

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE CALHETAS

- ANO ECONÓMICO DE 2018-





ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2018

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	9.058,04	8.902,68	10,09%	12,76%	98,28%
02-Aquisição de bens e serviços	39.501,50	28.459,97	43,98%	40,79%	72,05%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	26.271,00	23.010,53	29,25%	32,98%	87,59%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	1.300,00	225,74	1,45%	0,32%	17,36%
07-Aquisição de bens de capital	2.677,00	945,99	2,98%	1,36%	35,34%
08-Transferências de capital	11.000,00	8.221,92	12,25%	11,78%	74,74%
09-Activos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
Totais	89.807,54	69.766,83	100,00%	100,00%	77,68%

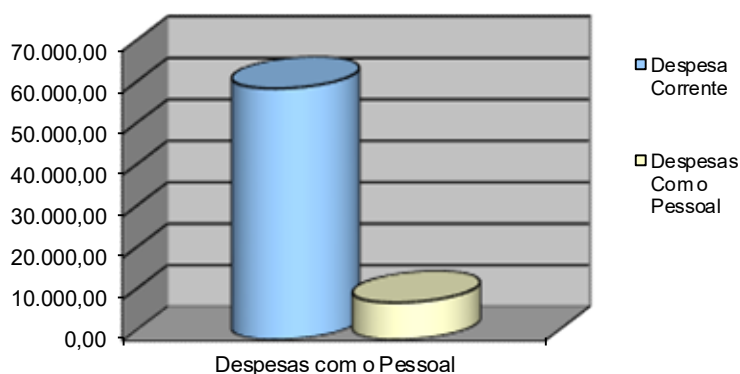


No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia das Calhetas realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “01- Despesas com o pessoal” com um grau de execução de 98,28%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 40,79% das despesas realizadas no ano económico de 2018.

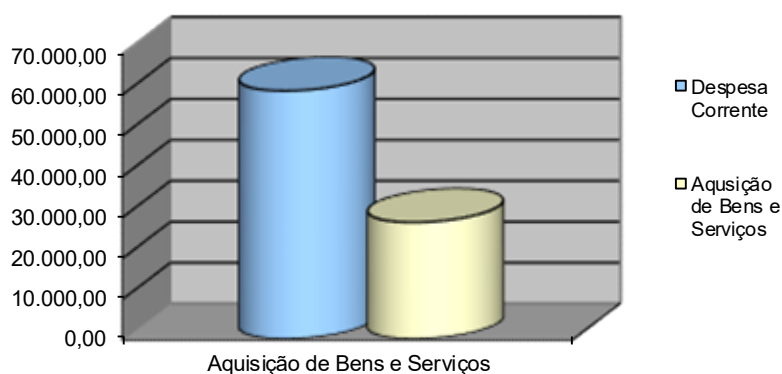
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 14,69% das despesas correntes realizadas.

Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente



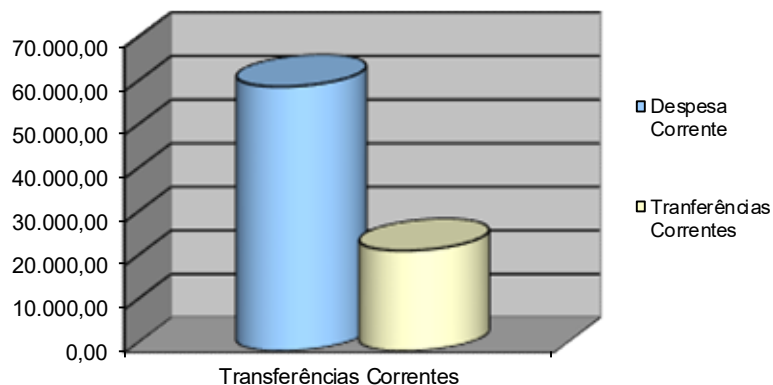
Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 46,96% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 37,97% das despesas correntes realizadas.

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





Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente

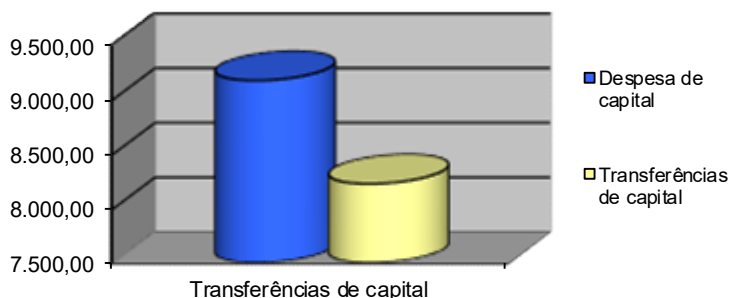


Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 10,32% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 89,68% nas despesas de capital.

Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital



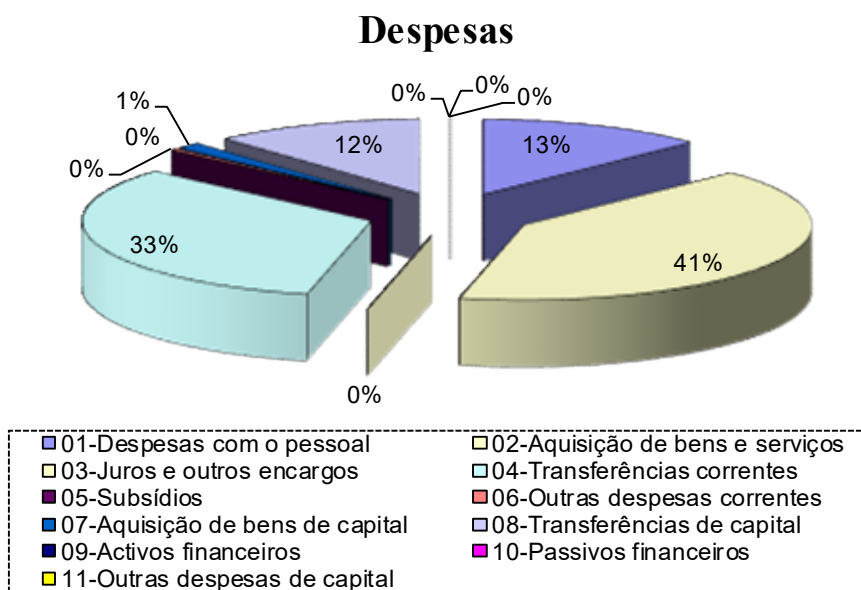
Peso das transferências de capital/ despesa de capital



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia das Calhetas atingiu um volume de despesa de 77,68% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 17,36% e 98,28%.

A Freguesia das Calhetas previu para o ano de 2018 um orçamento de despesa de 89.807,54 Euros, dos quais realizou 69.766,83 Euros. Os pagamentos representam cerca de 77,68% das despesas previstas para o ano 2018.

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 “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 2018 de 76.130,54 Euros, dos quais executou 60.598,92 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 79,60%.

Despesa Corrente Prevista	a	76.130,54
Despesa Corrente Executada	b	60.598,92
Diferença	a-b	15.531,62
Grau de Execução Orçamental	b/a	79,60%



No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 13.677,00 Euros, dos quais se investiram 9.167,91 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 67,03%.

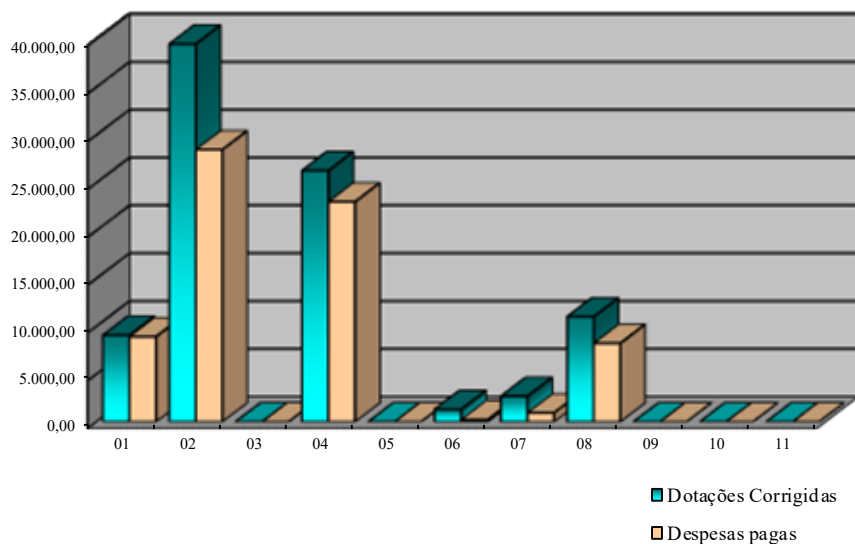
Despesa Capital Prevista	a	13.677,00
Despesa Capital Executada	b	9.167,91
Diferença	a-b	4.509,09
Grau de Execução Orçamental	b/a	67,03%

Na totalidade, a Freguesia das Calhetas dotou para o ano de 2018 um total de 89.807,54 Euros, dos quais executou 69.766,83 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 77,68%.

Total Despesa Prevista	a	89.807,54
Total Despesa Executada	b	69.766,83
Diferença	a-b	20.040,71
Grau de Execução Orçamental	b/a	77,68%

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 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	4.350,00	2.817,92	4,84%	3,81%	64,78%
02-Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	600,00	69,50	0,67%	0,09%	11,58%
05-Rendimentos da propriedade	960,00	450,00	1,07%	0,61%	46,88%
06-Transferências correntes	61.545,54	59.291,47	68,53%	80,21%	96,34%
07-Venda de bens e serviços correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
08-Outras receitas correntes	50,00	0,00	0,06%	0,00%	0,00%
09-Venda de bens de investimento	550,00	550,00	0,61%	0,74%	100,00%
10-Transferências de Capital	11.000,00	0,00	12,25%	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-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	10,00	0,00	0,01%	0,00%	0,00%
16-Saldo da Gerência Anterior	10.742,00	10.742,00	11,96%	14,53%	100,00%
Totais	89.807,54	73.920,89	100,00%	100,00%	82,31%

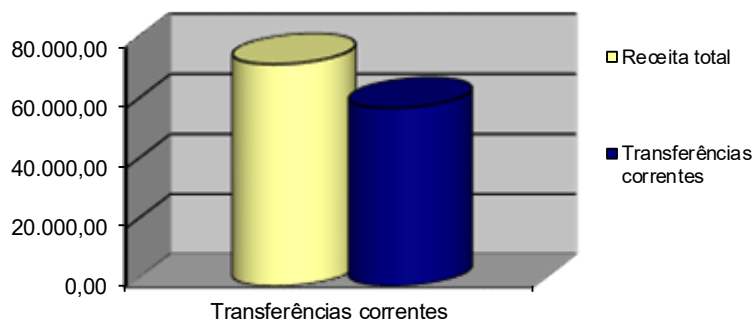


No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia das Calhetas não arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

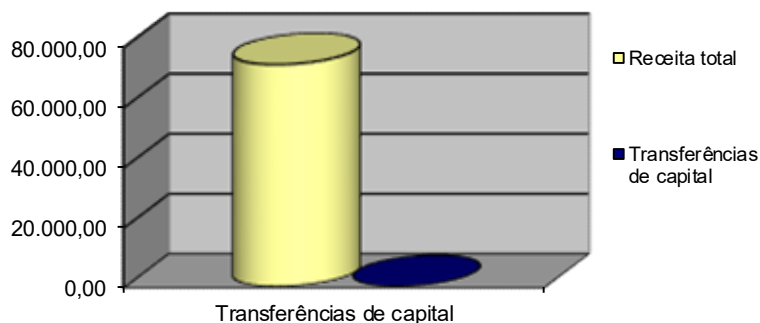
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 100,00%, sendo este valor associado ao capítulo “09-Venda de bens de investimento”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 80,21% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 0,00% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 80,21% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total



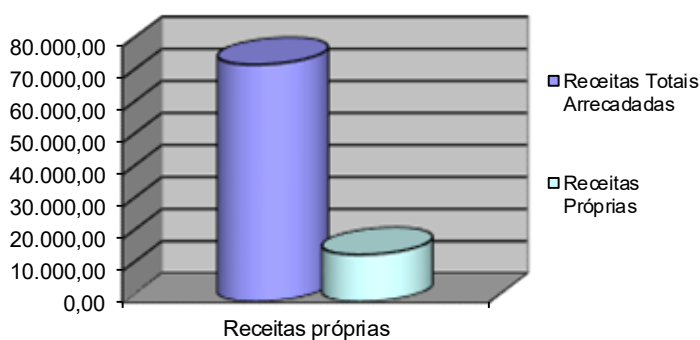


A Freguesia das Calhetas previu arrecadar um montante de 89.807,54 Euros dos quais arrecadou, 73.920,89 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 82,31%.

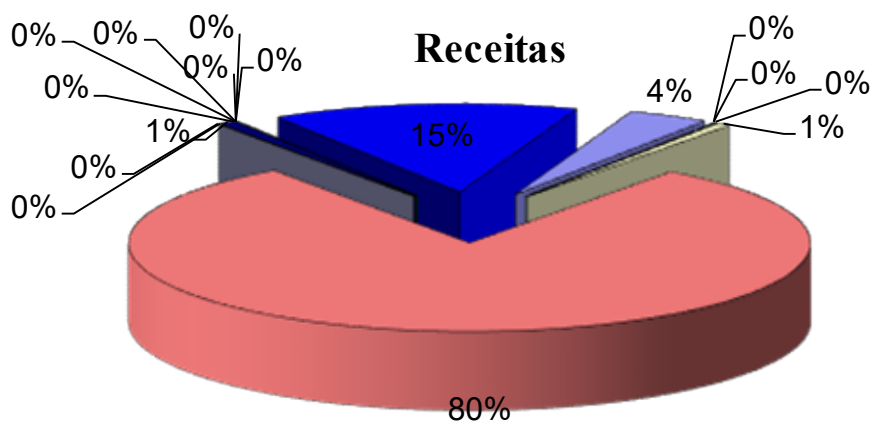
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 14.629,42 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 19,79%, a Freguesia das Calhetas evidencia cerca de 80,21% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia das 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	73.920,89
Total Receitas Próprias	b	14.629,42
Peso das Receitas Próprias	b/a	19,79%

Peso das Receitas Próprias



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2018. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



01-Impostos directos	02-Impostos indirectos
03-"Não aplicável às autarquias locais"	04-Taxas, multas e outras penalidades
05-Rendimentos da propriedade	06-Transferências correntes
07-Venda de bens e serviços correntes	08-Outras receitas correntes
09-Venda de bens de investimento	10-Transferências de Capital
11-Activos Financeiros	12-Passivos Financeiros
13-Outras Receitas de Capital	14-"Não aplicável às autarquias locais"
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	16-Saldo da Gerência Anterior

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 67.505,54 Euros, tendo sido arrecadados 62.628,89 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 92,78%.

Receita Corrente Prevista	a	67.505,54
Receita Corrente Arrecadada	b	62.628,89
Diferença	a-b	4.876,65
Grau de Execução Orçamental	b/a	92,78%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 11.560,00 Euros, tendo sido arrecadados 550,00 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 4,76%.

Receita Capital Prevista	a	11.560,00
Receita Capital Arrecadada	b	550,00
Diferença	a-b	11.010,00
Grau de Execução Orçamental	b/a	4,76%

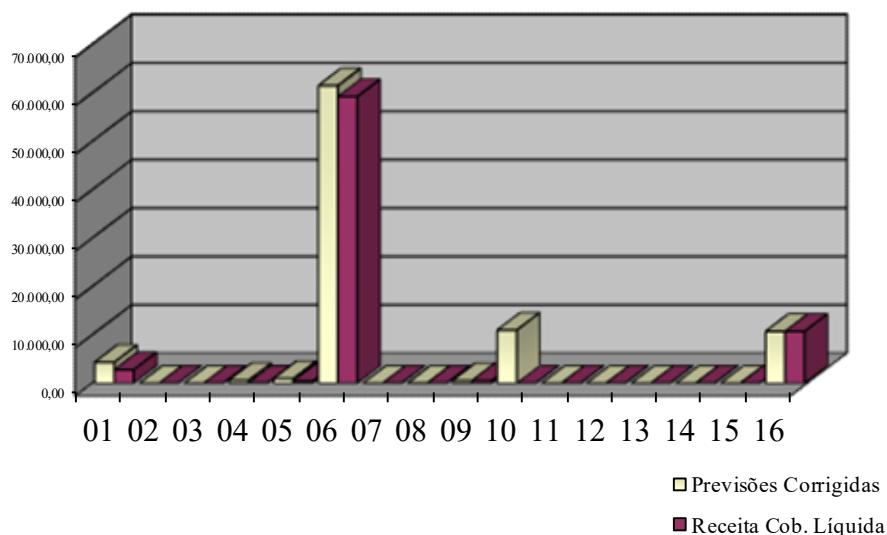


Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 79.065,54 Euros dos quais foram arrecadados 73.920,89 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 93,49%.

Receita Prevista Total + SGA	a	89.807,54
Total Receita Arrecadada	b	73.920,89
Diferença	a-b	15.886,65
Grau de Execução Orçamental	b/a	82,31%

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 das 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 10.742,00 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 4.154,06 Euros, o que se traduz numa diminuição de 6.587,94 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 2018 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	10.742,00	-
Correntes	62.628,89 >	60.598,92
Capital	550,00 <	9.167,91
S.G. Seguinte	-	4.154,06
Total	73.920,89	73.920,89





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 13.677,00 Euros e foram realizados 67,03% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 9.167,91 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

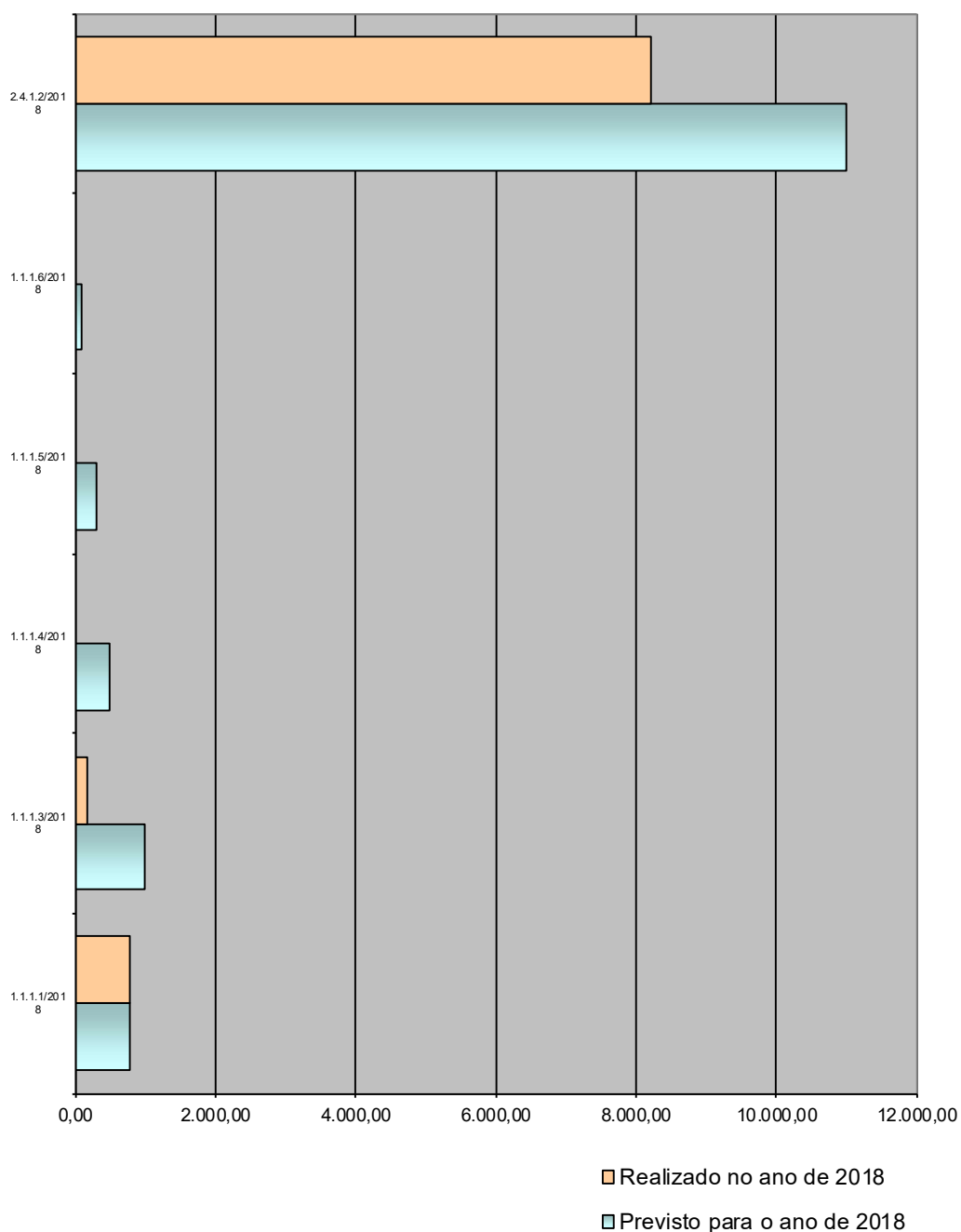
<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2018</i>			
Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2018	Realizado no ano de 2018	Grau de execução
1.1.1.1/2018	777,00	777,00	100,00%
1.1.1.3/2018	1.000,00	168,99	16,90%
1.1.1.4/2018	500,00	0,00	0,00%
1.1.1.5/2018	300,00	0,00	0,00%
1.1.1.6/2018	100,00	0,00	0,00%
2.4.1.2/2018	11.000,00	8.221,92	74,74%
Totais	13.677,00	9.167,91	67,03%



O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. “1.1.1.1/2018 – Aquisição de Ferramentas e utensílios”.

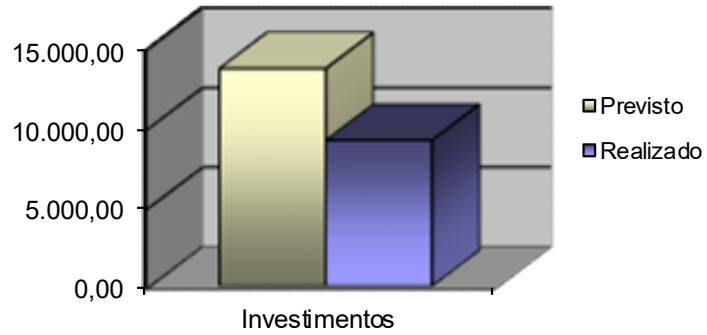
O projeto de maior montante realizado foi o nº. “2.4.1.2/2018 – Recuperação de habitações na Freguesia de famílias carenciadas”, com um investimento realizado de 8.221,92 Euros, representando 89,68% do total dos investimentos realizados.

Investimentos em 2018





Investimento previsto



ÓRGÃO EXECUTIVO
Em ___ de _____ de _____

ÓRGÃO DELIBERATIVO
Em ___ de _____ de _____
