

---

# **RELATÓRIO DE GESTÃO**

Análise do ano económico 2021

---



**UNIÃO DE FREGUESIAS DE PARREIRA E CHOUTO**

## INDICE

UNIÃO DE FREGUESIAS DE PARREIRA E CHOUTO .....	1
Introdução .....	3
Caracterização da Entidade.....	4
Política Orçamental .....	6
Síntese da Execução Orçamental.....	7
Equilíbrio Orçamental .....	7
Análise da Receita.....	8
Execução anual.....	8
Transferências correntes .....	9
Comparação homologa das Receitas .....	9
Análise da Despesa .....	11
Execução anual.....	11
Comparação homologa das despesas.....	11
Investimento / Plano Plurianual de Investimento (PPI).....	13
Operações de tesouraria.....	14
Retenções .....	14
Dívidas a Finanças, CGA e Seg. Social .....	15
Dívidas a terceiros.....	15
Reconciliação bancária .....	15
Conta de gerência .....	16

## Introdução

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

É neste sentido que a NCP 1 - Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras vem estabelecer as bases para os documentos de prestação de contas, na preparação de um conjunto completo de demonstrações financeiras (individuais e consolidadas), permitindo a comparabilidade, quer com as demonstrações financeiros de períodos anteriores, quer com as de outras entidades.

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 de Freguesias de Parreira e Chouto, a execução e evolução da política orçamental desenvolvida pela autarquia e da sua situação financeira a 31 de dezembro de 2021.

Pretende-se com este documento espelhar, de uma forma simples e transparente, a atividade financeira desenvolvida pela junta de freguesia, 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 2021, bem como um comparativo com períodos homólogos.
- Explicitar os graus de execução orçamental da receita e da despesa, destacando os aspetos de maior relevância.

## Caracterização da Entidade

### 1.- Identificação da Entidade:

#### 1.1 – Designação

União de Freguesias de Parreira e Chouto

#### 1.2 – Número de Identificação Fiscal

510 838 600

#### 1.3 – Endereço

**Morada:** Rua do Bairro Novo n.º 28

2140-519 Parreira

Chamusca

**Telefone:** 249 771 051

**Endereço de correio eletrónico;** geral@ufpc.pt

**Sítio na internet;** <https://www.ufpc.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.- 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

### 4.- Organização Contabilística

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

Para a gerência de 2021, 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.

## 5.- Identificação dos Responsáveis

### 5.1 - Órgão Executivo

A composição do órgão executivo da junta, responsável pelo exercício de 2021, é a representada na seguinte tabela.

Titular	Cargo
Bruno Miguel Marques de Oliveira	Presidente
Manuel Lopes de Oliveira	Secretário
Dora Isabel Rosa Ribeiro	Tesoureira

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.

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.

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

O Orçamento corrigido, a 31.12.2021, apresenta a seguinte composição:

Receita	%	Despesa	%	Saldo
Receita Corrente	495 495,72 € 77,58%	Despesa Corrente	379 137,71 € 59,36%	Saldo Corrente 116 358,01 €
Receita Capital	1 220,00 € 0,19%	Despesa Capital	259 556,50 € 40,64%	Saldo Capital -258 336,50 €
Outras	100,00 € 0,02%			100,00 €
Saldo Gerência Anterior	141 878,49 € 22,21%			141 878,49 €
	638 694,21 € 100,00%		638 694,21 € 100,00%	0,00 €

O Saldo da Gerência Anterior, incorporado no orçamento através de revisão orçamental, foi aplicado na sua totalidade (141.878,49€).

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 2021, refletida de forma resumida no quadro abaixo, resultou numa Receita orçamental que ascendeu a 563.616,13 euros, e da realização de Despesa orçamental, no valor 541.047,45 euros, culminando num resultado anual positivo, no montante de 22.568,68 euros.

Receita	%	Despesa	%	Saldo
Receita Corrente	562 978,27 € 99,89%	Despesa Corrente	315 155,43 € 58,25%	Saldo Corrente 247 822,84 €
Receita Capital	637,86 € 0,11%	Despesa Capital	225 892,02 € 41,75%	Saldo Capital -225 254,16 €
<b>563 616,13 € 100,00%</b>		<b>541 047,45 € 100,00%</b>		<b>22 568,68 €</b>

### **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 de Freguesias de Parreira e Chouto cumpriu com esta regra, encerrando o exercício orçamental com um saldo corrente superavitário de 247.822,84 euros.

A evolução da poupança corrente nos últimos 2 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 2021, vai permitir libertar meios financeiros para aplicação em investimento.

	Ano 2020	Ano 2021
Receita Corrente	449 808,82 €	562 978,27 €
Despesa Corrente	287 003,29 €	315 155,43 €
Saldo Corrente	162 805,53 €	247 822,84 €

## 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, IEFP e outras.

A estrutura da execução da receita, no ano de 2021, 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.

### Ano 2021

#### Quadro Resumo de Receitas

Receitas Correntes	Previsto	Realizado	Execução %	Receitas Arrecadadas %
R1 Receita Fiscal	5 700,00	5 565,39	97,64%	0,79%
R2 Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	0,00	0,00	0,00%	0,00%
R3 Taxas, Multas e Outras Penalidades	1 860,00	1 049,43	56,42%	0,15%
R4 Rendimentos de Propriedade	35,00	22,66	0,00%	0,00%
R5 Transferências e subsídios correntes	479 430,72	550 838,90	114,89%	78,08%
R6 Venda de bens e serviços	6 220,00	5 490,99	88,28%	0,78%
R7 Outras Receitas Correntes	2 250,00	10,90	0,48%	0,00%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>495 495,72</b>	<b>562 978,27</b>	<b>113,62%</b>	<b>79,80%</b>
Receitas Capital	Previsto	Realizado	Execução %	Receitas Arrecadadas %
R8 Venda de Bens de Investimento	1 220,00	322,00	26,39%	0,05%
R9 Transferência e Subsídios de capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%
R10 Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%
R11 Reposições não Abatidas nos Pagamentos	100,00	315,86	315,86%	0,04%
R12 Receita com activos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
R13 Receita com passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
R14 Saldo da Gerência Anterior	141 878,49	141 878,49	100,00%	20,11%
<b>Total das Receitas Capital</b>	<b>143 198,49</b>	<b>142 516,35</b>	<b>99,52%</b>	<b>20,20%</b>
<b>Total das Receitas</b>	<b>638 694,21</b>	<b>705 494,62</b>	<b>110,46%</b>	<b>100,00%</b>

Da análise ao quadro anterior, é possível observar que a receita é constituída, maioritariamente, por *Transferências e Subsídios Correntes* (78,08%), que representam grande parte da receita total arrecadada.

O desempenho orçamental da receita registou no exercício uma execução de 705.494,62 mil euros, apresentando um grau de execução de 110,46%.

A generalidade dos capítulos foi de encontro a receita prevista com execuções superiores a 85%, com exceção do capítulo R3 – *Taxas, multas e outras penalidades*, R7 – *Outras receitas correntes* e R8 – *Venda de bens de investimento* que ficaram com uma receita executada mais baixa.

### **Transferências correntes**

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 Chamusca, IEFP e outras.

R5	Transferências e Subsídios Correntes	
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	
	603010400 Fundo de Financiamento das Freguesias	210 411,00 €
	603010500 DGAL- nº8 artº 38 da Lei nº 73/2013	8 178,00 €
	603010600 Transferências de Competências - Lei 50/2018	123 167,78 €
R5.1.1.2	Administração Central - Outras Entidades	
	603070100 IEFP - Programas Inserção e Estágios Profissionais	0,00 €
R5.1.1.5	Administração Local	
	605010101 CMC - Município da Chamusca - Protocolos	208 990,25 €
	605010102 Recenseamento Eleitoral	91,87 €
R5.1.3	Outras	
	601019900 Outras	0,00 €
R9	Transferências e Subsídios Capital	

### **Comparação homologa das Receitas**

A receita cobrada no exercício do ano 2021 apresentou-se superior à realizada no ano de 2020, refletindo um aumento das receitas no valor de 113.416,62.

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

Descrição	2020		2021		Variação	
	Execução	Peso %	Execução	Peso %	Absoluta	%
R1 Receita Fiscal	5 875,09 €	1,30%	5 565,39 €	0,99%	-309,70 €	-5,27%
R1.1 Impostos directos	5 875,09 €	1,30%	5 565,39 €	0,99%	-309,70 €	-5,27%
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	975,00 €	0,22%	1 049,43 €	0,19%	74,43 €	7,63%
R4 Rendimento de Propriedade	21,88 €	0,00%	22,66 €	0,00%	0,78 €	3,56%
R5 Transferências e subsídios correntes	434 393,21 €	96,49%	550 838,90 €	97,73%	116 445,69 €	26,81%
R6 Venda de bens e serviços	5 343,46 €	1,19%	5 490,99 €	0,97%	147,53 €	2,76%
R7 Outras Receitas Correntes	3 037,47 €	0,67%	10,90 €	0,00%	-3 026,57 €	-99,64%
R8 Venda de Bens de Investimento	553,40 €	0,12%	322,00 €	0,06%	-231,40 €	-41,81%
R9 Transferência e Subsídios de capital	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
R10 Passivos Financeiros	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
R11 Reposições não abatidas	0,00 €	0,00%	315,86 €	0,06%	315,86 €	0,00%
	450 199,51 €	100,00%	563 616,13 €	100,00%	113 416,62 €	25,19%

## Análise da Despesa

### Execução anual

**Ano 2021**

### Quadro Resumo de Despesa

Despesas Correntes	Dotação Actual	Despesas Pagas	Execução %	Despesas Pagas %
D1 Despesas com o Pessoal	128 750,95	116 649,60	90,60%	21,56%
D2 Aquisição de Bens e Serviços	129 812,20	99 252,48	76,46%	18,34%
D3 Juros e Outros Encargos	2 100,00	2 090,99	99,57%	0,39%
D4 Transferências e subsídios Correntes	94 174,56	75 832,00	80,52%	14,02%
D5 Outras Despesas Correntes	24 300,00	21 330,36	87,78%	3,94%
<i>Total das Despesas Correntes</i>	<b>379 137,71</b>	<b>315 155,43</b>	<b>83,12%</b>	<b>58,25%</b>
Despesas Capital	Dotação Actual	Despesas Pagas	Execução %	Despesas Pagas %
D6 Aquisição de Bens de Capital	259 556,50	225 892,02	87,03%	41,75%
<i>Total das Despesas de Capital</i>	<b>259 556,50</b>	<b>225 892,02</b>	<b>87,03%</b>	<b>41,75%</b>
<i>Total das Despesas</i>	<b>638 694,21</b>	<b>541 047,45</b>	<b>84,71%</b>	<b>100,00%</b>

Na análise da execução orçamental da despesa é possível verificar que a União de Freguesias de Parreira e Chouto atingiu um volume de despesa de 541.047,45 euros representando um grau de execução de 84,71% das despesas previstas.

O capítulo com o maior peso nas despesas foi o D6 – Aquisição de bens de capital, representando 41,75% da despesa realizada, enquanto o capítulo da “D1 – Despesas com o pessoal”, representa 21,56% das despesas realizadas no ano 2021. Os restantes capítulos representam 36,69%.

### Comparação homologa das despesas

A despesa paga no exercício do ano 2021 apresentou-se superior à realizada no ano de 2020, refletindo um aumento das despesas no valor de 101.341,01€.

Verifica-se também um aumento em quase todos os capítulos *em termos globais* com exceção essencialmente para D3- Jutos e outros encargos, D4 – Transferências e subsídios correntes e D5- Outras despesas correntes correntes.

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

Descrição	2020		2021		Variação	
	Execução	Peso %	Execução	Peso %	Absoluta	%
D1 Despesas com o pessoal	55 551,49 €	12,63%	116 649,60 €	21,56%	61 098,11 €	109,98%
D1.1 Remunerações certas e permanentes	41 158,72 €	9,36%	93 020,72 €	17,19%	51 862,00 €	126,00%
D1.2 Abono variáveis ou eventuais	3 061,48 €	0,70%	3 933,83 €	0,73%	872,35 €	28,49%
D1.3 Segurança social	11 331,29 €	2,58%	19 695,05 €	3,64%	8 363,76 €	73,81%
D2 Aquisição de bens e serviços	97 920,91 €	22,27%	99 252,48 €	18,34%	1 331,57 €	1,36%
D2.1 Aquisição de bens	32 593,28 €	7,41%	38 444,90 €	7,11%	5 851,62 €	17,95%
D2.2 Aquisição de serviços	65 327,63 €	14,86%	60 807,58 €	11,24%	-4 520,05 €	-6,92%
D3 Juros e outros encargos	2 167,37 €	0,49%	2 090,99 €	0,39%	-76,38 €	-3,52%
D4 Transferências e subsídios correntes	89 146,95 €	20,27%	75 832,00 €	14,02%	-13 314,95 €	-14,94%
D5 Outras despesas correntes	42 216,57 €	9,60%	21 330,36 €	3,94%	-20 886,21 €	-49,47%
D6 Aquisição de bens de capital	152 703,15 €	34,73%	225 892,02 €	41,75%	73 188,87 €	47,93%
D10 Despesa com passivos financeiros	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
	439 706,44 €	100,00%	541 047,45 €	100,00%	101 341,01 €	23,05%

### ***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 junta de freguesia no ano 2021.

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 225 mil euros (representativo de um nível de execução anual de 87,03%), distribuído por 13 Projetos de intervenção nas mais diversas áreas de atuação da Freguesia.

Nº Projecto	Designação do Projecto	Montante Previsto	Montante Executado	Execução %
2021/1	Instalações de Serviços	2 800,00 €	604,73 €	21,60%
2021/10	Software informático	500,00 €	60,00 €	12,00%
2021/11	Equipamento administrativo	500,00 €	123,00 €	24,60%
2021/12	Ferramentas e utensílios	7 493,50 €	6 159,57 €	82,20%
2021/13	Terrenos	3 000,00 €	0,00 €	0,00%
2021/9	Equipamento de Informática	2 963,00 €	2 365,73 €	79,84%
2021/6	Sinalização e transito	1 000,00 €	146,31 €	14,63%
2021/5	Parques e jardins	12 500,00 €	9 010,09 €	72,08%
2021/7	Cemitérios	9 500,00 €	3 484,70 €	36,68%
2021/2	Instalações desportivas e recreativas	9 700,00 €	1 900,10 €	19,59%
2021/4	Iluminação publica	1 000,00 €	287,60 €	28,76%
2021/3	Viadutos, arruamentos e obras complementares	207 100,00 €	200 587,84 €	96,86%
2021/8	Maquinas e viaturas	1 500,00 €	1 162,35 €	77,49%
		259 556,50 €	225 892,02 €	87,03%

Analizando o investimento realizado em 2021, destacam-se como projetos de maior impacto orçamental:

- Projeto/Ação n.º 2021/3 – Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares – 200.587,84 €.
- Projeto/Ação n.º 2021/5 – Parques e Jardins – 9.010,09€.

## ***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 2021, 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 não obteve qualquer operação de tesouraria no respetivo ano.

## ***Retenções***

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

Transitou do ano 2020 com saldo inicial de 228,35 €.

- No ano 2021 foram recebidos valores num total de 11.329,44 €, assim como entregues valores fixos no montante de 10.708,58 €.
- Ficando pendentes as retenções dos vencimentos de dezembro no montante de 849,21 € que serão entregues no mês de janeiro de 2022.

## ***Retenções***

Código	Descrição	Saldo Inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo
1701010000	IRS - Dependentes	161,00	2 053,00	2 214,00	0,00
1701020000	IRS - Empresariais e Profissionais	0,00	15,63	15,63	0,00
1701030000	Segurança Social	67,35	4 250,63	3 468,77	849,21
1701040000	Caixa Geral Aposentações	0,00	2 893,76	2 893,76	0,00
1701050000	STAL	0,00	215,65	215,65	0,00
1701060000	ADSE	0,00	1 793,00	1 793,00	0,00
1701070000	ATAM	0,00	107,77	107,77	0,00
1702000000	Outras Operações de Tesouraria	0,00	0,00	0,00	0,00
		228,35	11 329,44	10 708,58	849,21

### ***Dívidas a Finanças, CGA e Seg. Social***

A data do relatório não existiam dívidas.

### ***Dívidas a terceiros***

A Freguesia não apresenta qualquer divida por pagar no final do ano de 2021.

### ***Depósito em caixa e Instituições Financeiras***

Resumo Diário Tesouraria	
Caixas	143,93 €
Caixa Agricola - Conta à ordem	77 031,59 €
Caixa Agricola - Conta a prazo	87 500,00 €
<b>TOTAL DE DISPONIBILIDADES</b>	<b>164 675,52 €</b>

A União de Freguesias de Parreira e Chouto elaborou as reconciliações bancárias, tendo estas não apresentado qualquer tipo de divergências.

### ***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.

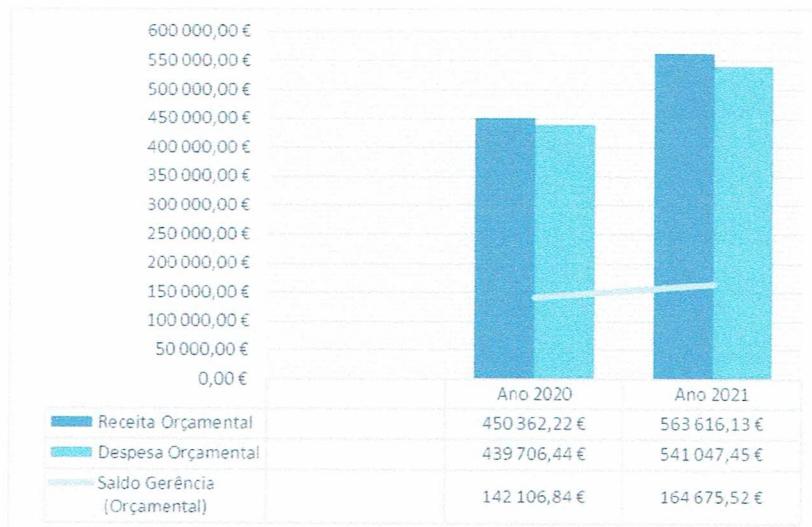
## Conta de gerência

Da análise à conta de gerência, mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa do ano 2021, concluímos que a União de Freguesias de Parreira e Chouto obteve uma execução orçamental onde as receitas são superiores às despesas, o que se traduz num aumento do volume monetário para a gerência seguinte comparando com o saldo da gerência anterior.

O saldo a transitar para o ano de 2022 é de 164.675,52.

Descrição	Operações Orçamentais	Operações Tesouraria	Total
Saldo Transitado para 2021	142 106,84 €	0,00 €	142 106,84 €
Receita Cobrada	563 616,13 €	0,00 €	563 616,13 €
Despesa Paga	541 047,45 €	0,00 €	541 047,45 €
<b>Saldo a Transitar para 2022</b>	<b>164 675,52 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>164 675,52 €</b>

Apresenta-se de seguida, a evolução orçamental nos últimos 2 anos, permitindo aferir de eventuais tendências comportamentais da receita e da despesa.



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

O consultor  
Carlos Viegas