

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE SALGA

- 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:

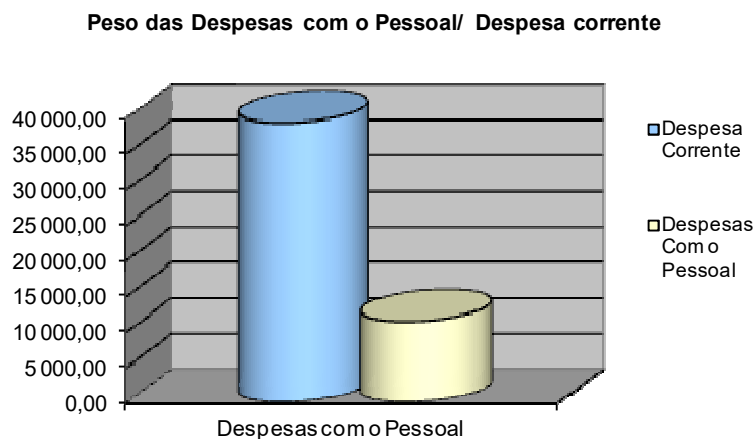
- ❑ Análise da afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e pagamentos;
- ❑ Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- ❑ Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	11 458,66	11 416,56	12,89%	13,86%	99,63%
02-Aquisição de bens e serviços	20 931,35	19 736,82	23,54%	23,96%	94,29%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	8 250,00	7 834,07	9,28%	9,51%	94,96%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	450,00	314,61	0,51%	0,38%	69,91%
07-Aquisição de bens de capital	47 829,10	43 060,72	53,79%	52,28%	90,03%
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	-----	-----	-----
Totais	88 919,11	82 362,78	100,00%	100,00%	92,63%

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Salga 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 “01-Despesas com o pessoal” com um grau de execução de 99,63%.

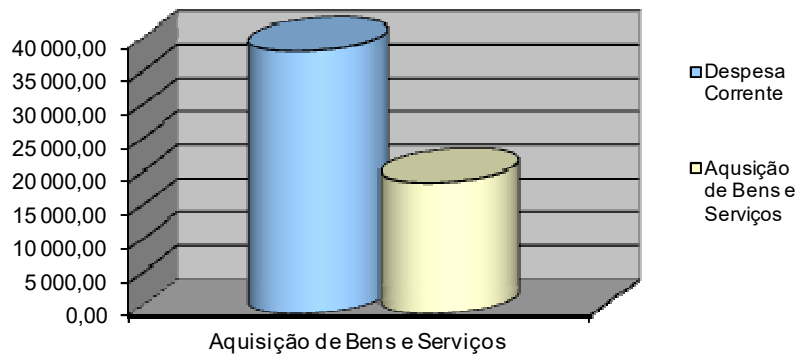
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 52,28% das despesas realizadas no ano económico de 2015.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 29,05% das despesas correntes realizadas.

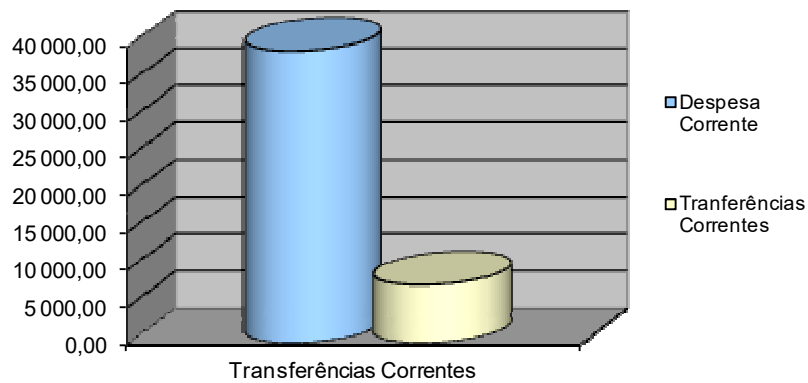


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 50,22% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 19,93% das despesas correntes realizadas.

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

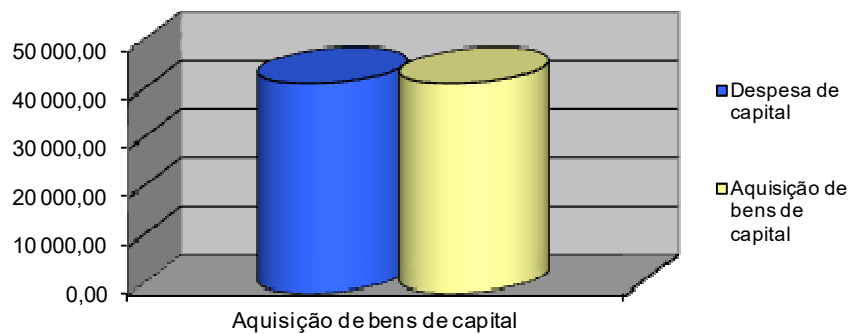


Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente



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.

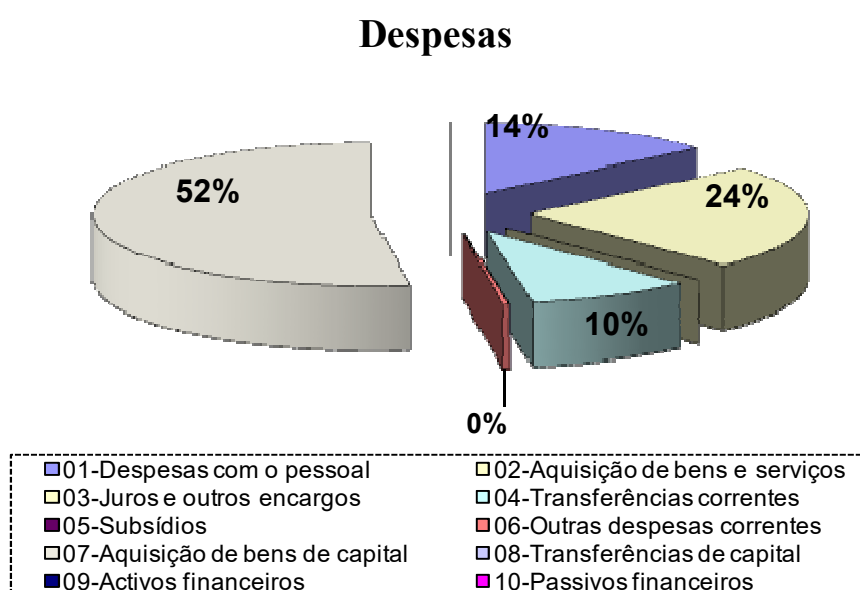
Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Salga atingiu um volume de despesa de 92,63% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 69,91% e 99,63%.

A Freguesia de Salga previu para o ano de 2015 um orçamento de despesa de 88 919,11 Euros, dos quais realizou 82 362,78 Euros. Os pagamentos representam cerca de 92,63% 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”.



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 41 090,01 Euros, dos quais executou 39 302,06 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 95,65%.

Despesa Corrente Prevista	a	41 090,01
Despesa Corrente Executada	b	39 302,06
Diferença	a-b	1 787,95
Grau de Execução Orçamental	b/a	95,65%

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 47 829,10 Euros, dos quais se investiram 43 060,72 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 90,03%.

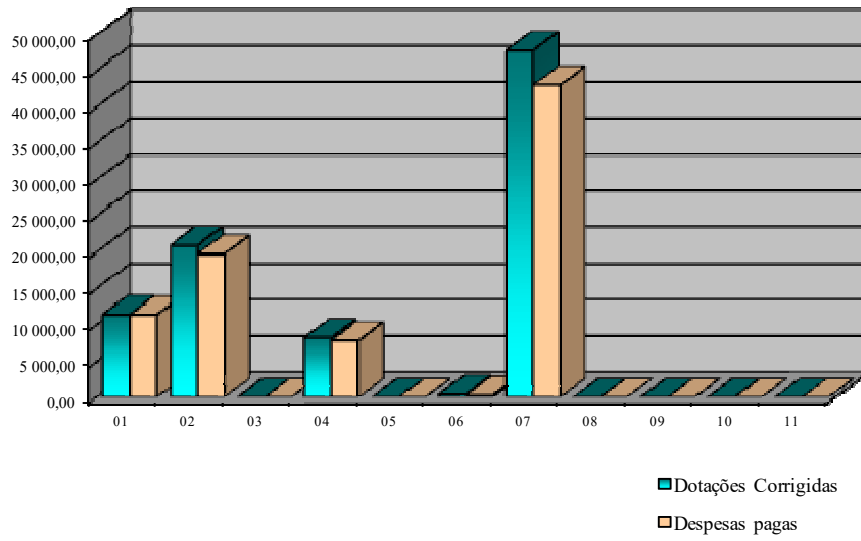
Despesa Capital Prevista	a	47 829,10
Despesa Capital Executada	b	43 060,72
Diferença	a-b	4 768,38
Grau de Execução Orçamental	b/a	90,03%

Na totalidade, a Freguesia de Salga dotou para o ano de 2015 um total de 88 919,11 Euros, dos quais executou 82 362,78 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 92,63%.

Total Despesa Prevista	a	88 919,11
Total Despesa Executada	b	82 362,78
Diferença	a-b	6 556,33
Grau de Execução Orçamental	b/a	92,63%

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.

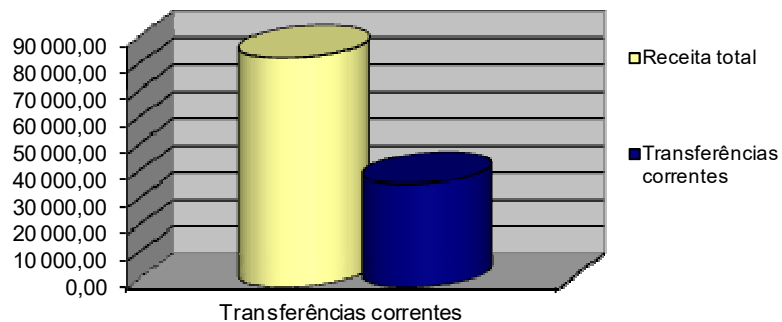
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	% Previsões Corrigidas	% Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	400,00	55,87	0,45%	0,07%	13,97%
02-Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03- <i>"Não aplicável às autarquias locais"</i>	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	200,10	130,00	0,23%	0,15%	64,97%
05-Rendimentos da propriedade	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	38 143,00	38 151,32	42,90%	44,82%	100,02%
07-Venda de bens e serviços correntes	2 000,00	1 100,00	2,25%	1,29%	55,00%
08-Outras receitas correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Venda de bens de investimento	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	44 757,33	42 257,33	50,33%	49,65%	94,41%
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	3 418,68	3 418,68	3,84%	4,02%	100,00%
Totais	88 919,11	85 113,20	100,00%	100,00%	95,72%

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Salga não arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “10-Transferências de Capital”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

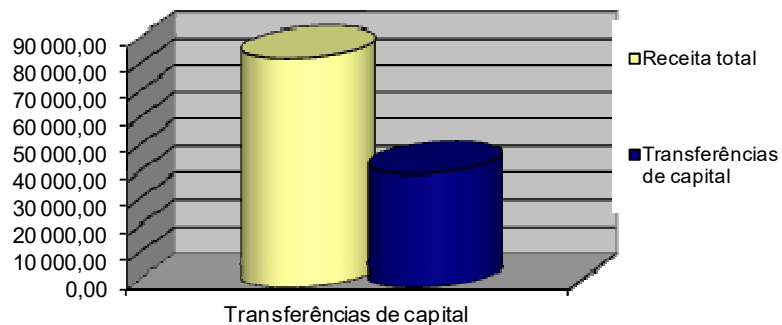
O grau de execução das receitas situa-se entre 13,97% e 100,02%, sendo este valor associado ao capítulo “06-Transferências correntes”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 44,82% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 49,65% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 94,47% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total



A Freguesia de Salga previu arrecadar um montante de 88 919,11 Euros dos quais arrecadou, 85 113,20 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 61.04%.

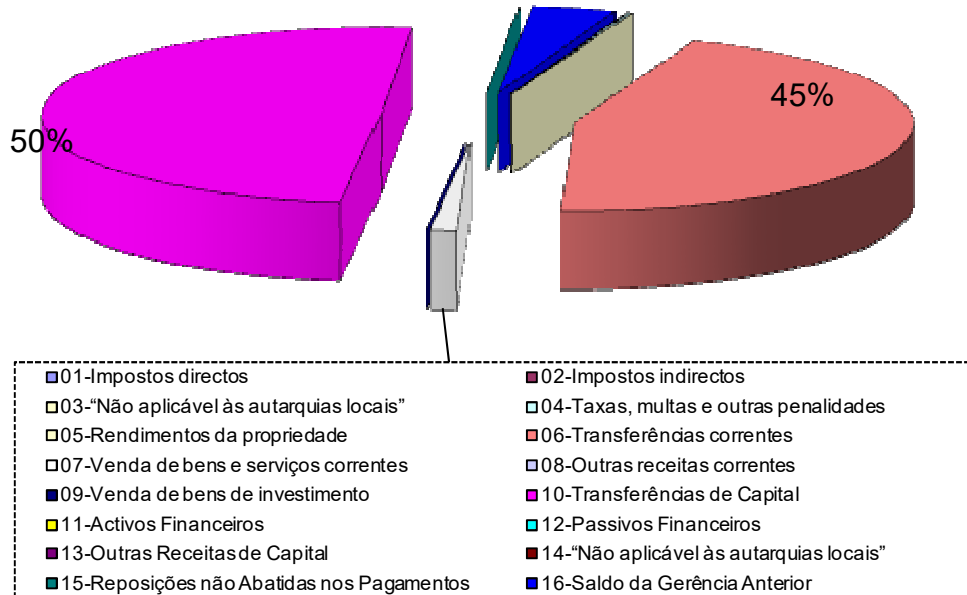
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 4 704,55 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 5,53%, a Freguesia de Salga evidencia cerca de 94,47% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Salga 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	85 113,20
Total Receitas Próprias	b	4 704,55
Peso das Receitas Próprias	b/a	5,53%



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 “10- Transferências de Capital” foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.

Receitas



Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 40 743,10 Euros, tendo sido arrecadados 39 437,19 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 96,79%.

Receita Corrente Prevista	a	40 743,10
Receita Corrente Arrecadada	b	39 437,19
Diferença	a-b	1 305,91
Grau de Execução Orçamental	b/a	96,79%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 44 757,33 Euros, tendo sido arrecadados 42 257,33 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 94,41%.

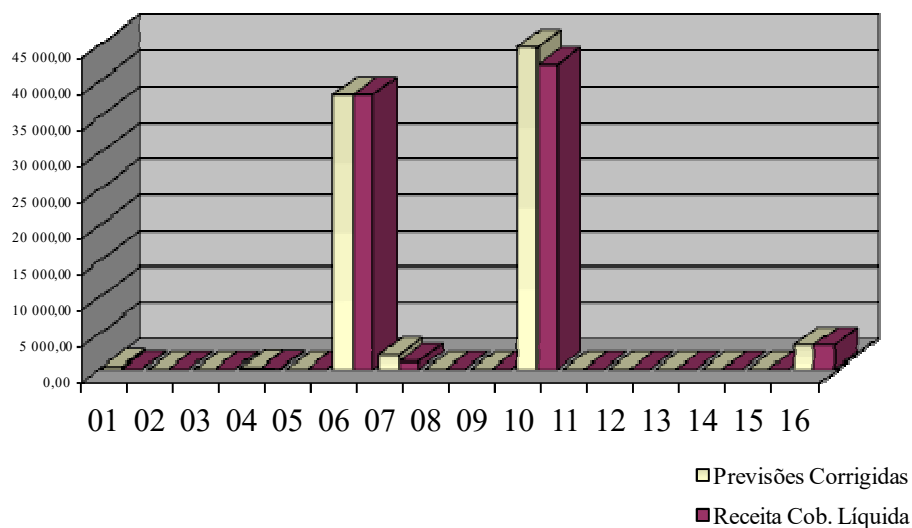
Receita Capital Prevista	a	44 757,33
Receita Capital Arrecadada	b	42 257,33
Diferença	a-b	2 500,00
Grau de Execução Orçamental	b/a	94,41%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 85 500,43 Euros dos quais foram arrecadados 85 113,20 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 99,55%.

Receita Prevista Total + SGA	a	88 919,11
Total Receita Arrecadada	b	85 113,20
Diferença	a-b	3 805,91
Grau de Execução Orçamental	b/a	95,72%

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “10-Transferências de Capital” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas.

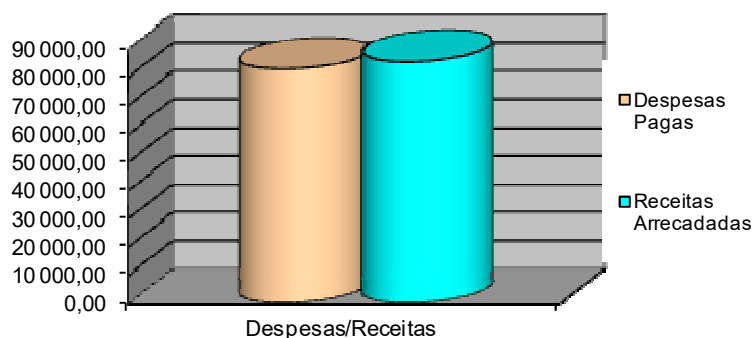
Previsões corrigidas



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Salga 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 3 418,68 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 2 750,42 Euros, o que se traduz numa diminuição de 668,26 Euros.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	3 418,68	-
Correntes	39 437,19 >	39 302,06
Capital	42 257,33 <	43 060,72
S.G. Seguinte	-	2 750,42
Total	85 113,20	85 113,20

Relação Receitas/Despesas



Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos

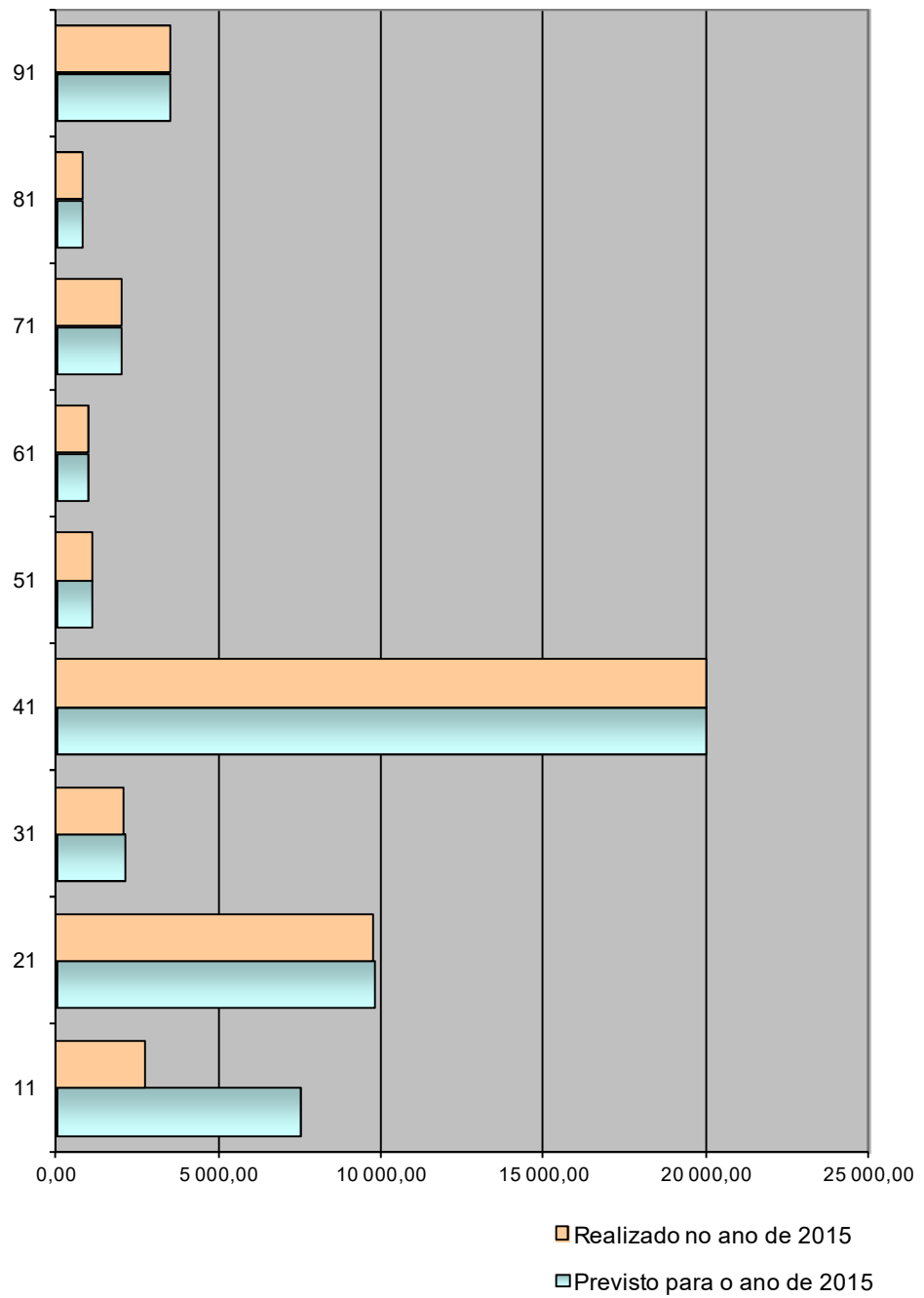
Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos é de 47 829,10 Euros e foram realizados 90,03% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 43 060,72 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

<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
11	7 500,00	2 753,49	36,71%
21	9 800,00	9 778,33	99,78%
31	2 100,00	2 100,00	100,00%
41	19 995,10	19 995,10	100,00%
51	1 122,00	1 122,00	100,00%
61	1 000,00	1 000,00	100,00%
71	2 000,00	2 000,00	100,00%
81	812,00	811,80	99,98%
91	3 500,00	3 500,00	100,00%
Totais	47 829,10	43 060,72	90,03%

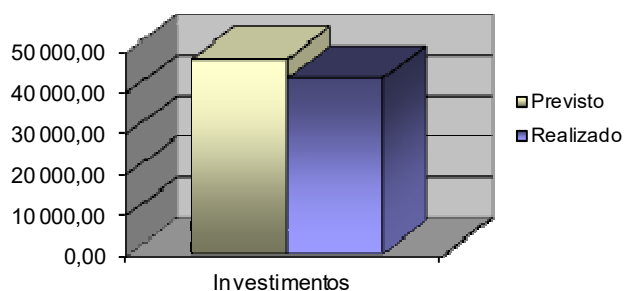
O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 36,71% e 100,00% .

O projeto de maior montante realizado foi o nº 4.1 Requalificação do Polidesportivo da Salga - Relvado Sintético, com um investimento realizado de 19.995,10 Euros, representando 22,71% do total dos investimentos realizados.

Investimentos em 2015



Investimento previsto



Consultoria

Pedro Resendes

ÓRGÃO EXECUTIVO
Em _de _____ de _____

ÓRGÃO DELIBERATIVO
Em _de _____ de _____
