

RELATÓRIO DE CONSULTORIA
FREGUESIA DE RELVA

- ANO ECONÓMICO DE 2013-



ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2013

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.

Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	53.911,00	52.811,71	52,48%	55,89%	97,96%
02-Aquisição de bens e serviços	36.265,25	35.164,73	35,30%	37,21%	96,97%
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	150,00	84,04	0,15%	0,09%	56,03%
07-Aquisição de bens de capital	8.139,00	4.707,29	7,92%	4,98%	57,84%
08-Transferências de capital	4.261,58	1.729,67	4,15%	1,83%	40,59%
09-Activos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
Totais	102.726,83	94.497,44	100,00%	100,00%	91,98%

No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Relva 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 97,96%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 55,89% das despesas realizadas no ano económico de 2013.

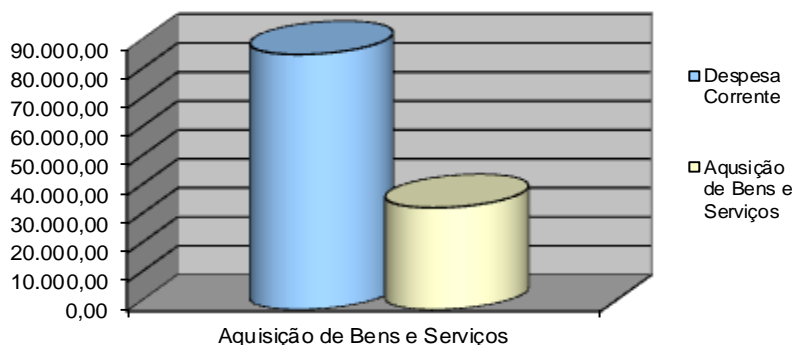
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 59,97% das despesas correntes realizadas.

Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente

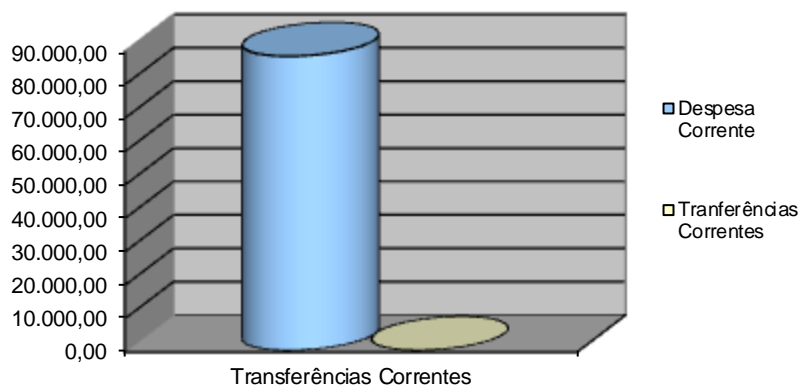


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 39,93% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 0,00% das despesas correntes realizadas.

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 73,13% das despesas de capital realizadas.

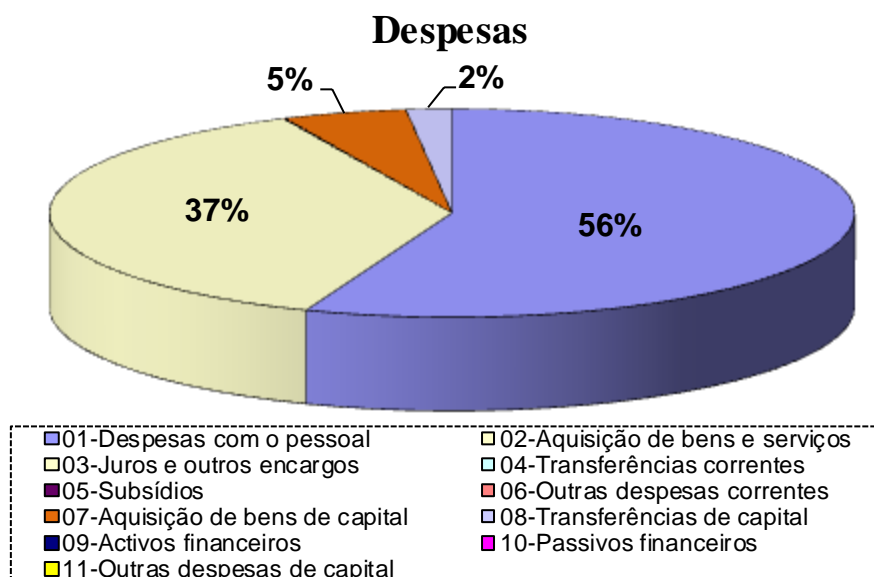
Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Relva atingiu um volume de despesa de 91,98% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 40,59% e 97,96%.

A Freguesia de Relva previu para o ano de 2013 um orçamento de despesa de 102.726,83 Euros, dos quais realizou 94.497,44 Euros. Os pagamentos representam cerca de 91,98% das despesas previstas para o ano 2013.

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 “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 2013 de 90.326,25 Euros, dos quais executou 88.060,48 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 97,49%.

Despesa Corrente Prevista	a	90.326,25
Despesa Corrente Executada	b	88.060,48
Diferença	a-b	2.265,77
Grau de Execução Orçamental	b/a	97,49%

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 12.400,58 Euros, dos quais se investiram 6.436,96 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 51,91%.

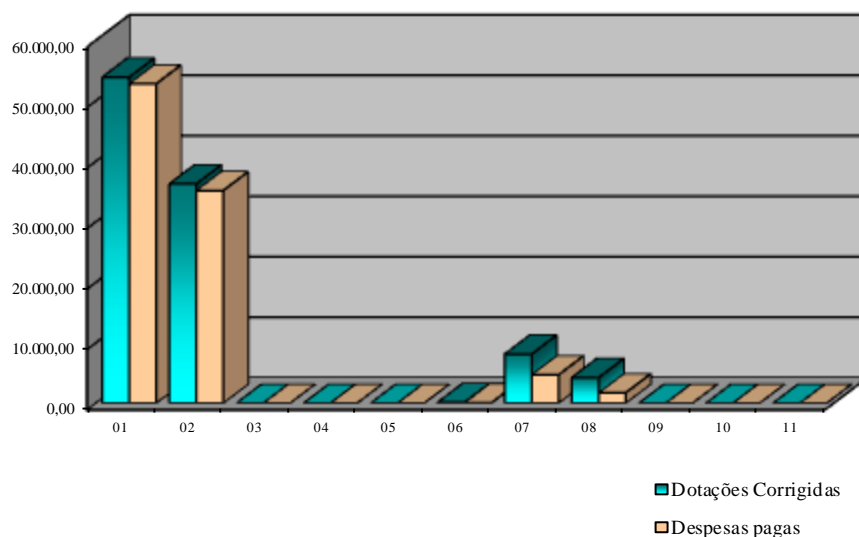
Despesa Capital Prevista	a	12.400,58
Despesa Capital Executada	b	6.436,96
Diferença	a-b	5.963,62
Grau de Execução Orçamental	b/a	51,91%

Na totalidade, a Freguesia de Relva dotou para o ano de 2013 um total de 102.726,83 Euros, dos quais executou 94.497,44 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 91,98%.

Total Despesa Prevista	a	102.726,83
Total Despesa Executada	b	94.497,44
Diferença	a-b	8.229,39
Grau de Execução Orçamental	b/a	91,98%

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 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.

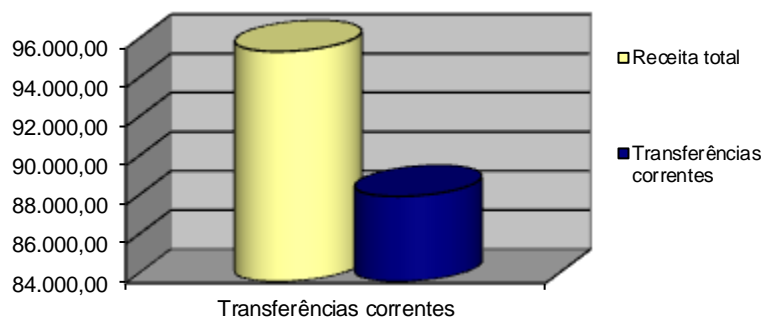
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	% Previsões Corrigidas	% Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	3.000,00	2.596,62	2,92%	2,71%	86,55%
02-Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03- <i>“Não aplicável às autarquias locais”</i>	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	1.600,00	1.259,20	1,56%	1,31%	78,70%
05-Rendimentos da propriedade	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	92.065,25	88.356,58	89,62%	92,27%	95,97%
07-Venda de bens e serviços correntes	1.700,00	450,00	1,65%	0,47%	26,47%
08-Outras receitas correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Venda de bens de investimento	2.000,00	3.000,00	1,95%	3,13%	150,00%
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	100,00	98,10	0,10%	0,10%	98,10%
16-Saldo da Gerência Anterior	2.261,58	0,00	2,20%	0,00%	0,00%
Totais	102.726,83	95.760,50	100,00%	100,00%	93,21%

No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Relva 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.

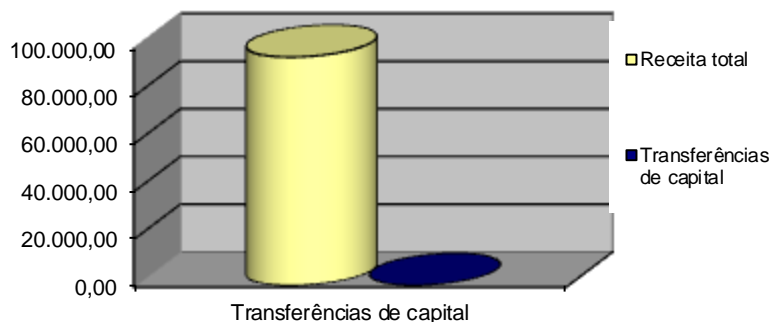
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 150,00%, sendo este valor associado ao capítulo “09-Venda de bens de investimento”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 92,27% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 0,00% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 92,27% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



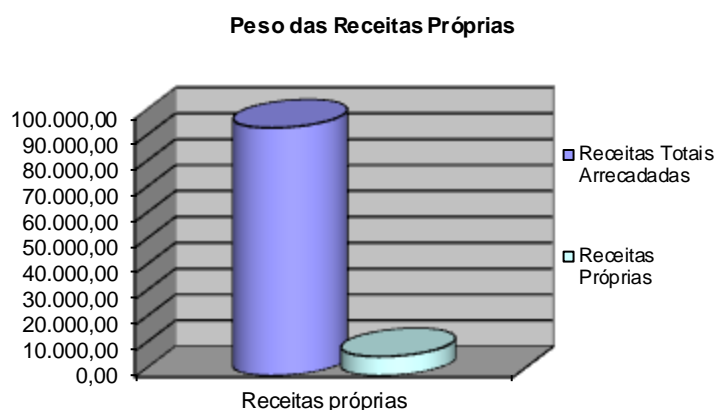
Peso das transferência de capital/ receita total



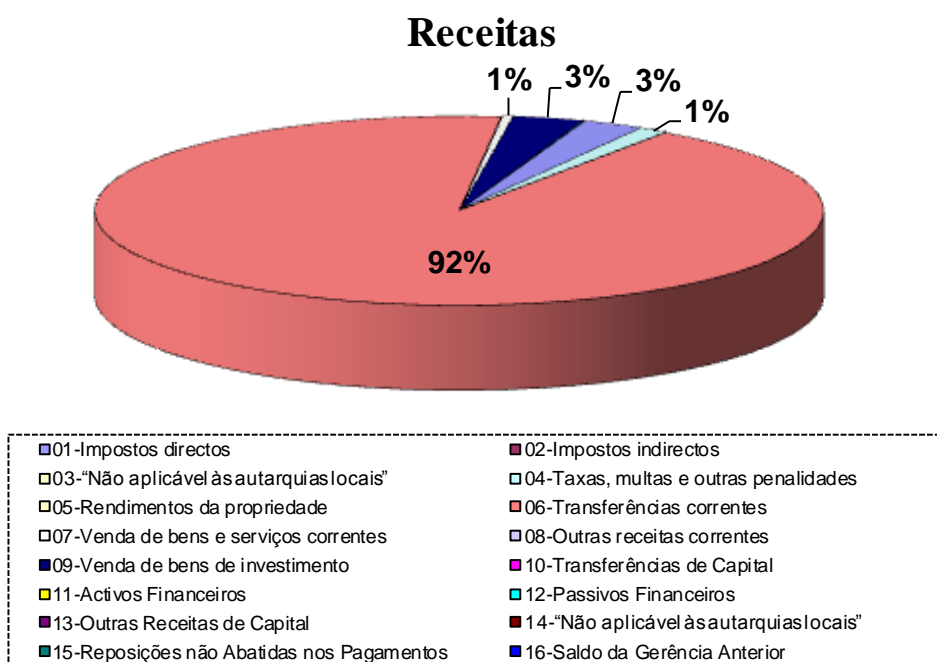
A Freguesia de Relva previu arrecadar um montante de 102.726,83 Euros dos quais arrecadou, 95.760,50 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 93,21%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 7.403,92 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 7,73%, a Freguesia de Relva evidencia cerca de 92,27% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Relva está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguintes.

Total Receita Arrecadada	a	95.760,50
Total Receitas Próprias	b	7.403,92
Peso das Receitas Próprias	b/a	7,73%



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2013. 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 98.365,25 Euros, tendo sido arrecadados 92.662,40 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 94,20%.

Receita Corrente Prevista	a	98.365,25
Receita Corrente Arrecadada	b	92.662,40
Diferença	a-b	5.702,85
Grau de Execução Orçamental	b/a	94,20%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 2.100,00 Euros, tendo sido arrecadados 3.098,10 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 147,53%.

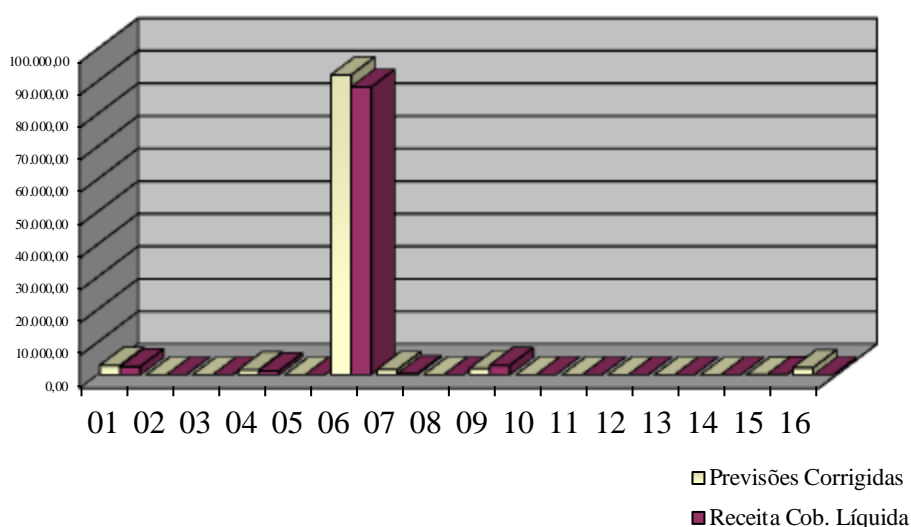
Receita Capital Prevista	a	2.100,00
Receita Capital Arrecadada	b	3.098,10
Diferença	a-b	-998,10
Grau de Execução Orçamental	b/a	147,53%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 100.465,25 Euros dos quais foram arrecadados 95.760,50 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 95,32%.

Receita Prevista Total + SGA	a	102.726,83
Total Receita Arrecadada	b	95.760,50
Diferença	a-b	6.966,33
Grau de Execução Orçamental	b/a	93,21%

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas.

Previsões corrigidas

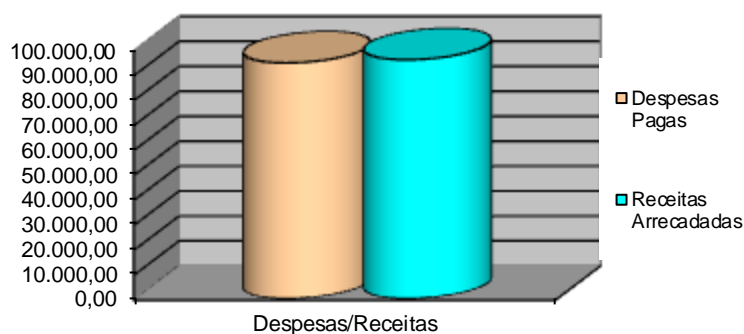


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Relva obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 2.261,58 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 3.524,64 Euros, o que se traduz num aumento de 1.263,06 Euros.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	2.261,58	-
Correntes	92.662,40 >	88.060,48
Capital	3.098,10 <	6.436,96
S.G. Seguinte	-	3.524,64
Total	98.022,08	98.022,08

Relação Receitas/Despesas



ÓRGÃO EXECUTIVO

Em _de_____de_____

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em _de_____de_____
