

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE ÁGUA RETORTA

- ANO ECONÓMICO DE 2014-





## ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

### Ano Económico de 2014

#### 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.

<b>Agrupamentos</b>	<b>Dotações Corrigidas</b>	<b>Despesas pagas</b>	<b>% Dotações Corrigidas</b>	<b>% Despesas Pagas</b>	<b>Grau de Execução</b>
01-Despesas com o pessoal	34 420,00	34 368,01	30,95%	36,74%	99,85%
02-Aquisição de bens e serviços	27 108,00	26 449,72	24,37%	28,27%	97,57%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	12 332,00	12 231,45	11,09%	13,07%	99,18%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	266,00	265,82	0,24%	0,28%	99,93%
07-Aquisição de bens de capital	37 100,00	20 237,52	33,36%	21,63%	54,55%
08-Transferências de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>111 226,00</b>	<b>93 552,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>84,11%</b>

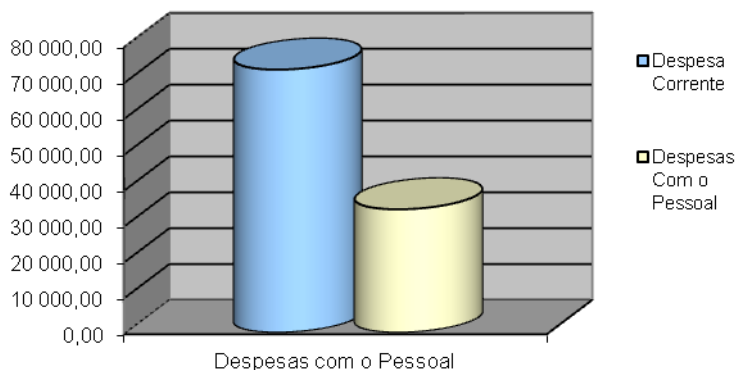


No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Água Retorta realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “06- Outras despesas correntes” com um grau de execução de 99,93%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 36,74% das despesas realizadas no ano económico de 2014.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 46,88% das despesas correntes realizadas.

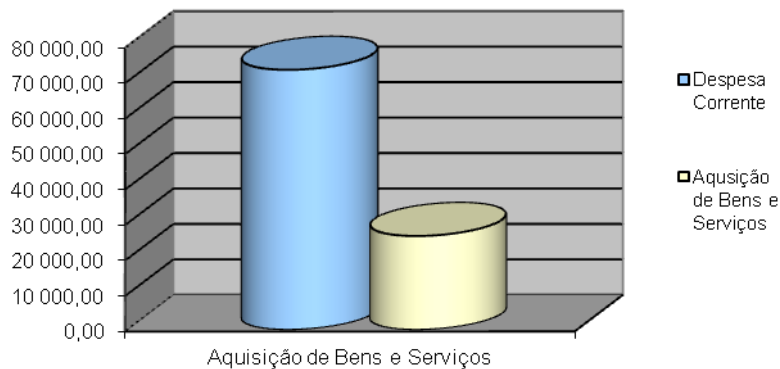
**Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente**



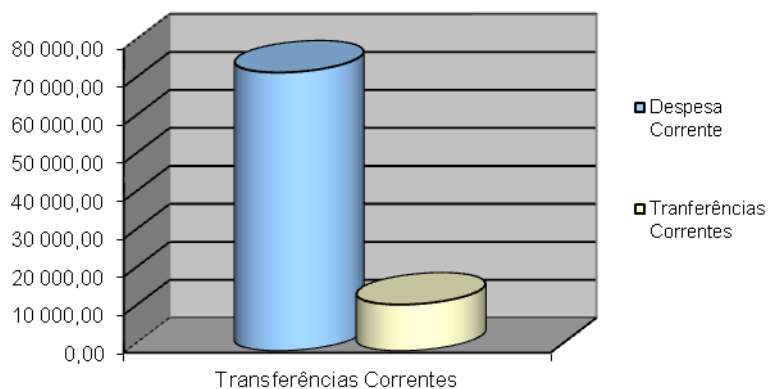


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 36,08% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 16,68% das despesas correntes realizadas.

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

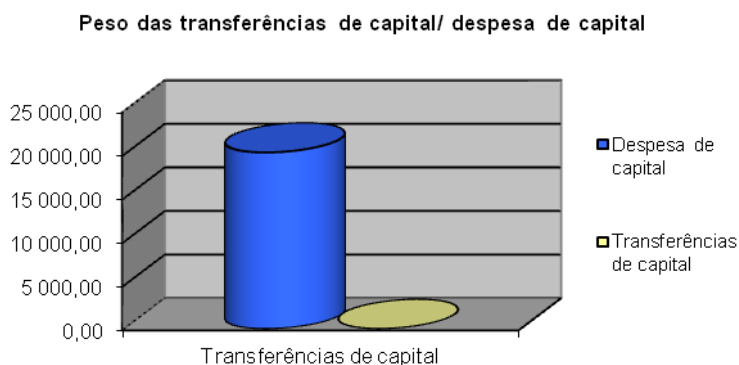
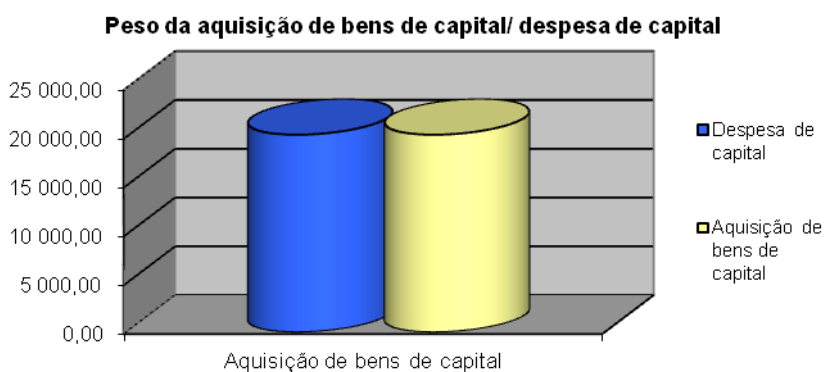


**Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente**





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

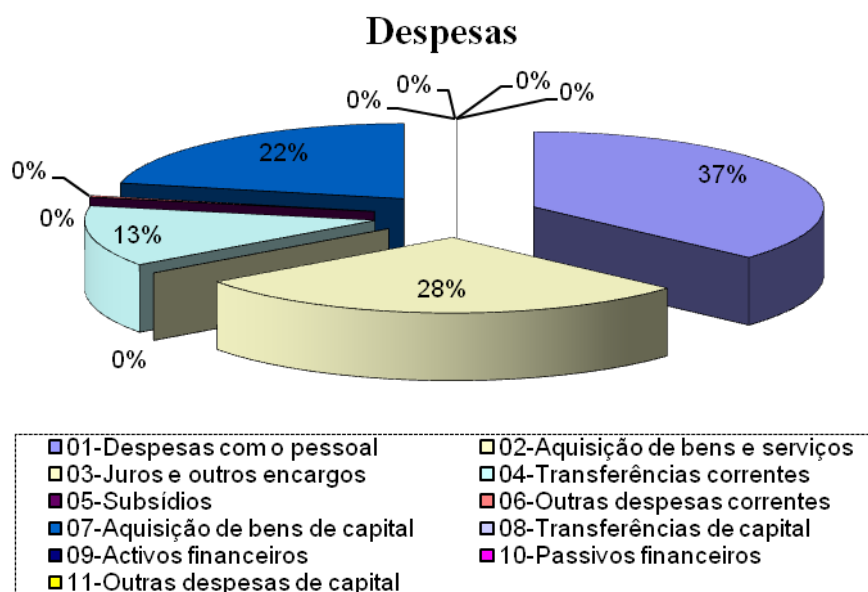


Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Água Retorta atingiu um volume de despesa de 84,11% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 54,55% e 99,93%.

A Freguesia de Água Retorta previu para o ano de 2014 um orçamento de despesa de 111 226,00 Euros, dos quais realizou 93 552,52 Euros. Os pagamentos representam cerca de 84,11% das despesas previstas para o ano 2014.



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”.



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 2014 de 74 126,00 Euros, dos quais executou 73 315,00 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 98,91%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>74 126,00</b>
<b>Despesa Corrente Executada</b>	<b>b</b>	<b>73 315,00</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>811,00</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>98,91%</b>

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 37 100,00 Euros, dos quais se investiram 20 237,52 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 54,55%.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>37 100,00</b>
<b>Despesa Capital Executada</b>	<b>b</b>	<b>20 237,52</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>16 862,48</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>54,55%</b>

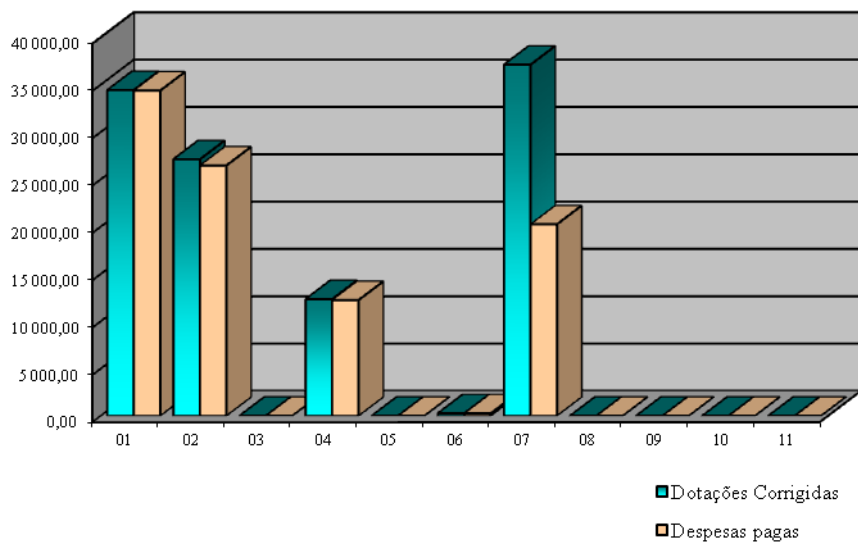


Na totalidade, a Freguesia de Água Retorta dotou para o ano de 2014 um total de 111 226,00 Euros, dos quais executou 93 552,52 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 84,11%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	<b>a</b>	<b>111 226,00</b>
<b>Total Despesa Executada</b>	<b>b</b>	<b>93 552,52</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>17 673,48</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>84,11%</b>

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 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	1 150,00	1 026,85	1,03%	0,97%	89,29%
02-Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	420,00	554,15	0,38%	0,52%	131,94%
05-Rendimentos da propriedade	305,00	297,75	0,27%	0,28%	97,62%
06-Transferências correntes	95 501,00	93 981,70	85,86%	88,97%	98,41%
07-Venda de bens e serviços correntes	1 850,00	1 272,88	1,66%	1,20%	68,80%
08-Outras receitas correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Venda de bens de investimento	12 000,00	8 500,00	10,79%	8,05%	70,83%
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-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	0,00	0,00	-----	-----	-----
16-Saldo da Gerência Anterior	0,00	0,00	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>111 226,00</b>	<b>105 633,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>94,97%</b>



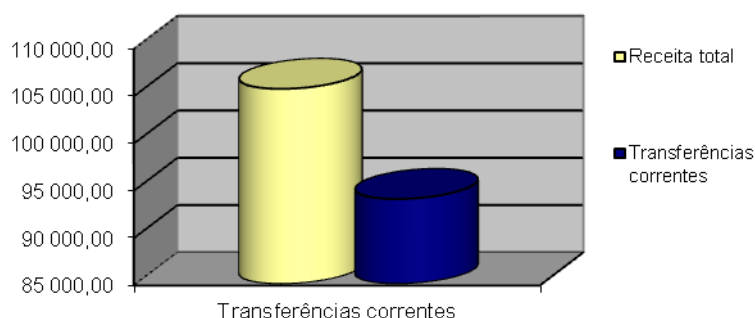


No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Água Retorta arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

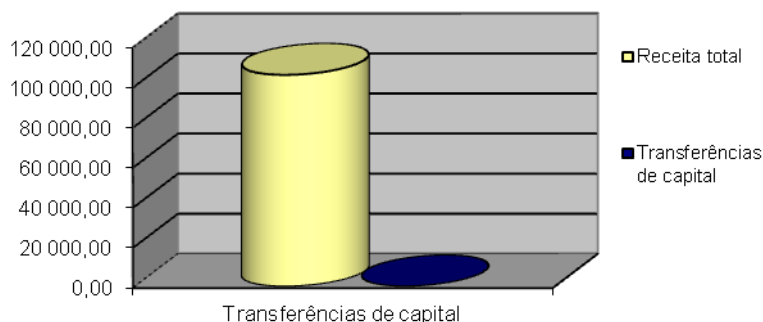
O grau de execução das receitas situa-se entre 68,80% e 131,94%, sendo este valor associado ao capítulo “04-Taxas, multas e outras penalidades”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 88,97% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 0,00% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 88,97% do total das receitas arrecadadas.

**Peso das transferências correntes/ receita total**



**Peso das transferência de capital/ receita total**





A Freguesia de Água Retorta previu arrecadar um montante de 111 226,00 Euros dos quais arrecadou, 105 633,33 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 94,97%.

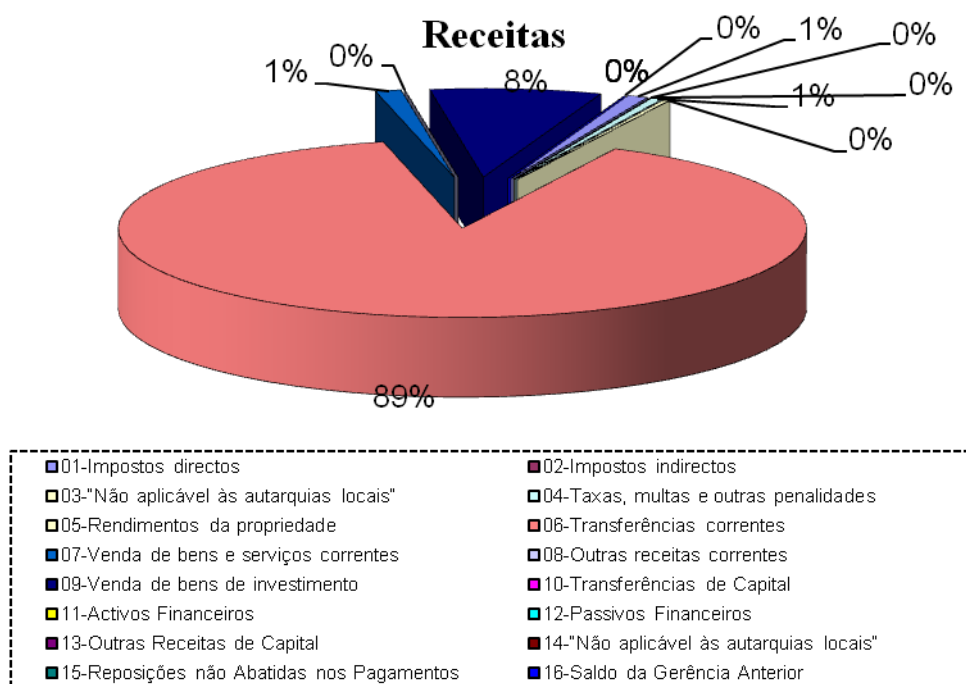
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 11 651,63 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 11,03%, a Freguesia de Água Retorta evidencia cerca de 88,97% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Água Retorta está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguintes.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>a</b>	<b>105 633,33</b>
<b>Total Receitas Próprias</b>	<b>b</b>	<b>11 651,63</b>
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	<b>b/a</b>	<b>11,03%</b>





No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2014. 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 99 226,00 Euros, tendo sido arrecadados 97 133,33 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 97,89%.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>99 226,00</b>
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>97 133,33</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>2 092,67</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>97,89%</b>



No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 12 000,00 Euros, tendo sido arrecadados 8 500,00 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 70,83%.

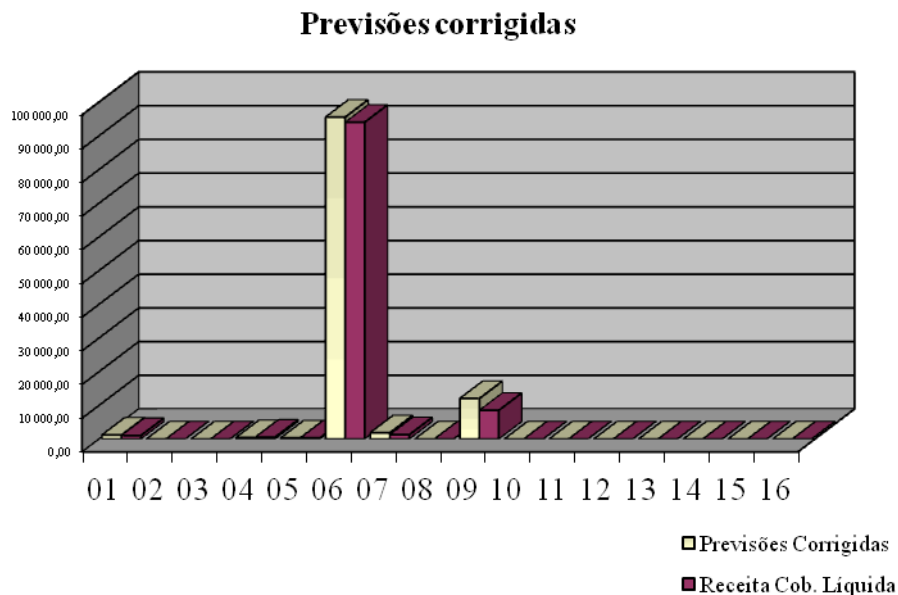
<b>Receita Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>12 000,00</b>
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>8 500,00</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>3 500,00</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>70,83%</b>

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 111 226,00 Euros dos quais foram arrecadados 105 633,33 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 94,97%.

<b>Receita Prevista Total</b>	<b>a</b>	<b>111 226,00</b>
<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>105 633,33</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>5 592,67</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>94,97%</b>



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.



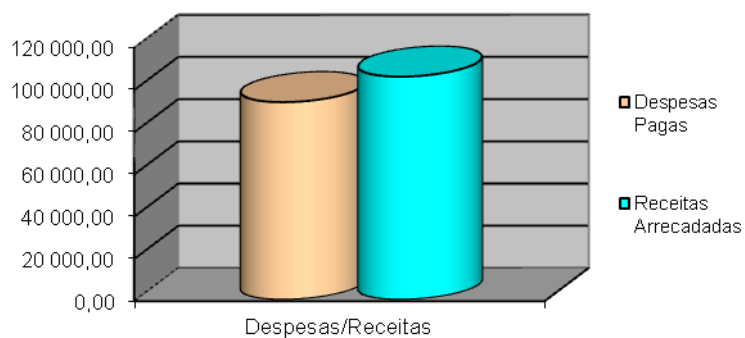
Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Água Retorta obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 0,00 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 12 080,81 Euros, o que se traduz num aumento de 12 080,81 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 2014 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		-
Correntes	97 133,33 >	73 315,00
Capital	8 500,00 <	20 237,52
S.G. Seguinte	-	12 080,81
<b>Total</b>	<b>105 633,33</b>	<b>105 633,33</b>

Relação Receitas/Despesas



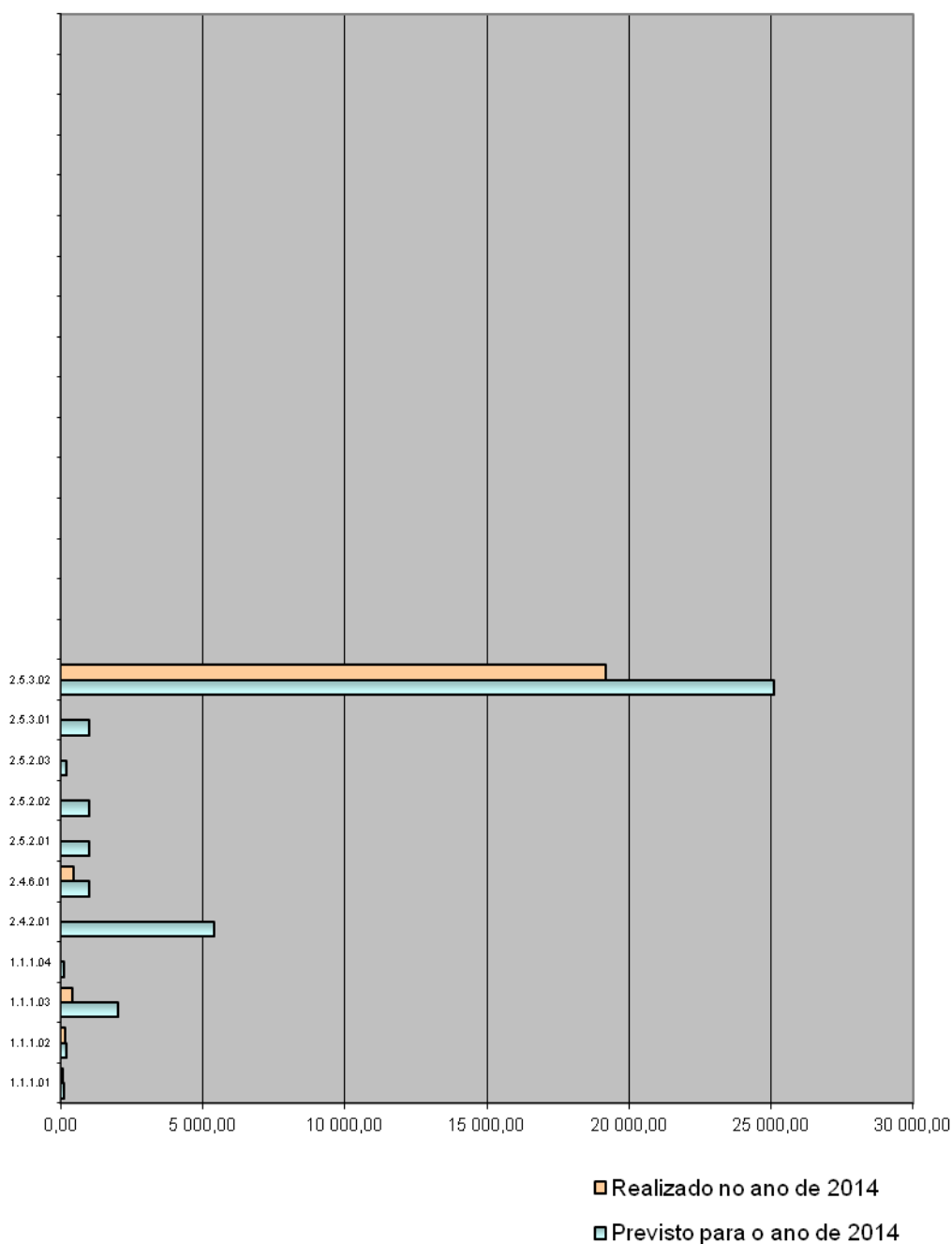




O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 76,38% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. “2.5.3.02 – Construção da Casa Funerária”.

O projeto de maior montante realizado foi o nº. “2.5.3.02 – Construção da Casa Funerária”, com um investimento realizado de 19 172,05 Euros, representando 94,74% do total dos investimentos realizados.

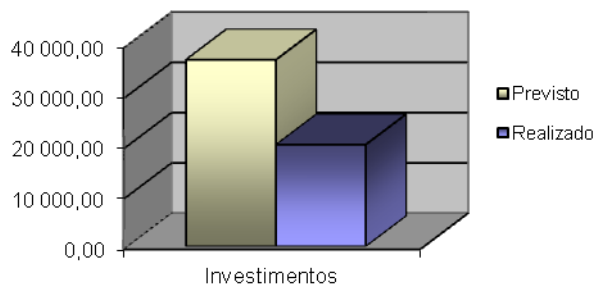
### Investimentos em 2014







### Investimento previsto



#### ÓRGÃO EXECUTIVO

Em \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

#### ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---