

Relatório de Gestão

Freguesia de Aveiras de Baixo



31 de dezembro de 2019

ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

01 de Janeiro a 31 de dezembro de 2019

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.

Despesas Correntes	Dotações Atuais	Despesas Pagas	Grau de Execução %	Despesas Pagas %	Dotações Corrigidas %
01 - Despesas com o pessoal	49 709,06	49 321,67	99,22%	45,31%	44,78%
02 - Aquisição de bens e serviços	49 245,36	48 276,17	98,03%	44,35%	44,37%
03 - Juros e outros encargos	300,00	266,98	88,99%	0,25%	0,27%
04 - Transferências correntes	4 761,25	4 591,37	96,43%	4,22%	4,29%
06 - Outras despesas correntes	265,00	250,00	94,34%	0,23%	0,24%
Total das Despesas Correntes	104 280,67	102 706,19	98,49%	94,35%	93,95%

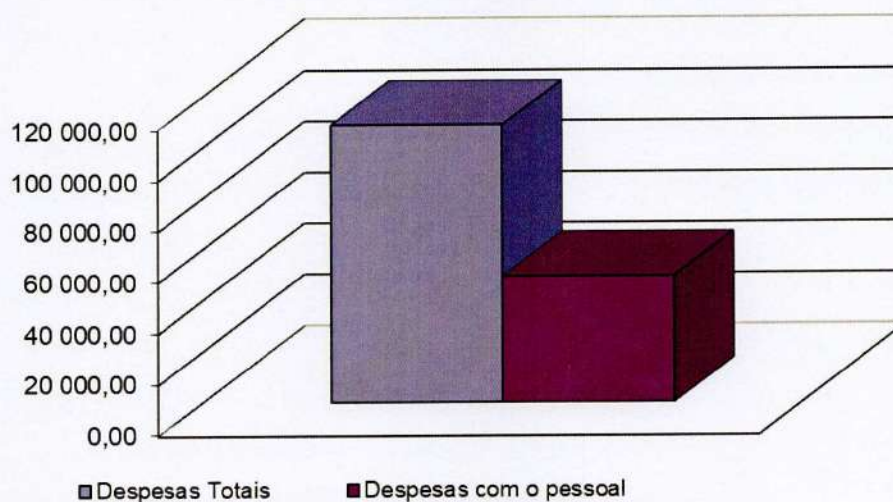
Despesas de Capital	Dotações Atuais	Despesas Pagas	Grau de Execução %	Despesas Pagas %	Dotações Corrigidas %
07 - Aquisição de bens de capital	6 719,33	6 150,01	91,53%	5,65%	6,05%
08 - Transferências de capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
09 - Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11 - Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Total das Despesas de Capital	6 719,33	6 150,01	91,53%	5,65%	6,05%

Total das Despesas	111 000,00	108 856,20	98,07%	100,00%	100,00%
---------------------------	-------------------	-------------------	---------------	----------------	----------------

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Aveiras de Baixo realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto.

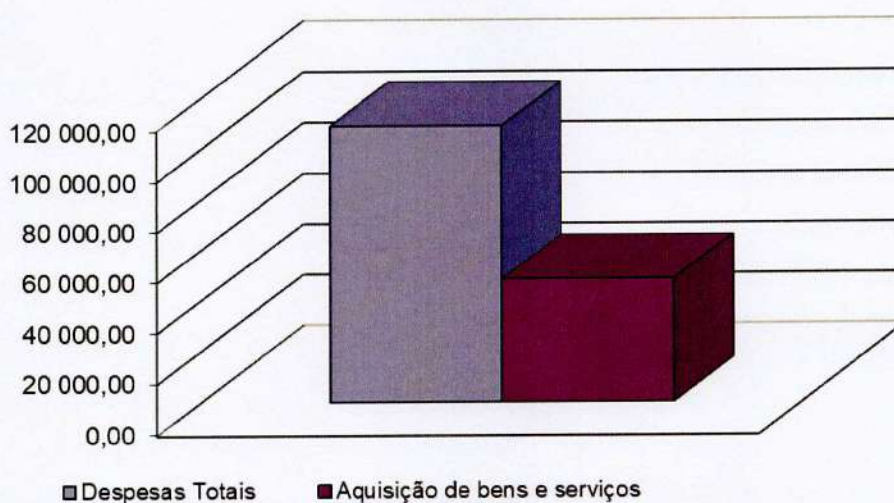
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01 – Despesas com o Pessoal”, representando 45,31% das despesas realizadas no período em análise, o que evidencia a importância dos recursos humanos no funcionamento da instituição.

Peso das Despesas com o Pessoal / Despesas Totais

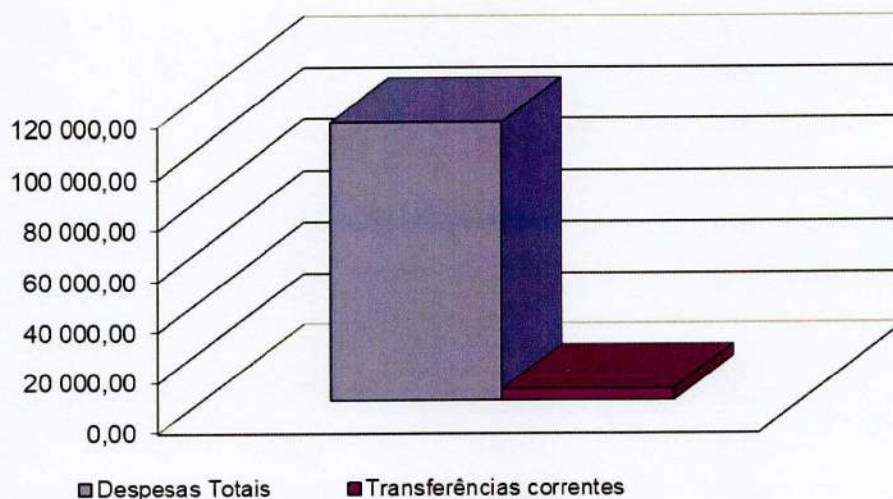


Nos restantes agrupamentos de despesa, o agrupamento “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 44,35%, o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 4,22% e o agrupamento “07- Aquisição de bens de capital” representa 5,65% das despesas totais.

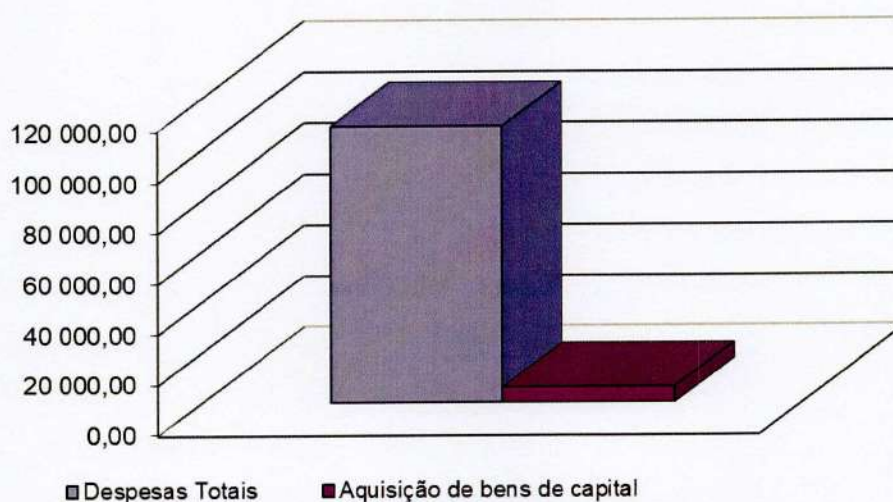
Peso da Aquisição de Bens e Serviços/ Despesas Totais



Peso das Transferências Correntes / Despesas Totais



Peso da Aquisição de Bens de Capital / Despesas Totais

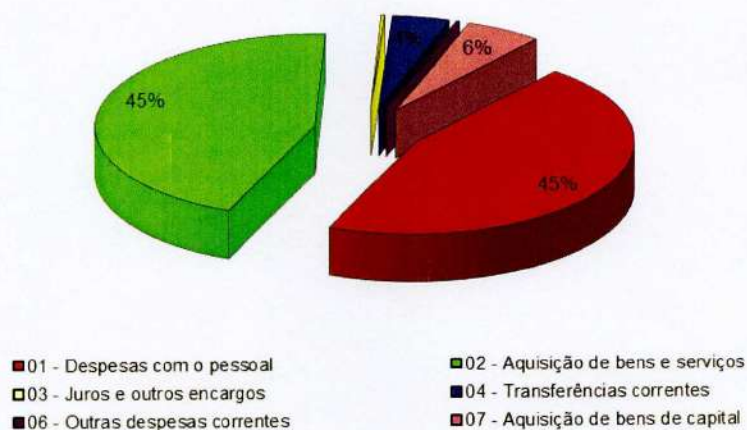


Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Aveiras de Baixo atingiu um volume de despesa de 98,07% do total das despesas previstas.

A Freguesia de Aveiras de Baixo previu um orçamento de despesa de 111.000,00 euros, dos quais realizou 108.856,20 euros.

No seguinte gráfico é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respectiva classificação económica, onde é possível facilmente constatar que o agrupamento em que a autarquia teve mais despesa foi o "01 – Despesas com o pessoal".

Despesas



Através do quadro resumo que a seguir se apresenta é possível verificar que a autarquia previu um orçamento de despesa corrente de 104.280,67 euros, dos quais executou 102.706,19 euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 98,49%.

Despesa Corrente Prevista	a	104 280,67
Despesa Corrente Executada	b	102 706,19
Diferença	a-b	1 574,48
Grau de execução Orçamental	b/a	98,49%

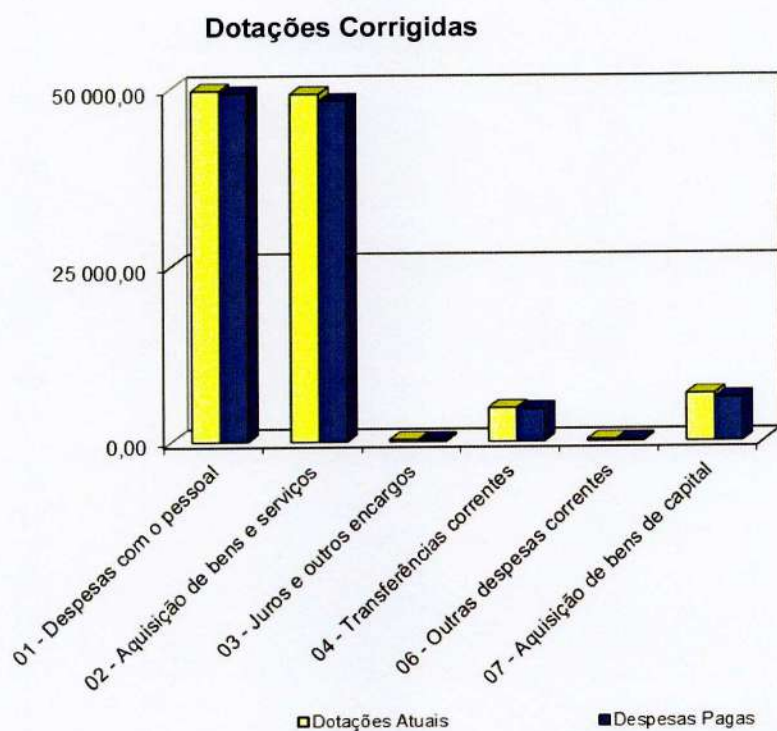
No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 6.719,33 euros, dos quais se investiram 6.150,01 euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 91,53%.

Despesa de Capital Prevista	a	6 719,33
Despesa de Capital Executada	b	6 150,01
Diferença	a-b	569,32
Grau de execução Orçamental	b/a	91,53%

Na totalidade, a Freguesia de Aveiras de Baixo dotou um total de 111.000,00 euros, dos quais executou 108.856,20 euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 98,07%.

Total de Despesa Prevista	a	111 000,00
Total de Despesa Executada	b	108 856,20
Diferença	a-b	2 143,80
Grau de execução Orçamental	b/a	98,07%

Através do seguinte gráfico 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.



Controlo Orçamental – Receita

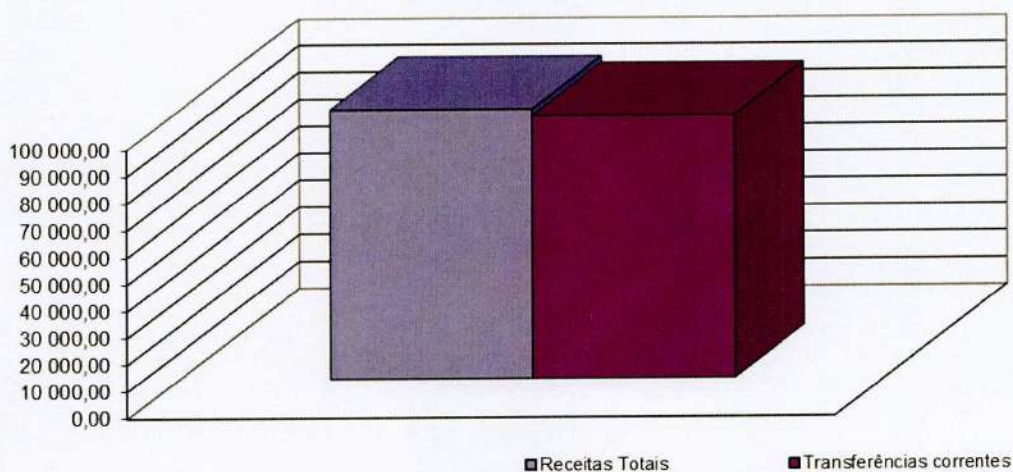
Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- 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.

Receitas Correntes	Previsões Corrigidas	Realizado	Grau de Execução %	Receitas Arrecadadas %	Previsões Corrigidas %
01 - Impostos Diretos	4 000,00	2 374,05	59,35%	2,10%	3,60%
04 - Taxas, multas e outras penas	900,00	563,70	62,63%	0,50%	0,81%
05 - Rendimentos de Propriedade	2 000,00	1 552,77	77,64%	1,38%	1,80%
06 - Transferências Correntes	96 265,64	97 580,72	101,37%	86,45%	86,73%
07 - Venda de Bens e Serviços Correntes	3 784,36	3 178,92	84,00%	2,82%	3,41%
08 - Outras receitas Correntes	1 050,00	7 020,83	668,65%	6,22%	0,95%
Total das Receitas Correntes	108 000,00	112 270,99	103,95%	99,47%	97,30%
Receitas de Capital	Previsões Corrigidas	Realizado	Grau de Execução %	Receitas Arrecadadas %	Previsões Corrigidas %
09 - Venda de Bens de Investimento	3 000,00	600,00	20,00%	0,53%	2,70%
10 - Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11 - Ativos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
12 - Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
13 - Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
15 - Reposições não Abatidas adiantadas	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
16 - Saldo da Gerência Anterior	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Total das Receitas de Capital	3 000,00	600,00	20,00%	0,53%	2,70%
Total das Receitas	111 000,00	112 870,99	101,69%	100,00%	100,00%

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Aveiras de Baixo arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto. O capítulo “06 – Transferências correntes”, aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

Relativamente aos índices de receitas arrecadadas verifica-se que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa cerca de 86,45% do volume total da receita cobrada líquida, enquanto os restantes, na sua totalidade, representam cerca de 13,55% do total das receitas arrecadadas.

Peso das Transferências Correntes / Receita Total

O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 101,69%.

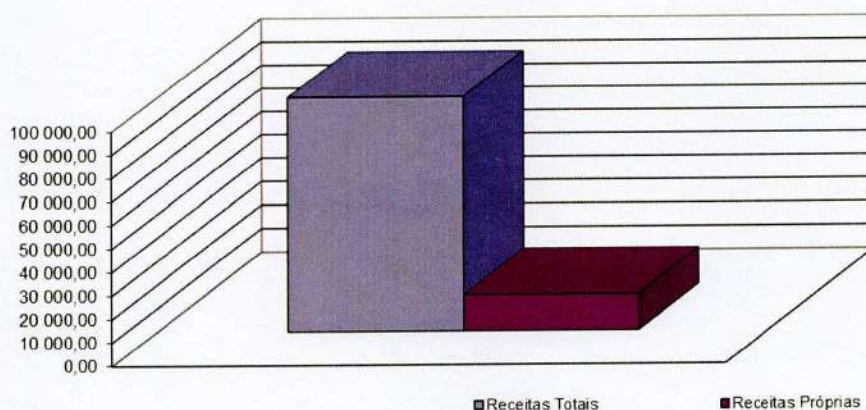
A Freguesia de Aveiras de Baixo previu arrecadar um montante de 111.000,00 euros dos quais arrecadou, 112.870,99 euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 15.290,27 euro corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 13,55%, a Freguesia de Aveiras de Baixo evidencia cerca de 86,45% de dependência de receitas provenientes de transferências e outras o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias.

A Freguesia de Aveiras de Baixo está dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguinte.

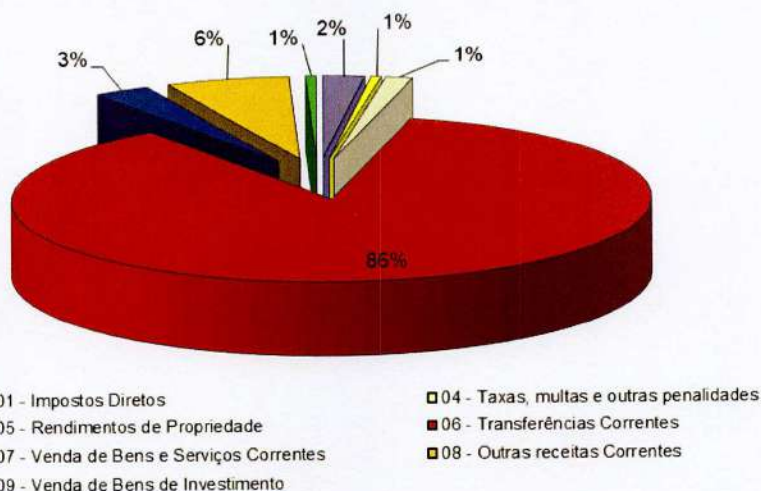
Receitas Totais	112 870,99
Receitas Próprias	15 290,27
Peso das Receitas Próprias	13,55%

Peso das Receitas Próprias / Receita Total



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

Receitas



Através do seguinte quadro constata-se que a autarquia previu arrecadar de receitas correntes no valor de 108.000,00 euros, das quais arrecadou 112.270,99 euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 103,95%.

Receita Corrente Prevista	a	108 000,00
Receita Corrente Executada	b	112 270,99
Diferença	a-b	-4 270,99
Grau de execução Orçamental	b/a	103,95%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a mesma autarquia previu arrecadar de receitas de capital o valor de 3.000,00 euros, das quais arrecadou 600,00 euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 20,00%.

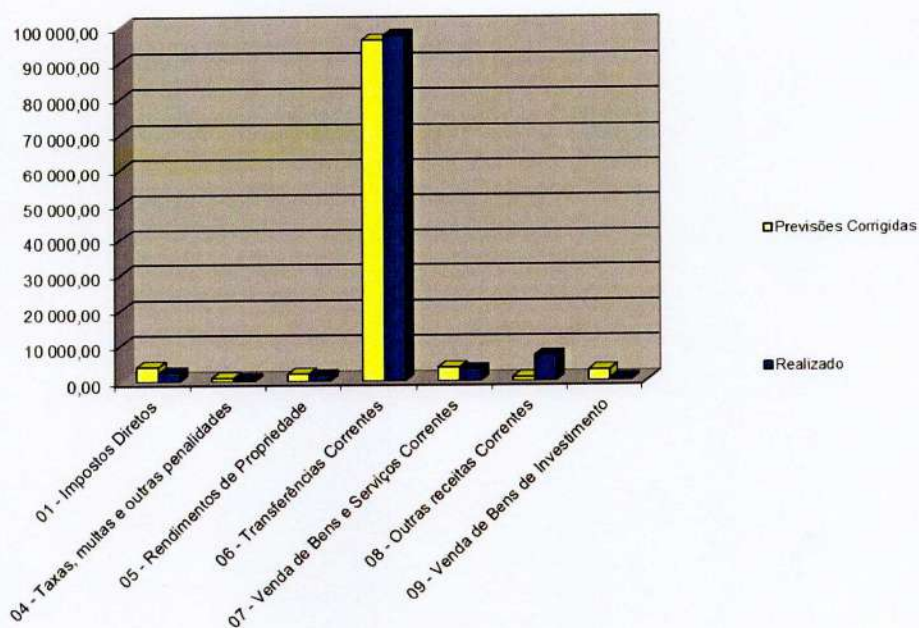
Receita de Capital Prevista	a	3 000,00
Receita de Capital Executada	b	600,00
Diferença	a-b	2 400,00
Grau de execução Orçamental	b/a	20,00%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 111.000,00 euros dos quais foram arrecadados 112.870,99 euros, o que se traduz num grau de execução de 101,69%.

Total de Receita Prevista	a	111 000,00
Total de Receita Executada	b	112 870,99
Diferença	a-b	-1 870,99
Grau de execução Orçamental	b/a	101,69%

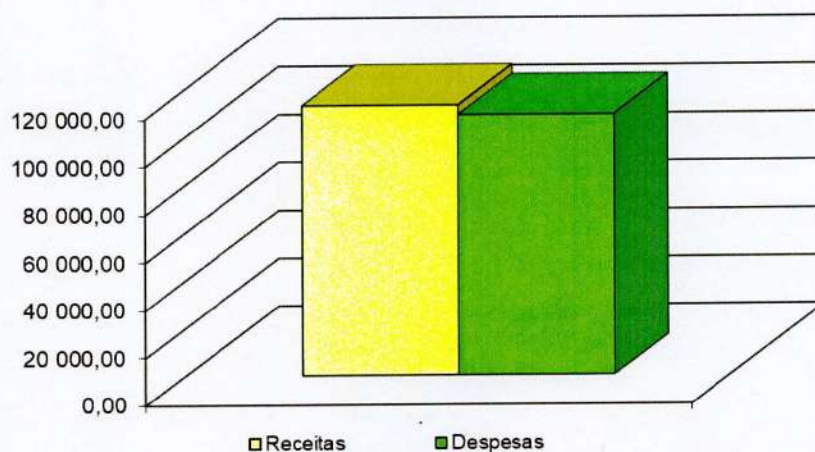
Do seguinte gráfico constata-se que o capítulo “06 – Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas, o que vai de acordo com a previsão inicial.

Previsões Corrigidas



Da análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Aveiras de Baixo obteve uma execução orçamental onde as receitas correntes são superiores às despesas correntes e as receitas de capital são inferiores às despesas de capital executadas. O saldo da gerência anterior tem uma diminuição no valor de 4.152,26 euros.

Receitas / Despesas



OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS

	Receitas		Despesas
Saldo de Gerência Anterior	324,24		-
Correntes	112.270,99	>	102.706,19
Capital	600,00	<	6.150,01
Saldo de Gerência Seguinte	-		4.339,03
Total	113.195,23		113.195,23

Departamento de Consultoria Contabilística
Luís Miguel Sousa Cadete Unipessoal, Lda.

Paula Ferreira