

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE CALHETAS

- ANO ECONÓMICO DE 2015-





## ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

### Ano Económico de 2015

#### 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.

<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	10 106,00	10 105,25	10,88%	11,73%	99,99%
02-Aquisição de bens e serviços	23 592,13	21 634,62	25,40%	25,10%	91,70%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	20 256,00	17 288,69	21,81%	20,06%	85,35%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	5 872,43	4 401,69	6,32%	5,11%	74,96%
07-Aquisição de bens de capital	33 043,77	32 753,76	35,58%	38,00%	99,12%
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>92 870,33</b>	<b>86 184,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>92,80%</b>

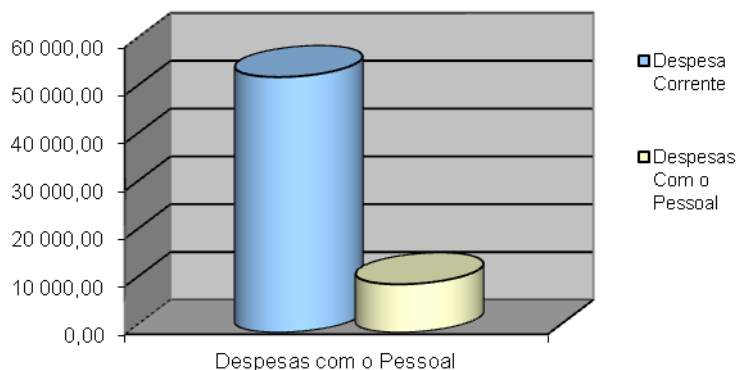


No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Calhetas realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “01- Despesas com o pessoal” com um grau de execução de 99,99%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 38,00% das despesas realizadas no ano económico de 2015.

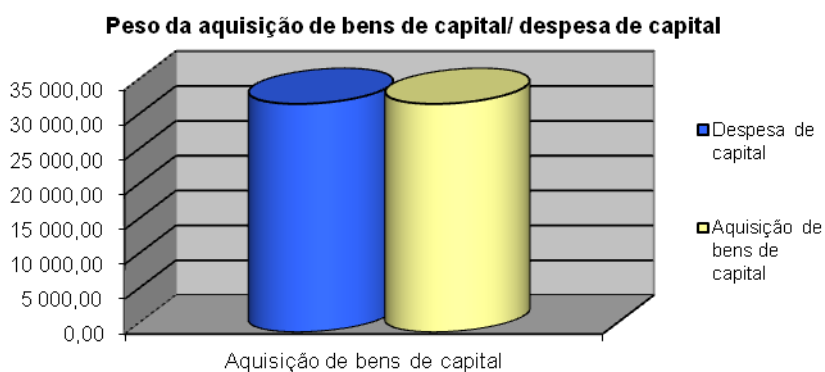
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 18,91% das despesas correntes realizadas.

**Peso das Despesas com o Pessoal/ 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 92,80% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 74,96% e 99,99%.

A Freguesia de Calhetas previu para o ano de 2015 um orçamento de despesa de 92 870,33 Euros, dos quais realizou 86 184,01 Euros. Os pagamentos representam cerca de 92,80% das despesas previstas para o ano 2015.



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 2015 de 59 826,56 Euros, dos quais executou 53 430,25 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 89,31%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>59 826,56</b>
<b>Despesa Corrente Executada</b>	<b>b</b>	<b>53 430,25</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>6 396,31</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>89,31%</b>

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 33 043,77 Euros, dos quais se investiram 32 753,76 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 99,12%.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>33 043,77</b>
<b>Despesa Capital Executada</b>	<b>b</b>	<b>32 753,76</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>290,01</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>99,12%</b>

Na totalidade, a Freguesia de Calhetas dotou para o ano de 2015 um total de 92 870,33 Euros, dos quais executou 86 184,01 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 92,80%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	<b>a</b>	<b>92 870,33</b>
<b>Total Despesa Executada</b>	<b>b</b>	<b>86 184,01</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>6 686,32</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>92,80%</b>



### 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	8 742,72	8 742,72	9,41%	9,54%	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	300,00	471,07	0,32%	0,51%	157,02%
05-Rendimentos da propriedade	600,00	550,00	0,65%	0,60%	91,67%
06-Transferências correntes	78 423,97	78 423,97	84,44%	85,57%	100,00%
07-Venda de bens e serviços correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
08-Outras receitas correntes	2 463,51	2 463,51	2,65%	2,69%	100,00%
09-Venda de bens de investimento	1 000,00	1 000,00	1,08%	1,09%	100,00%
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	1 340,13	0,00	1,44%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>92 870,33</b>	<b>91 651,27</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>98,69%</b>

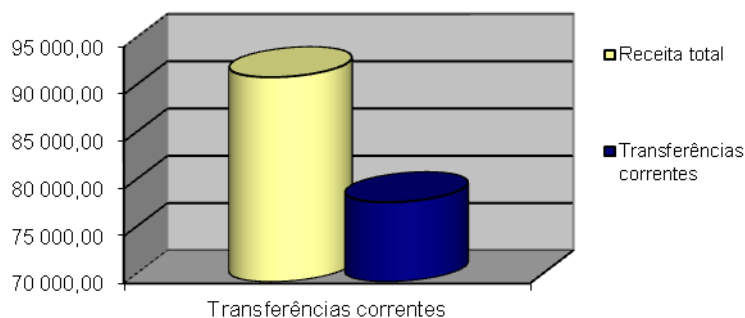


No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Calhetas arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

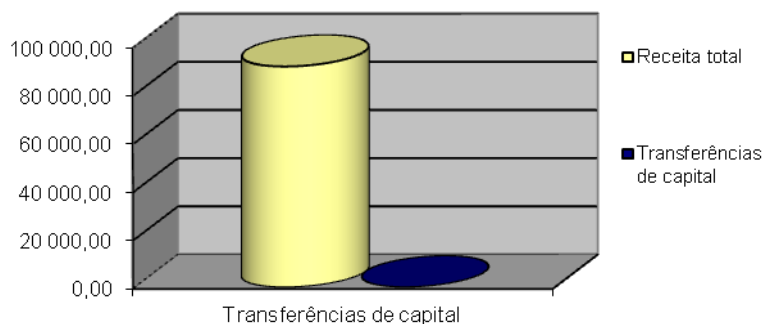
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 157,02%, sendo este valor associado ao capítulo “04-Taxas, multas e outras penalidades”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 85,57% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 0,00% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 85,57% 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 92 870,33 Euros dos quais arrecadou, 91 651,27 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 98,69%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 13 227,30 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 14,43%, a Freguesia de Calhetas evidencia cerca de 85,57% 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.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>a</b>	<b>91 651,27</b>
<b>Total Receitas Próprias</b>	<b>b</b>	<b>13 227,30</b>
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	<b>b/a</b>	<b>14,43%</b>







Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 90 530,20 Euros, tendo sido arrecadados 90 651,27 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 100,13%.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>90 530,20</b>
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>90 651,27</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>-121,07</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>100,13%</b>

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 1 000,00 Euros, tendo sido arrecadados 1 000,00 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 100,00%.

<b>Receita Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>1 000,00</b>
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>1 000,00</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>0,00</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>100,00%</b>

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 91 530,20 Euros dos quais foram arrecadados 91 651,27 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 100,13%.

<b>Receita Prevista Total + SGA</b>	<b>a</b>	<b>92 870,33</b>
<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>91 651,27</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>1 219,06</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>98,69%</b>

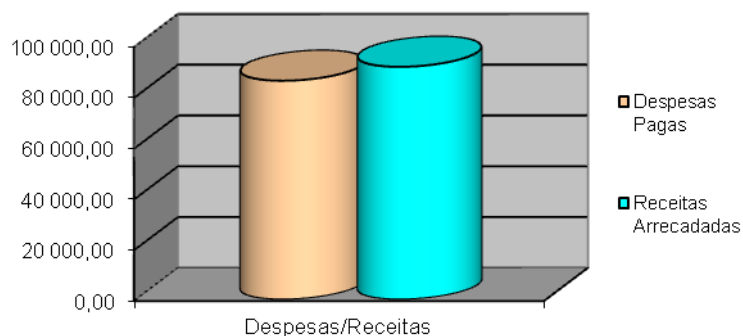


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Calhetas obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 1 340,13 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 6 807,39 Euros, o que se traduz num aumento de 5 467,26 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 2015 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	1 340,13	-
Correntes	90 651,27 >	53 430,25
Capital	1 000,00 <	32 753,76
S.G. Seguinte	-	6 807,39
<b>Total</b>	<b>92 991,40</b>	<b>92 991,40</b>

Relação Receitas/Despesas







ÓRGÃO EXECUTIVO

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

---

---

---

---

---

---

ÓRGÃO DELIBERATIVO

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

---

---

---

---

---

---