

2018



RELATÓRIO DE GESTÃO





Freguesia de Revelhe

1 - Introdução

O órgão executivo de uma freguesia tem a responsabilidade de assegurar uma boa gestão dos dinheiros públicos (afetação de recursos com o objetivo da eficiência e a redistribuição de rendimentos e riqueza com vista a uma melhor justiça social) e consequentemente informar sobre a forma como foram utilizados os recursos públicos disponibilizados.

A obrigação de prestar contas como dever incontornável dos que administram, a qualquer título, dinheiros ou outros ativos públicos, e a sua ampla divulgação, assumem por isso acrescida importância e especial enfoque no âmbito desta nova dinâmica organizacional no seio da administração pública.

O relato financeiro não é um fim em si mesmo. Tem como objetivo proporcionar informação útil aos utilizadores das demonstrações financeiras e decorre das necessidades de informação daqueles.

O Relatório de Gestão de 2018, sendo um documento que evidencia a situação económica e financeira relativa ao exercício económico de 2018, reflete o grau de execução dos documentos previsionais, espelha a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Junta de Freguesia e a eficácia na realização dos objetivos inicialmente aprovados, disponibilizando a todos os fregueses uma análise concreta da Freguesia.

Em cumprimento do estipulado no 3 do ponto 2 do Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), aprovado pelo Decreto-lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, conjugado com o disposto na alínea e) do n.º 1 do artigo 16.º, da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, compete ao Executivo da Junta de Freguesia elaborar os documentos de prestação de contas, da gerência de 2018, e submeter à apreciação da Assembleia de Freguesia.

Assim, dando cumprimento ao disposto no Decreto-lei n.º 54-A/99 de 22 de fevereiro, apresenta-se o Relatório de Gestão referente ao exercício de 2018.



Freguesia de Revelhe

A metodologia utilizada passou pela elaboração de rácios, quadros e gráficos a partir dos mapas de prestação de contas, através dos quais se pretende evidenciar não apenas o comportamento das variáveis mais relevantes da gestão da Freguesia no ano de 2018, mas também a sua evolução face ao ano anterior.

2 – Análise da Execução Orçamental

Neste capítulo pretende-se evidenciar a execução orçamental da Freguesia de Revelhe durante o exercício de 2018. São analisadas as componentes orçamentais da receita e da despesa da autarquia, numa ótica de fluxos de caixa ou de tesouraria, ou seja, de receita cobrada e despesa paga. Os montantes são apreciados, de forma agregada e global, por classificação económica, com especial atenção na variação do peso de cada um na despesa ou na receita total, e na evolução dos valores absolutos.

2.1 Receita

A inscrição contabilística da receita autárquica obedece ao disposto no classificador económico previsto no Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, sendo agrupada de acordo com a sua natureza económica, em: receitas correntes, receitas de capital e outras receitas. Em cada um destes grupos económicos a receita é ainda classificada em capítulos.

2.1.1. Estrutura e Execução Orçamental da Receita:



Freguesia de Revelhe

A receita total arrecadada no exercício de 2018 ascendeu a 148 779,32€, dos quais 90 095,32€ correspondem a receita corrente e 58 684,00€ a receita de capital. Estes montantes revelam um acréscimo global de 13,48%, face ao exercício anterior, verificando-se um acréscimo das receitas correntes de 24,41% e o mesmo valor arrecadado em 2017, nas receitas de capital, como se pode verificar através do quadro seguinte:

Quadro 1 – Estrutura e Evolução da Receita em 2018

Descritivo	2017	%	2018	%	Taxa de crescimento (%)
1 Impostos Diretos	727,71 €	0,56	843,12 €	0,566692	15,86
4 Taxas, multas e outras penalidades	471,00 €	0,36	473,50 €	0,32	0,53
5 Rendimentos da Propriedade	2 940,00 €	2,24	2 030,00 €	1,36	-30,95
6 Transferências Correntes	65 055,54 €	49,62	81 556,20 €	54,82	25,36
7 Venda de Bens e Serviços Correntes	3 225,00 €	2,46	2 692,50 €	1,81	-16,51
8 Outras Receitas Correntes	-	-	2 500,00 €	1,68	-100,00
Total das Receitas Correntes	72 419,25 €	55,24	90 095,32 €	60,56	24,41
10 Transferências de Capital	58 684,00 €	44,76	58 684,00 €	39,44	-
Total das Receitas de Capital	58 684,00 €	44,76	58 684,00 €	39,44	-
Total das Receitas	131 103,25 €	100,00	148 779,32 €	100,00	13,48

A estrutura da receita evidencia que, face ao valor das **transferências correntes**, estas continuam, tal como em anos anteriores, a ser as receitas mais representativas na estrutura da receita da Freguesia.

A independência financeira é aferida através do rácio que relaciona as receitas próprias com as receitas totais e, por isso, considera-se que existirá independência financeira se as receitas próprias¹ representarem, pelo menos, 50% das receitas totais e tal como se verifica a Freguesia não é independente financeiramente.



¹ Receita própria igual a Impostos diretos + Impostos indiretos, + Taxas, multas e outras penalidades + Rendimentos da propriedade + Venda de bens e serviços correntes + Outras receitas correntes + Venda de bens de investimento + Ativos financeiros + Outras receitas de capital

2.1.2. Desvios entre a Receita Prevista e Realizada

O grau de execução da receita traduz a razão entre a receita cobrada e a prevista em sede do orçamento corrigido e é determinante para o grau de execução da despesa, uma vez que o equilíbrio orçamental se faz pela aferição entre a despesa autorizada e a receita prevista em orçamento.

Quadro 2 – Desvios Entre a Receita Prevista e Realizada

	Descritivo	Previsão	Execução	Diferenças - Valor	Diferenças - %
1	Impostos Directos	1 000,00 €	843,12 €	-156,88 €	-15,69
4	Taxas, Multas e outras Penalidades	600,00 €	473,50 €	-126,50 €	-21,08
5	Rendimentos da Propriedade	3 000,00 €	2 030,00 €	-970,00 €	-32,33
6	Transferências Correntes	73 062,00 €	81 556,20 €	8 494,20 €	11,63
7	Venda de Bens e Serviços Correntes	3 300,00 €	2 692,50 €	-607,50 €	-18,41
8	Outras Receitas Correntes	100,00 €	2 500,00 €	2 400,00 €	2 400,00
	Total das Receitas Correntes	81 062,00 €	90 095,32 €	9 033,32 €	11,14
10	Transferências de Capital	68 684,00 €	58 684,00 €	-10 000,00 €	-14,56
	Total das Receitas de Capital	68 684,00 €	58 684,00 €	-10 000,00 €	-14,56
	Total das Receitas	149 746,00 €	148 779,32 €	-966,68 €	-0,65

A partir da análise do quadro 2, verifica-se um desvio entre a receita cobrada e a receita prevista de 11,14% (+ 9 033,32€), relativo a receitas correntes e um desvio de - 14,56% (- 10.000,00€) de receita de capital.

2.1.3. Receita Corrente



Freguesia de Revelhe

A análise do quadro 1, permite constatar que a receita corrente representa 60,56% da receita total. No exercício de 2018 registou-se um aumento de 24,41%, relativamente a 2017(+ 17 676,07€).

Em 2018 os **"Impostos Diretos"** totalizaram 843,12€. Regista-se um acréscimo de 15,86% relativamente a 2017, devido ao Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI).

Quadro 3 – Impostos Diretos

Descritivo	2017	2018
Imposto Municipal sobre Imóveis	727,71 €	843,12 €

Nas **"Taxas, Multas e Outras Penalidades"** registou-se um acréscimo de 0,53% face a 2017, apresentando assim valores muito próximos em 2018.

Quadro 4 – Taxas, Multas e Outras Penalidades

Descritivo	2017	2018
Canídeos	327,00 €	319,00 €
Outras	144,00 €	154,50 €

Quanto aos **"Rendimentos de Propriedade"**, constatou-se um decréscimo de 30,95% face a 2017, dado a diminuição de receita quanto à concessão de sepulturas.

Quadro 5 – Rendimentos da Propriedade

Descritivo	2017	2018
Concessão de Sepulturas	2 940,00 €	2 030,00 €

As **"Transferências Correntes"** constituem a principal componente das receitas da Freguesia, contribuindo com um peso relativo de 54,82% para o total das receitas arrecadadas no ano de 2018. O valor deste capítulo da receita, que atingiu o montante de 81 556,20€, refletiu um acréscimo de 25,36% face a 2017 (+16 500,66€). Este aumento está relacionado com a maior transferência do



Freguesia de Revelhe

município de Fafe quanto ao “C.I. (Deleg. Comp.) - Ação Social Escolar – Transportes”, pois 2017 foi de 19 082,00€ e em 2018 foi de 35 304,20€.

Quadro 6 – Transferências Correntes

Descritivo	2017	2018
Administração central	24 112,00 €	24 474,00 €
Administração local	40 943,54 €	57 082,00 €

Nas “**Vendas de Bens e Serviços Correntes**” verificou-se um decréscimo de 16,51% pois em 2018 arrecadou-se menos 532,50€ de “Transporte Escolar” do que em 2017.

Quadro 7 – Venda de Bens e Serviços Correntes

Descritivo	2017	2018
Serviços	3 225,00 €	2 692,50 €

Nas “**Outras Receitas Correntes**” constatou-se um acréscimo de 100% pois não existiram receitas nesta rubrica em 2017. Já em 2018 registaram-se os donativos recebidos para o “Arranjo do Largo da Poça do Ribeiro”.

Quadro 8 – Outras Receitas Correntes

Descritivo	2017	2018
Diversas	- €	2 500,00 €

2.1.4. Receita de Capital

Como se pode verificar pela análise do quadro 1 – estrutura e evolução da receita em 2018 – as Receitas de Capital são provenientes das “**Transferências de Capital**”.

O capítulo das “**Transferências de Capital**” manteve-se com o mesmo valor que em 2017, já que a transferência do Município de Fafe foi exatamente igual.



Freguesia de Revelhe

Quadro 9 – Transferências de Capital

Descritivo	2017	2018
Município de Fafe	58 684,00 €	58 684,00 €

2.2. Despesa

A taxonomia das despesas públicas para todo o setor da Administração está definida no classificador económico das despesas (Decreto – Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro). As despesas são agrupadas pela sua natureza económica em despesas correntes e despesas de capital. Cada um destes grupos é constituído por um conjunto de capítulos de agregados económicos.

2.2.1. Estrutura e Execução Orçamental da Despesa

Neste ponto, são analisadas as despesas da Freguesia no ano de 2018, procedendo-se à sua caracterização e apreciação, quanto à respetiva estrutura e ao nível de execução, atendendo, por um lado, à execução orçamental comparativamente com as previsões constantes no orçamento final, e, por outro, à sua evolução e variação relativamente ao ano anterior.

Quadro 10 – Estrutura e Evolução da Despesa em 2018



Freguesia de Revelhe

Descritivo	2017	%	2018	%	Taxa de crescimento
1 Despesas com Pessoal	32 108,50 €	24,54	33 726,10 €	22,79	5,04
2 Aquisição de Bens e Serviços Correntes	22 065,82 €	16,86	24 063,60 €	16,26	9,05
4 Transferências Correntes	1 330,98 €	1,02	1 204,19 €	0,81	-9,53
6 Outras Despesas Correntes	2 850,91 €	2,18	2 663,80 €	1,80	-6,56
Total das Despesas Correntes	58 356,21 €	44,60	61 657,69 €	41,66	5,66
7 Aquisição de Bens de Capital	72 501,90 €	55,40	83 944,59 €	56,72	15,78
8 Transferências de Capital	-	-	2 400,00 €	1,62	100,00
Total das Despesas de Capital	72 501,90 €	55,40	86 344,59 €	58,34	19,09
Total das Despesas	130 858,11 €	100,00	148 002,28 €	100,00	13,10

A despesa paga, no exercício de 2018, sofreu um acréscimo de 13,10%, atingindo o montante de 148 002,28€, verificando-se que 61 657,69€ correspondem a despesas correntes, representando 41,66% do total, e 86 344,59€ a despesas de capital, representando 58,34 % na mesma estrutura.

2.2.2. Despesa Corrente

A despesa corrente, no exercício de 2018 ascendeu a 61 657,69€, registando um acréscimo de 5,66% face a 2017 (+ 3 301,48€).

O quadro 10 permite destacar, atendendo ao peso na estrutura da despesa corrente, as seguintes rubricas:

- As **despesas com o pessoal** atingiram os 33 726,10€, representando 22,79% do total das despesas, registando um acréscimo de 5,04%, face a 2017 (+ 1 617,60€), pelo que se verificam valores muito próximos entre os dois anos, sendo de destacar o aumento do salário mínimo de 557,00€ para 580,00€.

Quadro 11 - Despesas com o Pessoal

Descritivo	2017	2018
Remunerações certas e permanentes	26 281,08 €	26 988,04 €
Abonos variáveis ou eventuais	1 251,52 €	1 740,94 €
Segurança Social	4 575,90 €	4 997,12 €

- As despesas com a **aquisição de bens e serviços**, que representam 16,26% do total das despesas, sofreram um acréscimo de 9,05% (+ 1 997,78€) face a 2017.



Freguesia de Revelhe

Quadro 12 - Aquisição de bens e serviços

Descritivo	2017	2018
Aquisição de bens	6 708,37 €	7 662,00 €
Aquisição de serviços	15 357,45 €	16 01,60 €

- As **transferências correntes**, que representam 0,81% do total das despesas, registaram um decréscimo de 9,53%, face ao ano anterior, não se registando valores na rubrica "Famílias".

Quadro 13 - Transferências Correntes

Descritivo	2017	2018
Instituições sem fins lucrativos	1 201,91 €	1 204,19 €
Famílias	129,07 €	- €

- Já nas outras despesas correntes, que representam 1,80% do total das despesas, registaram um decréscimo de 6,56%, sendo de destacar uma despesa menor em 224,11€ na rubrica "Atividades Culturais, Desportivas e Recreativas".

Quadro 14 – Outras Despesas Correntes

Descritivo	2017	2018
Serviços Bancários	48,50 €	85,50 €
Atividades Culturais, Desportivas e Recreativas	2 802,41 €	2 578,30 €

Saliente-se que as despesas correntes perfazem cerca de 68,44% das receitas correntes arrecadadas, que correspondem a menos 28 437,63€, em termos absolutos, estando salvaguardado o Princípio do Equilíbrio Orçamental Corrente, previsto na alínea e) do ponto 3.1.1 do Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro (POCAL).

2.2.3. Despesa de Capital



Freguesia de Revelhe

Pelo quadro 10, é possível constatar que a despesa de capital registou um acréscimo na ordem dos 19,09%, tendo atingido em 2018 o valor de 86 344,59€ que representam 58,34% do total das despesas.

Na **aquisição de bens de capital**, verificou-se um aumento de 15,78% (+ 11 442,69€), sendo de relevar em 2018, a "Requalificação da Poça do Ribeiro", cujo valor ascendeu a 50 907,26€ e a construção de 5 sepulturas.

Quadro 15 - Aquisição de bens de capital

Descritivo	2017	2018
Edifícios	2 252,40 €	2 360,00 €
Construções Diversas	70 249,50 €	81 266,59 €
Equipamento de informática	- €	318,00 €

Quanto às **transferências de capital**, em 2017 não se registou qualquer valor, mas em 2018 registou-se o valor do "Acordo para reparação de suculto - Rua do Outeiro Mau".

Quadro 16 – Transferências de capital

Descritivo	2017	2018
Outras	- €	2400,00 €

2.2.4. Desvios Entre a Despesa Prevista e Realizada

Quadro 17 – Desvios Entre a Despesa Prevista e Realizada

Descritivo	Previsão	Execução	Diferenças - Valor	Diferenças - %
1 Despesas com Pessoal	34 146,00 €	33 726,10 €	-419,90 €	-1,23
2 Aquisição de Bens e Serviços Correntes	30 771,83 €	24 063,60 €	-6 708,23 €	-21,80
4 Transferências Correntes	1 900,00 €	1 204,19 €	-695,81 €	-36,62
6 Outras Despesas Correntes	3 300,00 €	2 663,80 €	-636,20 €	-19,28
Total das Despesas Correntes	70 117,83 €	61 657,69 €	-8 460,14 €	-12,07
7 Aquisição de Bens de Capital	114 100,00 €	83 944,59 €	-30 155,41 €	-26,43
8 Transferências de Capital	2 400,00 €	2 400,00 €	0,00 €	0,00
Total das Despesas de Capital	116 500,00 €	86 344,59 €	-30 155,41 €	-25,88
Total das Despesas	186 617,83 €	148 002,28 €	-38 615,55 €	-20,69



Freguesia de Revelhe

O quadro 17, “**Desvios entre as Despesas Previstas e Realizadas**”, reflete o orçamento final – após a introdução das modificações ao orçamento inicial (alterações e revisões), por capítulo, para o ano de 2018 – a sua execução e os desvios entre os valores previstos e os efetivamente pagos.

Este quadro, permite verificar que as despesas realizadas e pagas ficaram aquém das previstas em 38 615,55€, dos quais 8 460,14€ se referem ao diferencial de despesas correntes orçamentadas face ao realizado e 30 155,41€ ao diferencial de previsões de despesas de capital.

No orçamento final das despesas, para o ano de 2018, foi previsto o montante de 186 617,83€, contribuindo para esse montante as despesas correntes com 70 711,83€ e as despesas de capital com 116 500,00€.

Analisando o quadro 17, verifica-se que a realização da despesa total atingiu os 148 002,28€, contribuindo as despesas correntes com 61 657,69€ e as despesas de capital com 86 344,59€.

2.2.5. Evolução da Despesa

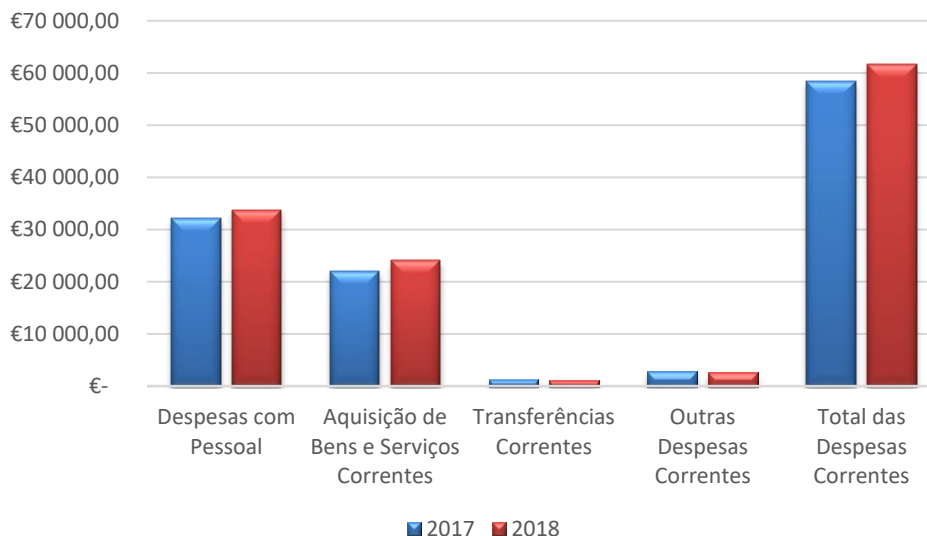
Neste capítulo procede-se à análise da evolução das principais rubricas das despesas correntes e de capital nos últimos dois anos.

2.2.5.1. Despesa Corrente

A análise do quadro 10, Estrutura e evolução da despesa em 2018, permite verificar que a despesa corrente total registou um acréscimo de 5,66% face a 2017.



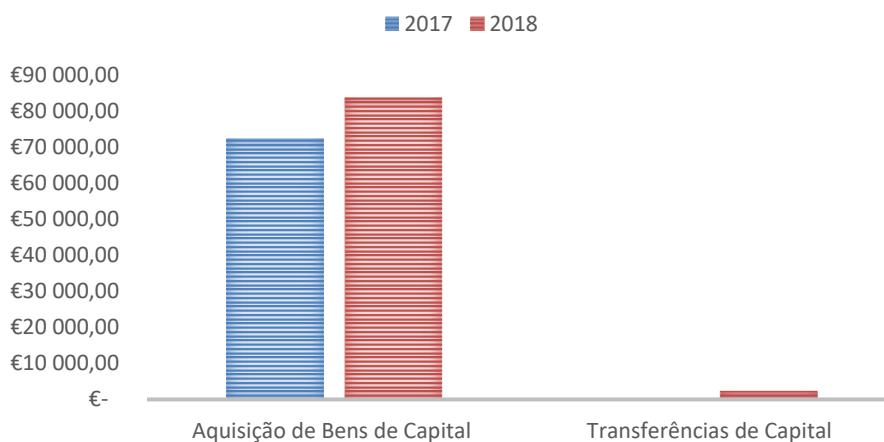
Figura 1 – Evolução das Despesas Correntes



2.2.5.2. Despesa de Capital

As despesas de capital registaram um acréscimo de 19,09%, que como já referido anteriormente, diz respeito ao investimento na “Requalificação da Poça do Ribeiro”, cujo valor ascendeu a 50 907,26€, o “Alargamento da Travessa do Sabugal” e a construção de 5 sepulturas, bem como a execução de transferências de capital, ao contrário do que aconteceu em 2017, que não teve registos desta natureza.

Figura 2 – Evolução das Despesas de Capital





Freguesia de Revelhe

3. Indicadores Orçamentais

Neste capítulo, serão analisados vários indicadores, de forma a possibilitar uma visão objetiva da atividade financeira da Freguesia e da execução do orçamento, durante o exercício de 2018, bem como da sua evolução relativamente a 2017.

3.1. Equilíbrio Corrente

Quadro 18 – Equilíbrio Corrente

Indicador	2017	%	2018	%
Princípio do Equilíbrio Corrente	Receitas Correntes	72 419,25 €	Receitas Correntes	90 095,32 €
	124,10		146,12	
	Despesas Correntes	58 356,21 €	Despesas Correntes	61 657,69 €

O princípio do equilíbrio orçamental, consagrado na alínea e) do ponto 3.1.1 do POCAL, estabelece que o orçamento deve prever os recursos necessários para cobrir todas as despesas e que as receitas correntes devem ser pelo menos iguais às despesas correntes. A execução da Freguesia de Revelhe cumpre este princípio orçamental, com a formação de poupança corrente a financiar as despesas de capital.

Este rácio mantém-se em conformidade com aquele princípio, isto é, as receitas correntes são superiores às despesas correntes em 46,12% (+28 437,63€).

3.2. Rácios de Estrutura da Receita e da Despesa

Estes rácios têm como finalidade evidenciar o peso de certas componentes da receita e da despesa no total das receitas e das despesas.



Freguesia de Revelhe

Quadro 19 – Grau de Cobertura das Despesas

2017			2018		
		%			%
Receitas Próprias	7 363,71 €	5,63	Receitas Próprias	8 539,12 €	5,77
<hr/>			<hr/>		
Despesas total	130 858,11 €	44,34	Despesas total	148 002,28 €	37,43
Pessoal	32 108,50 €		<hr/>		
<hr/>		80,58	Receitas Correntes	90 095,32 €	68,44
Receitas Correntes	72 419,25 €		<hr/>		
Despesas Correntes	58 356,21 €	123,55	Despesas Correntes	61 657,69 €	147,13
<hr/>			<hr/>		
Receitas Correntes	72 419,25 €	147,13	Receitas Correntes	90 095,32 €	147,13
Despesas de Capital	72 501,90 €		<hr/>		
<hr/>		147,13	Despesas de Capital	86 344,59 €	147,13
Receitas de Capital	58 684,00 €		<hr/>		
<hr/>		<hr/>			
Receitas de Capital	58 684,00 €		Receitas de Capital	58 684,00 €	

Pela análise dos indicadores relativos à receita e à despesa, apresentados no quadro 19, pode concluir-se:

- O contributo das receitas próprias no total da despesa paga permite verificar que as referidas receitas representam em 2018, 5,77% de toda a despesa paga.
- As despesas com o pessoal representam 37,43% das receitas correntes.
- As despesas correntes representam 68,44% da receita corrente, cumprindo como já referido o princípio do equilíbrio.
- As despesas de capital representam 147,13% das receitas de capital demonstrando assim que a poupança nas despesas correntes permitiu a efetivação de despesas de capital.