

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>	3
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.

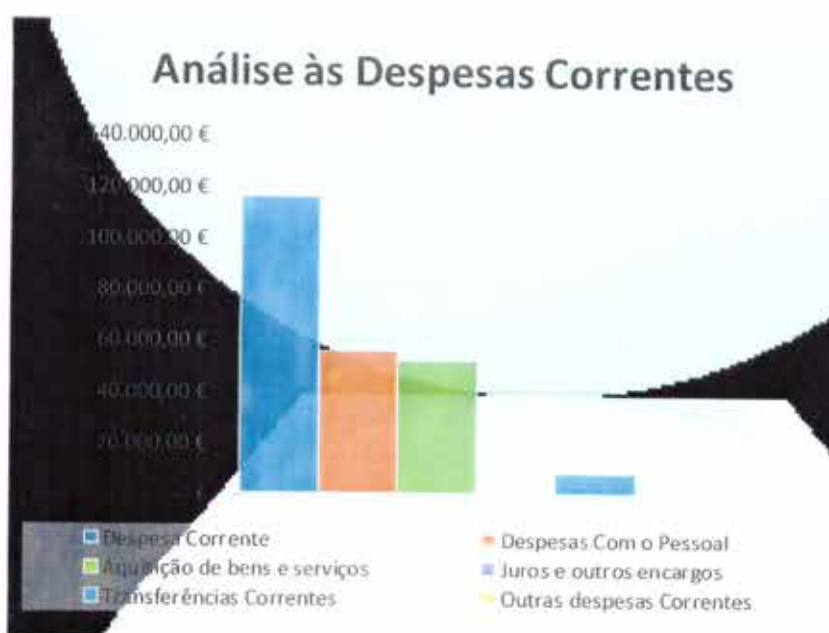


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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 initials]

Investimentos em 2015

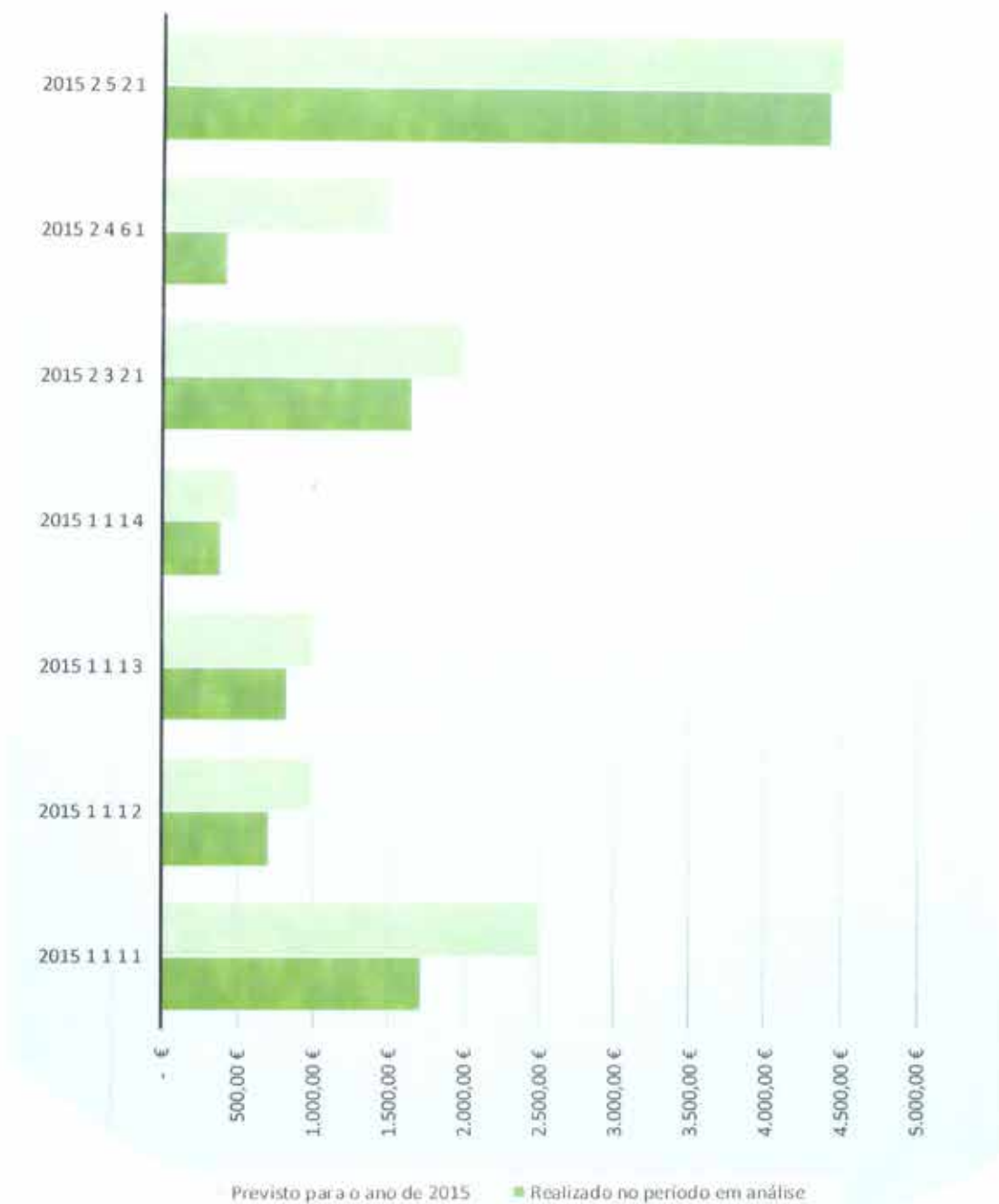


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

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 Lopes
Sónia Margarida P. Guilherme
Arbore Delo