

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE CALHETAS

- ANO ECONÓMICO DE 2014-





ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2014

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	22.205,00	21.917,33	21,62%	25,45%	98,70%
02-Aquisição de bens e serviços	16.912,00	16.644,66	16,47%	19,33%	98,42%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	10.367,75	7.590,82	10,09%	8,81%	73,22%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	2.512,00	2.511,10	2,45%	2,92%	99,96%
07-Aquisição de bens de capital	50.705,23	37.454,10	49,37%	43,49%	73,87%
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	102.701,98	86.118,01	100,00%	100,00%	83,85%

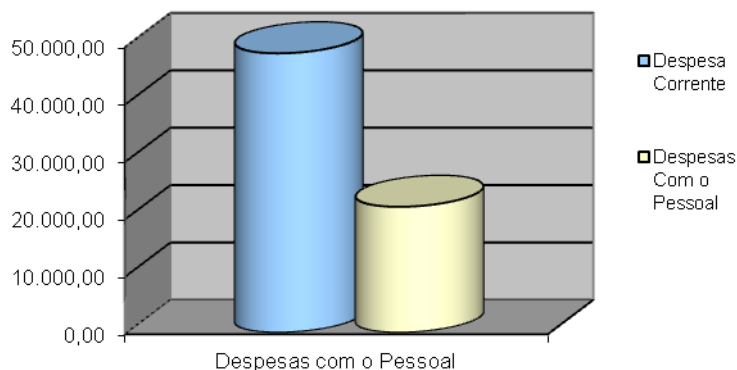


No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Calhetas realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “06- Outras despesas correntes” com um grau de execução de 99,96%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 43,49% das despesas realizadas no ano económico de 2014.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 45,04% das despesas correntes realizadas.

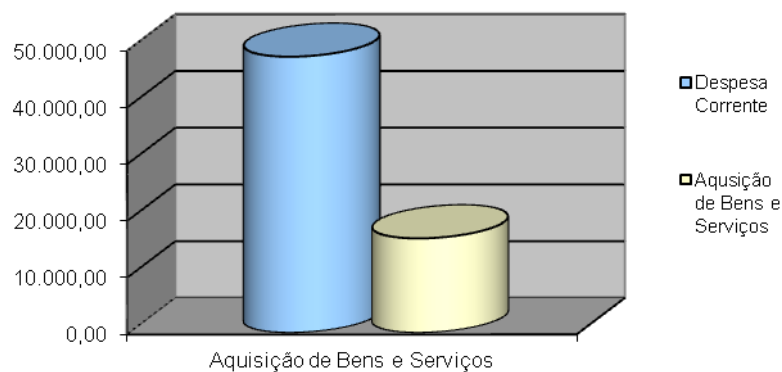
Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente



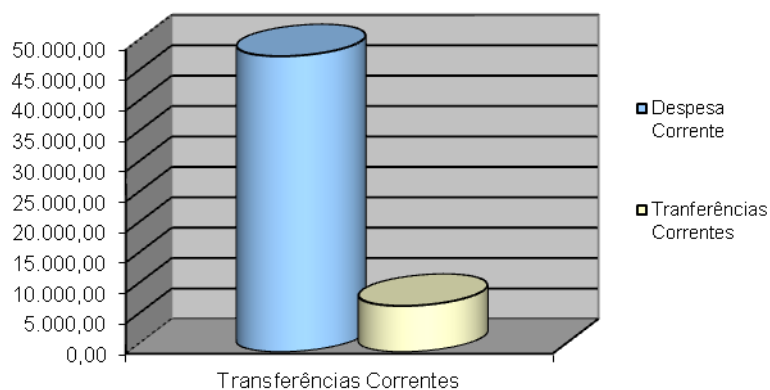


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 34,20% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 15,60% das despesas correntes realizadas.

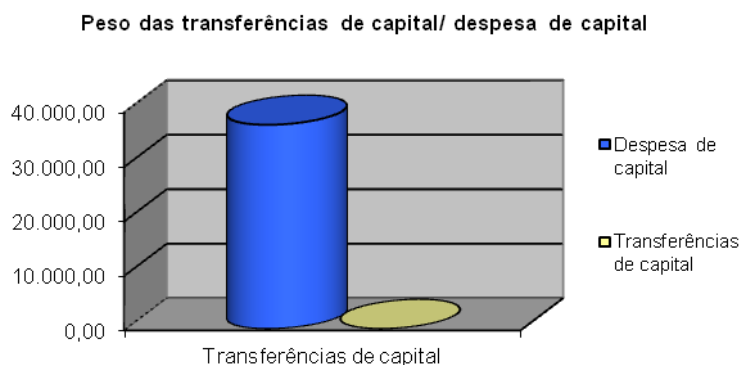
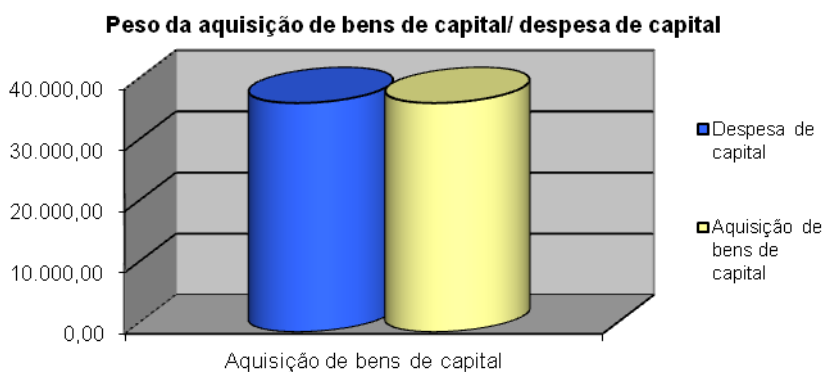
Peso das Despesas com Aquisição de Bens e Serviços/ Despesa Corrente



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.

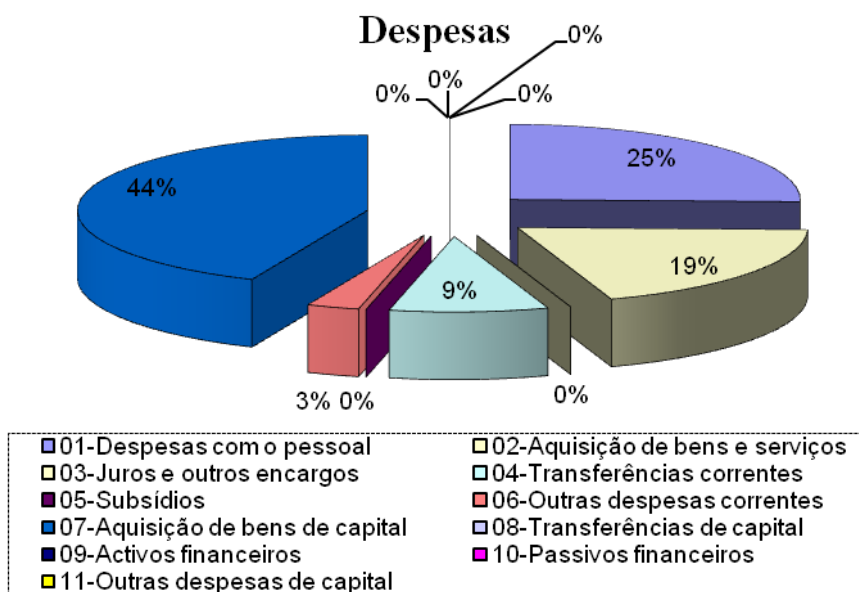


Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Calhetas atingiu um volume de despesa de 83,85% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 73,22% e 99,96%.

A Freguesia de Calhetas previu para o ano de 2014 um orçamento de despesa de 102.701,98 Euros, dos quais realizou 86.118,01 Euros. Os pagamentos representam cerca de 83,85% das despesas previstas para o ano 2014.



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 “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 2014 de 51.996,75 Euros, dos quais executou 48.663,91 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 93,59%.

Despesa Corrente Prevista	a	51.996,75
Despesa Corrente Executada	b	48.663,91
Diferença	a-b	3.332,84
Grau de Execução Orçamental	b/a	93,59%



No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 50.705,23 Euros, dos quais se investiram 37.454,10 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 73,87%.

Despesa Capital Prevista	a	50.705,23
Despesa Capital Executada	b	37.454,10
Diferença	a-b	13.251,13
Grau de Execução Orçamental	b/a	73,87%

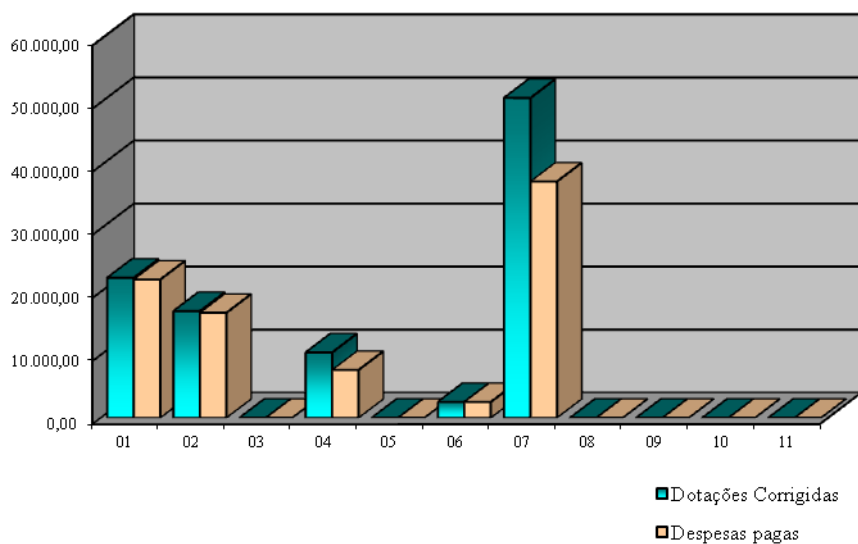
Na totalidade, a Freguesia de Calhetas dotou para o ano de 2014 um total de 102.701,98 Euros, dos quais executou 86.118,01 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 83,85%.

Total Despesa Prevista	a	102.701,98
Total Despesa Executada	b	86.118,01
Diferença	a-b	16.583,97
Grau de Execução Orçamental	b/a	83,85%



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.

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	100,00	0,00	0,10%	0,00%	0,00%
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	300,00	81,50	0,29%	0,10%	27,17%
05-Rendimentos da propriedade	650,00	550,00	0,63%	0,68%	84,62%
06-Transferências correntes	88.570,23	75.571,73	86,24%	93,10%	85,32%
07-Venda de bens e serviços correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
08-Outras receitas correntes	6.000,00	4.973,16	5,84%	6,13%	82,89%
09-Venda de bens de investimento	1.000,00	0,00	0,97%	0,00%	0,00%
10-Transferências de Capital	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	6.081,75	0,00	5,92%	0,00%	0,00%
Totais	102.701,98	81.176,39	100,00%	100,00%	79,04%

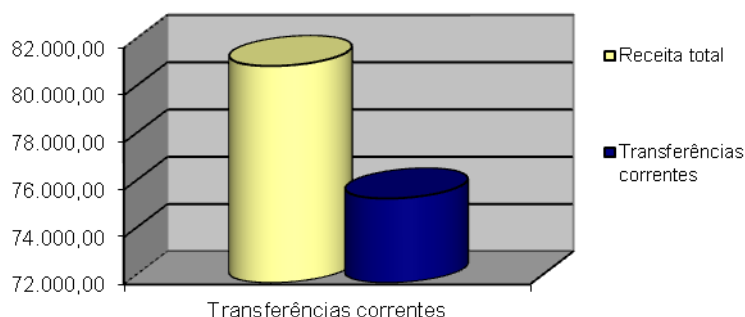


No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Calhetas não arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

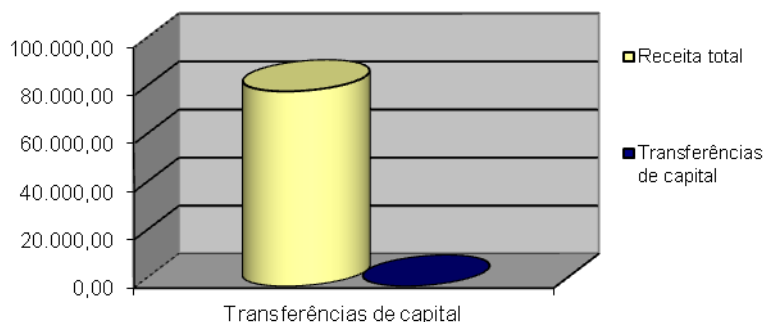
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 85,32%, sendo este valor associado ao capítulo “06-Transferências correntes”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 93,10% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 0,00% das receitas arrecadadas. Concluímos que o somatório das transferências representa 93,10% 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 102.701,98 Euros dos quais arrecadou, 81.176,39 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 79,04%.

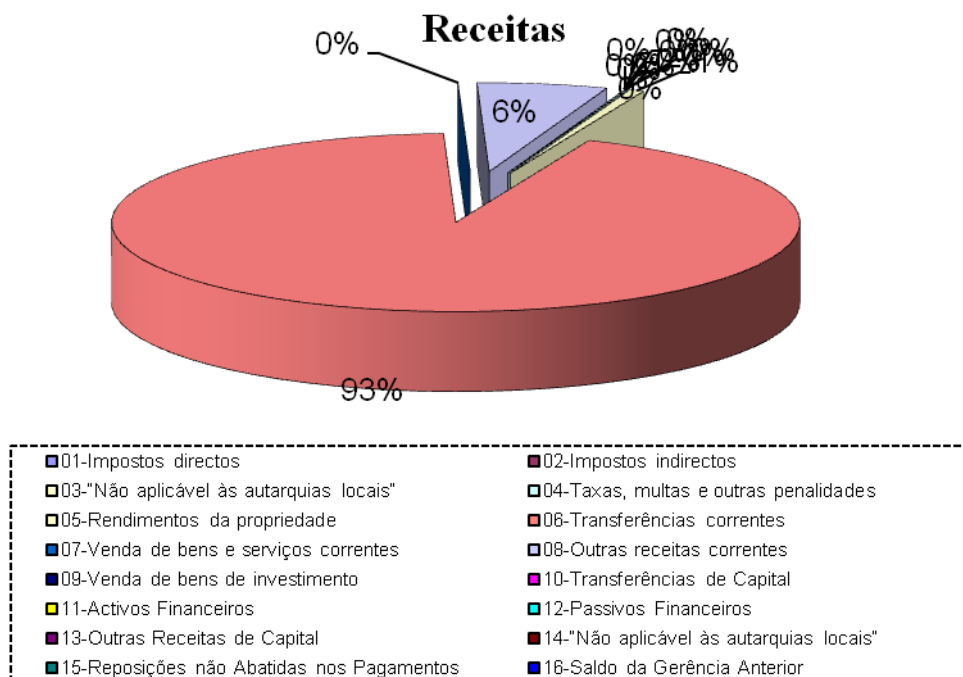
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 5.604,66 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 6,90%, a Freguesia de Calhetas evidencia cerca de 93,10% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que 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	81.176,39
Total Receitas Próprias	b	5.604,66
Peso das Receitas Próprias	b/a	6,90%





No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2014. 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 95.620,23 Euros, tendo sido arrecadados 81.176,39 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 84,89%.

Receita Corrente Prevista	a	95.620,23
Receita Corrente Arrecadada	b	81.176,39
Diferença	a-b	14.443,84
Grau de Execução Orçamental	b/a	84,89%



No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 1.000,00 Euros, tendo sido arrecadados 0,00 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 0,00%.

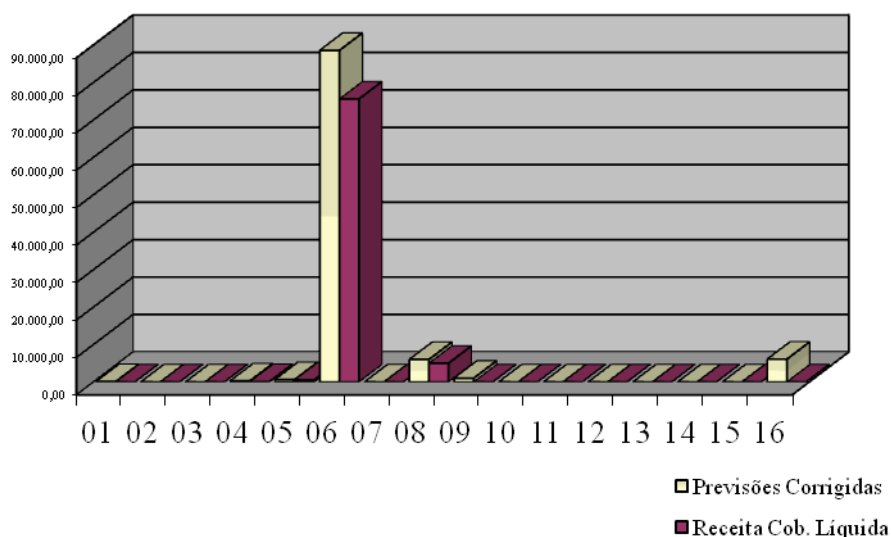
Receita Capital Prevista	a	1.000,00
Receita Capital Arrecadada	b	0,00
Diferença	a-b	1.000,00
Grau de Execução Orçamental	b/a	0,00%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 96.620,23 Euros dos quais foram arrecadados 81.176,39 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 84,02%.

Receita Prevista Total + SGA	a	102.701,98
Total Receita Arrecadada	b	81.176,39
Diferença	a-b	21.525,59
Grau de Execução Orçamental	b/a	79,04%

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



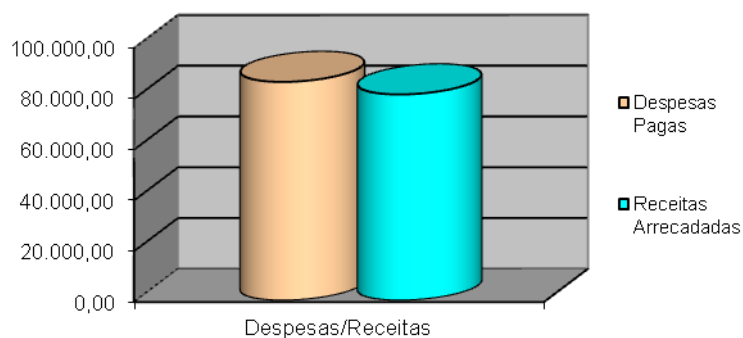


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Calhetas obteve uma execução orçamental onde despesas executadas são superiores às receitas arrecadadas, utilizando na execução da despesa o saldo da gerência **anterior**. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 6.281,75 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 1.340,13 Euros, o que se traduz numa diminuição de 4.941,62 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 2014 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	6.281,75	-
Correntes	81.176,39 >	48.663,91
Capital	0,00 <	37.454,10
S.G. Seguinte	-	1.340,13
Total	87.458,14	87.458,14

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 50.705,23 Euros e foram realizados 73,87% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 37.454,10 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

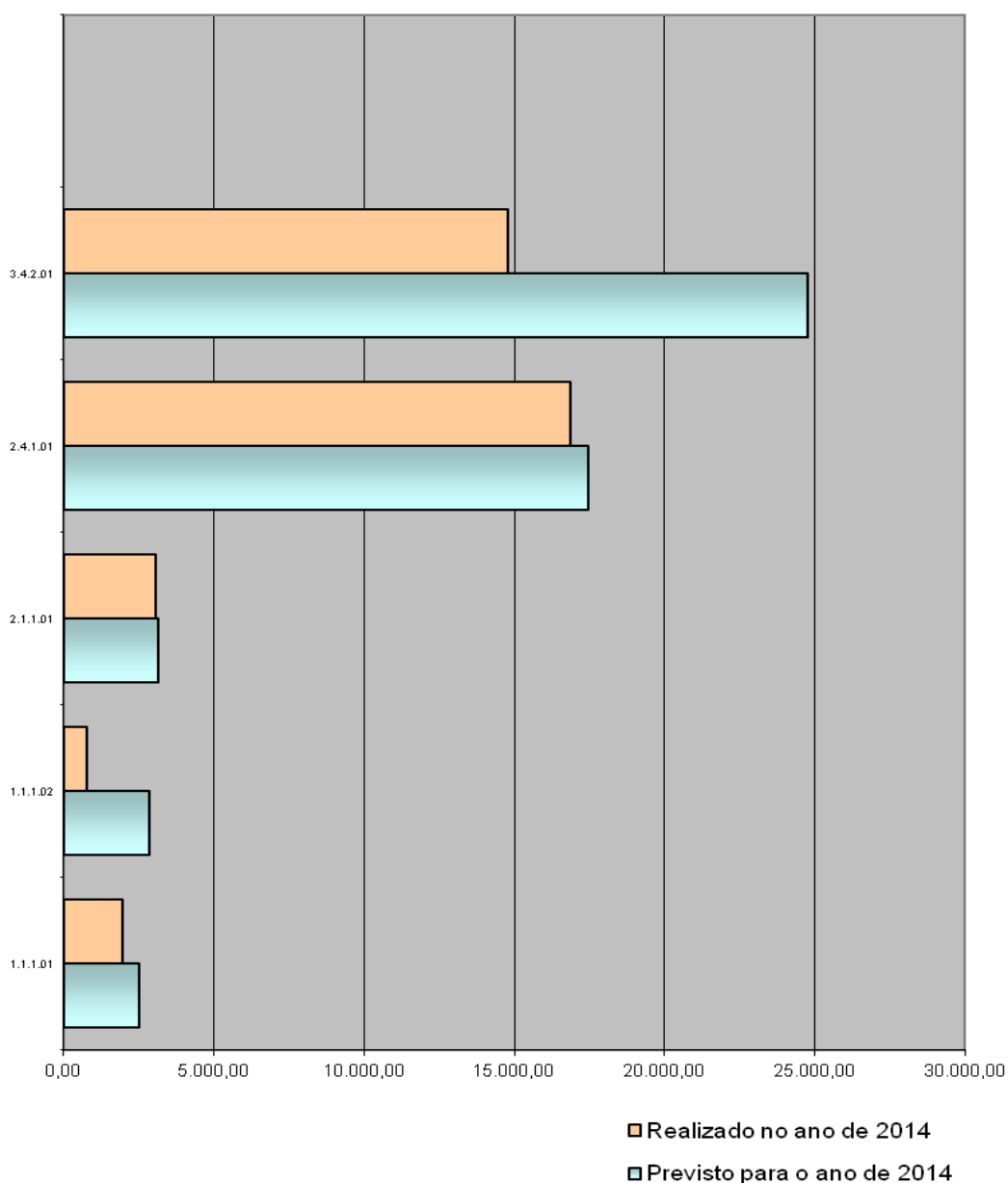
<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2014</i>			
Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2014	Realizado no ano de 2014	Grau de execução
1.1.1.01	2.500,00	1.964,50	78,58%
1.1.1.02	2.850,00	767,00	26,91%
2.1.1.01	3.150,00	3.055,07	96,99%
2.4.1.01	17.458,23	16.871,30	96,64%
3.4.2.01	24.747,00	14.796,23	59,79%
Totais	50.705,23	37.454,10	73,87%



O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 26,91% e 96,99% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. “2.1.1.01 – Obras de Conservação e Beneficiação em Escolas”.

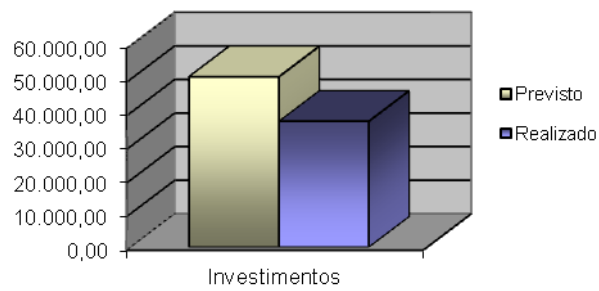
O projeto de maior montante realizado foi o nº. “2.4.1.01 – Apoio a Habitação Degradada”, com um investimento realizado de 16.871,30 Euros, representando 45,05% do total dos investimentos realizados.

Investimentos em 2014





Investimento previsto



ÓRGÃO EXECUTIVO

Em _de_____ de_____

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em _de_____ de_____
