

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE SANTA CRUZ

- ANO ECONÓMICO DE 2015-



ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2015

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:

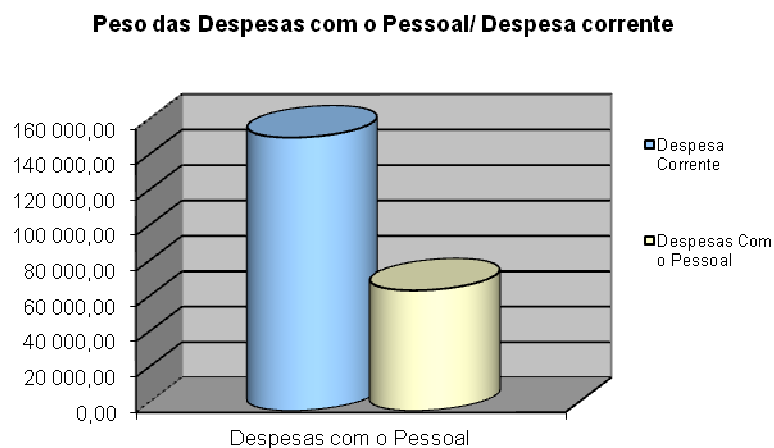
- ❑ Análise da afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e pagamentos;
- ❑ Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- ❑ Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	68 842,68	67 970,99	23,36%	25,66%	98,73%
02-Aquisição de bens e serviços	81 696,39	80 656,73	27,72%	30,45%	98,73%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	5 878,00	5 689,89	1,99%	2,15%	96,80%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
07-Aquisição de bens de capital	137 839,53	110 592,56	46,76%	41,75%	80,23%
08-Transferências de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	500,00	0,00	0,17%	0,00%	0,00%
11-Outras despesas de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
Totais	294 756,60	264 910,17	100,00%	100,00%	89,87%

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Santa Cruz não realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto, nomeadamente em juros e outros encargos e transferências de capital . 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 98,73%.

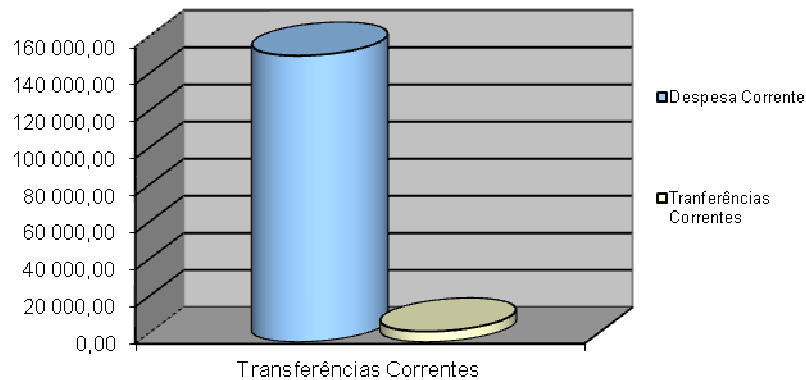
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 41,75% das despesas realizadas no ano económico de 2015.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 44,05% das despesas correntes realizadas.



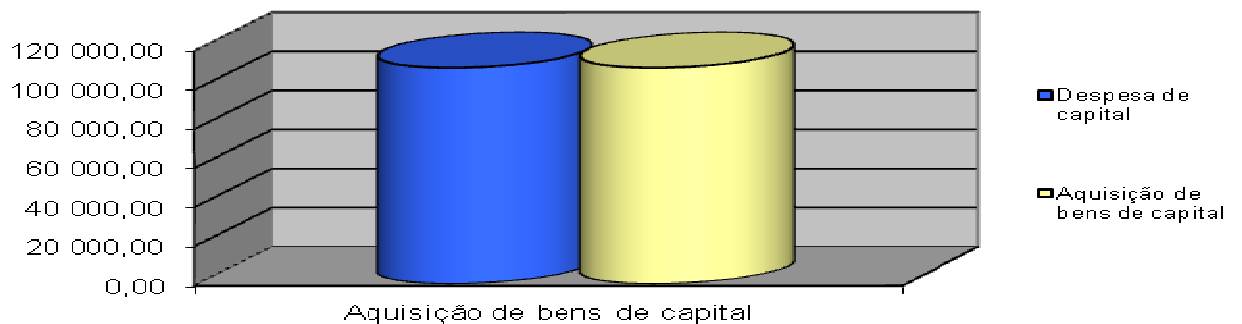
Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 52,27% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 3,69% das despesas correntes realizadas.

Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente

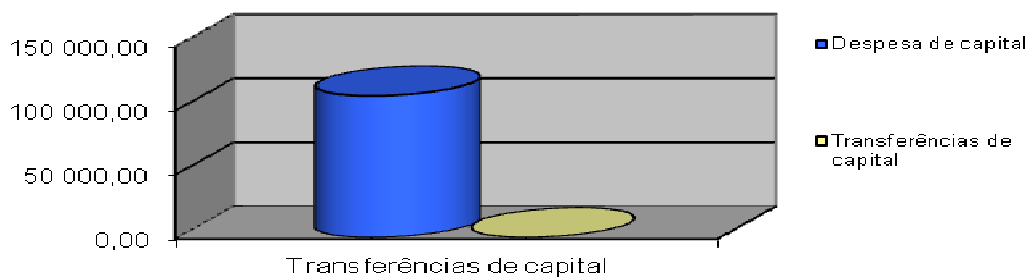


Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 0,00% nas despesas de capital.

Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital



Peso das transferências de capital/ despesa de capital

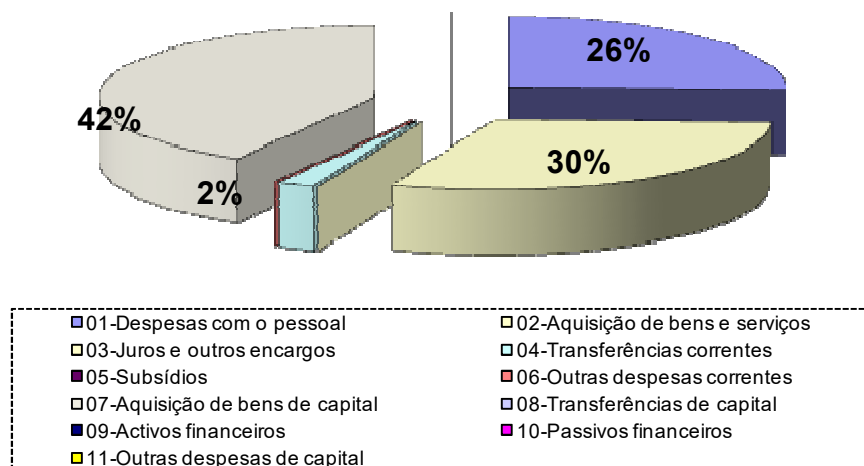


Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Santa Cruz atingiu um volume de despesa de 89,87% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 0,00% e 98,73%.

A Freguesia de Santa Cruz previu para o ano de 2015 um orçamento de despesa de 294 756,60 Euros, dos quais realizou 264 910,17 Euros. Os pagamentos representam cerca de 89,87% das despesas previstas para o ano 2015.

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 “07-Aquisição de bens de capital”.

Despesas



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 156 417,07 Euros, dos quais executou 154 317,61 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 98,66%.

Despesa Corrente Prevista	a	156 417,07
Despesa Corrente Executada	b	154 317,61
Diferença	a-b	2 099,46
Grau de Execução Orçamental	b/a	98,66%

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 138 339,53 Euros, dos quais se investiram 110 592,56 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 79,94%.

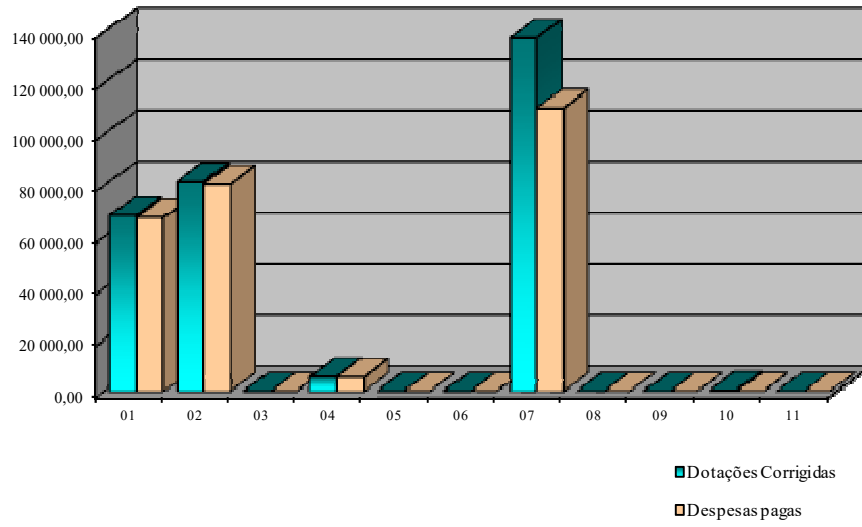
Despesa Capital Prevista	a	138 339,53
Despesa Capital Executada	b	110 592,56
Diferença	a-b	27 746,97
Grau de Execução Orçamental	b/a	79,94%

Na totalidade, a Freguesia de Santa Cruz dotou para o ano de 2015 um total de 294 756,60 Euros, dos quais executou 264 910,17 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 89,87%.

Total Despesa Prevista	a	294 756,60
Total Despesa Executada	b	264 910,17
Diferença	a-b	29 846,43
Grau de Execução Orçamental	b/a	89,87%

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “07- Aquisição de bens de capital” 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.

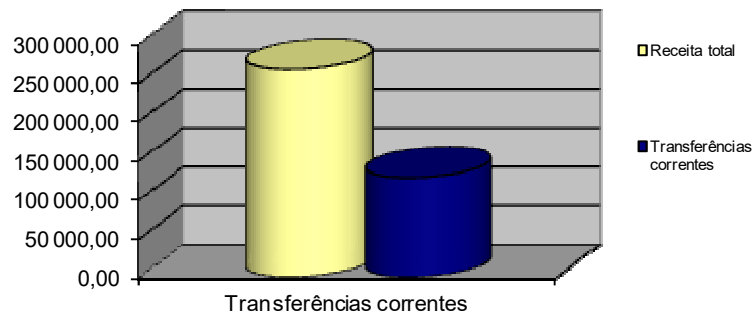
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	% Previsões Corrigidas	% Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	3 000,00	4 274,73	1,02%	1,61%	142,49%
02-Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	1 600,00	2 215,01	0,54%	0,83%	138,44%
05-Rendimentos da propriedade	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	117 452,10	127 492,53	39,85%	47,90%	108,55%
07-Venda de bens e serviços correntes	5 545,00	5 490,54	1,88%	2,06%	99,02%
08-Outras receitas correntes	1 600,00	238,33	0,54%	0,09%	14,90%
09-Venda de bens de investimento	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	155 951,53	123 351,72	52,91%	46,34%	79,10%
11-Activos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
12-Passivos Financeiros	6 500,00	0,00	2,21%	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	3 107,97	3 107,97	1,05%	1,17%	100,00%
Totais	294 756,60	266 170,83	100,00%	100,00%	90,30%

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Santa Cruz 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.

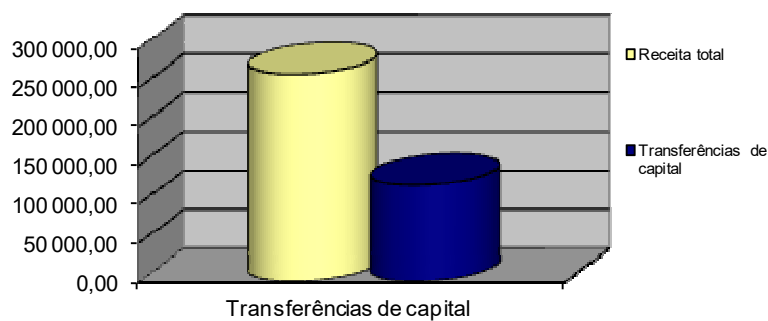
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 142,49%, sendo este valor associado ao capítulo “01-Impostos directos”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 47,90% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 46,34% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 94,24% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total



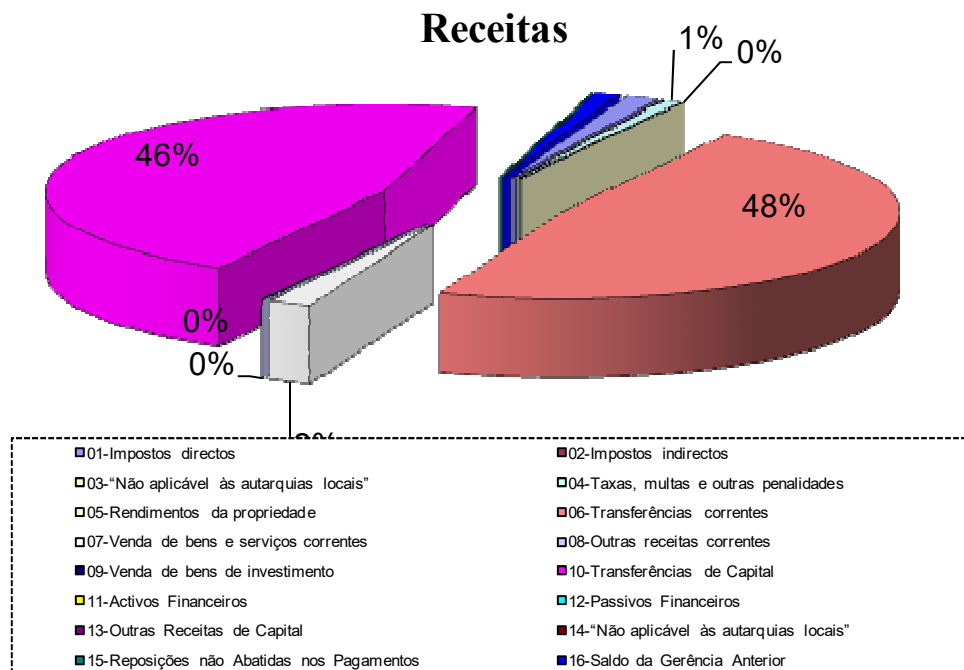
A Freguesia de Santa Cruz previu arrecadar um montante de 294 756,60 Euros dos quais arrecadou, 266 170,83 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 90,30%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 15 326,58 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 5,76%, a Freguesia de Santa Cruz evidencia cerca de 94,24% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Santa Cruz 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	266 170,83
Total Receitas Próprias	b	15 326,58
Peso das Receitas Próprias	b/a	5,76%



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 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.



Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 129 197,10 Euros, tendo sido arrecadados 139 711,14 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 108,14%.

Receita Corrente Prevista	a	129 197,10
Receita Corrente Arrecadada	b	139 711,14
Diferença	a-b	-10 514,04
Grau de Execução Orçamental	b/a	108,14%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 162 451,53 Euros, tendo sido arrecadados 123 351,72 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 75,93%.

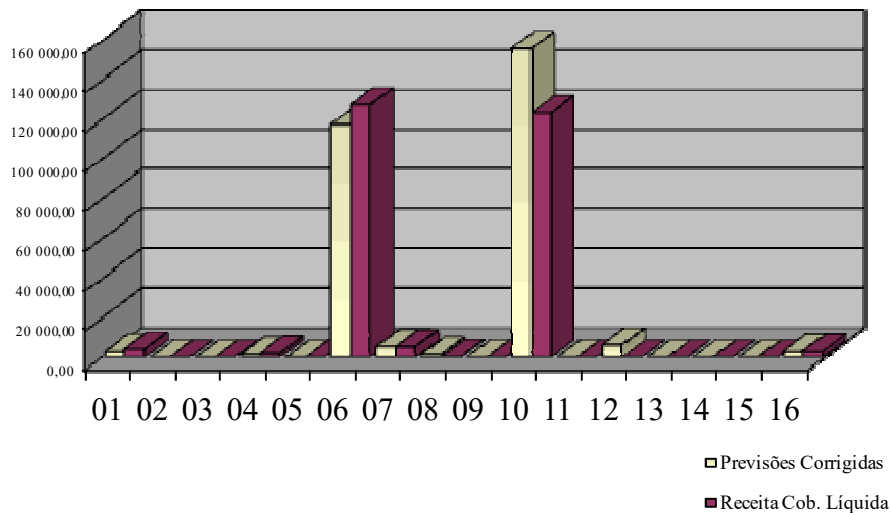
Receita Capital Prevista	a	162 451,53
Receita Capital Arrecadada	b	123 351,72
Diferença	a-b	39 099,81
Grau de Execução Orçamental	b/a	75,93%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 291 648,63 Euros dos quais foram arrecadados 266 170,83 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 91,26%.

Receita Prevista Total + SGA	a	294 756,60
Total Receita Arrecadada	b	266 170,83
Diferença	a-b	28 585,77
Grau de Execução Orçamental	b/a	90,30%

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

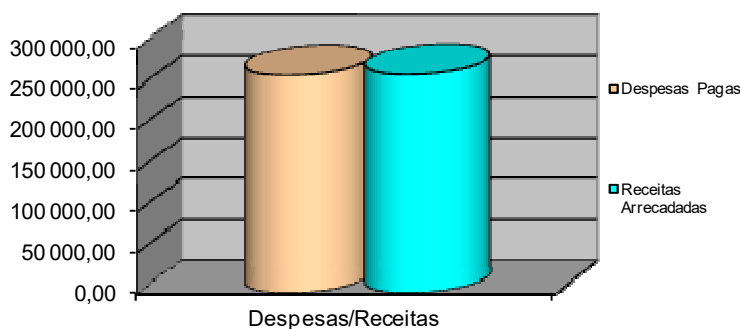
Previsões corrigidas



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Santa Cruz 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 3 107,97 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 1 260,66 Euros, o que se traduz numa diminuição de 1 847,31 Euros.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	3 107,97	-
Correntes	139 711,14 <	154 317,61
Capital	123 351,72 >	110 592,56
S.G. Seguinte	-	1 260,66
Total	266 170,83	266 170,83

Relação Receitas/Despesas



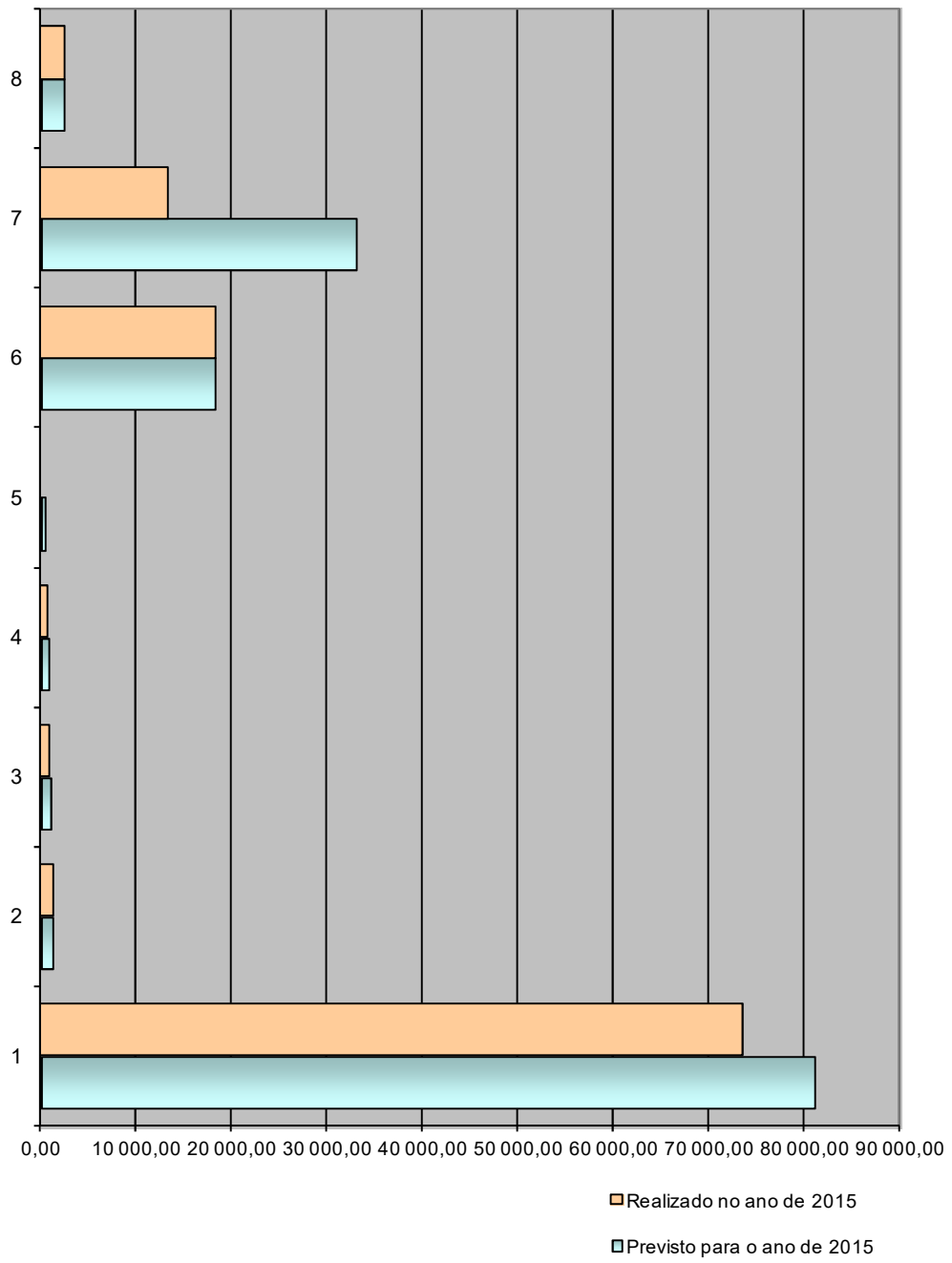
Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos

Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos é de 138 339,53 Euros e foram realizados 79,94% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 110 592,56 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

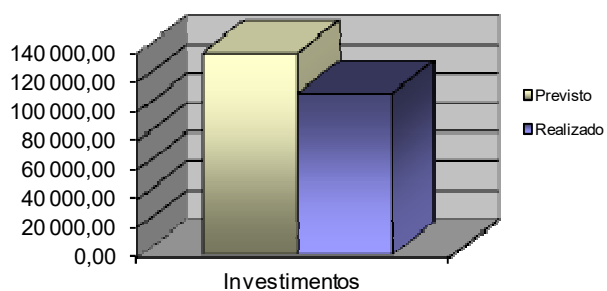
<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2015</i>			
Número do Projecto/Acção	Previsto para o ano de 2015	Realizado no ano de 2015	Grau de execução
1	81 000,00	73 614,83	90,88%
2	1 263,45	1 262,40	99,92%
3	1 000,00	956,08	95,61%
4	800,00	649,00	81,13%
5	500,00	0,00	0,00%
6	18 252,25	18 252,25	100,00%
7	33 023,83	13 359,52	40,45%
8	2 500,00	2 498,48	99,94%
Totais	138 339,53	110 592,56	79,94%

O projeto de maior montante realizado foi o nº. “1 – Adaptação de edifício a Polivalente”, com um investimento realizado de 73 614,83 Euros, representando 66,56% do total dos investimentos realizados.

Investimentos em 2015



Investimento previsto



Consultoria

Pedro Resendes

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em _de _____ de _____

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em _de _____ de _____
