



JUNTA DE FREGUESIA

## PROPOSTA N.º131/2022

**Assunto: Prestação de contas de 2021**

*Considerando:*

O disposto na alínea e) do n.º 1 do artigo 16.º do Regime Jurídico das Autarquias Locais, aprovado em anexo à Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro,

Proponho que a Junta de Freguesia delibere:

- Aprovar e submeter à apreciação e votação da Assembleia de Freguesia nos termos da alínea b) nº.1 do artigo 9.º do Regime Jurídico das Autarquias Locais, aprovado em anexo à Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, os documentos de prestação de contas referentes ao exercício de 2021, em anexo.

Lisboa, 20 de abril de 2022

APROVADO POR UNANIMIDADE

Acta 28/2022 Reunião de 20/4/2022

O PRESIDENTE

O PRESIDENTE,

Davide Amado



# RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 2021



## 1. Introdução

Para efeitos da aplicação do Regime Jurídico das Autarquias Locais (RJAL) aprovado pela Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, e de acordo com o estabelecido na alínea e) do n.º 1 do artigo 16.º, compete à junta de freguesia elaborar e aprovar os documentos de prestação de contas, a submeter à apreciação da assembleia de freguesia.

Conjugando com a alínea b) do n.º 1 do artigo 9.º, o qual define que compete à assembleia de freguesia, sob proposta da junta de freguesia, apreciar e votar os documentos de prestação de contas.

O presente relatório é um documento integrado nos Documentos de Prestação de Contas que tem por objetivo disponibilizar informação de carácter económico, financeiro e social sobre a Freguesia de Alcântara.

Através dos mapas de análise apresentados procura-se espelhar aquela que foi a atividade financeira desenvolvida pela Junta de Freguesia.

A Junta de Freguesia de Alcântara e a Câmara Municipal de Lisboa mantiveram durante o ano de 2021 um adequado nível de acompanhamento global da execução financeira da Lei 56/2012 tendo em vista assegurar a adequação dos recursos às competências transferidas e no pleno respeito da autonomia da freguesia na gestão dos seus meios.

A Pandemia afetou muito a atividade orçamental da Junta de Freguesia, acabando por os resultados refletir essa realidade.



## 2. Evolução Global da Receita



Em 2021, registou-se uma cobrança de receita de 4 821 409,42 €, o que representou um aumento de 10,5 % face aos 4 362 452,19 € registados em 2020, permitiu à freguesia ter o seu melhor resultado de sempre.

Esta situação parece uma anormalidade face à pandemia, mas decorre de um aumento de quase 900 mil euros nas transferências do Município, que explica totalmente o incremento verificado.

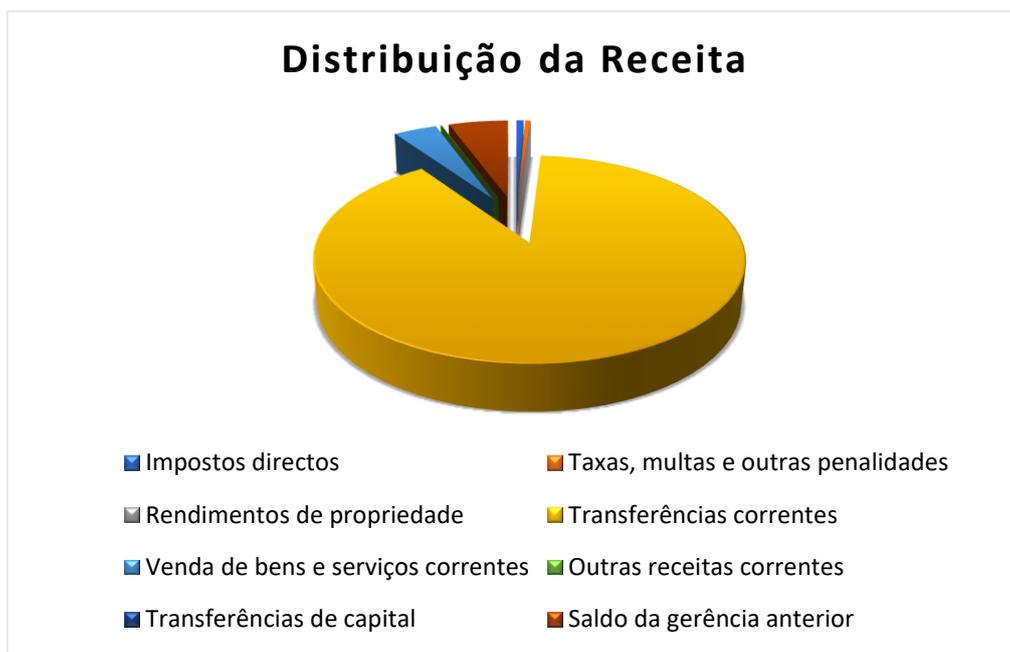
	2017	2018	2019	2020	2021	Var
<b>Impostos directos</b>	25,491.44 €	25,793.11 €	26,227.42 €	28,794.57 €	32,474.14 €	12.78
<b>Taxas, multas e outras penalidades</b>	51,489.45 €	67,307.07 €	89,920.62 €	32,192.57 €	22,354.02 €	-30.56
<b>Rendimentos de propriedade</b>	16.30 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00
<b>Transferências correntes</b>	3,107,664.59 €	2,993,291.54 €	3,985,465.86 €	3,456,362.19 €	4,307,805.07 €	24.63
<b>Venda de bens e serviços correntes</b>	487,196.67 €	504,450.09 €	446,720.63 €	151,388.53 €	191,565.98 €	26.54
<b>Outras receitas correntes</b>	1,633.97 €	10,524.00 €	8,745.15 €	10,415.37 €	2,457.20 €	-76.41
<b>Transferências de capital</b>	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00
<b>Saldo da gerência anterior</b>	643,472.78 €	152,873.81 €	226,277.00 €	683,298.96 €	264,753.01 €	-61.25
<b>Total</b>	4,316,965.20 €	3,754,239.62 €	4,783,356.68 €	4,362,452.19 €	4,821,409.42 €	10.52

Verificamos que há uma tendência mista na receita. As “transferências correntes” e os “impostos directos (IMI)” registaram o melhor valor de sempre, enquanto a “venda de bens e

## RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 2021



serviços correntes” cresceu 26,5%, uma recuperação face a 2020, mas ainda muito longe do valor registado em 2018. As “taxas, multas e outras penalidades” registaram mais uma descida, tendo sido cobrados um quarto do que havia sido cobrado em 2019. O saldo de gerência teve um esperado valor em baixa, e continuará no final do ano, como veremos.



O peso das transferências correntes é claramente dominante na estrutura da receita, representando um máximo, atingido 89,4% da receita total (face aos 79,2% que tinha registado há um ano)

O saldo de gerência, com 5,5% e a venda de bens e serviços 4% são os únicos outros agregados com valor superior a 1%.

	Orçamentado	Executado	Tx Ex	Part
Impostos directos	23 500,00 €	32 474,14 €	138,19%	0,67%
Taxas, multas e outras penalidades	89 000,00 €	22 354,02 €	25,12%	0,46%
Rendimentos de propriedade	1,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Transferências correntes	4 604 679,30 €	4 307 805,07 €	93,55%	89,35%
Venda de bens e serviços correntes	464 228,00 €	191 565,98 €	41,27%	3,97%
Outras receitas correntes	3,00 €	2 457,20 €	81906,67%	0,05%
Transferências de capital	1,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%

## RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 2021



	2017	2018	2019	2020	2021	Var
Impostos directos	25,491.44 €	25,793.11 €	26,227.42 €	28,794.57 €	32,474.14 €	12.78
Taxas, multas e outras penalidades	51,489.45 €	67,307.07 €	89,920.62 €	32,192.57 €	22,354.02 €	-30.56
Rendimentos de propriedade	16.30 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00
Venda de bens e serviços correntes	487,196.67 €	504,450.09 €	446,720.63 €	151,388.53 €	191,565.98 €	26.54
Outras receitas correntes	1,633.97 €	10,524.00 €	8,745.15 €	10,415.37 €	2,457.20 €	-76.41
<b>Total</b>	<b>565,827.83 €</b>	<b>608,074.27 €</b>	<b>571,613.82 €</b>	<b>222,791.04 €</b>	<b>248,851.34 €</b>	<b>11.70</b>
<b>Saldo da gerência anterior</b>		264 753,01 €	264 753,01 €	100,00%	5,49%	
<b>Total</b>		5 446 165,31 €	4 821 409,42 €	88,53%	100,00%	

A execução da receita esteve dentro do que seria de esperar dados os constrangimentos da pandemia, sendo de registar o aumento, face ao inicialmente previsto dos impostos directos. Relembramos que não temos nenhuma indicação concreta quando ao valor a cobrar do IMI, pelo procuramos incluir um valor conservador, mas este ano a estimativa foi largamente superada.

Regista-se um crescimento nas receitas próprias, com o IMI a apresentar uma tendência crescente, superando largamente os valores anteriores. Mas o maior crescimento foi, como já vimos das “vendas de bens e serviços correntes”.

Note-se que os dois anos da pandemia custaram muito caro para a freguesia, que perdeu receitas na casa dos 730 mil euros, o que causa enormes transtornos a capacidade de dinamizar atividades no corrente ano.

### 3. Evolução Despesa

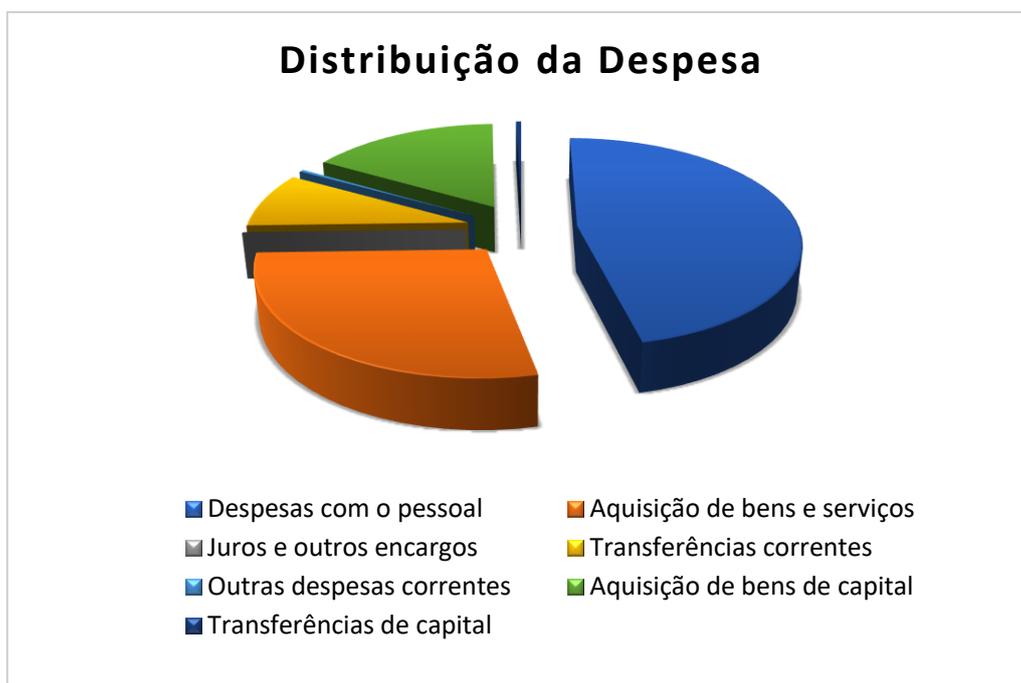


Em termos de aspeto, este gráfico tem um aspeto muito semelhante ao da evolução da receita, como é de esperar numa gestão equilibrada.

Em 2021 a despesa total cifrou-se em 4 720 665,17 €, crescendo 15,2% face ao valor registado em 2020, 4 097 699,18 €.

	Orçamentado	Executado	Tx Ex	Part
Despesas com o pessoal	2 242 537,36 €	2 197 911,86 €	98,01%	46,56%
Aquisição de bens e serviços	1 588 478,90 €	1 320 717,99 €	83,14%	27,98%
Juros e outros encargos	10,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Transferências correntes	444 016,13 €	404 698,82 €	91,15%	8,57%
Outras despesas correntes	17 604,70 €	16 021,92 €	91,01%	0,34%
Aquisição de bens de capital	1 132 427,37 €	760 223,73 €	67,13%	16,10%
Transferências de capital	21 090,85 €	21 090,85 €	100,00%	0,45%
<b>Total</b>	<b>5 446 165,31 €</b>	<b>4 720 665,17 €</b>	<b>86,68%</b>	<b>100,00%</b>

Em termos de execução orçamental regista-se uma taxa de 86,7 %, um ligeiramente abaixo da taxa de execução da receita, mas que atendendo às circunstâncias é bastante normal.



No que diz respeito à repartição da despesa, a “despesas com pessoal” e a “aquisição de bens e serviços” absorvem a maior parte da despesa, com 46,6% e 28%, mantendo o posicionamento. Ambas decresceram face aos 48,3% e 30,8% registados em 2020.

A “aquisição de bens de capital” voltou a ser o terceiro agregado mais importante, com um forte crescimento, passando de 11,9 para 16,1 %, um resultado normal tendo em atenção a execução dos protocolos.

As “transferências correntes” continuam a ser o quarto agregado mais importante, com 8,6%, mantendo a mesma participação de há um ano.

	2017	2018	2019	2020	2021	Var
<b>Despesas com o pessoal</b>	1,807,865.95 €	1,793,079.06 €	1,840,156.59 €	1,979,297.69 €	2,197,911.86 €	11.05
<b>Aquisição de bens e serviços</b>	1,475,573.45 €	1,490,537.14 €	1,571,833.85 €	1,260,622.06 €	1,320,717.99 €	4.77
<b>Juros e outros encargos</b>	65.75 €	221.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00
<b>Transferências correntes</b>	194,194.03 €	165,858.23 €	176,945.83 €	350,923.45 €	404,698.82 €	15.32
<b>Outras despesas correntes</b>	6,095.29 €	13,891.65 €	11,021.54 €	18,372.75 €	16,021.92 €	-12.80
<b>Aquisição de bens de capital</b>	680,296.92 €	64,375.54 €	493,052.63 €	488,483.23 €	760,223.73 €	55.63
<b>Transferências de capital</b>	0.00 €	0.00 €	7,047.28 €	0.00 €	21,090.85 €	nd
<b>Total</b>	4,164,091.39 €	3,527,962.62 €	4,100,057.72 €	4,097,699.18 €	4,720,665.17 €	15.20

## RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 2021



Podemos finalmente ver o comportamento da despesa neste segundo ano de pandemia.

As “Despesas com pessoal” cresceram de 1 979 297,69 € para 2 197 911,86 € (11,1%), o que resulta de ter entrado mais gente para o quadro, e de haver necessidade de contratar mais pessoas para fazer face à pandemia. Foram garantidos sempre os salários aos trabalhadores.

As “transferências correntes”, continuaram a crescer, passando de 350 923,45 € para 404 698,82 €, refletindo os apoios às pessoas e coletividades, e o enorme esforço feito pela Junta de Freguesia, no que contou com o apoio da Câmara Municipal.

A “Aquisição de Bens e Serviços” um crescimento importante, embora registando o segundo valor mais baixo desde a Reforma, refletindo uma menor necessidade de recorrer a estes serviços, em resultado da redução da atividade não social da Junta. O crescimento verificado em 2020 é acima de tudo resultante dos gastos em protocolos.

A “Aquisição de Bens de Capital” e as “Transferências de Capital” apresentam crescimento acentuado, o que significa não ter a pandemia abrandado o esforço de investimento da Junta de Freguesia, mantendo e concluindo as obras programadas, que justificam o crescimento de quase 60% na soma destes dois agregados.

Recorda-se que muitas atividades não carecem de grandes recursos financeiros para ser desenvolvidas com sucesso, não se podendo estabelecer uma correspondência direta entre o nível de despesa e o nível de atividade.



## 4. Análise do Resultado Orçamental

A pandemia teve um forte impacto no resultado da execução orçamental:

	2021
Receita gerada em 2021	4 556 656,41 €
Despesa total	4 720 665,17 €
Saldo de execução orçamental corrente	-164 008,76 €
Taxa de execução orçamental corrente	103,60%

A freguesia conseguiu fazer face às necessidades em decorrência do elevado saldo orçamental, registado perdas de mais de 164 mil euros.

Reduzindo este valor ao saldo de execução orçamental de gerência de 2020, obtemos o valor do saldo de 2021: 100 744,25 €.

Valor que poderão encontrar no mapa resumo dos fluxos de caixa.