

RELATÓRIO DE GESTÃO

JUNTA DE FREGUESIA DE  
CALHETAS

- ANO ECONÓMICO DE 2010 -





## ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

### Ano Económico de 2010

#### 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.

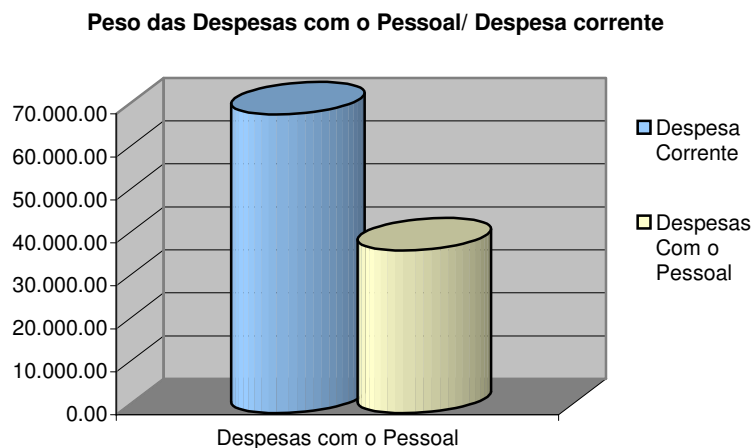
<b>Agrupamentos</b>	<b>Dotações Corrigidas</b>	<b>Despesas pagas</b>	<b>% Dotações Corrigidas</b>	<b>% Despesas Pagas</b>	<b>Grau de Execução</b>
01-Despesas com o pessoal	38.853.14	37.835.27	17.45%	19.03%	97.38%
02-Aquisição de bens e serviços	16.128.99	11.876.99	7.24%	5.98%	73.64%
03-Juros e outros encargos	0.00	0.00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	0.00	0.00	-----	-----	-----
05-Subsídios	0.00	0.00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	20.604.25	19.793.56	9.25%	9.96%	96.07%
07-Aquisição de bens de capital	147.124.19	129.267.19	66.06%	65.03%	87.86%
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	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>222.710.57</b>	<b>198.773.01</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>89.25%</b>



No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Junta de 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 “01-Despesas com o pessoal ” com um grau de execução de 97.38%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 65.03% das despesas realizadas no ano económico de 2010.

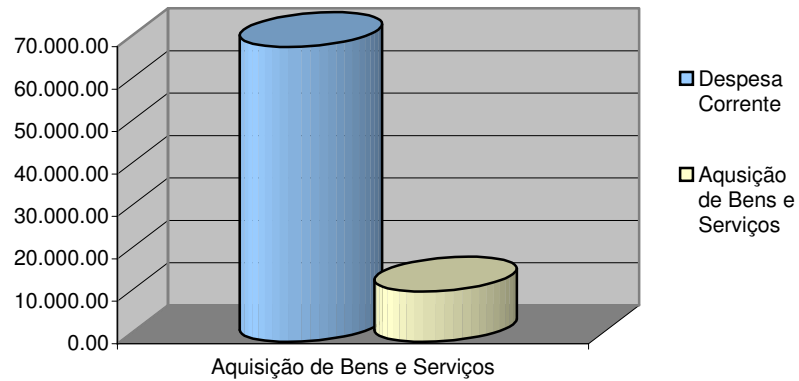
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 54.43% das despesas correntes realizadas.



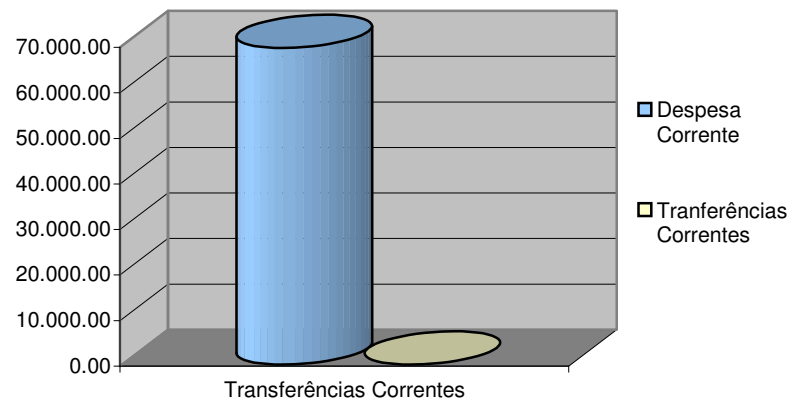


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 17.09% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 0.00% das despesas correntes realizadas.

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

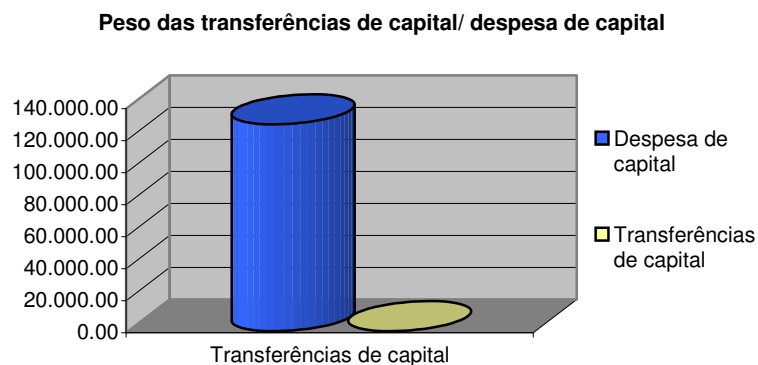
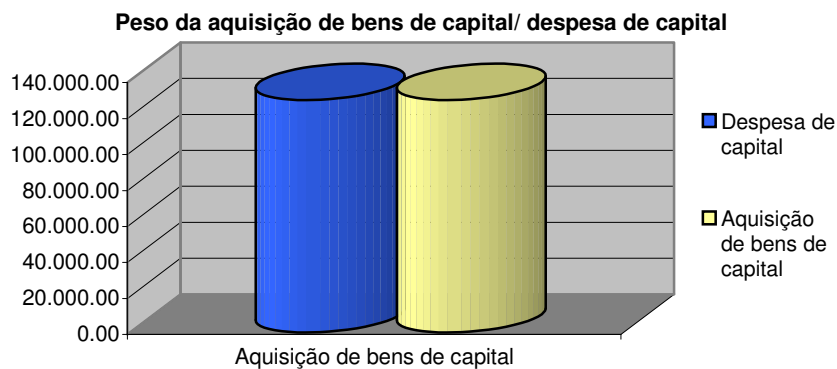


**Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente**





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.

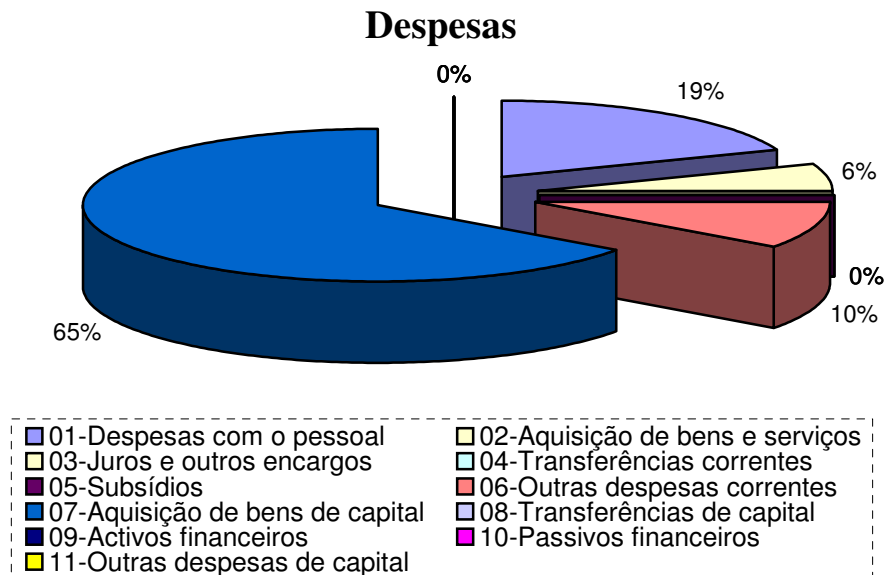


Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia de Calhetas atingiu um volume de despesa de 89.25% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 73.64% e 97.38%.

A Junta de Freguesia de Calhetas previu para o ano de 2010 um orçamento de despesa de 222.710.57 Euros, dos quais realizou 198.773.01 Euros. Os pagamentos representam cerca de 89.25% das despesas previstas para o ano 2010.



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 “07-Aquisição de bens de capital”.



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 2010 de 75.586.38 Euros, dos quais executou 69.505.82 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 91.96%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>75.586.38</b>
<b>Despesa Corrente Executada</b>	<b>b</b>	<b>69.505.82</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>6.080.56</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>91.96%</b>

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 147.124.19 Euros, dos quais se investiram 129.267.19 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 87.86%.

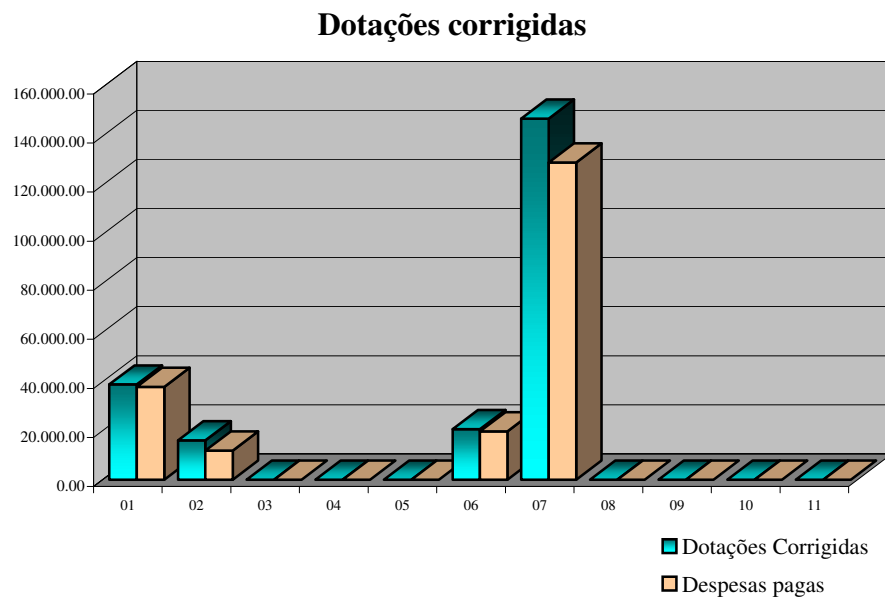
<b>Despesa Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>147.124.19</b>
<b>Despesa Capital Executada</b>	<b>b</b>	<b>129.267.19</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>17.857.00</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>87.86%</b>



Na totalidade, a Junta de Freguesia de Calhetas dotou para o ano de 2010 um total de 222.710.57 Euros, dos quais executou 198.773.01 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 89.25%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	<b>a</b>	<b>222.710.57</b>
<b>Total Despesa Executada</b>	<b>b</b>	<b>198.773.01</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>23.937.56</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>89.25%</b>

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “07- Aquisição de bens de capital” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes, o que vai de encontro à previsão inicial.





### **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.

<b>Capítulos</b>	<b>Previsões Corrigidas</b>	<b>Receita Cob. Líquida</b>	<b>% Previsões Corrigidas</b>	<b>% Receita Cob. Líquida</b>	<b>Grau de Execução</b>
01- Impostos directos	2.013.13	2.402.70	0.90%	1.29%	119.35%
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	300.00	165.00	0.13%	0.09%	55.00%
05- Rendimentos da propriedade	0.00	0.00	-----	-----	-----
06- Transferências correntes	61.928.00	62.119.50	27.81%	33.32%	100.31%
07- Venda de bens e serviços correntes	1.040.00	1.312.84	0.47%	0.70%	126.23%
08- Outras receitas correntes	0.00	0.00	-----	-----	-----
09- Venda de bens de investimento	500.00	719.82	0.22%	0.39%	143.96%
10- Transferências de Capital	137.510.19	119.710.19	61.74%	64.21%	87.06%
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	19.419.25	0.00	8.72%	0.00%	0.00%
<b>Totais</b>	<b>222.710.57</b>	<b>186.430.05</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>83.71%</b>



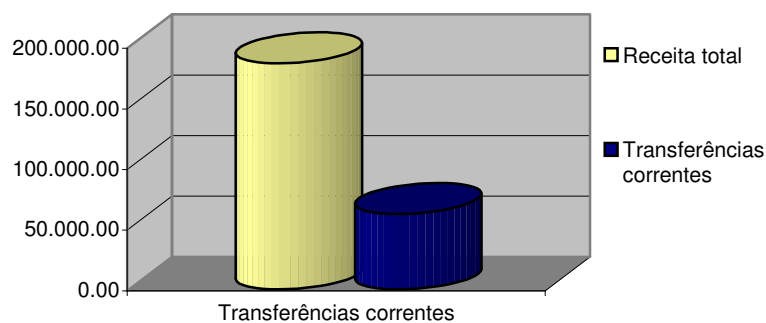


No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Junta de Freguesia de Calhetas arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “10-Transferências de Capital”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

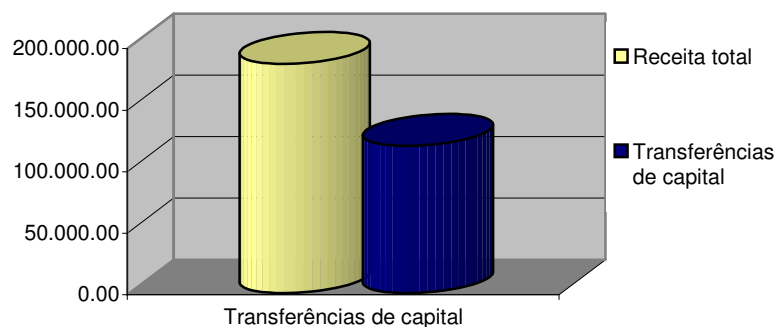
O grau de execução das receitas situa-se entre 0.00% e 143.96%, sendo este valor associado ao capítulo “09-Venda de bens de investimento”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 33.32% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 64.21% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 97.53% do total das receitas arrecadadas.

**Peso das transferências correntes/ receita total**



**Peso das transferência de capital/ receita total**





A Junta de Freguesia de Calhetas previu arrecadar um montante de 222.710.57 Euros dos quais arrecadou, 186.430.05 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 83.71%.

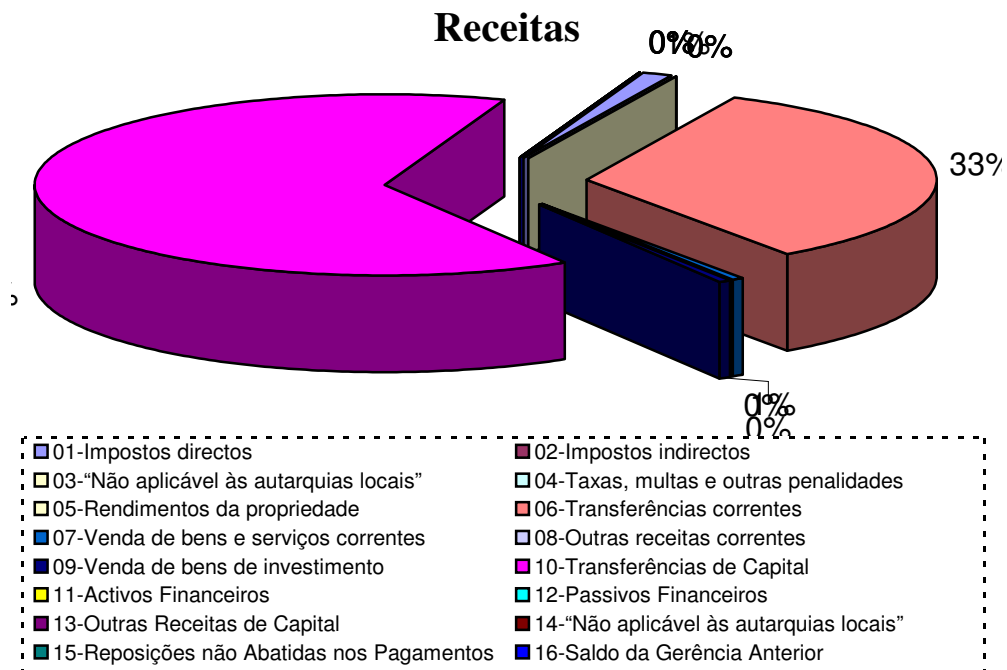
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 4.600.36 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 2.47%, a Junta de Freguesia de Calhetas evidencia cerca de 97.53% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Junta de 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.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>a</b>	<b>186.430.05</b>
<b>Total Receitas Próprias</b>	<b>b</b>	<b>4.600.36</b>
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	<b>b/a</b>	<b>2.47%</b>





No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2010. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo “10- Transferências de Capital” 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 65.281.13 Euros, tendo sido arrecadados 66.000.04 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 101.10%.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>65.281.13</b>
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>66.000.04</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>-718.91</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>101.10%</b>



No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 138.010.19 Euros, tendo sido arrecadados 120.430.01 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 87.26%.

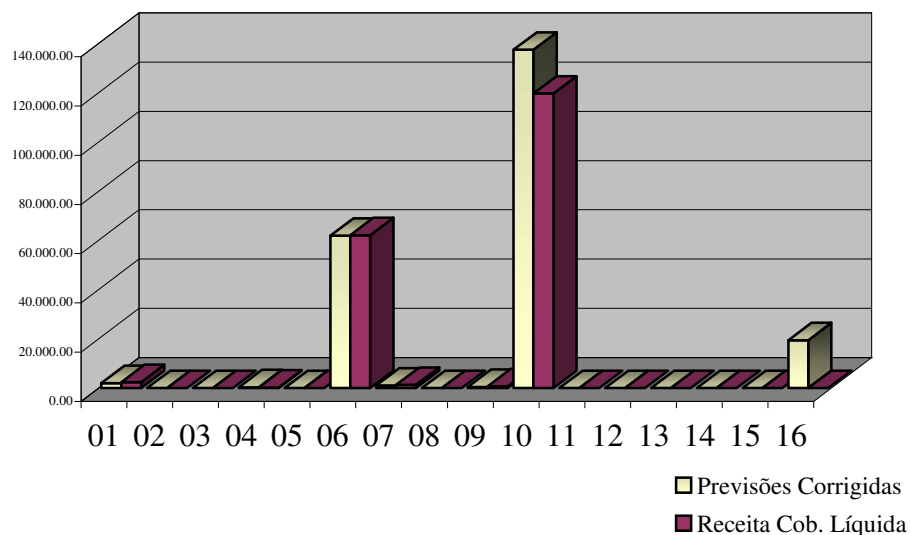
<b>Receita Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>138.010.19</b>
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>120.430.01</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>17.580.18</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>87.26%</b>

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 203.291.32 Euros dos quais foram arrecadados 186.430.05 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 91.71%.

<b>Receita Prevista Total + SGA</b>	<b>a</b>	<b>222.710.57</b>
<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>186.430.05</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>36.280.52</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>83.71%</b>

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “10-Transferências de Capital” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas, o que vai de encontro à previsão inicial.

**Previsões corrigidas**



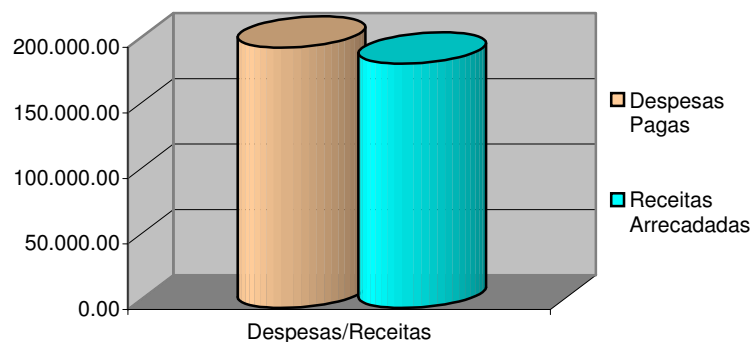


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Junta de Freguesia de Calhetas obteve uma execução orçamental onde despesas executadas são superiores às receitas arrecadadas, utilizando na execução da despesa o saldo da gerência anterior. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 18.919.26 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 6.576.30 Euros, o que se traduz numa diminuição de 12.342.96 Euros.

O orçamento de 2010 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.

<b>OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS</b>		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	18.919.26	-
Correntes	66.000.04 <	69.505.82
Capital	120.430.01 <	129.267.19
S.G. Seguinte	-	6.576.30
<b>Total</b>	<b>205.349.31</b>	<b>205.349.31</b>

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 147.124.19 Euros e foram realizados 87.86% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 129.267.19 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2010</i>			
<b>Número do Projecto/Ação</b>	<b>Previsto para o ano de 2010</b>	<b>Realizado no ano de 2010</b>	<b>Grau de execução</b>
2010/1.1.1.3	6.510.19	6.453.58	99.13%
2010/1.1.1.01	128.000.00	110.200.00	86.09%
2010/1.1.1.02	9.614.00	9.613.62	100.00%
2010/1.1.1.03	3.000.00	2.999.99	100.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
<b>Totais</b>	<b>147.124.19</b>	<b>129.267.19</b>	<b>87.86%</b>

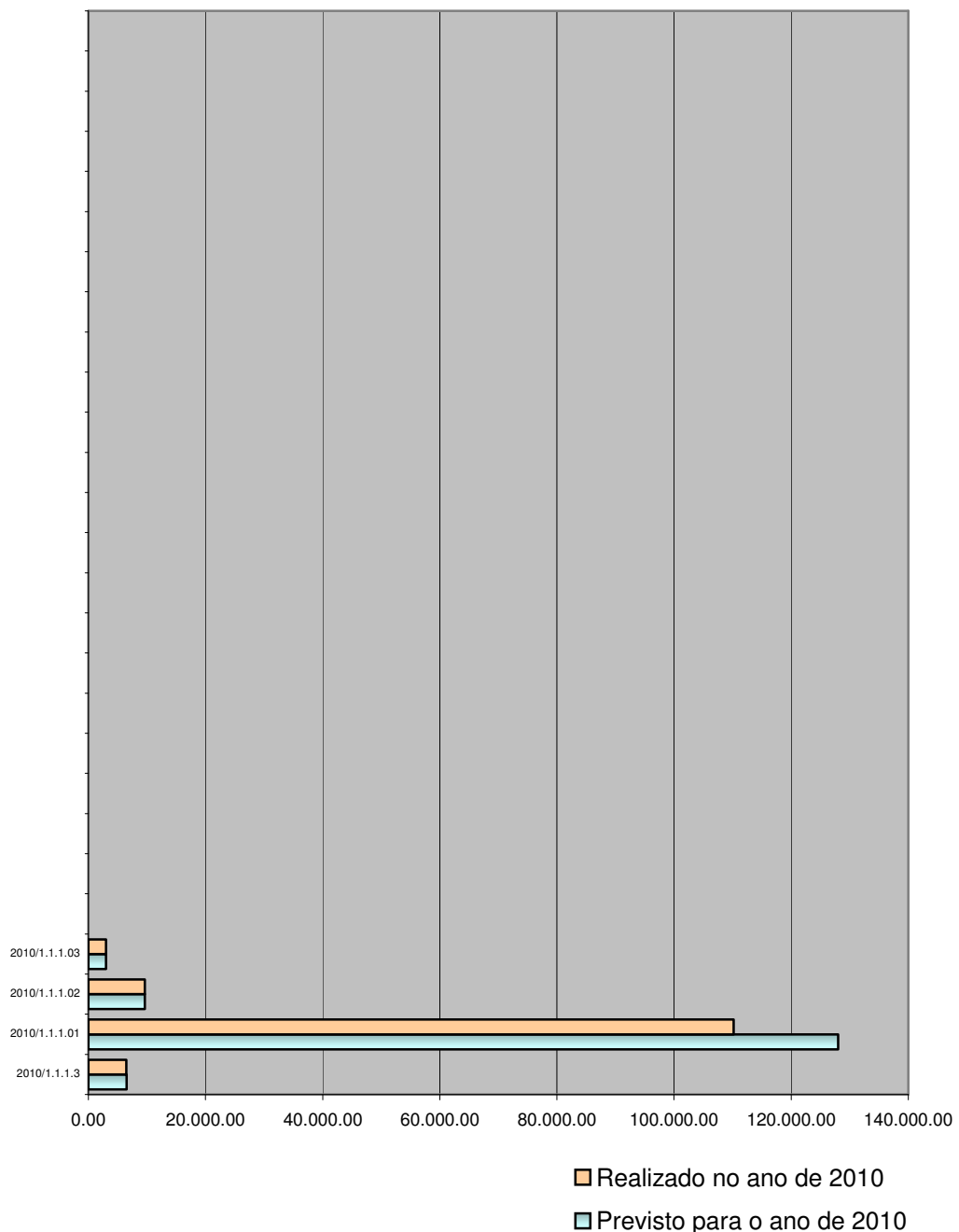




O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0.00% e 100.00% sendo este valor mais elevado associado ao projecto nº. “2010/1.1.1.03 – Equipamento de Informática”.

O projecto de maior montante realizado foi o nº. “2010/1.1.1.01 – Instalações de Serviços”, com um investimento realizado de 110.200.00 Euros, representando 85.25% do total dos investimentos realizados.

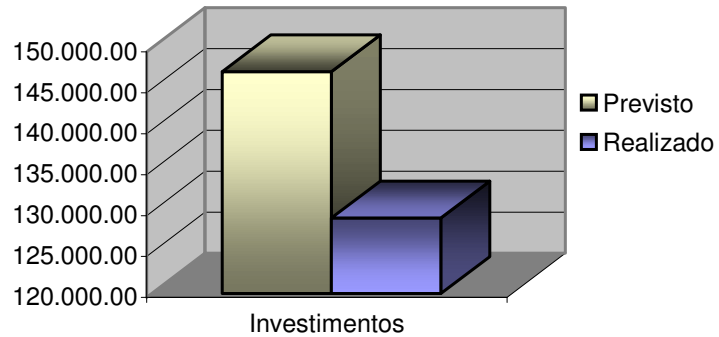
### Investimentos em 2010







### Investimento previsto



Departamento de consultoria

Vânia Sousa

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---