

Relatório de Consultoria

FREGUESIA DE RELVA



Ano Económico de 2015

Conteúdos

Nota Introdutória _____	2
Análise Orçamental Da Despesa _____	3
Análise Orçamental Da Receita _____	7
Execução Anual Do Plano Plurianual De Investimentos _____	12
Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes _____	4
Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital _____	4
Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas _____	5
Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas _____	6
Gráfico 5 - Análise às receitas próprias _____	8
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas _____	9
Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas _____	11
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos _____	12
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos _____	13
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto _____	14
<i>Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa _____</i>	<i>3</i>
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente _____	5
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital _____	6
Tabela 4 - Análise à Despesa Total _____	6
Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita _____	7
Tabela 6 - Receitas próprias _____	8
Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital _____	9
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior _____	9
Tabela 10 - Operações Orçamentais _____	11

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao exercício, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Freguesia de Relva, bem como a eficácia na concretização dos objetivos inicialmente aprovados.

Assim sendo, o relatório que a seguir se apresenta evidencia aspetos de uma forma clara e concisa, nomeadamente no que respeita aos conceitos de execução orçamental (Receita, Despesa, Plano Plurianual de Investimentos e Fluxos de Caixa), bem como a suas respetivas evoluções ao longo do exercício económico.



ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01-Despesas com o pessoal	56.724,13 €	55.750,96 €	41,76%	43,91%	98,28%
02-Aquisição de bens e serviços	56.561,72 €	52.400,74 €	41,64%	41,27%	92,64%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	9.411,28 €	8.645,73 €	6,93%	6,81%	91,87%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	150,00 €	55,00 €	0,11%	0,04%	36,67%
07-Aquisição de bens de capital	13.000,00 €	10.120,63 €	9,57%	7,97%	77,85%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	135.847,13 €	126.973,06 €	100,00%	100,00%	93,47%

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação 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 98,28%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o "01-Despesas com o pessoal", representando 43,91% das despesas realizadas em 2015.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" apresenta-se com um peso de 47,71% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o "02 – Aquisição de bens e serviços" representa 44,84% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento "04 – Transferências correntes" representa 7,40% das despesas correntes realizadas.

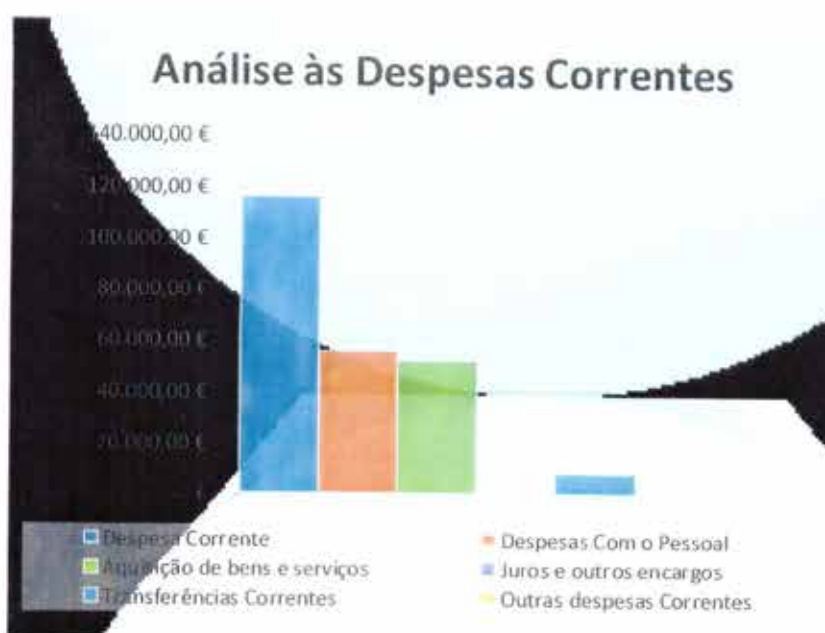


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.



Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Relva previu para o ano de 2015 um orçamento de despesa de 135.847,13 €, dos quais realizou 126.973,06 €. Na análise ao grau de execução orçamental é

possível verificar que a Freguesia de Relva atingiu um volume de despesa de 93,47% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 36,67% e 98,28%.

Os pagamentos representam cerca de 93,47% das despesas previstas em 2015.

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 “01-Despesas com o pessoal”.



Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 122.847,13 €, dos quais executou 116.852,43 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 95,12%.

Despesa Corrente Prevista	122.847,13 € a
Despesa Corrente Executada	116.852,43 € b
Diferença	5.994,70 € a-b
Grau de Execução Orçamental	95,12% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 13.000,00 €, dos quais investiram 10.120,63 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 77,85%.

Despesa Capital Prevista	13.000,00 € a
Despesa Capital Executada	10.120,63 € b
Diferença	2.879,37 € a-b
Grau de Execução Orçamental	77,85% b/a

Ítabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Relva dotou para o ano de 2015 um total de 135.847,13 €, dos quais executou 126.973,06 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 93,47%.

Total Despesa Prevista	135.847,13 € a
Total Despesa Executada	126.973,06 € b
Diferença	8.874,07 € a-b
Grau de Execução Orçamental	93,47% b/a

Ítabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento "01-Despesas com o pessoal" é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.



Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face às Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01- Impostos directos	10.417,41 €	10.648,91 €	7,67%	8,50%	102,22%
02- Impostos indirectos	- €	- €			
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €			
04- Taxas, multas e outras penalidades	1.600,00 €	1.508,77 €	1,18%	1,20%	94,30%
05- Rendimentos da propriedade	- €	- €			
06- Transferências correntes	106.148,00 €	106.148,69 €	78,14%	84,75%	100,00%
07- Venda de bens e serviços correntes	5.532,00 €	6.150,00 €	4,07%	4,91%	111,17%
08- Outras receitas correntes	- €	- €			
09- Venda de bens de investimento	- €	- €			
10- Transferências de Capital	795,00 €	795,00 €	0,59%	0,63%	100,00%
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	11.354,72 €	- €	8,36%	0,00%	0,00%
Totais	135.847,13 €	125.251,37 €	100,00%	100,00%	92,20%

Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Relva ainda 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, quantia essa justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 111,17%, sendo este valor associado ao capítulo "07-Venda de bens e serviços correntes".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 84,75% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 0,63% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 85,38% do total das receitas arrecadadas.



Gráfico 5 - Análise das receitas próprias

A Freguesia de Relva previu arrecadar um montante de 135.847,13 € dos quais arrecadou, 125.251,37 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 92,20%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 18.307,68 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 14,62%. A Freguesia de Relva evidencia cerca de 85,38% 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 da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	125.251,37 € a
Total Receitas Próprias	18.307,68 € b
Peso das Receitas Próprias	14,62% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas em 2015. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo "06-Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 795,00 €, tendo sido arrecadados 795,00 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 100,00%.

Receita Capital Prevista	795,00 € a
Receita Capital Arrecadada	795,00 € b
Diferença	- € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,00% b/a

Tabela 7 - Análise às Receitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 124.492,41 € dos quais foram arrecadados 125.251,37 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 92,20%.

Receita Prevista Total com SGA	135.847,13 € a
Total Receita Arrecadada	125.251,37 € b
Diferença	10.595,76 € a-b
Grau de Execução Orçamental	92,20% b/a

Tabela 8 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior


 #

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



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Relva 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 11.354,72 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 9.633,03 €, o que se traduz numa diminuição de 1.721,69 €.

[Assinatura manuscrita]

	Receltas	Despesas
S.G. Anterior	11.354,72 €	-
Correntes	124.456,37 € >	116.852,43 €
Capital	795,00 € <	10.120,63 €
S.G. Seguinte	-	9.633,03 €
Total	136.606,09 €	136.606,09 €

Tabela 9 - Operações Orçamentais



Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

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 13.000,00 € e foram realizados 10.120,63 € daquele montante.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2015

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2015	Realizado no período em análise	Grau de execução
2015 1 1 1 1	2.500,00 €	1.717,38 €	68,70%
2015 1 1 1 2	1.000,00 €	711,99 €	71,20%
2015 1 1 1 3	1.000,00 €	824,18 €	82,42%
2015 1 1 1 4	500,00 €	380,00 €	76,00%
2015 2 3 2 1	2.000,00 €	1.645,41 €	82,27%
2015 2 4 6 1	1.500,00 €	423,68 €	28,25%
2015 2 5 2 1	4.500,00 €	4.417,99 €	98,18%
Totais	13.000,00 €	10.120,63 €	77,85%

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 28,25% e 98,18% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "2015 2 5 2 1 – Jardins e Parques".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2015 2 5 2 1 – Jardins e Parques", com um investimento realizado de 4.417,99 €, representando 43,65% do total dos investimentos realizados.



Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]
[Handwritten mark]

Investimentos em 2015

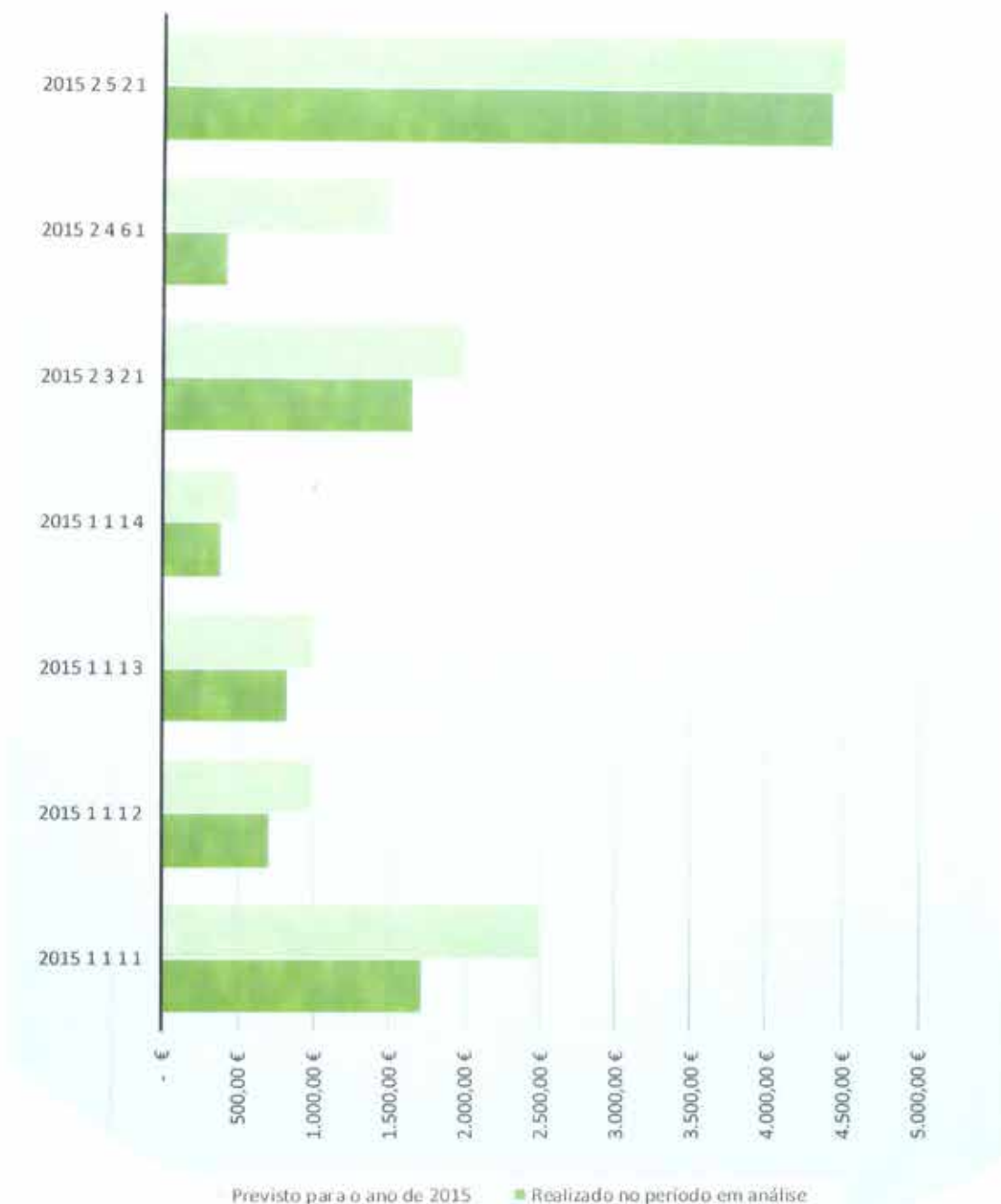


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

(Handwritten signatures and initials)

Relatório de Consultoria

Órgão Executivo

Em 12 de Março de 2016
Pedro Miguel da Silva Melo
João Carreino Leite
Humberto Soares

Órgão Deliberativo

Em 4 de Abril de 2016
Luís Costa Gomes
Sónia Margarida P. Guilherme
Arborel Melo