

Relatório de Gestão

Freguesia de Aveiras de Baixo



31 de dezembro de 2018

ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

01 de Janeiro de 2018 a 31 de dezembro de 2018

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:

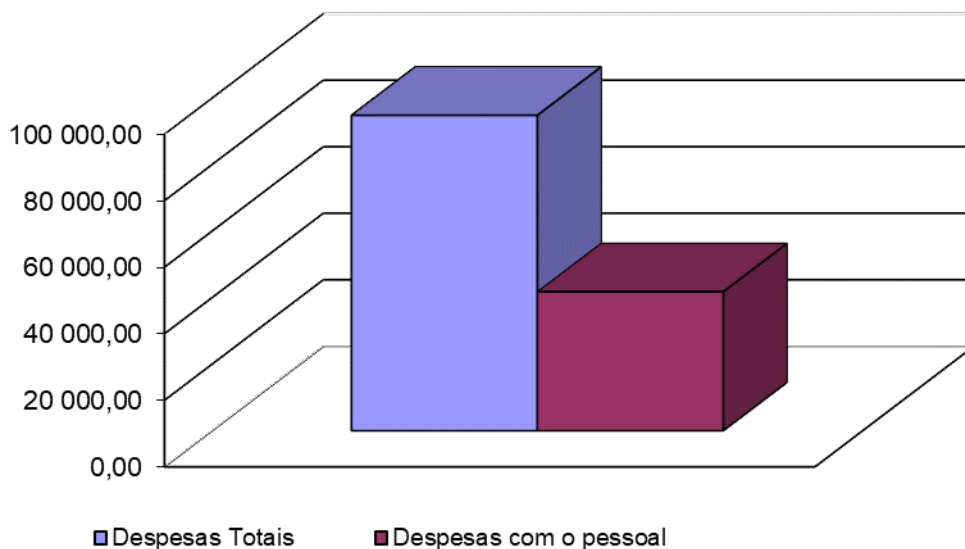
- Análise da afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- Análise ao grau de execução orçamental;
- Análise entre previsões e pagamentos;
- Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

Despesas Correntes	Dotações Atuais	Despesas Pagas	Grau de Execução %	Despesas Pagas %	Dotações Corrigidas %
01 - Despesas com o pessoal	42 765,45	41 758,89	97,65%	44,05%	42,56%
02 - Aquisição de bens e serviços	43 921,05	41 651,40	94,83%	43,93%	43,71%
03 - Juros e outros encargos	380,00	377,00	99,21%	0,40%	0,38%
04 - Transferências correntes	2 485,00	2 280,14	91,76%	2,41%	2,47%
05 - Subsídios	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
06 - Outras despesas correntes	1 510,00	1 385,35	91,75%	1,46%	1,50%
Total das Despesas Correntes	91 061,50	87 452,78	96,04%	92,24%	90,63%
Despesas de Capital	Dotações Atuais	Despesas Pagas	Grau de Execução %	Despesas Pagas %	Dotações Corrigidas %
07 - Aquisição de bens de capital	9 415,00	7 353,36	78,10%	7,76%	9,37%
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	9 415,00	7 353,36	78,10%	7,76%	9,37%
Total das Despesas	100 476,50	94 806,14	94,36%	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.

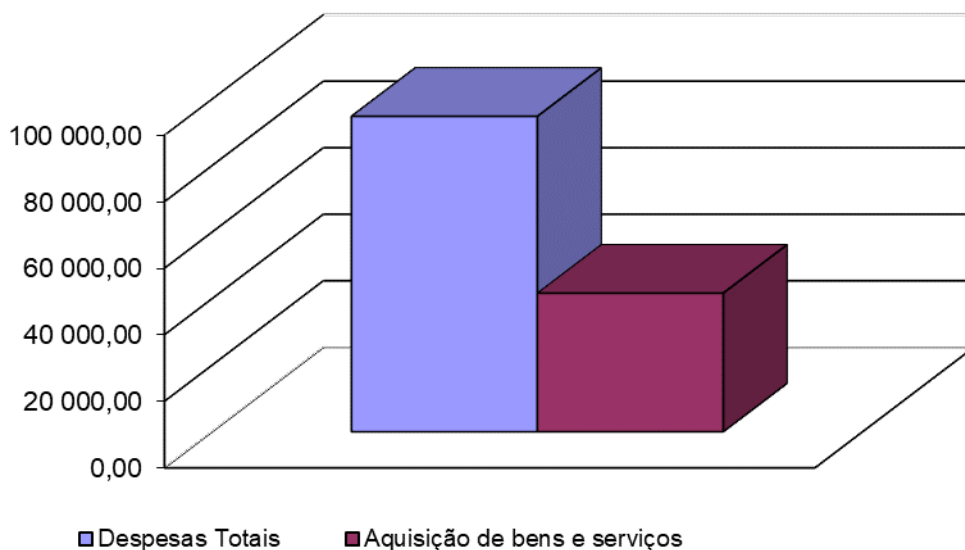
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01 – Despesas com o Pessoal”, representando 44,05% das despesas realizadas no período em análise, o que evidencia a importância dos recursos humanos no funcionamento da instituição. No ano de 2018 existiu a regularização de dois colaboradores em situação precária o que origina um aumento nos encargos com o pessoal.

Peso das Despesas com o Pessoal / Despesas Totais

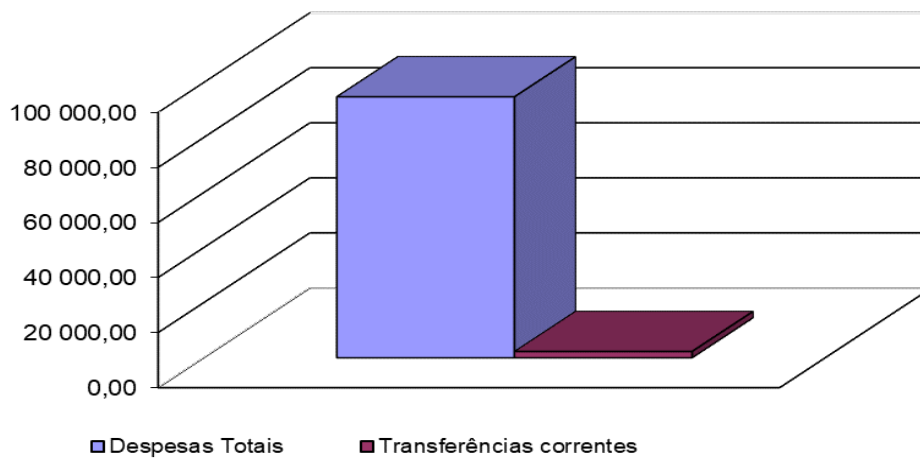


Nos restantes agrupamentos de despesa, o agrupamento “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 43,93%, o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 2,41%, o agrupamento “06 – Outras despesas correntes” representa 1,46% e o agrupamento “07- Aquisição de bens de capital” representa 7,76% das despesas totais.

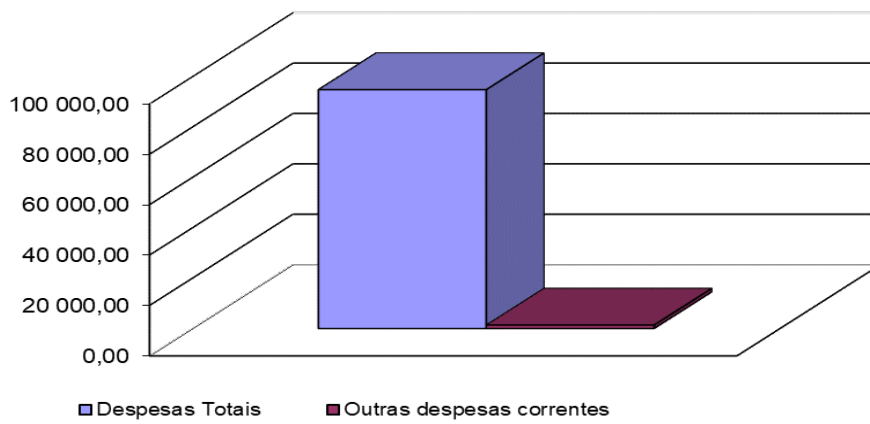
Peso da Aquisição de Bens e Serviços/ Despesas Totais



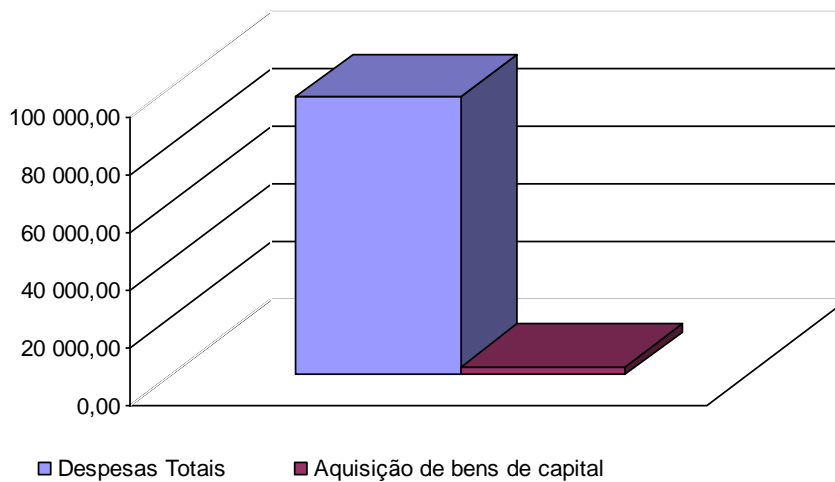
Peso das Transferências Correntes / Despesas Totais



Peso das Outras Despesas Correntes / Despesas Totais



Peso da Aquisição de Bens de Capital / Despesas Totais

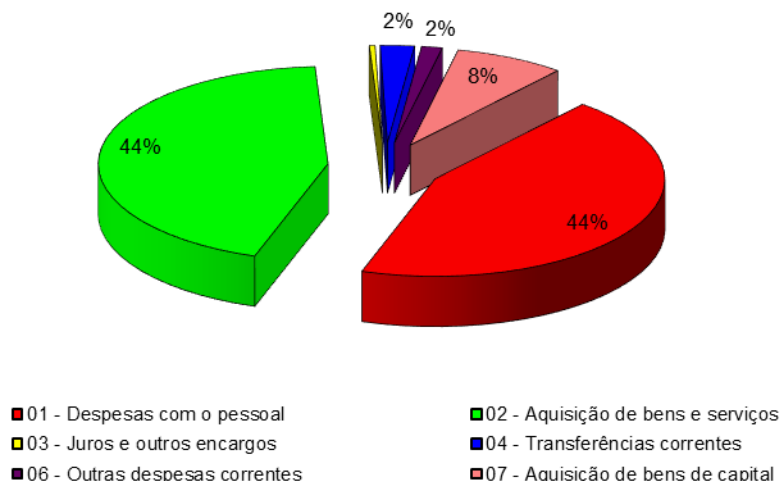


Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Aveiras de Baixo atingiu um volume de despesa de 94,36% do total das despesas previstas.

A Freguesia de Aveiras de Baixo previu um orçamento de despesa de 100.476,50 euros, dos quais realizou 94.806,14 euros. Os pagamentos representam cerca de 94,36% das despesas previstas.

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 91.061,50 euros, dos quais executou 87.452,78 euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 96,04%.

Despesa Corrente Prevista	a	91 061,50
Despesa Corrente Executada	b	87 452,78
Diferença	a-b	3 608,72
Grau de execução Orçamental	b/a	96,04%

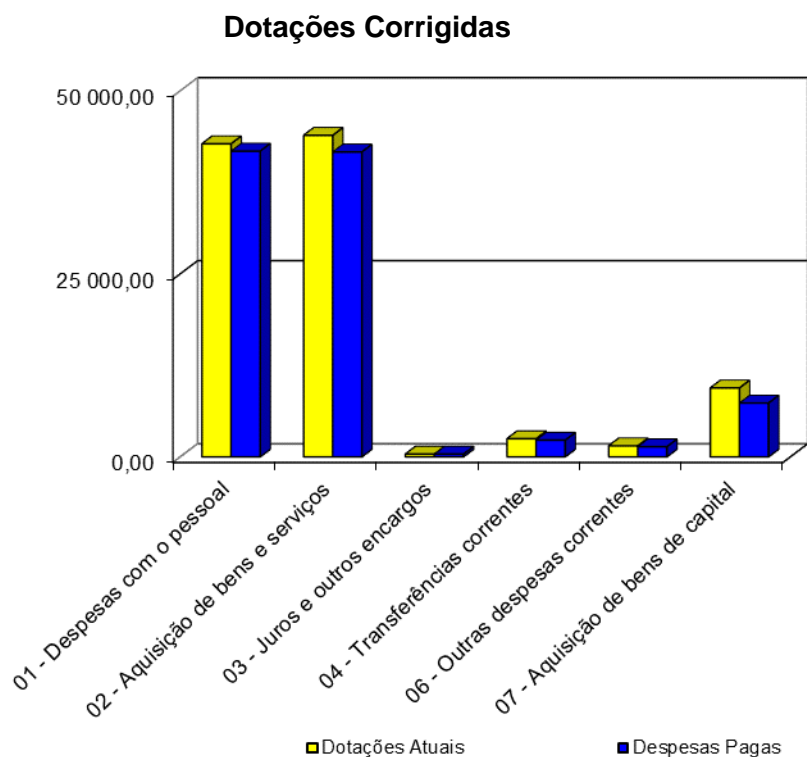
No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 9.415,00 euros, dos quais se investiram 7.353,36 euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 78,10%.

Despesa de Capital Prevista	a	9 415,00
Despesa de Capital Executada	b	7 353,36
Diferença	a-b	2 061,64
Grau de execução Orçamental	b/a	78,10%

Na totalidade, a Freguesia de Aveiras de Baixo dotou um total de 100.476,50 euros, dos quais executou 94.806,14 euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 94,36%.

Total de Despesa Prevista	a	100 476,50
Total de Despesa Executada	b	94 806,14
Diferença	a-b	5 670,36
Grau de execução Orçamental	b/a	94,36%

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

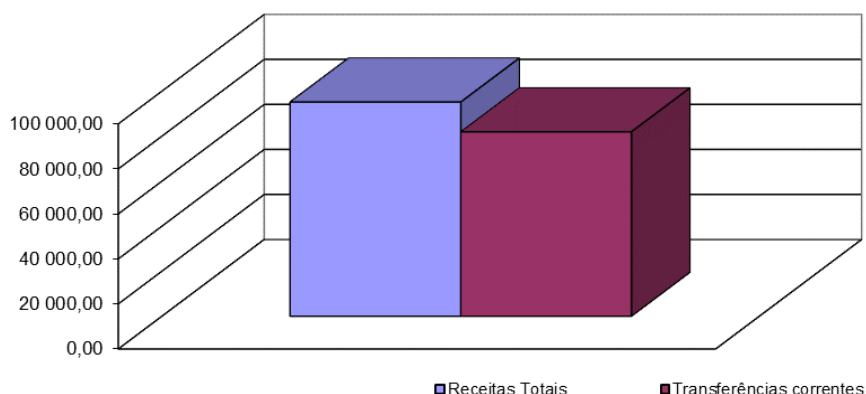
Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- 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	3 000,00	2 609,62	86,99%	2,74%	2,99%
02 - Impostos Indiretos	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
04 - Taxas, multas e outras penas	800,00	580,60	72,58%	0,61%	0,80%
05 - Rendimentos de Propriedades	2 000,00	1 162,52	58,13%	1,22%	1,99%
06 - Transferências Correntes	85 752,00	81 908,18	95,52%	86,10%	85,35%
07 - Venda de Bens e Serviços Correntes	1 750,00	2 894,20	165,38%	3,04%	1,74%
08 - Outras receitas Correntes	698,00	1 498,76	214,72%	1,58%	0,69%
Total das Receitas Correntes	94 000,00	90 653,88	96,44%	95,29%	93,55%
Receitas de Capital	Previsões Corrigidas	Realizado	Grau de Execução %	Receitas Arrecadadas %	Previsões Corrigidas %
09 - Venda de Bens de Investimento	2 000,00	0,00	0,00%	0,00%	1,99%
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	4 476,50	4 476,50	100,00%	4,71%	4,46%
Total das Receitas de Capital	6 476,50	4 476,50	69,12%	4,71%	6,45%
Total das Receitas	100 476,50	95 130,38	94,68%	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 86,10% do volume total da receita cobrada líquida, enquanto os restantes, na sua totalidade, representam cerca de 13,90% do total das receitas arrecadadas.

Peso das Transferências Correntes / Receita Total

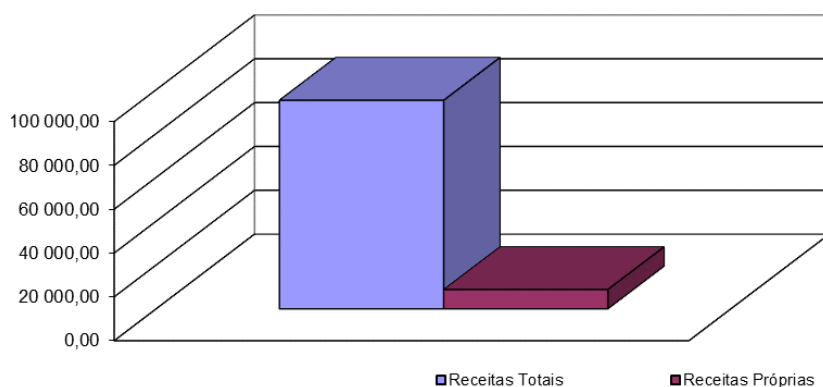
O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 94,68%.

A Freguesia de Aveiras de Baixo previu arrecadar um montante de 100.476,50 euros dos quais arrecadou, 95.130,38 euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados.

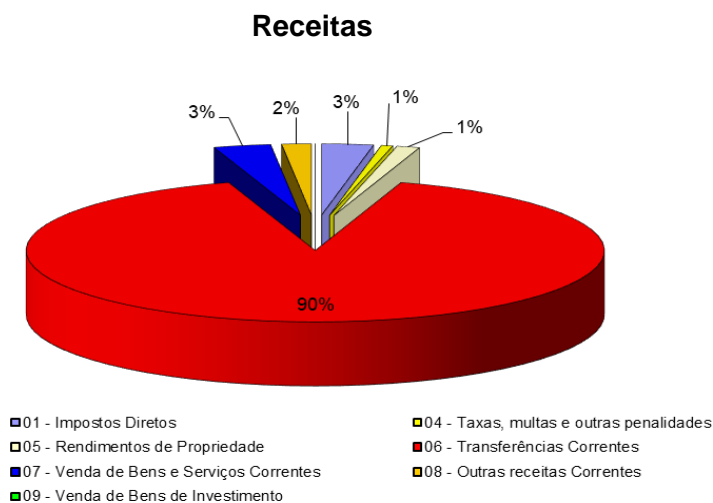
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 8.745,70 euro corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 9,19%, a Freguesia de Aveiras de Baixo evidencia cerca de 90,81% de dependência de receitas provenientes de transferências 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	95 130,38
Receitas Próprias	8 745,70
Peso das Receitas Próprias	9,19%

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.



Através do seguinte quadro constata-se que a autarquia previu arrecadar de receitas correntes no valor de 94.000,00 euros, das quais arrecadou 90.653,88 euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 96,44%.

Receita Corrente Prevista	a	94 000,00
Receita Corrente Executada	b	90 653,88
Diferença	a-b	3 346,12
Grau de execução Orçamental	b/a	96,44%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a mesma autarquia previu arrecadar de receitas de capital o valor de 6.476,50 euros, das quais arrecadou 4.476,50 euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 69,12%.

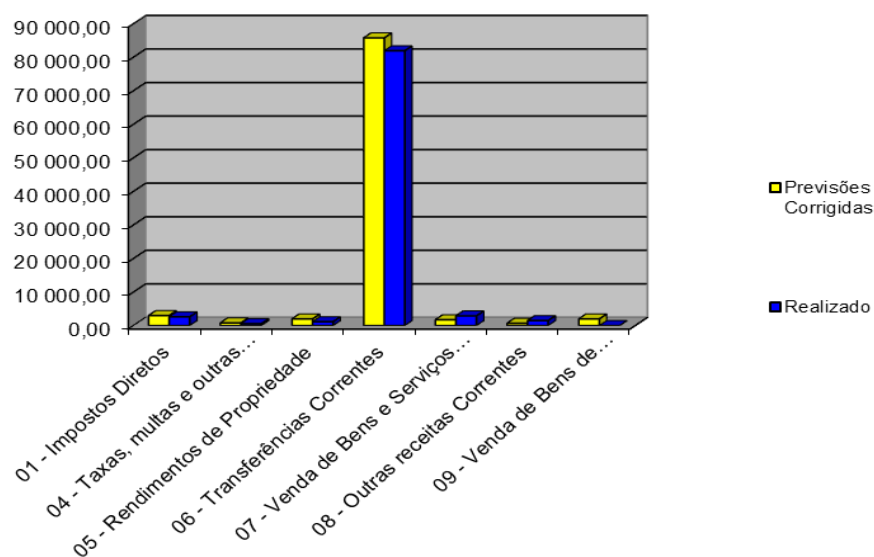
Receita de Capital Prevista	a	6 476,50
Receita de Capital Executada	b	4 476,50
Diferença	a-b	2 000,00
Grau de execução Orçamental	b/a	69,12%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 100.476,50 euros dos quais foram arrecadados 95.130,38 euros, o que se traduz num grau de execução de 94,68%.

Total de Receita Prevista	a	100 476,50
Total de Receita Executada	b	95 130,38
Diferença	a-b	5 346,12
Grau de execução Orçamental	b/a	94,68%

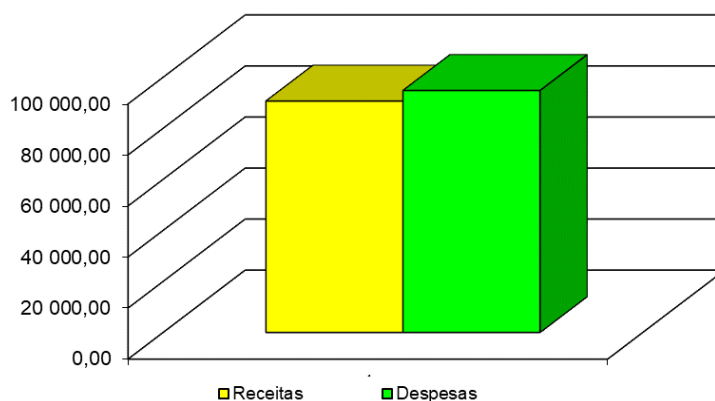
Do seguinte gráfico constata-se que o capítulo “06 – Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas, o que vai de acordo com a previsão inicial.

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	4.476,50		-
Correntes	90.653,88	>	87.452,78
Capital	0,00	<	7.353,36
Saldo de Gerência Seguinte	-		324,24
Total	95.130,38		95.130,38

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

Paula Ferreira