

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE CALHETAS

- ANO ECONÓMICO DE 2016-





## ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

### Ano Económico de 2016

#### 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	10.709,00	9.737,34	11,24%	11,93%	90,93%
02-Aquisição de bens e serviços	41.443,38	32.193,52	43,50%	39,46%	77,68%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	20.313,39	16.958,45	21,32%	20,78%	83,48%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	4.580,62	4.580,62	4,81%	5,61%	100,00%
07-Aquisição de bens de capital	18.233,32	18.121,35	19,14%	22,21%	99,39%
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>95.279,71</b>	<b>81.591,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>85,63%</b>

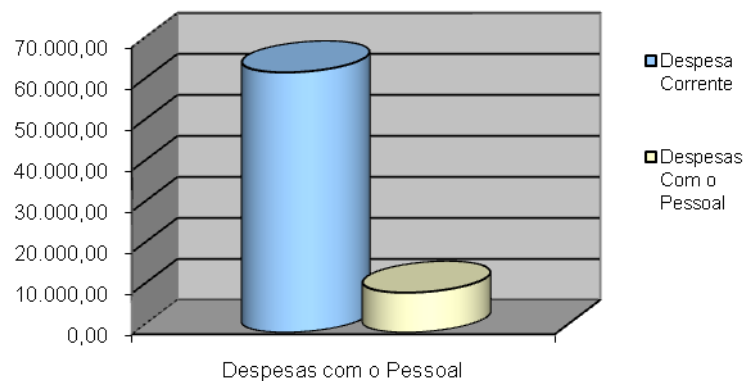


No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Calhetas realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “06- Outras despesas correntes” com um grau de execução de 100,00%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 39,46% das despesas realizadas no ano económico de 2016.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 15,34% das despesas correntes realizadas.

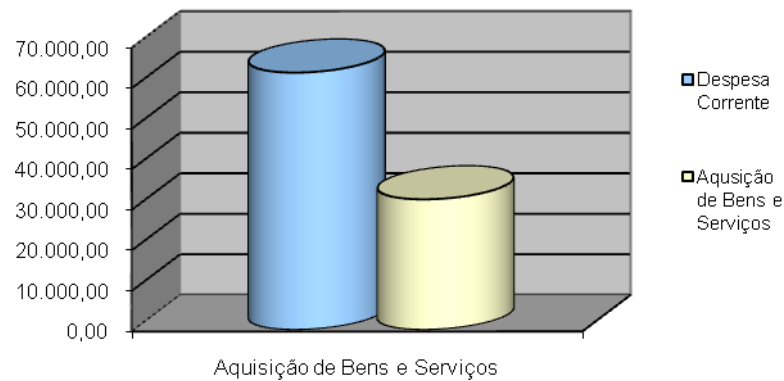
**Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente**



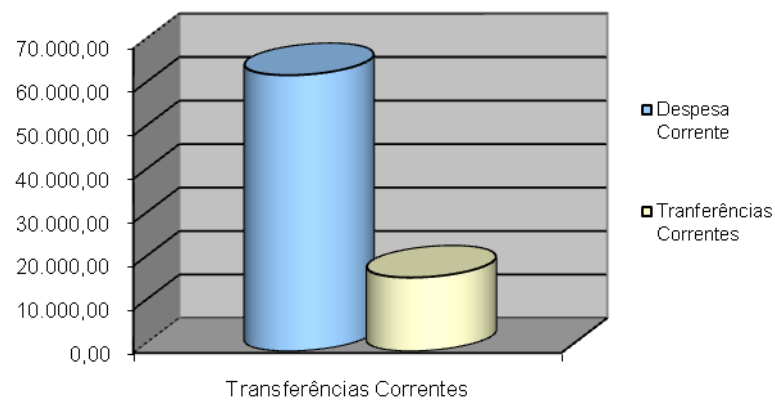
Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 50,72% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 26,72% das despesas correntes realizadas.



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



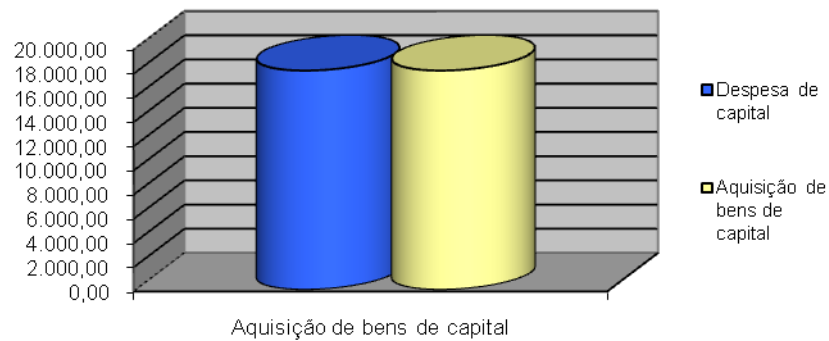
**Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente**



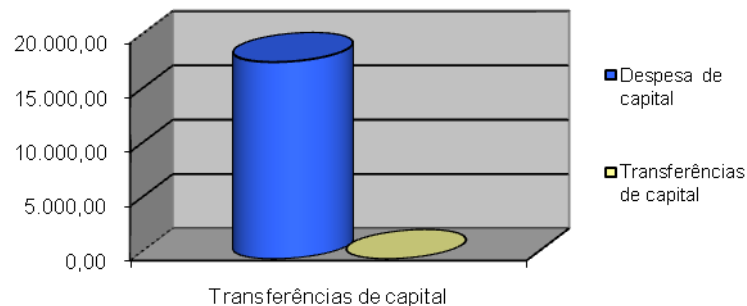
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 0,00% nas despesas de capital.



**Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital**



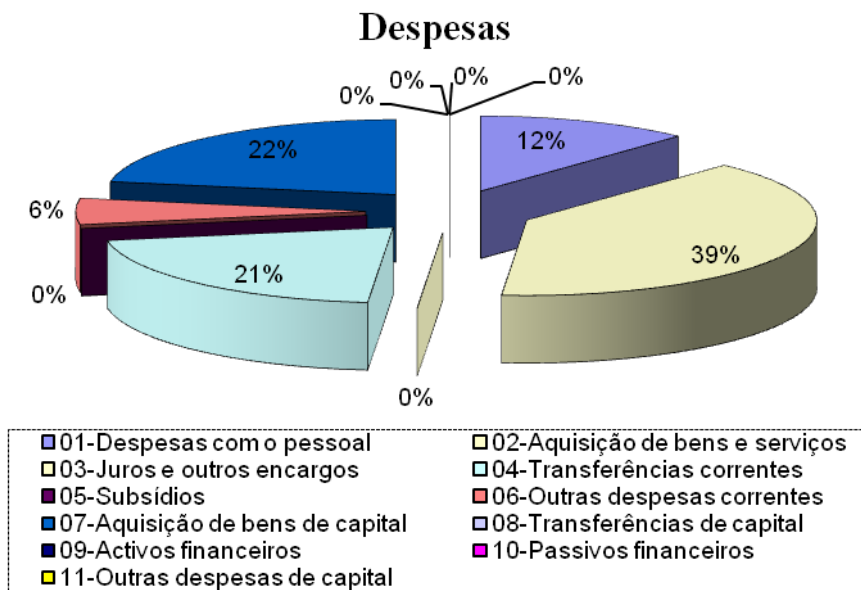
**Peso das transferências de capital/ despesa de capital**



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Calhetas atingiu um volume de despesa de 85,63% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 77,68% e 100,00%.

A Freguesia de Calhetas para o ano de 2016 um orçamento de despesa de 95.279,71 Euros, dos quais realizou 81.591,28 Euros. Os pagamentos representam cerca de 85,63% das despesas previstas para o ano 2016.

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 “02-Aquisição de bens e serviços”.



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 2016 de 77.046,39 Euros, dos quais executou 63.469,93 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 82,38%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>77.046,39</b>
<b>Despesa Corrente Executada</b>	<b>b</b>	<b>63.469,93</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>13.576,46</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>82,38%</b>

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 18.233,32 Euros, dos quais se investiram 18.121,35 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 99,39%.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>18.233,32</b>
<b>Despesa Capital Executada</b>	<b>b</b>	<b>18.121,35</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>111,97</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>99,39%</b>

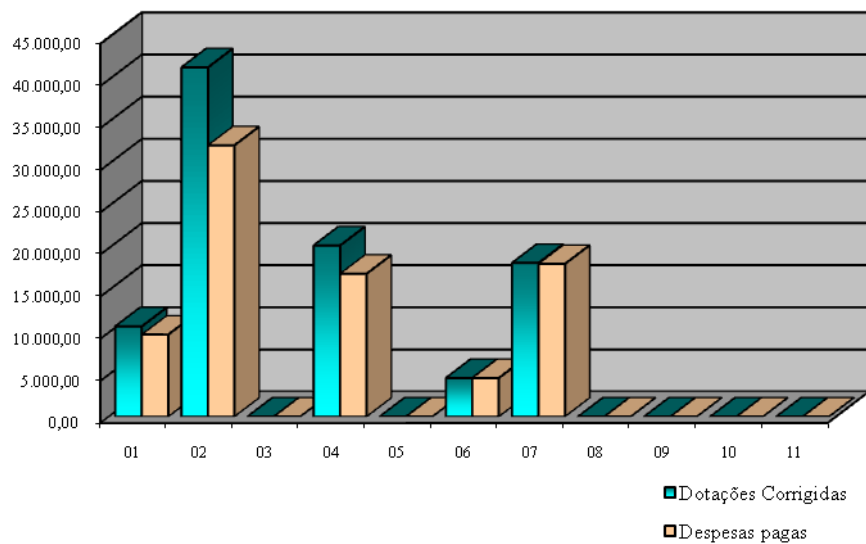


Na totalidade, a Freguesia de Calhetas dotou para o ano de 2016 um total de 95.279,71 Euros, dos quais executou 81.591,28 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 85,63%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	<b>a</b>	<b>95.279,71</b>
<b>Total Despesa Executada</b>	<b>b</b>	<b>81.591,28</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>13.688,43</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>85,63%</b>

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “02- Aquisição de bens e serviços” 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.

<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	4.000,00	3.751,84	4,20%	4,51%	93,80%
02- Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	0,00	0,00	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	400,00	558,50	0,42%	0,67%	139,63%
05- Rendimentos da propriedade	600,00	450,00	0,63%	0,54%	75,00%
06- Transferências correntes	70.239,00	71.789,00	73,72%	86,23%	102,21%
07- Venda de bens e serviços correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
08- Outras receitas correntes	500,00	337,14	0,52%	0,40%	67,43%
09- Venda de bens de investimento	1.000,00	500,00	1,05%	0,60%	50,00%
10- Transferências de Capital	11.733,32	5.866,66	12,31%	7,05%	50,00%
11- Activos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
12- Passivos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
13- Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
14- "Não aplicável às autarquias locais"	0,00	0,00	-----	-----	-----
15- Reposições não Abatidas nos Pagamentos	0,00	0,00	-----	-----	-----
16- Saldo da Gerência Anterior	6.807,39	0,00	7,14%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>95.279,71</b>	<b>83.253,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>87,38%</b>

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



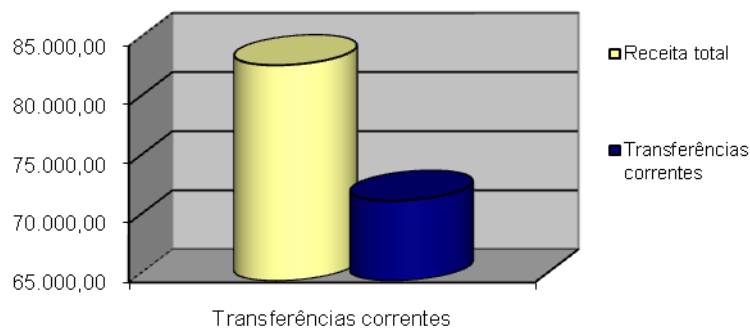


havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

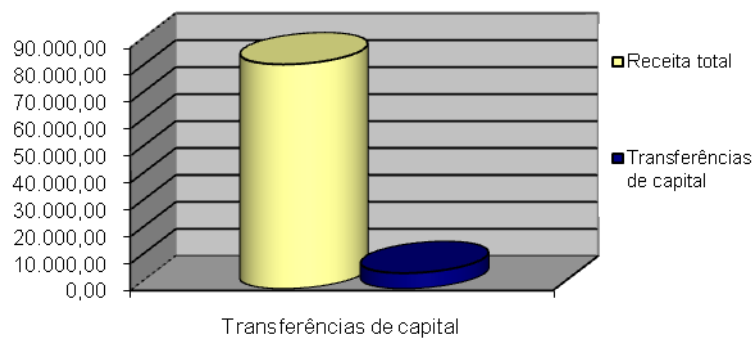
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 139,63%, sendo este valor associado ao capítulo “04-Taxas, multas e outras penalidades”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 86,23% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 7,05% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 93,28% 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 95.279,71 Euros dos quais arrecadou, 83.253,14 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 87,38%.

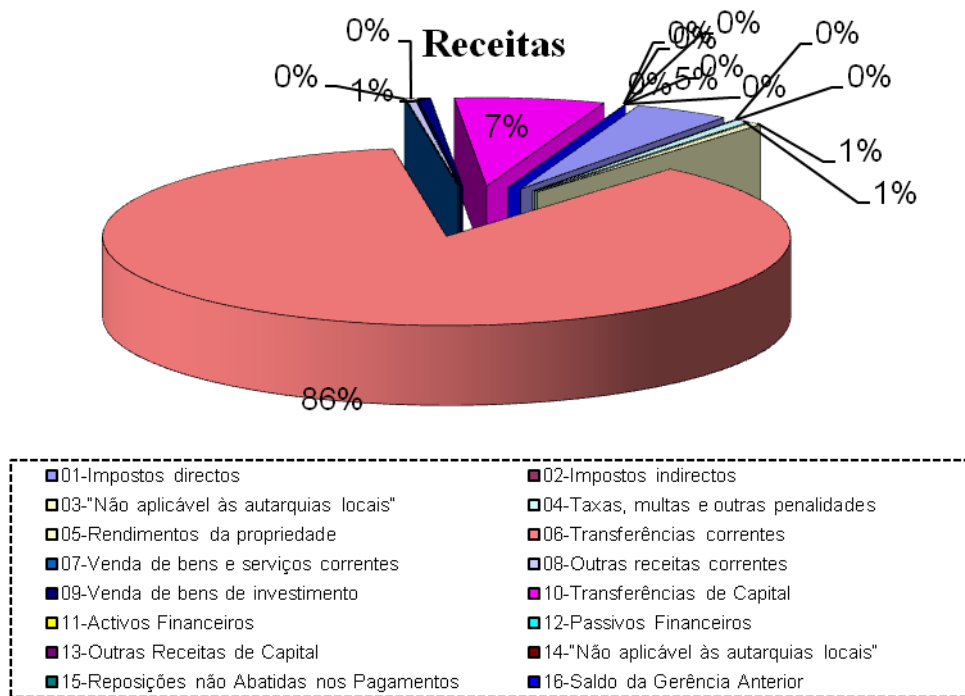
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 5.597,48 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 6,72%, a Freguesia de Calhetas evidencia cerca de 93,28% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que 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>83.253,14</b>
<b>Total Receitas Próprias</b>	<b>b</b>	<b>5.597,48</b>
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	<b>b/a</b>	<b>6,72%</b>





No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2016. 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 75.739,00 Euros, tendo sido arrecadados 76.886,48 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 101,52%.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>75.739,00</b>
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>76.886,48</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>-1.147,48</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>101,52%</b>



No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 12.733,32 Euros, tendo sido arrecadados 6.366,66 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 50,00%.

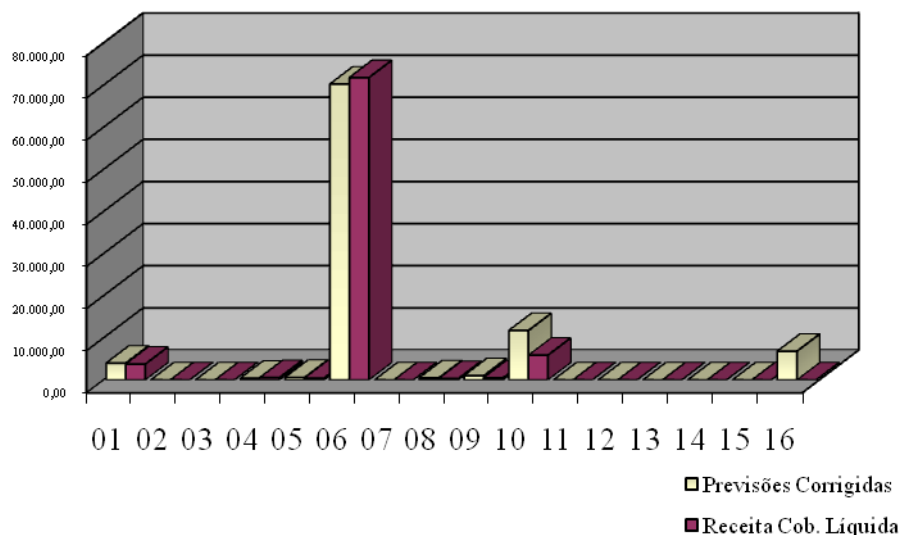
<b>Receita Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>12.733,32</b>
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>6.366,66</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>6.366,66</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>50,00%</b>

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 88.472,32 Euros dos quais foram arrecadados 83.253,14 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 94,10%.

<b>Receita Prevista Total + SGA</b>	<b>a</b>	<b>95.279,71</b>
<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>83.253,14</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>12.026,57</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>87,38%</b>

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**





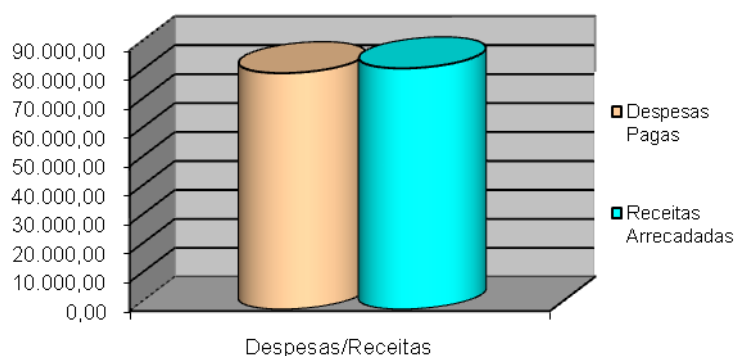
Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Calhetas obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 6.807,39 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 8.469,25 Euros, o que se traduz num aumento de 1.661,86 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 2016 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	<b>6.807,39</b>	-
Correntes	<b>76.886,48 &gt;</b>	<b>63.469,93</b>
Capital	<b>6.366,66 &lt;</b>	<b>18.121,35</b>
S.G. Seguinte	-	<b>8.469,25</b>
<b>Total</b>	<b>90.060,53</b>	<b>90.060,53</b>

Relação Receitas/Despesas



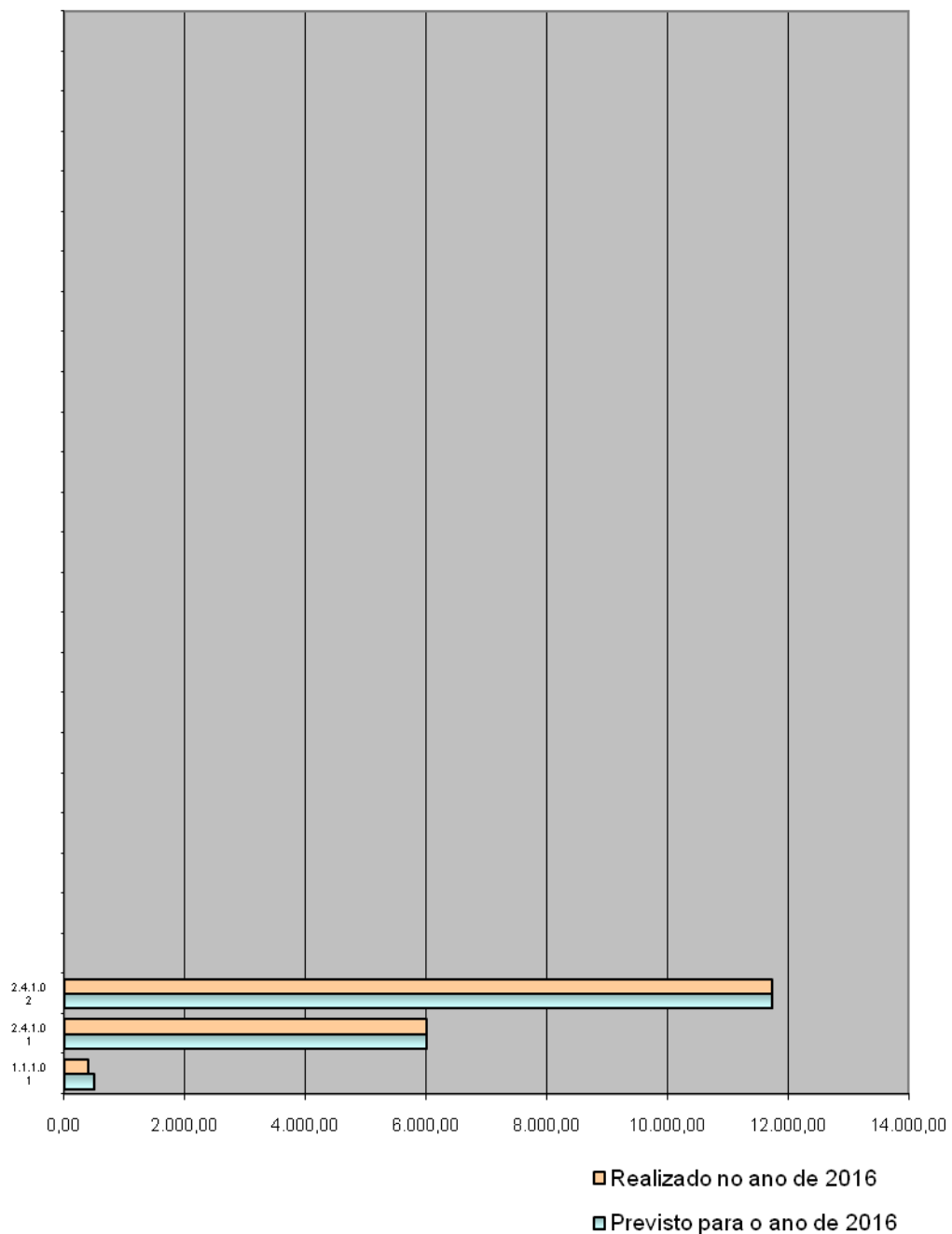




O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado ao projecto nº. “2.4.1.01 – Apoio a habitação degradada”.

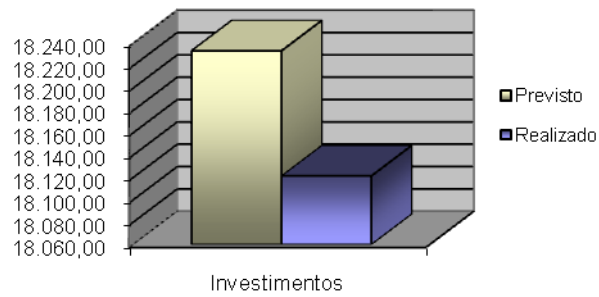
O projecto de maior montante realizado foi o nº. “2.4.1.02 – Recuperação da habitação da Rua da Boavista”, com um investimento realizado de 11.733,31 Euros, representando 64,75% do total dos investimentos realizados.

### Investimentos em 2016





### Investimento previsto



**ÓRGÃO EXECUTIVO**  
Em \_de\_\_\_\_\_de\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**ÓRGÃO DELIBERATIVO**  
Em \_de\_\_\_\_\_de\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_