

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE CALHETAS

- ANO ECONÓMICO DE 2008-





ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2008

ANÁLISE AOS MAPAS DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Controlo Orçamental – Despesa

Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- Análise da afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- Análise ao grau de execução orçamental;
- Análise entre previsões e pagamentos;
- Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

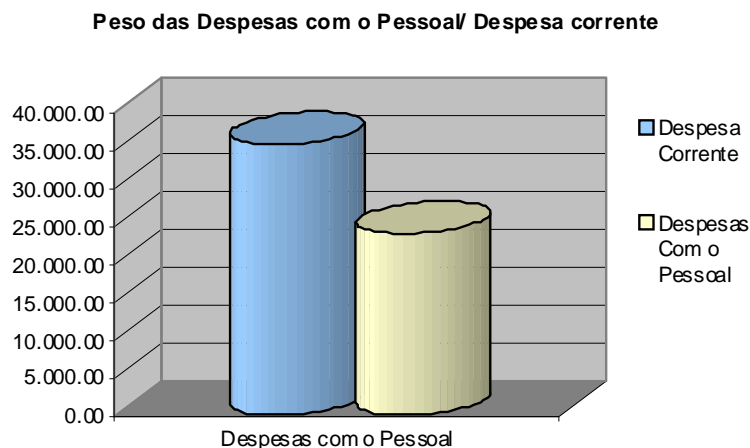
Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	31.982.00	23.935.23	9.02%	41.06%	74.84%
02-Aquisição de bens e serviços	16.811.59	10.922.15	4.74%	18.74%	64.97%
03-Juros e outros encargos	0.00	0.00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	0.00	0.00	-----	-----	-----
05-Subsídios	0.00	0.00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	950.00	854.30	0.27%	1.47%	89.93%
07-Aquisição de bens de capital	304.698.06	22.584.12	85.97%	38.74%	7.41%
08-Transferências de capital	0.00	0.00	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	0.00	0.00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	0.00	0.00	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	0.00	0.00	-----	-----	-----
Totais	354.441.65	58.295.80	100.00%	100.00%	16.45%



No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Calhetas realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto, nomeadamente em juros e outros encargos. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “06-Outras despesas correntes” com um grau de execução de 89.93%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 41.06% das despesas realizadas no ano económico de 2008.

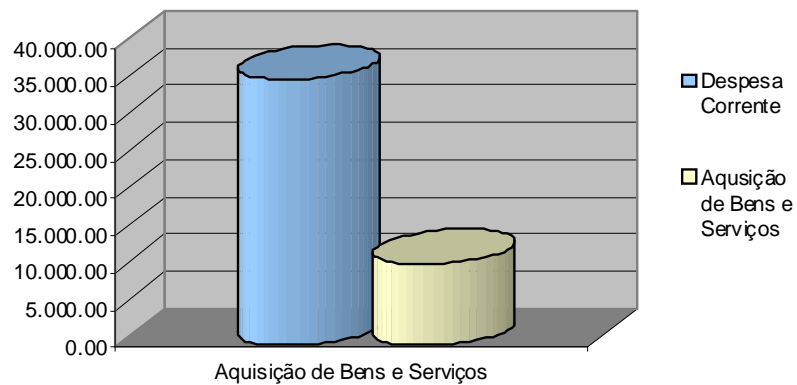
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 67.02% das despesas correntes realizadas.



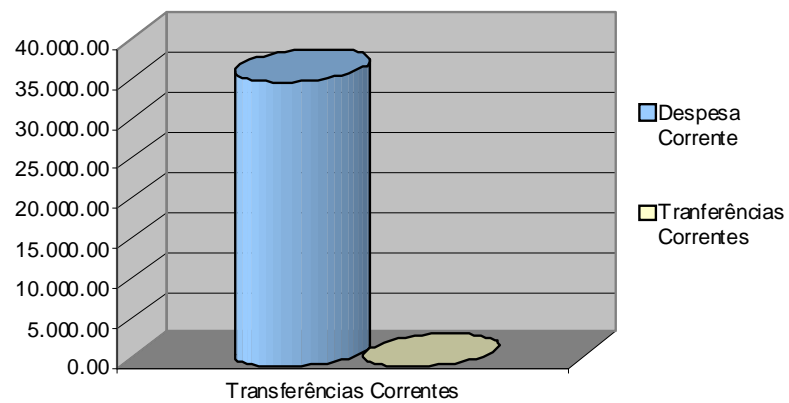
Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 30.58% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 0.00% das despesas correntes realizadas.



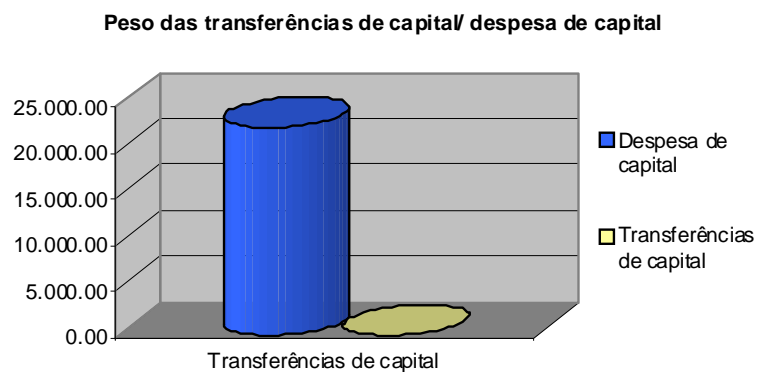
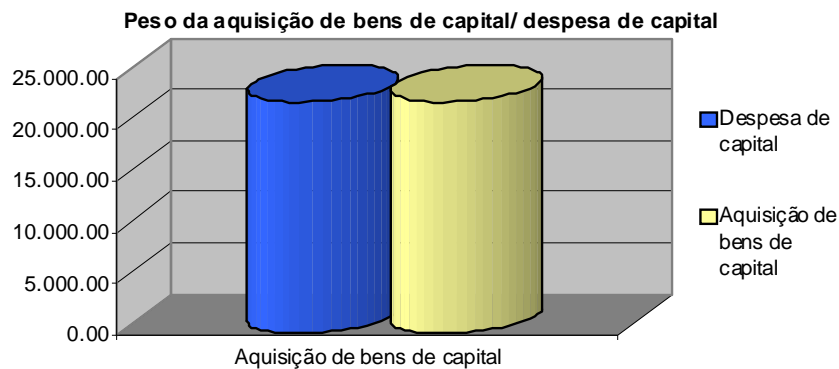
Peso das Despesas com Aquisição de Bens e Serviços/ Despesa Corrente



Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente



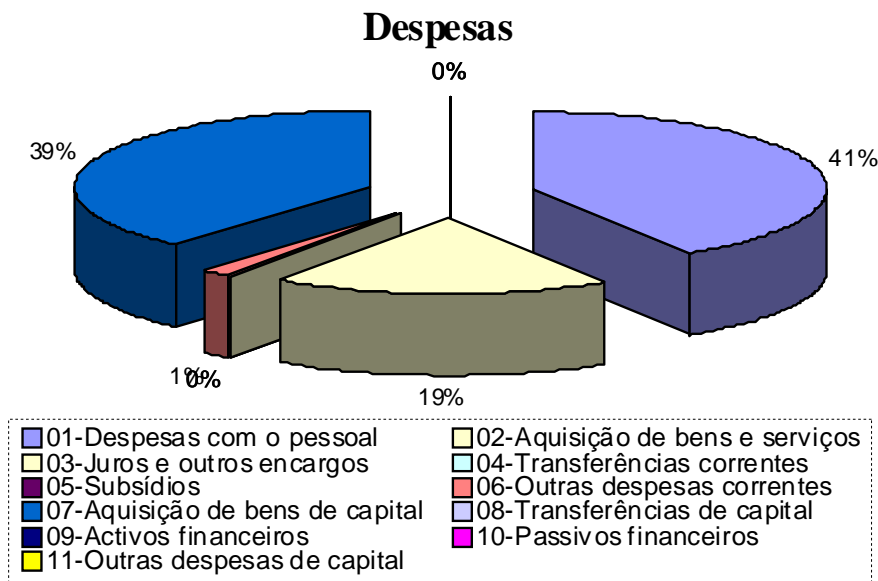
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100.00% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 0.00% nas despesas de capital.



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Calhetas atingiu um volume de despesa de 16.45% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 7.41% e 89.93%.

A Freguesia de Calhetas previu para o ano de 2008 um orçamento de despesa de 354.441.65 Euros, dos quais realizou 58.295.80 Euros. Os pagamentos representam cerca de 16.45% das despesas previstas para o ano 2008.

No gráfico seguinte é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respectiva classificação económica, onde mais uma vez é possível facilmente constatar que o agrupamento em que a autarquia teve mais despesa foi o “01-Despesas com o pessoal”.



Através do quadro resumo que a seguir se apresenta é possível verificar que a autarquia previu um orçamento de despesa corrente para o ano de 2008 de 49.743.59 Euros, dos quais executou 35.711.68 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 71.79%.

Despesa Corrente Prevista	a	49.743.59
Despesa Corrente Executada	b	35.711.68
Diferença	a-b	14.031.91
Grau de Execução Orçamental	b/a	71.79%

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 304.698.06 Euros, dos quais se investiram 22.584.12 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 7.41%.

Despesa Capital Prevista	a	304.698.06
Despesa Capital Executada	b	22.584.12
Diferença	a-b	282.113.94
Grau de Execução Orçamental	b/a	7.41%

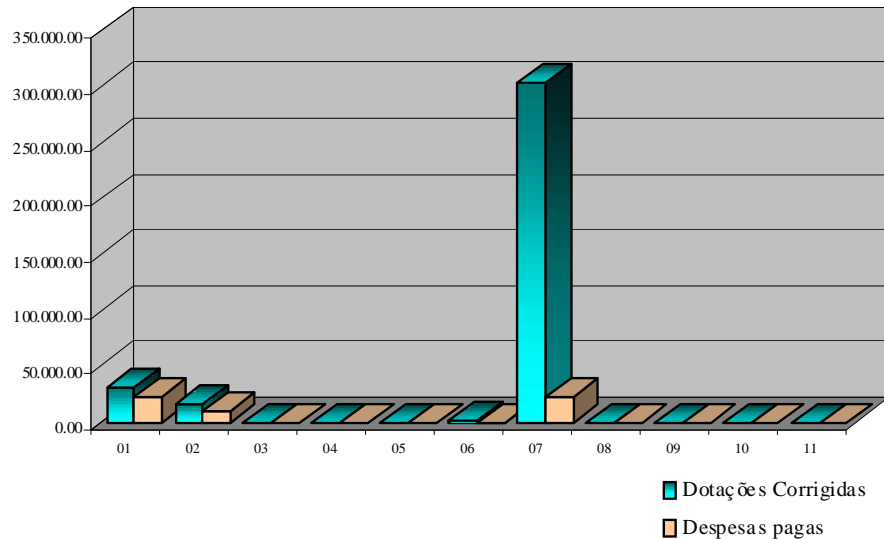


Na totalidade, a Freguesia de Calhetas dotou para o ano de 2008 um total de 354.441.65 Euros, dos quais executou 58.295.80 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 16.45%.

Total Despesa Prevista	a	354.441.65
Total Despesa Executada	b	58.295.80
Diferença	a-b	296.145.85
Grau de Execução Orçamental	b/a	16.45%

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “01- Despesas com o pessoal” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes, o que vai de encontro à previsão inicial.

Dotações corrigidas





Controlo Orçamental – Receita

Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- ❑ Análise da afectação das receitas pelos diferentes capítulos;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e recebimentos;
- ❑ Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- ❑ Análise de acordo com o volume de receita prevista.

Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	% Previsões Corrigidas	% Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01- Impostos directos	3.259.41	3.259.41	0.92%	7.07%	100.00%
02- Impostos indirectos	0.00	0.00	-----	-----	-----
03- <i>“Não aplicável às autarquias locais”</i>	0.00	0.00	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	200.00	25.00	0.06%	0.05%	12.50%
05- Rendimentos da propriedade	0.00	0.00	-----	-----	-----
06- Transferências correntes	40.832.18	40.832.18	11.52%	88.63%	100.00%
07- Venda de bens e serviços correntes	1.600.00	1.550.00	0.45%	3.36%	96.88%
08- Outras receitas correntes	403.00	403.00	0.11%	0.87%	100.00%
09- Venda de bens de investimento	900.00	0.00	0.25%	0.00%	0.00%
10- Transferências de Capital	259.447.00	0.00	73.20%	0.00%	0.00%
11- Activos Financeiros	0.00	0.00	-----	-----	-----
12- Passivos Financeiros	0.00	0.00	-----	-----	-----
13- Outras Receitas de Capital	0.00	0.00	-----	-----	-----
14- <i>“Não aplicável às autarquias locais”</i>	0.00	0.00	-----	-----	-----
15- Reposições não Abatidas nos Pagamentos	0.00	0.00	-----	-----	-----
16- Saldo da Gerência Anterior	47.799.88	0.00	13.49%	0.00%	0.00%
Totais	354.441.47	46.069.59	100.00%	100.00%	13.00%

No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Calhetas não arrecadou receita em todos os capítulos

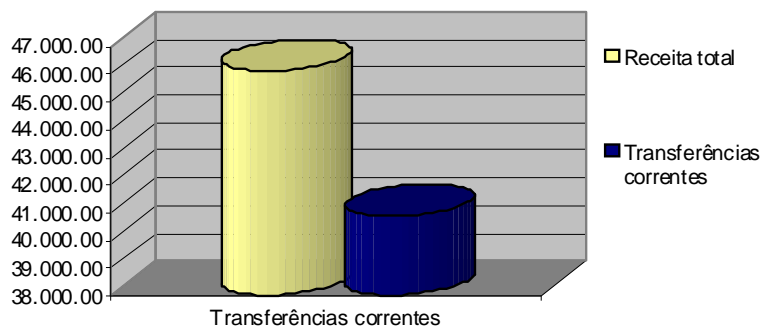


que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

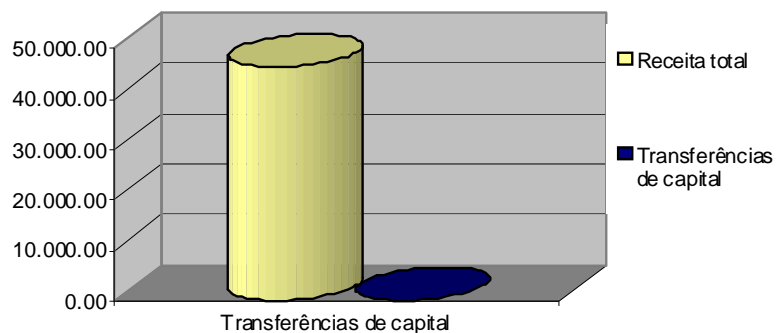
O grau de execução das receitas situa-se entre 0.00% e 100.00%, sendo este valor associado ao capítulo “01-Impostos directos”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 88.63% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 0.00% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 88.63% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total





A Freguesia de Calhetas previu arrecadar um montante de 354.441.47 Euros dos quais arrecadou, 46.069.59 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 13.00%.

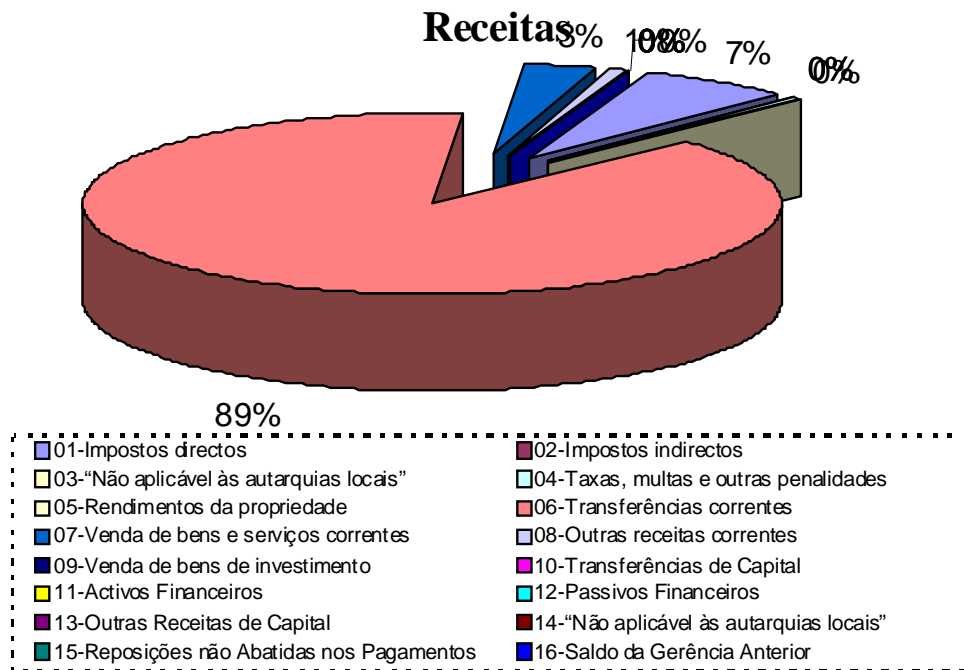
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 5.237.41 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 11.37%, a Freguesia de Calhetas evidencia cerca de 88.63% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Calhetas está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguintes.

Total Receita Arrecadada	a	46.069.59
Total Receitas Próprias	b	5.237.41
Peso das Receitas Próprias	b/a	11.37%





No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2008. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 46.294.59 Euros, tendo sido arrecadados 46.069.59 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 99.51%.

Receita Corrente Prevista	a	46.294.59
Receita Corrente Arrecadada	b	46.069.59
Diferença	a-b	225.00
Grau de Execução Orçamental	b/a	99.51%



No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 260.347.00 Euros, tendo sido arrecadados 0.00 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 0.00%.

Receita Capital Prevista	a	260.347.00
Receita Capital Arrecadada	b	0.00
Diferença	a-b	260.347.00
Grau de Execução Orçamental	b/a	0.00%

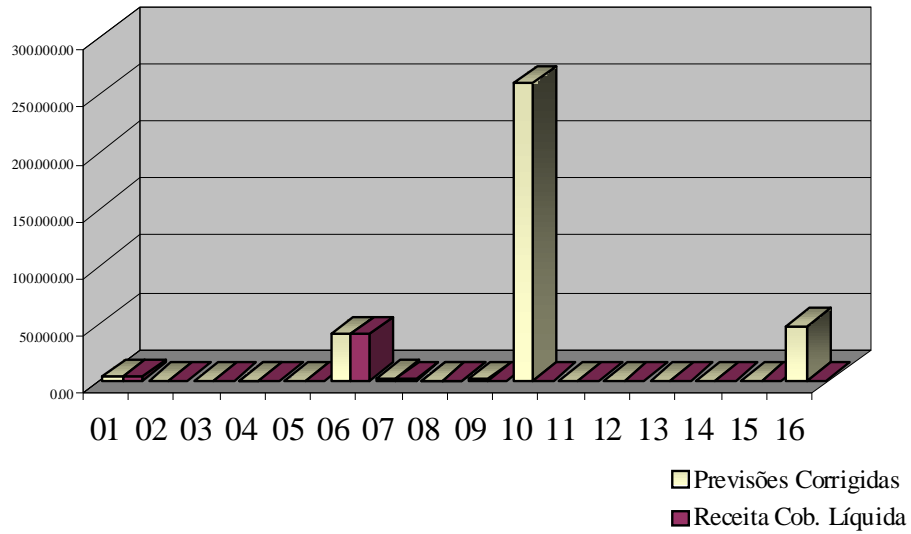
Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 306.641.59 Euros dos quais foram arrecadados 46.069.59 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 15.02%.

Receita Prevista Total + SGA	a	354.441.47
Total Receita Arrecadada	b	46.069.59
Diferença	a-b	308.371.88
Grau de Execução Orçamental	b/a	13.00%

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas, o que vai de encontro à previsão inicial.



Previsões corrigidas



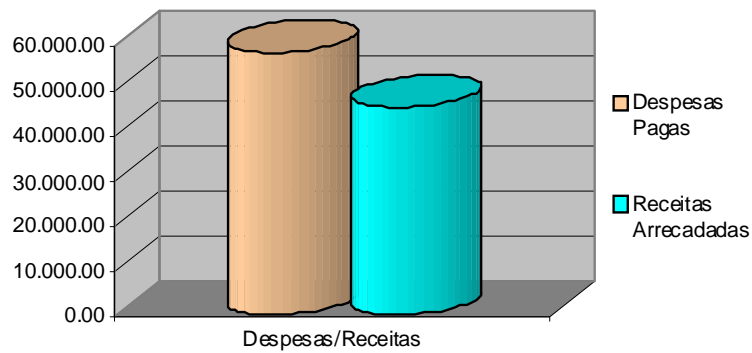
Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Calhetas obteve uma execução orçamental onde despesas executadas são superiores às receitas arrecadadas, utilizando na execução da despesa o saldo da gerência anterior. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 47.799.98 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 35.573.77 Euros, o que se traduz numa diminuição de 12.226.21 Euros.

Verifica-se que as receitas correntes são superiores às despesas correntes, o que vai de encontro ao preconizado no orçamento inicial. O orçamento de 2008 foi elaborado tendo em consideração as regras previsionais e os princípios orçamentais, entre os quais o princípio do equilíbrio orçamental, segundo o qual as receitas correntes previstas, devem ser pelo menos iguais às despesas correntes previstas.

**OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS**

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	47.799.98	-
Correntes	46.069.59 >	35.711.68
Capital	0.00 <	22.584.12
S.G. Seguinte	-	35.573.77
Total	93.869.57	93.869.57

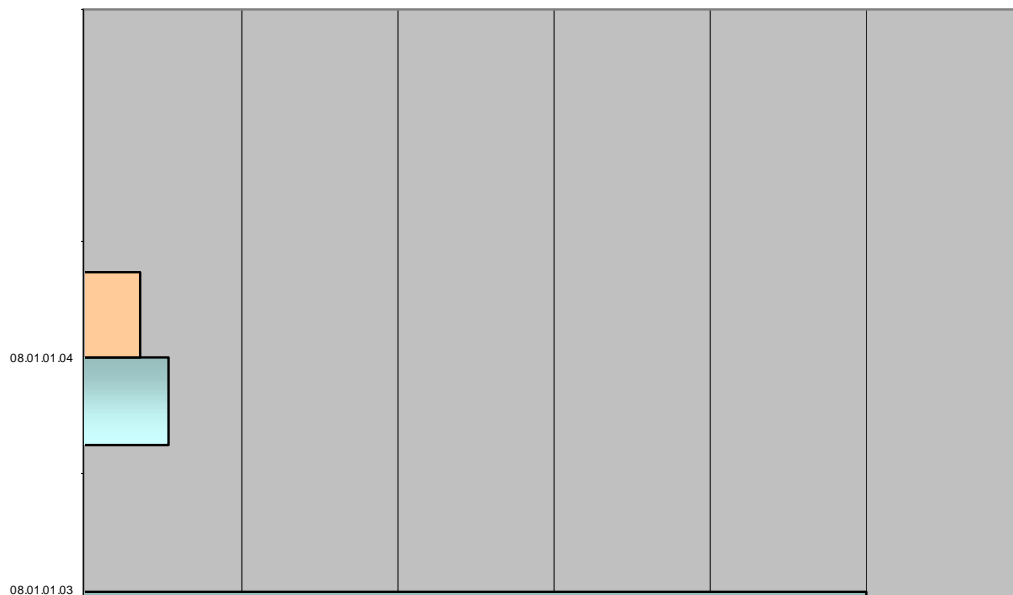
Relação Receitas/Despesas



**Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos**

Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos é de 304.698.06 Euros e foram realizados 0.00% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 22.584.12 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2008</i>			
Número do Projecto/Acção	Previsto para o ano de 2008	Realizado no ano de 2008	Grau de execução
08.01.01.01	14.062.52	0.00	0.00%
08.01.01.02	13.341.30	4.540.52	34.03%
08.01.01.03	250.000.00	0.00	0.00%
08.01.01.04	27.294.24	18.043.60	66.11%
			0.00%
Totais	304.698.06	22.584.12	0.00%
			0.00%
			0.00%

Investimentos em 2008

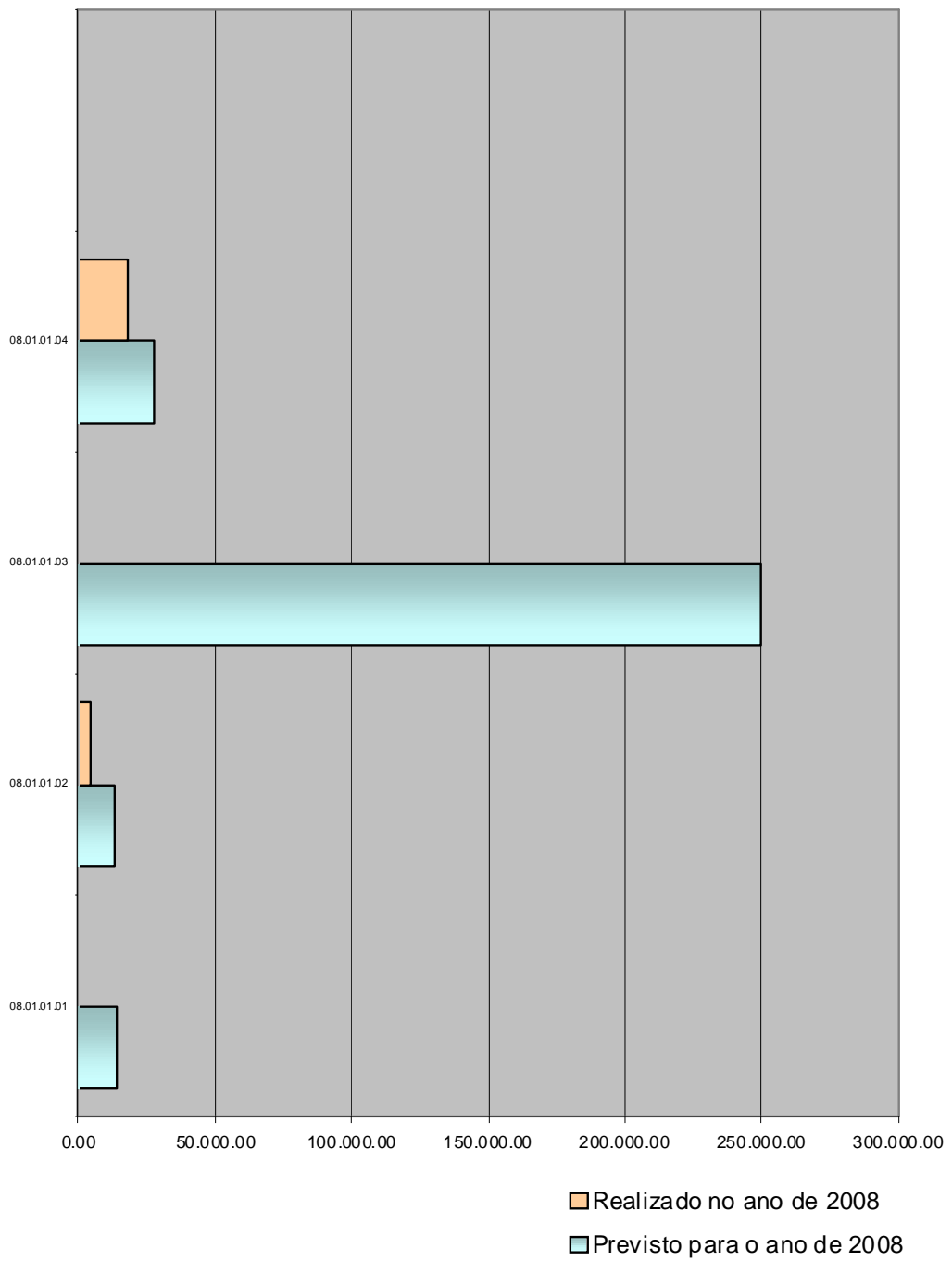


O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0.00% e 66.11% sendo este valor mais elevado associado ao projecto nº. "08.01.01.04 – Reparação de Habitação.

O projecto de maior montante realizado foi o nº. "08.01.01.04" – Reparação de Habitação, com um investimento realizado de 18.043.60 Euros, representando 79.90% do total dos investimentos realizados.

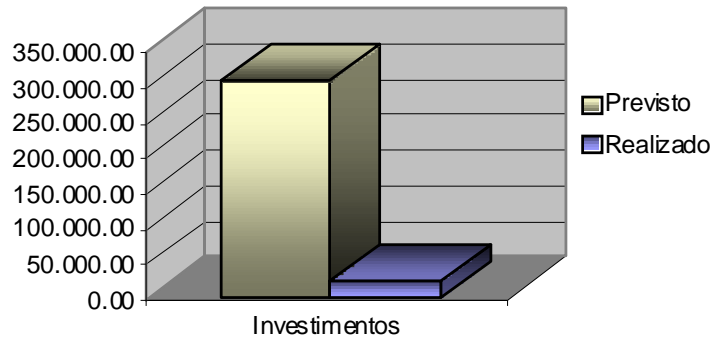


Investimentos em 2008





Investimento previsto



Departamento de consultoria

Vânia Sousa

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em__de_____de_____

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em__de_____de_____
