

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE CALHETAS

- 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.

<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	21.451,06	21.451,06	26,03%	33,97%	100,00%
02-Aquisição de bens e serviços	25.312,94	24.708,77	30,71%	39,12%	97,61%
03-Juros e outros encargos	3.896,45	3.896,45	4,73%	6,17%	100,00%
04-Transferências correntes	1.000,00	1.000,00	1,21%	1,58%	100,00%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	2.097,65	2.097,65	2,54%	3,32%	100,00%
07-Aquisição de bens de capital	28.664,59	9.999,78	34,78%	15,83%	34,89%
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>82.422,69</b>	<b>63.153,71</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>76,62%</b>

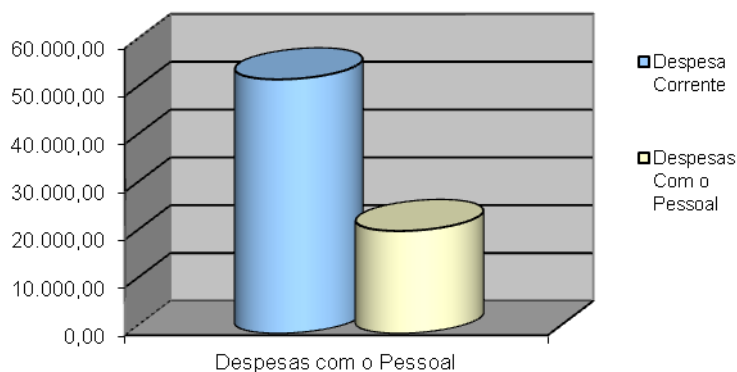


No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Calhetas realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto, nomeadamente em juros e outros encargos. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “01-Despesas com o pessoal” com um grau de execução de 100,00%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 39,12% 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 40,36% das despesas correntes realizadas.

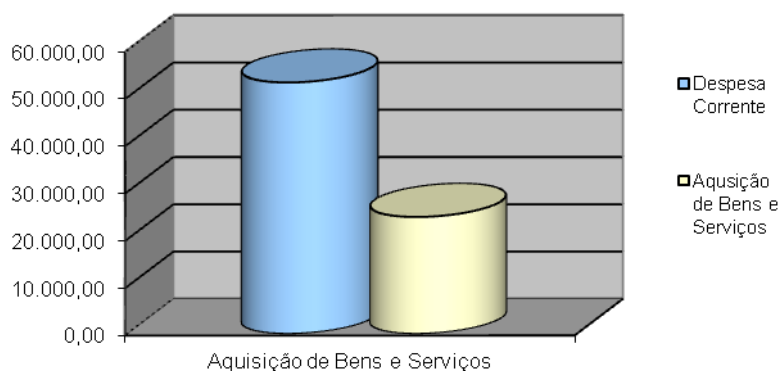
**Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente**



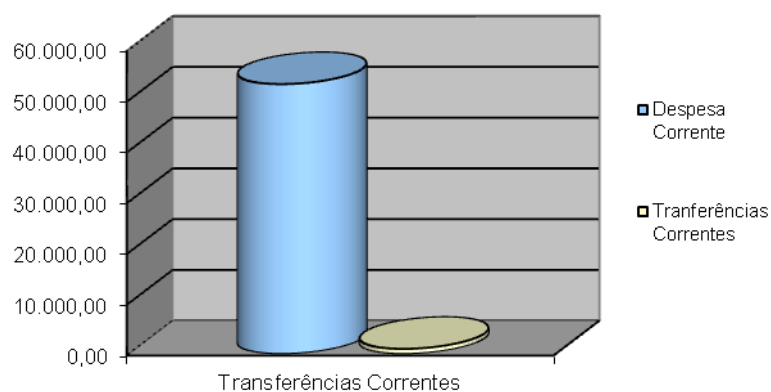
Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 46,49% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 1,88% das despesas correntes realizadas.



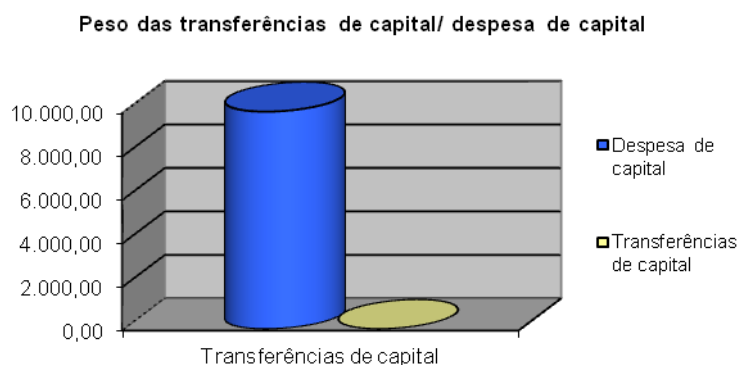
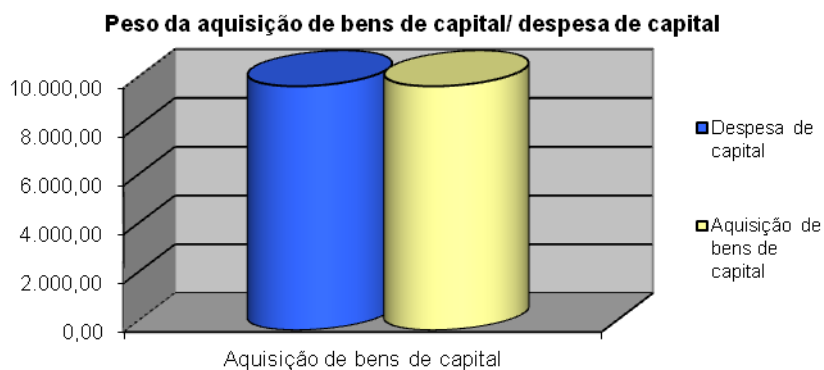
**Peso das Despesas com Aquisição de Bens e Serviços/ Despesa Corrente**



**Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente**



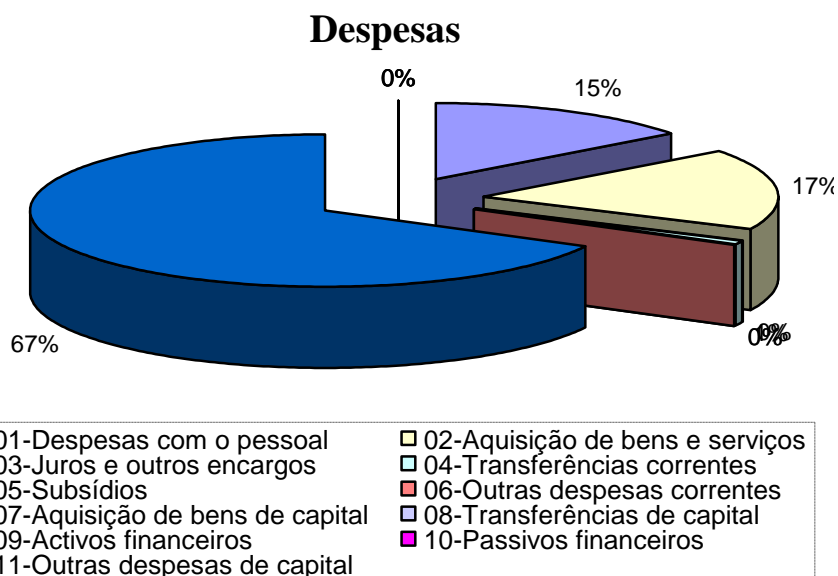
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 0,00% nas despesas de capital.



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Calhetas atingiu um volume de despesa de 76,62% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 34,89% e 100,00%.

A Freguesia de Calhetas previu para o ano de 2013 um orçamento de despesa de 82.422,69 Euros, dos quais realizou 63.153,71 Euros. Os pagamentos representam cerca de 76,62% 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 “02-Aquisição de bens e serviços”.



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 53.758,10 Euros, dos quais executou 53.153,93 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 98,88%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>53.758,10</b>
<b>Despesa Corrente Executada</b>	<b>b</b>	<b>53.153,93</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>604,17</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>98,88%</b>

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 28.664,59 Euros, dos quais se investiram 9.999,78 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 34,89%.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>28.664,59</b>
<b>Despesa Capital Executada</b>	<b>b</b>	<b>9.999,78</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>18.664,81</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>34,89%</b>

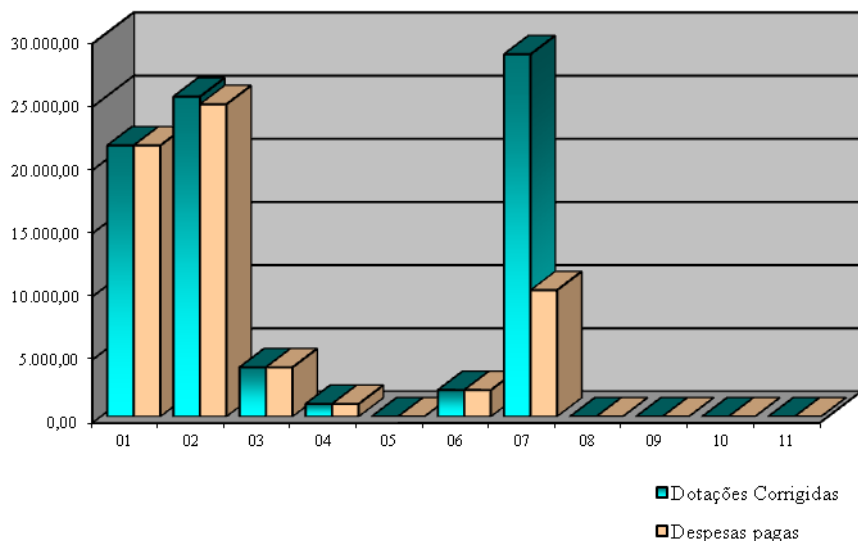


Na totalidade, a Freguesia de Calhetas dotou para o ano de 2013 um total de 82.422,69 Euros, dos quais executou 63.153,71 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 76,62%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	<b>a</b>	<b>82.422,69</b>
<b>Total Despesa Executada</b>	<b>b</b>	<b>63.153,71</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>19.268,98</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>76,62%</b>

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “02- Aquisição de bens e serviços” 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	200,00	0,00	0,24%	0,00%	0,00%
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	1.236,00	858,00	1,50%	1,33%	69,42%
05-Rendimentos da propriedade	680,00	630,00	0,83%	0,98%	92,65%
06-Transferências correntes	46.959,00	46.958,37	56,97%	72,95%	100,00%
07-Venda de bens e serviços correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
08-Outras receitas correntes	2.970,00	2.969,63	3,60%	4,61%	99,99%
09-Venda de bens de investimento	1.600,00	1.000,00	1,94%	1,55%	62,50%
10-Transferências de Capital	23.916,46	11.958,23	29,02%	18,58%	50,00%
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	0,00	0,00	-----	-----	-----
16-Saldo da Gerência Anterior	4.861,23	0,00	5,90%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>82.422,69</b>	<b>64.374,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>78,10%</b>

No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Calhetas não arrecadou receita em todos os capítulos



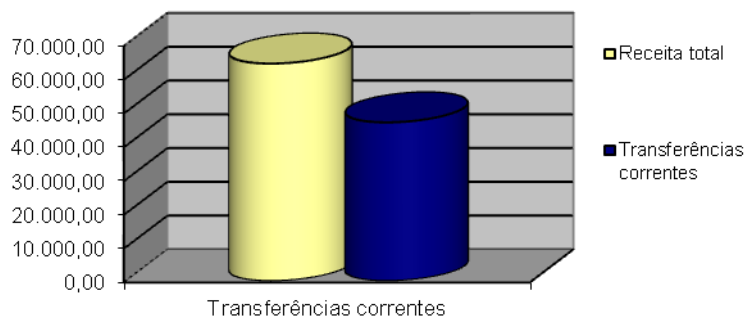


que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

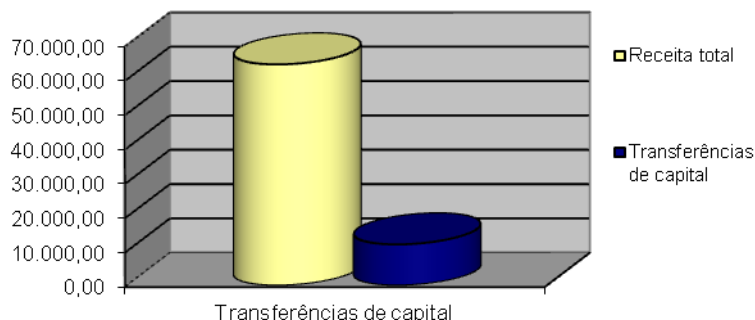
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 100,00%, sendo este valor associado ao capítulo “06-Transferências correntes”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 72,95% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 18,58% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 91,52% do total das receitas arrecadadas.

**Peso das transferências correntes/ receita total**



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





A Freguesia de Calhetas previu arrecadar um montante de 82.422,69 Euros dos quais arrecadou, 64.374,23 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 78,10%.

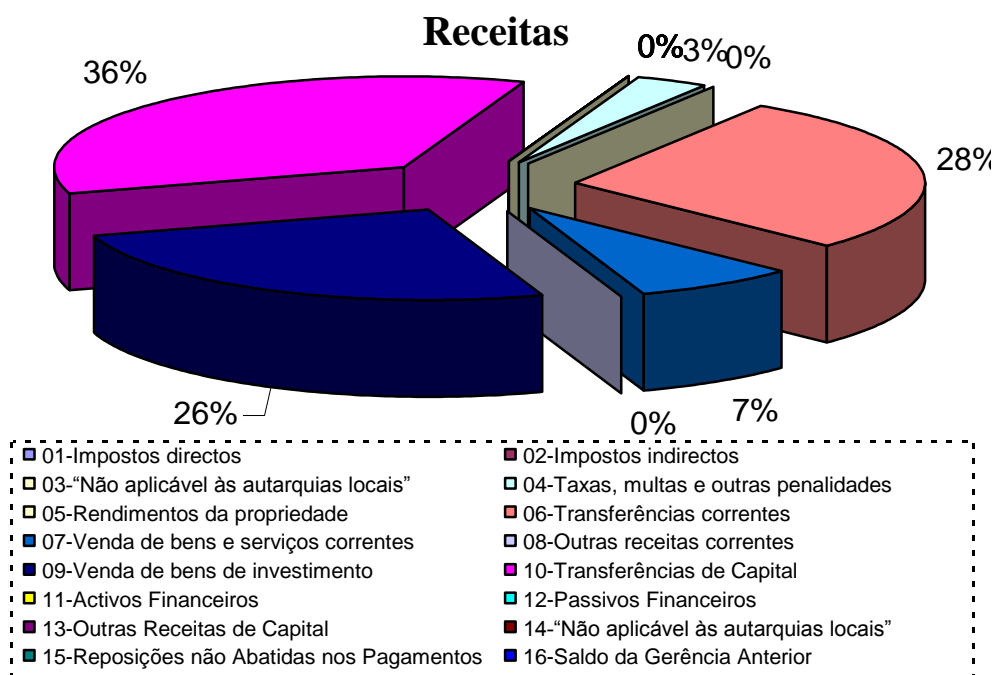
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 5.457,63 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 8,48%, a Freguesia de Calhetas evidencia cerca de 91,52% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Calhetas 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>64.374,23</b>
<b>Total Receitas Próprias</b>	<b>b</b>	<b>5.457,63</b>
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	<b>b/a</b>	<b>8,48%</b>





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 52.045,00 Euros, tendo sido arrecadados 51.416,00 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 98,79%.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>52.045,00</b>
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>51.416,00</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>629,00</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>98,79%</b>



No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 25.516,46 Euros, tendo sido arrecadados 12.958,23 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 50,78%.

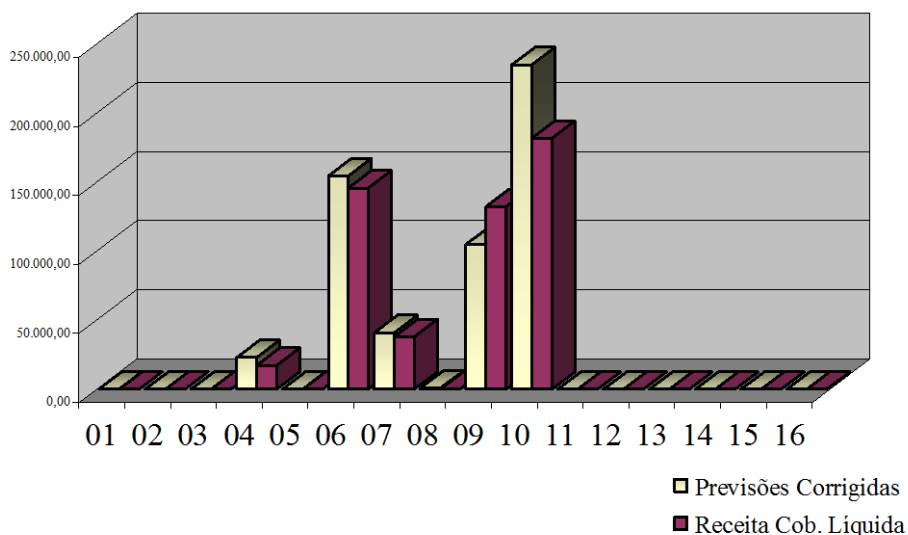
<b>Receita Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>25.516,46</b>
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>12.958,23</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>12.558,23</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>50,78%</b>

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 77.561,46 Euros dos quais foram arrecadados 64.374,23 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 83,00%.

<b>Receita Prevista Total + SGA</b>	<b>a</b>	<b>82.422,69</b>
<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>64.374,23</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>18.048,46</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>78,10%</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.

**Previsões corrigidas**



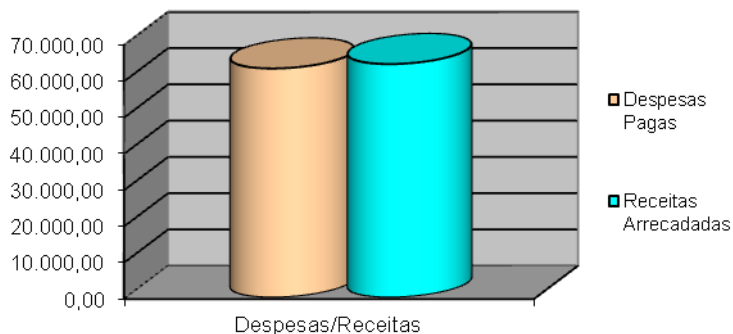


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Calhetas obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 4.861,23 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 6.081,75 Euros, o que se traduz num aumento de 1.220,52 Euros.

Verifica-se que , o que vai de encontro ao preconizado no orçamento inicial. O orçamento de 2013 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.

<b>OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS</b>		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	4.861,23	-
Correntes	51.416,00 <	53.153,93
Capital	12.958,23 >	9.999,78
S.G. Seguinte	-	6.081,75
<b>Total</b>	<b>69.432,05</b>	<b>69.432,05</b>

Relação Receitas/Despesas



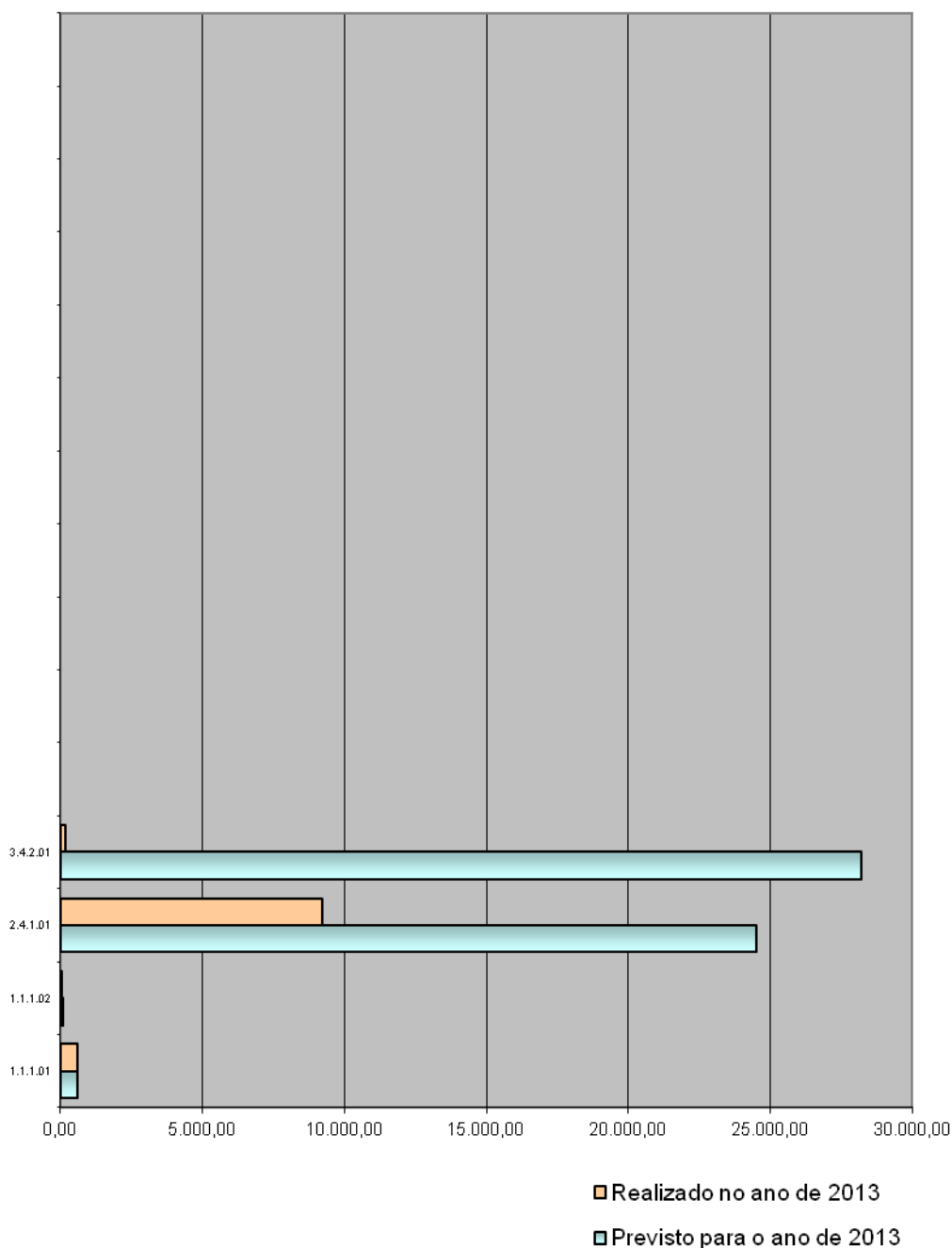




O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0,57% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado ao projecto nº. “1.1.1.01 – Aquisição de software”.

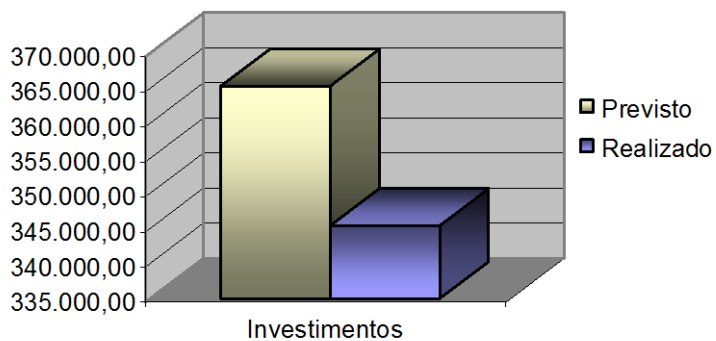
O projecto de maior montante realizado foi o nº. “2.4.1.01 – Apoio à habitação degradada”, com um investimento realizado de 9.204,78 Euros, representando 92,05% do total dos investimentos realizados.

### Investimentos em 2013





### Investimento previsto



**ÓRGÃO EXECUTIVO**  
Em \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

**ÓRGÃO DELIBERATIVO**  
Em \_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---