

RELATÓRIO DE GESTÃO
FREGUESIA DE CALHETAS

- ANO ECONÓMICO DE 2011-





ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2011

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 afetação 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	31.980,00	30.623,64	36,15%	45,40%	95,76%
02-Aquisição de bens e serviços	20.746,30	19.055,68	23,45%	28,25%	91,85%
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	7.258,00	6.263,78	8,20%	9,29%	86,30%
07-Aquisição de bens de capital	28.475,00	11.512,72	32,19%	17,07%	40,43%
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	88.459,30	67.455,82	100,00%	100,00%	76,26%

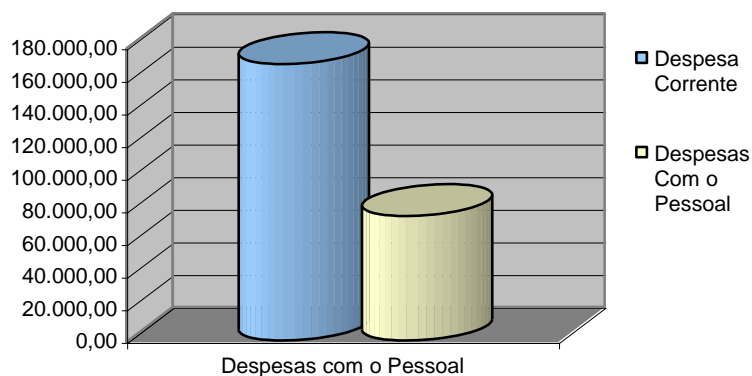


No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Calhetas realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto, nomeadamente em juros e outros encargos. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “01-Despesas com o pessoal” com um grau de execução de 95,76%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 45,40% das despesas realizadas no ano económico de 2011.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 54,74% das despesas correntes realizadas.

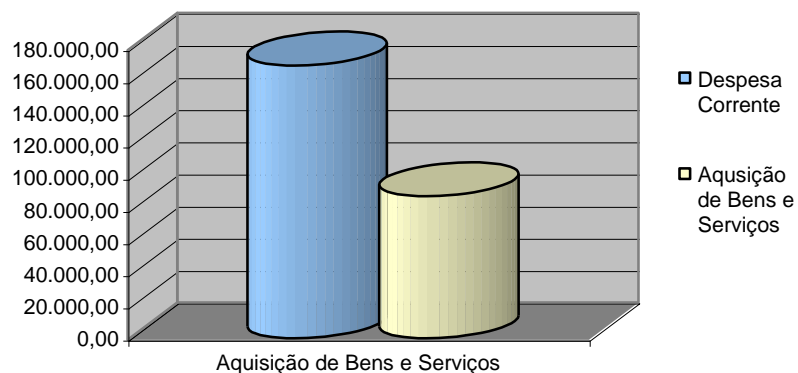
Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente



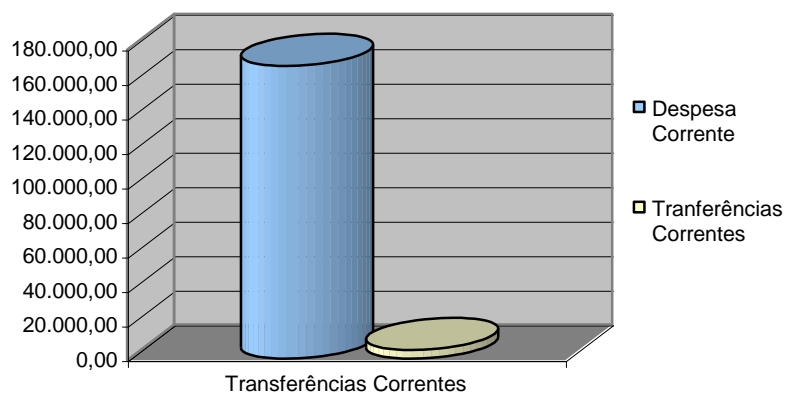
Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 34,06% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 0,00% das despesas correntes realizadas.



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

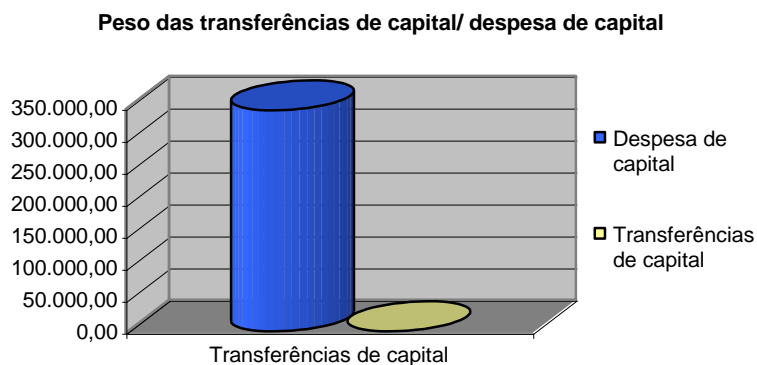
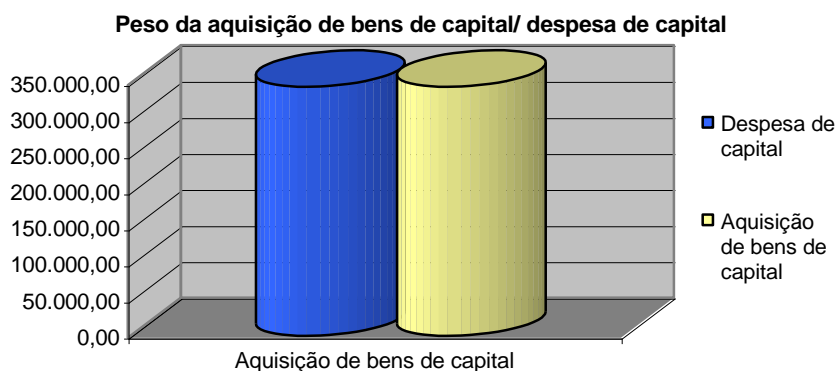


Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente





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.

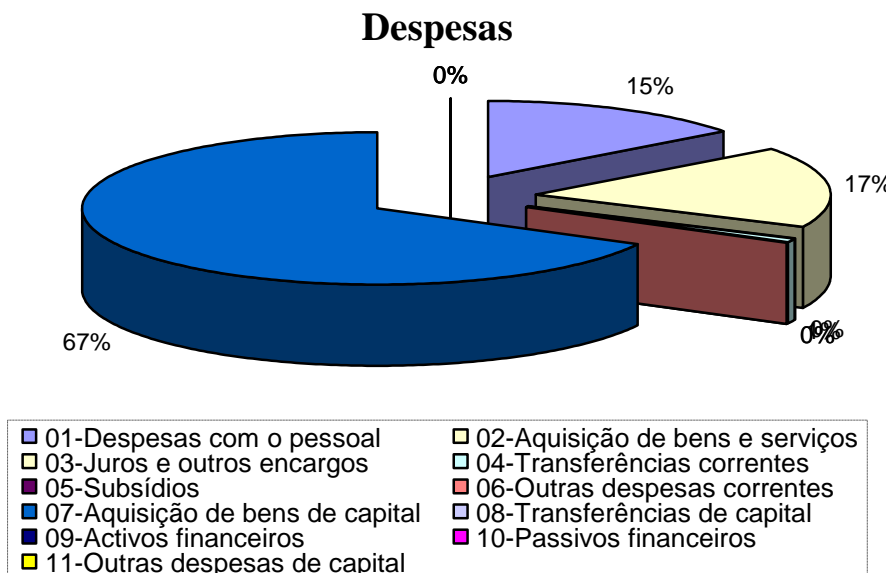


Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Calhetas atingiu um volume de despesa de 76,26% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 40,43% e 95,76%.



A Freguesia de Calhetas previu para o ano de 2011 um orçamento de despesa de 88.459,30 Euros, dos quais realizou 67.455,82 Euros. Os pagamentos representam cerca de 76,26% das despesas previstas para o ano 2011.

No gráfico seguinte é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respetiva 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 2011 de 59.984,30 Euros, dos quais executou 55.943,10 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 93,26%.

Despesa Corrente Prevista	a	59.984,30
Despesa Corrente Executada	b	55.943,10
Diferença	a-b	4.041,20
Grau de Execução Orçamental	b/a	93,26%



No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 28.475,00 Euros, dos quais se investiram 11.512,72 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 40,43%.

Despesa Capital Prevista	a	28.475,00
Despesa Capital Executada	b	11.512,72
Diferença	a-b	16.962,28
Grau de Execução Orçamental	b/a	40,43%

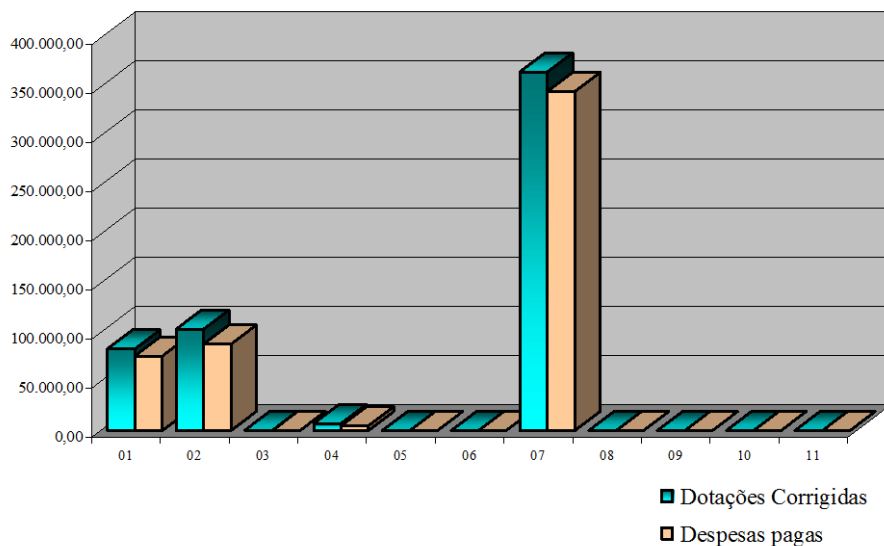
Na totalidade, a Freguesia de Calhetas dotou para o ano de 2011 um total de 88.459,30 Euros, dos quais executou 67.455,82 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 76,26%.

Total Despesa Prevista	a	88.459,30
Total Despesa Executada	b	67.455,82
Diferença	a-b	21.003,48
Grau de Execução Orçamental	b/a	76,26%



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 afetação 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	2.013,00	192,17	2,28%	0,31%	9,55%
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	400,00	260,00	0,45%	0,42%	65,00%
05-Rendimentos da propriedade	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	49.898,00	47.664,93	56,41%	76,66%	95,52%
07-Venda de bens e serviços correntes	600,00	500,00	0,68%	0,80%	83,33%
08-Outras receitas correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Venda de bens de investimento	500,00	600,00	0,57%	0,96%	120,00%
10-Transferências de Capital	28.475,00	12.962,72	32,19%	20,85%	45,52%
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	6.573,30	0,00	7,43%	0,00%	0,00%
Totais	88.459,30	62.179,82	100,00%	100,00%	70,29%

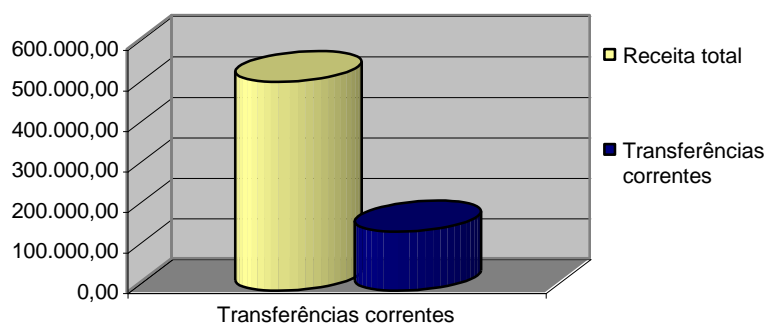


No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Calhetas arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

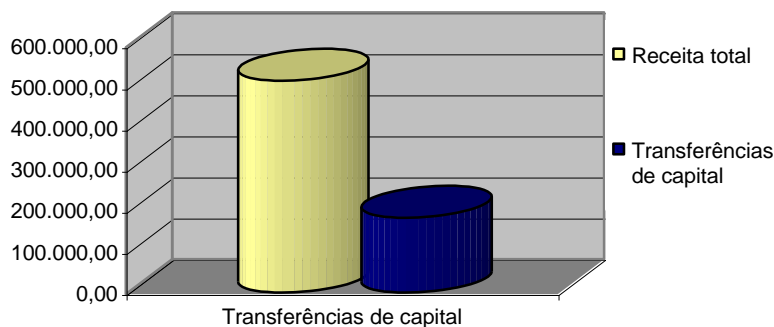
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 120,00%, sendo este valor associado ao capítulo “09-Venda de bens de investimento”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 76,66% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 20,85% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 97,50% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total

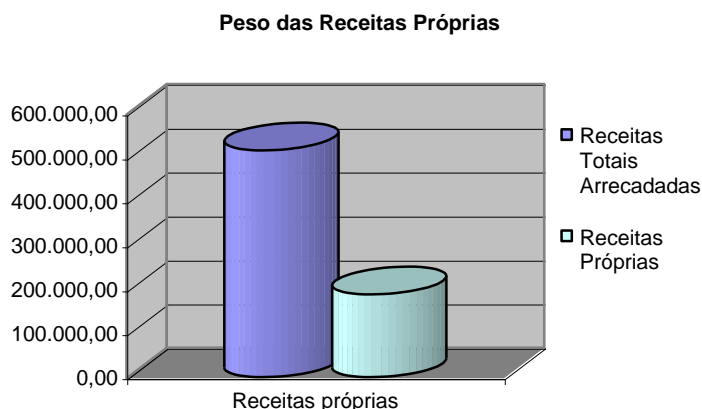




A Freguesia de Calhetas previu arrecadar um montante de 88.459,30 Euros dos quais arrecadou, 62.179,82 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 70,29%.

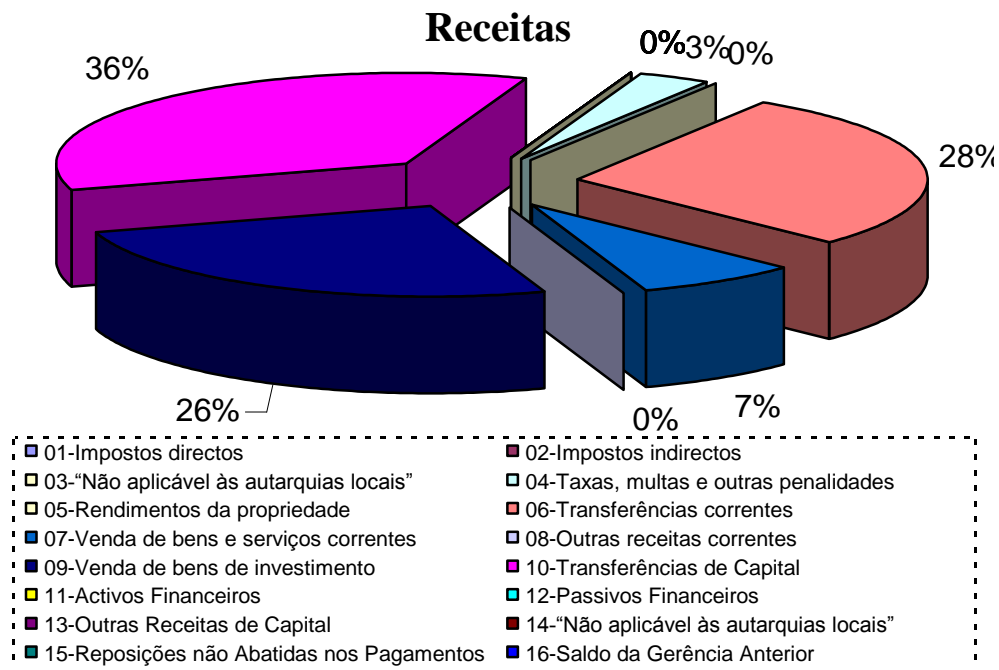
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 1.552,17 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 2,50%, a Freguesia de Calhetas evidencia cerca de 97,50% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que 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	62.179,82
Total Receitas Próprias	b	1.552,17
Peso das Receitas Próprias	b/a	2,50%





No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2011. 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 52.911,00 Euros, tendo sido arrecadados 48.617,10 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 91,88%.

Receita Corrente Prevista	a	52.911,00
Receita Corrente Arrecadada	b	48.617,10
Diferença	a-b	4.293,90
Grau de Execução Orçamental	b/a	91,88%



No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 28.975,00 Euros, tendo sido arrecadados 13.562,72 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 46,81%.

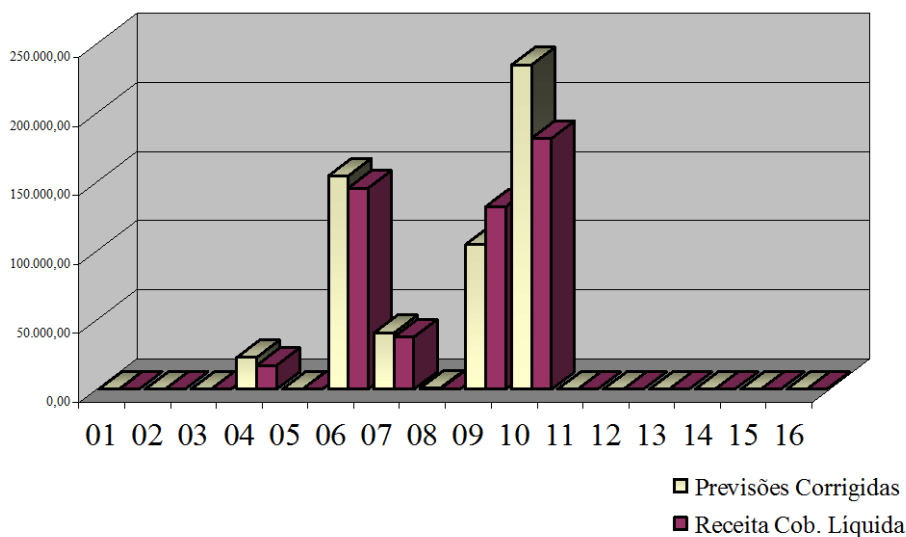
Receita Capital Prevista	a	28.975,00
Receita Capital Arrecadada	b	13.562,72
Diferença	a-b	15.412,28
Grau de Execução Orçamental	b/a	46,81%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 81.886,00 Euros dos quais foram arrecadados 62.179,82 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 75,93%.

Receita Prevista Total + SGA	a	88.459,30
Total Receita Arrecadada	b	62.179,82
Diferença	a-b	26.279,48
Grau de Execução Orçamental	b/a	70,29%

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



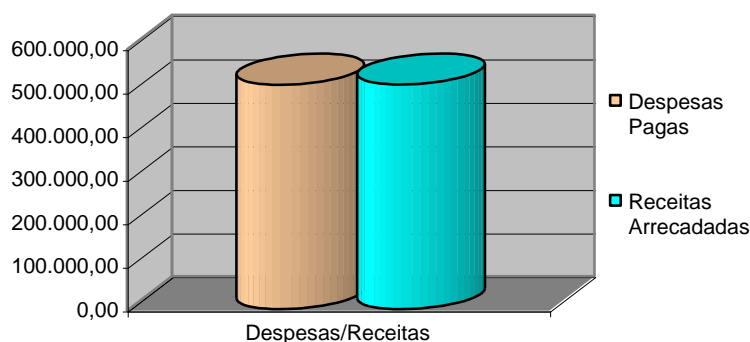


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Calhetas obteve uma execução orçamental onde despesas executadas são superiores às receitas arrecadadas, utilizando na execução da despesa o saldo da gerência **anterior**. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 6.576,30 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 1.300,30 Euros, o que se traduz numa diminuição de 5.276,00 Euros.

Verifica-se que , o que vai de encontro ao preconizado no orçamento inicial. O orçamento de 2011 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	6.576,30	-
Correntes	48.617,10 <	55.943,10
Capital	13.562,72 >	11.512,72
S.G. Seguinte	-	1.300,30
Total	68.756,12	68.756,12

Relação Receitas/Despesas

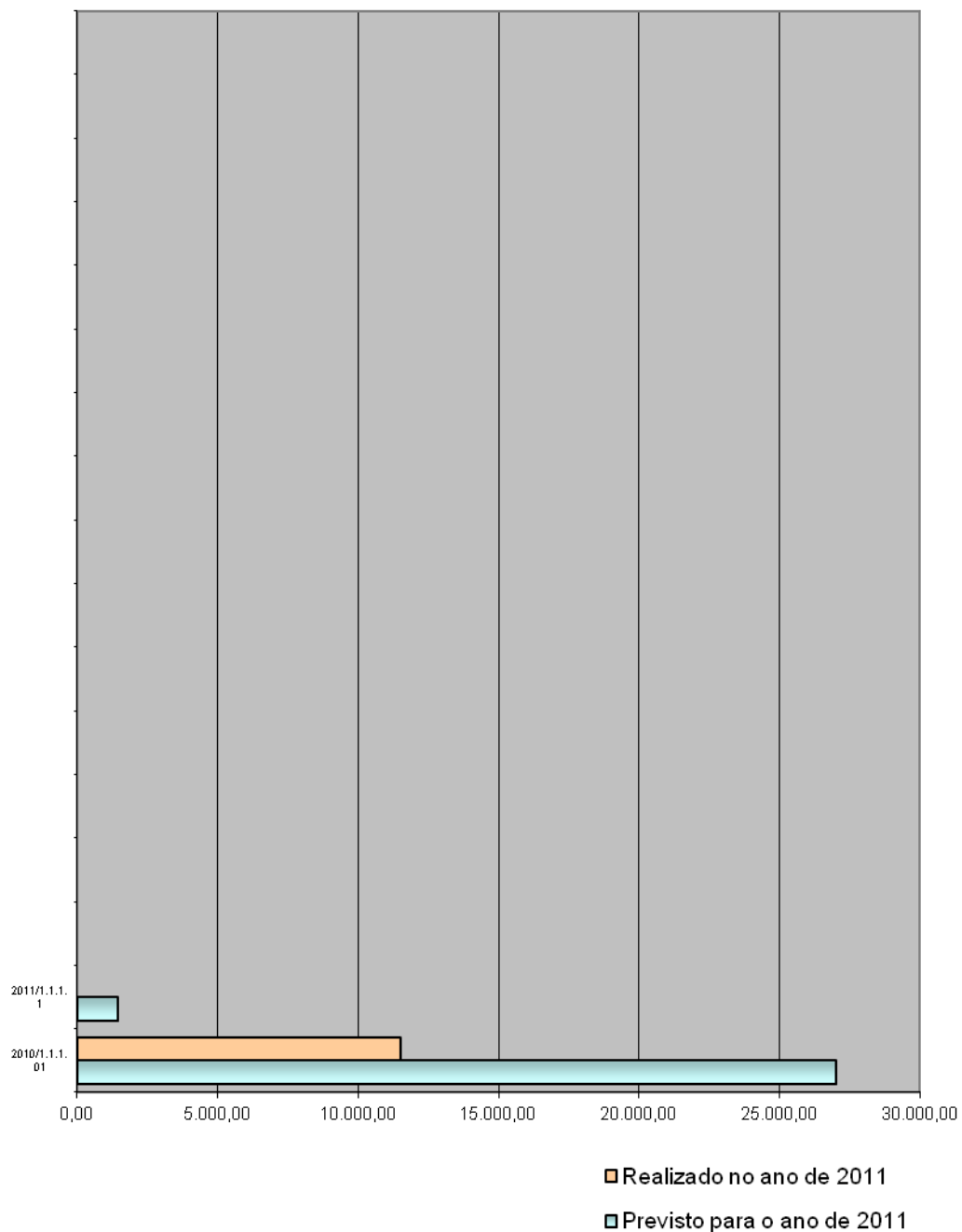




O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 42,60% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. “2010/1.1.1.01 – Instalações de Serviços”.

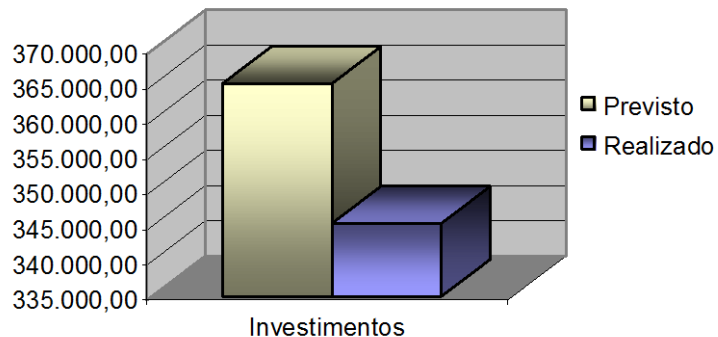
O projeto de maior montante realizado foi o nº. “2010/1.1.1.01 – Instalações de Serviços”, com um investimento realizado de 11.512,72 Euros, representando 40,43% do total dos investimentos realizados.

Investimentos em 2011





Investimento previsto



ÓRGÃO EXECUTIVO
Em _de_____de_____

ÓRGÃO DELIBERATIVO
Em _de_____de_____

