€.

**Operações de tesouraria**

O Mapa de Operações de Tesouraria reflete para cada uma das rubricas, as responsabilidades perante terceiros decorrentes da gerência anterior, os movimentos ocorridos durante o ano de 2020, bem como as responsabilidades que transitam para o período seguinte.

Do exame efetuado aos documentos que suportam os movimentos, contas correntes de Operações de Tesouraria e da observação ao quadro anterior, podemos concluir:

- A autarquia transitou do exercício de 2019, com um total de responsabilidades fixo em 2.336,94 €;
- Durante 2020, foram retidos valores num total de 219.383,47 €, assim como entregues valores fixos no montante de 220.885,28 €, encontrando-se em débito 835,13 €.
-

| | Descrição | Saldo Inicial | Recebimentos | Pagamentos | Saldo |
|------------|---------------------------------------|---------------|--------------|--------------|----------|
| 1700000000 | OPERAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTAIS | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701000000 | Operações de Tesouraria - Receitas do | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701010000 | Caixa Geral de Aposentações | 178,99 € | 0,06 € | 179,05 € | 0,00 € |
| 1701020000 | Segurança Social - Regime Geral | 520,70 € | 0,00 € | 520,70 € | 0,00 € |
| 1701030000 | ADSE | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701030100 | ADSE - Espaço Cidadão | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701040000 | IRS - Dependente | 270,65 € | 0,00 € | 270,65 € | 0,00 € |
| 1701040100 | Sobretaxa extraordinária | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701050000 | Penhora de Vencimento 1/6 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701060000 | MA | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701070000 | MT - Espaço Cidadão | 40,50 € | 837,00 € | 864,00 € | 13,50 € |
| 1701080000 | AMA - Espaço Cidadão | 4,16 € | 32,24 € | 30,68 € | 5,72 € |
| 1701090000 | IRS - Independente | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702000000 | OUTRAS OPERAÇÕES DE TESOURARIA | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702010000 | STAL | 16,28 € | 0,00 € | 16,28 € | 0,00 € |
| 1702020000 | A.S. - Empresa das Aguas de Santarém | 0,00 € | 15 365,90 € | 15 365,90 € | 0,00 € |
| 1702030100 | Reforços / Vales / Cobranças | 0,00 € | 173 519,93 € | 173 519,93 € | 0,00 € |
| 1702030200 | Cobranças Payshop | 823,44 € | 27 973,33 € | 28 463,08 € | 333,69 € |
| 1702050000 | Ass. Port. Amigos Raoul | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702060000 | Penhora de Ordenado | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702070000 | BOLSA DE AGENTES ELEITORAIS | 0,00 € | 1 553,10 € | 1 553,10 € | 0,00 € |
| 1702090000 | Donativos / Apoio Famílias | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702090200 | Comissão Social UFs | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702100000 | REVISTA | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702990000 | Diversos | 482,22 € | 101,91 € | 101,91 € | 482,22 € |
| | | 2 336,94 € | 219 383,47 € | 220 885,28 € | 835,13 € |



Retenções

Da análise efetuada às contas correntes de Retenções e da observação ao quadro anterior, podemos concluir:

- No ano 2020 foram recebidos valores num total de 13.530,35 €, assim como entregues valores fixos no montante de 12.557,86 €.
- Ficando pendentes as retenções dos vencimentos de dezembro no montante de 972,49 € que serão entregues no mês de janeiro de 2021.

| Descrição | Saldo Inicial | Recebimentos | Pagamentos | Saldo |
|--|---------------|--------------|-------------|----------|
| 1700000000 OPERAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTAIS | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701000000 Operações de Tesouraria - Receitas do | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701010000 Caixa Geral de Aposentações | 0,00 € | 2 505,80 € | 2 326,28 € | 179,52 € |
| 1701020000 Segurança Social - Regime Geral | 0,00 € | 6 571,81 € | 6 069,81 € | 502,00 € |
| 1701030000 ADSE | 0,00 € | 1 113,42 € | 1 113,42 € | 0,00 € |
| 1701030100 ADSE - Espaço Cidadão | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701040000 IRS - Dependente | 0,00 € | 2 301,75 € | 2 144,75 € | 157,00 € |
| 1701040100 Sobretaxa extraordinária | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701050000 Penhora de Vencimento 1/6 | 0,00 € | 485,02 € | 451,04 € | 33,98 € |
| 1701060000 NA | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701070000 IMT - Espaço Cidadão | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701080000 AMA - Espaço Cidadão | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1701090000 IRS - Independente | 0,00 € | 357,38 € | 273,71 € | 83,67 € |
| 1702000000 OUTRAS OPERAÇÕES DE TESOURARIA | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702010000 STAL | 0,00 € | 195,17 € | 178,85 € | 16,32 € |
| 1702020000 A.S. - Empresa das Aguas de Santarém | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702030100 Reforços / Vales / Cobranças | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702030200 Cobranças Payshop | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702050000 Ass. Port. Amigos Raoul | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702060000 Penhora de Ordenado | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702070000 BOLSA DE AGENTES ELEITORAIS | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702090000 Donativos / Apoio Famílias | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702090200 Comissão Social UFs | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702100000 REVISTA | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1702990000 Diversos | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| | 0,00 € | 13 530,35 € | 12 557,86 € | 972,49 € |

Dívidas a Finanças, CGA e Seg. Social

A data do relatório não existiam dívidas

Dívidas a terceiros

A Freguesia apresenta um passivo no montante de 123.954,19 € no final do ano de 2020.

**Depósito em caixa e Instituições Financeiras**

| Disponibilidades | |
|-------------------------------------|--------------|
| Caixa - sede | 575,36 € |
| Azoia de Baixo | 127,68 € |
| Póvoa de Santarém | 54,10 € |
| BPI - 52792490101 | 1 793,93 € |
| CGD - Nº 0727007431130 UFS | 94 914,26 € |
| CA Alcanhões Nº 40261040891 UFS | 29 819,49 € |
| CA - 44314060188 - DEPOSITO A PRAZO | 3 400,00 € |
| CA - 44314060263 - DEPOSITO A PRAZO | 47 040,00 € |
| CA - 44314060338 - DEPOSITO A PRAZO | 8 529,49 € |
| CA - 44319766245 - DEPOSITO A PRAZO | 44 304,99 € |
| TOTAL DE BANCOS | 229 802,16 € |
| TOTAL DE DISPONIBILIDADES | 230 559,30 € |

Reconciliação bancária

A conciliação bancária é o processo de fazer corresponder os saldos nos registos contabilísticos de uma entidade com as informações correspondentes nas contas bancárias. O objetivo deste processo é determinar as diferenças entre os dois e realizar as alterações nos registos contabilísticos, conforme seja apropriado. Este processo também é conhecido como “reconciliação bancária”.

A conciliação bancária deve ser efetuada em intervalos regulares para todas as contas bancárias, de forma a garantir que os registos contabilísticos da empresa estão corretos. Se isso não acontecer, pode vir a descobrir que os saldos das contas bancárias são menores do que o esperado, o que pode resultar em cheques devolvidos ou taxas de levantamento a descoberto.

A conciliação bancária também pode detetar alguns tipos de fraude após a sua ocorrência. Essa informação pode ser usada para conceber melhores sistemas de controlo sobre recebimentos e pagamentos.

É extremamente improvável que os saldos registados na empresa e os saldos no banco sejam iguais, pois podem existir pagamentos e depósitos em curso, bem como comissões bancárias, entre outros.

Assim após realização das reconciliações bancárias as sete contas existentes na União das Freguesias de Achete, Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém os movimentos em transito são:

| Banco | Número da Conta | Saldo certificado pela instituição | Operações em trânsito | | Saldo Contabilístico |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| | | | A adicionar | A subtrair | |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) = (3) + (4) - (5) |
| Equivalente de Caixa | | | | | |
| BPI | 00100005279249010128 | 1 793,93 | 0,00 | 0,00 | 1 793,93 |
| CAIXA GERAL DEPOSITOS | 003507270000743113011 | 96 024,98 | 0,00 | 1 110,72 | 94 914,26 |
| CCAM-FERNES E ALCANHÕES | 004550104026104089193 | 29 819,49 | 0,00 | 0,00 | 29 819,49 |
| CCAM-FERNES E ALCANHÕES | 44314060188 | 3 400,00 | 0,00 | 0,00 | 3 400,00 |
| CCAM-FERNES E ALCANHÕES | 44314060263 | 47 040,00 | 0,00 | 0,00 | 47 040,00 |
| CCAM-FERNES E ALCANHÕES | 44314060338 | 8 529,49 | 0,00 | 0,00 | 8 529,49 |
| CCAM-FERNES E ALCANHÕES | 44319766245 | 44 304,99 | 0,00 | 0,00 | 44 304,99 |
| Total de Equivalente de Caixa | | 230 912,88 | 0,00 | 1 110,72 | 0,00 |
| Caixa | | 757,14 | | | 757,14 |
| Total de Caixa e Equivalente de Caixa | | 231 670,02 | 0,00 | 1 110,72 | 230 559,3 |



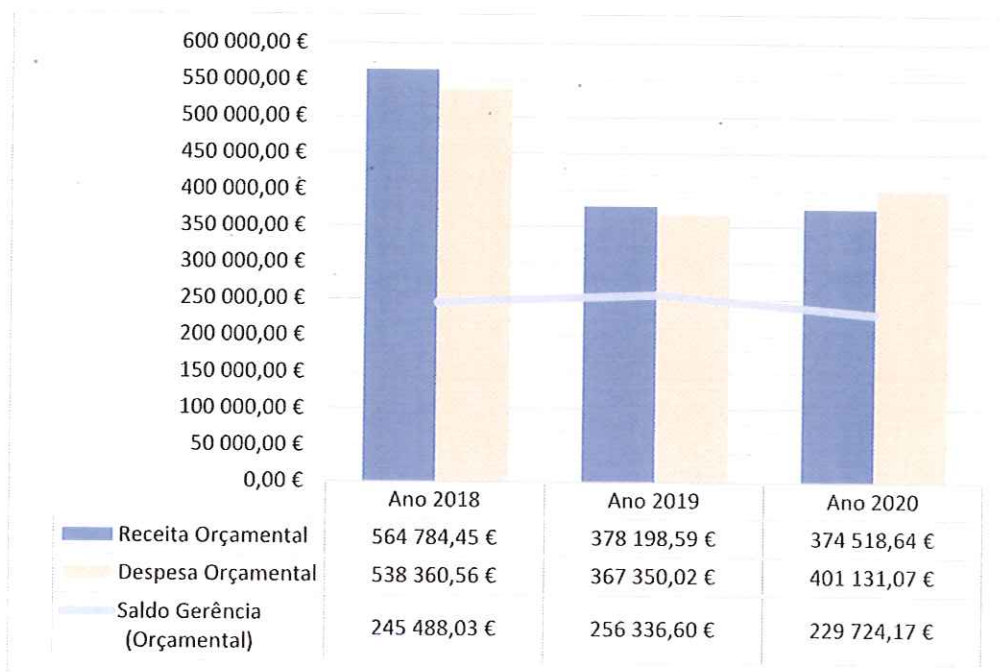
Conta de gerência

Da análise à conta de gerência, mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa do ano 2020, concluímos que a União das Freguesias de Achete, Azoia de Baixo e Póvoa de Santarém obteve uma execução orçamental onde as receitas são inferiores às despesas, o que se traduz numa diminuição do volume monetário para a gerência seguinte comparando com o saldo da gerência anterior.

O saldo a transitar para o ano de 2021 é de 229.724,17€.

| Descrição | Operações Orçamentais | Operações Tesouraria | Total |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Saldo Transitado de 2020 | 256 336,60 € | 2 336,94 € | 258 673,54 € |
| Receita Cobrada | 374 518,64 € | 219 383,47 € | 593 902,11 € |
| Despesa Paga | 401 131,07 € | 220 885,28 € | 622 016,35 € |
| Saldo a Transitar 2021 | 229 724,17 € | 835,13 € | 230 559,30 € |

Apresenta-se de seguida, a evolução orçamental nos últimos anos, permitindo aferir de eventuais tendências comportamentais da receita e da despesa.



Da análise ao gráfico anterior, pode-se observar um ligeiro decréscimo do saldo de gerência.