



globalsoft-cbsc

Cloud Business and Software Consulting

DEPARTAMENTO DE CONSULTORIA

Relatório de Consultoria

FREGUESIA DE SÃO PEDRO (PONTA DELGADA)



Ano Económico de 2017

Conteúdos

Nota Introdutória	2
Análise Orçamental Da Despesa	3
Análise Orçamental Da Receita	8
Execução Anual Do Plano Plurianual De Investimentos	13
Considerações Finais e Notas do Consultor	16
Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes	4
Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital	4
Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas	5
Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas	7
Gráfico 5 - Análise às receitas próprias	9
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas	10
Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas	12
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos	13
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos	14
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto	15
Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa	3
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente	6
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital	6
Tabela 4 - Análise à Despesa Total	6
Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita	8
Tabela 6 - Receitas próprias	9
Tabela 7 - Análise à Receita Corrente	10
Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital	10
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior	11
Tabela 10 - Operações Orçamentais	12

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao exercício, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA), bem como a eficácia na concretização dos objetivos inicialmente aprovados.

Assim sendo, o relatório que a seguir se apresenta evidencia aspetos de uma forma clara e concisa, nomeadamente no que respeita aos conceitos de execução orçamental (Receita, Despesa, Plano Plurianual de Investimentos e Fluxos de Caixa), bem como a suas respetivas evoluções ao longo do exercício económico.

Nota: Este relatório é meramente elucidativo e serve para acompanharmos e auxiliarmos o órgão executivo no sentido de cumprir a legislação em vigor.

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01-Despesas com o pessoal	60 703,20 €	60 379,53 €	31,32%	34,68%	99,47%
02-Aquisição de bens e serviços	66 932,84 €	58 554,73 €	34,53%	33,63%	87,48%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	29 580,90 €	29 567,42 €	15,26%	16,98%	99,95%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	1 970,00 €	1 962,00 €	1,02%	1,13%	99,59%
07-Aquisição de bens de capital	34 630,58 €	23 627,39 €	17,87%	13,57%	68,23%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	193 817,52 €	174 091,07 €	100,00%	100,00%	89,82%

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) 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 “04-Transferências correntes” com um grau de execução de 99,95%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 99,95% das despesas realizadas no ano de 2017.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 40,13% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 38,92% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 19,65% das despesas correntes realizadas.

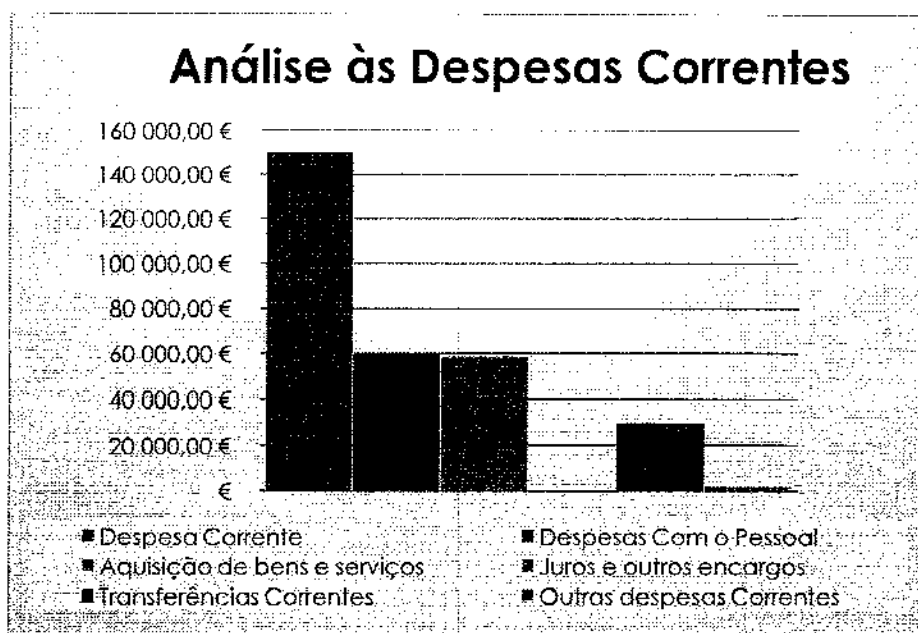


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

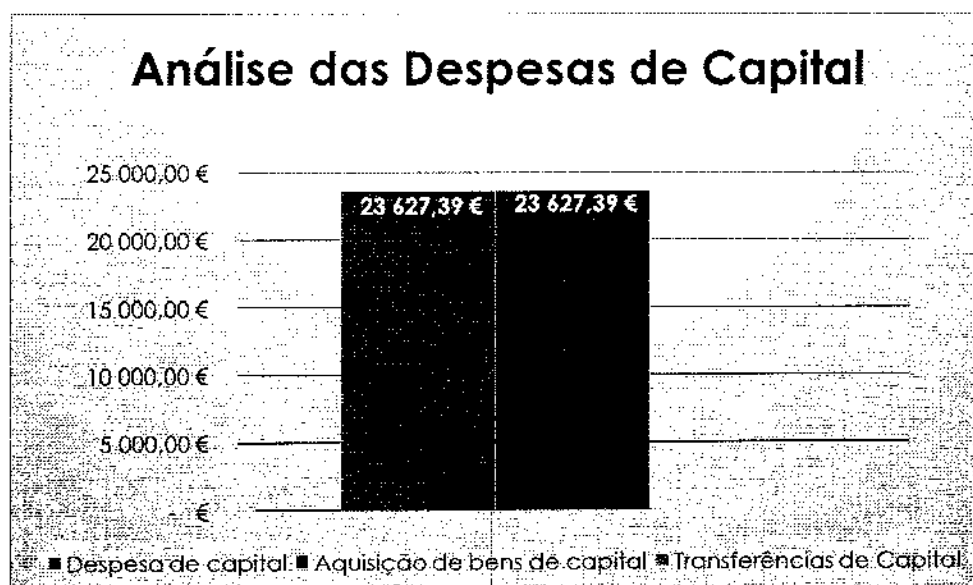


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) previu para o ano de 2017 um orçamento de despesa de 193 817,52 €, dos quais já realizou 174 091,07 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) atingiu um volume de despesa de 89,82% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 68,23% e 99,95%.

Os pagamentos representam cerca de 89,82% das despesas previstas para o período em análise. Existem compromissos por pagar no final do ano de 2017 no montante de 19 378,37 €.

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".

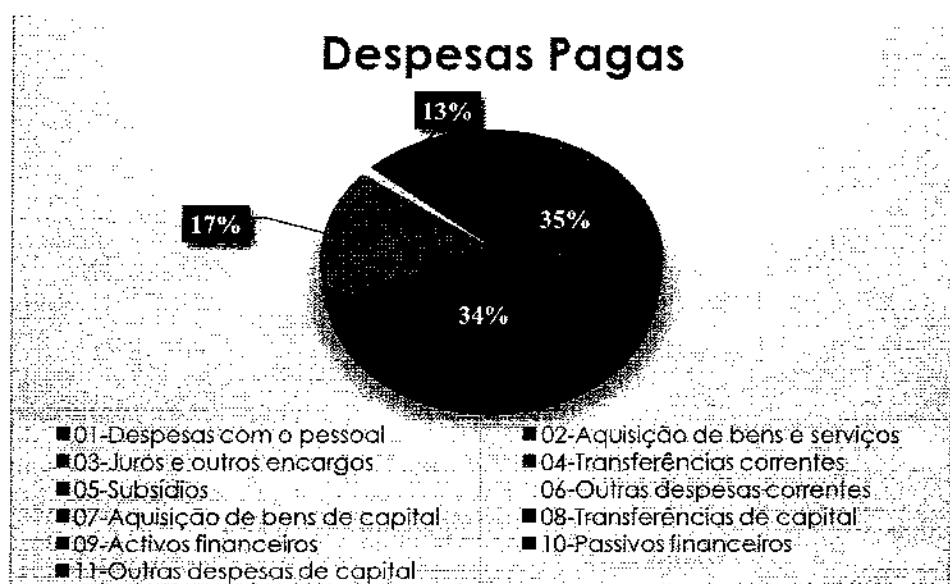


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2017 de 159 186,94 €, dos quais executou até então 150 463,68 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 94,52%.

RELATÓRIO DE CONSULTORIA - ANO ECONÓMICO DE 2017

Despesa Corrente Prevista	159 186,94 € a
Despesa Corrente Executada	150 463,68 € b
Diferença	8 723,26 € a-b
Grau de Execução Orçamental	94,52% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 34 630,58 €, dos quais já investiram 23 627,39 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 68,23%.

Despesa Capital Prevista	34 630,58 € a
Despesa Capital Executada	23 627,39 € b
Diferença	11 003,19 € a-b
Grau de Execução Orçamental	68,23% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) dotou para o ano de 2017 um total de 193 817,52 €, dos quais executou 174 091,07 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 89,82%.

Total Despesa Prevista	193 817,52 € a
Total Despesa Executada	174 091,07 € b
Diferença	19 726,45 € a-b
Grau de Execução Orçamental	89,82% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento “01-Despesas com o pessoal” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

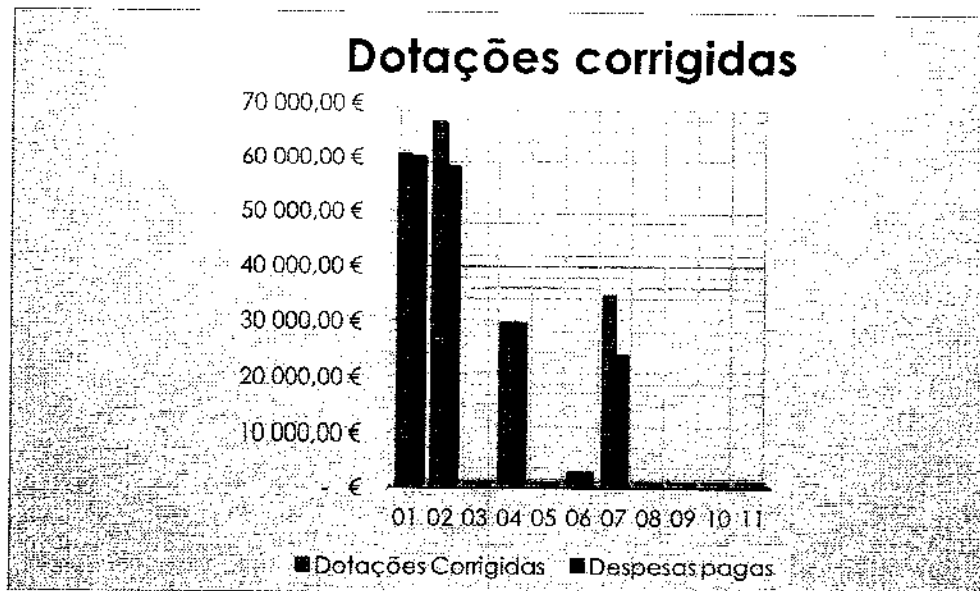


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01- Impostos directos	13 600,00 €	16 290,03 €	7,02%	8,25%	119,78%
02- Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	1 400,00 €	1 435,00 €	0,72%	0,73%	102,50%
05- Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06- Transferências correntes	165 871,68 €	165 874,00 €	85,58%	83,98%	100,00%
07- Venda de bens e serviços correntes	3 600,00 €	2 721,49 €	1,86%	1,38%	75,60%
08- Outras receitas correntes	9 300,00 €	11 195,96 €	4,80%	5,67%	120,39%
09- Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
11- Activos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
12- Passivos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
13- Outras Receitas de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
14- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
15- Reposições não Abatidas nos Pagamentos	- €	- €	-----	-----	-----
16- Saldo da Gerência Anterior	45,84 €	€	0,02%	0,00%	0,00%
Totais	193 817,52 €	197 516,48 €	100,00%	100,00%	101,91%

Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) 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, quantia essa justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 120,39%, sendo este valor associado ao capítulo "08-Outras receitas correntes".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 83,98% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências

de capital” representa 0,00% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 83,98% do total das receitas arrecadadas.

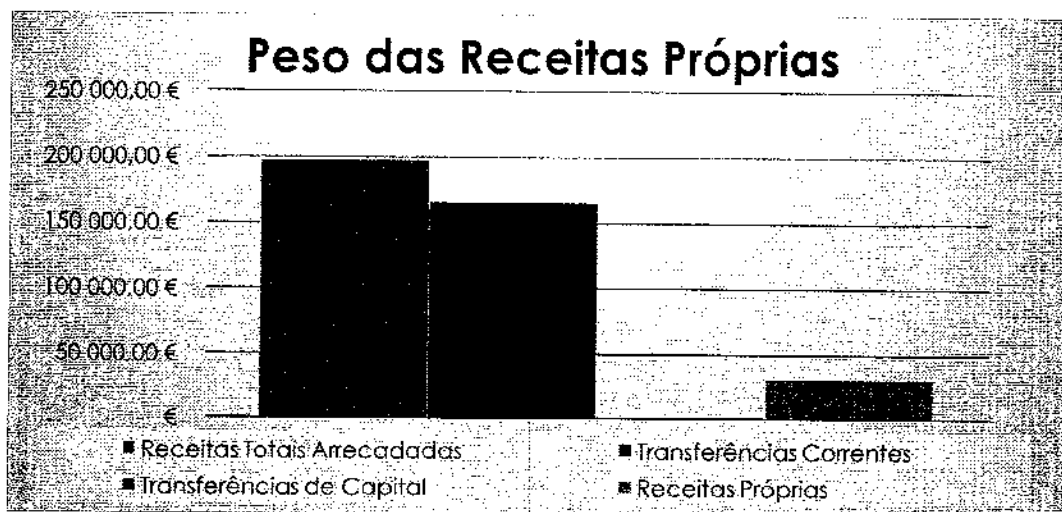


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) previu arrecadar um montante de 193 817,52 € dos quais arrecadou, 197 516,48 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 101,91%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 31 642,48 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 16,02%. A Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) evidencia cerca de 83,98% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	197 516,48 € a
Total Receitas Próprias	31 642,48 € b
Peso das Receitas Próprias	16,02% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

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

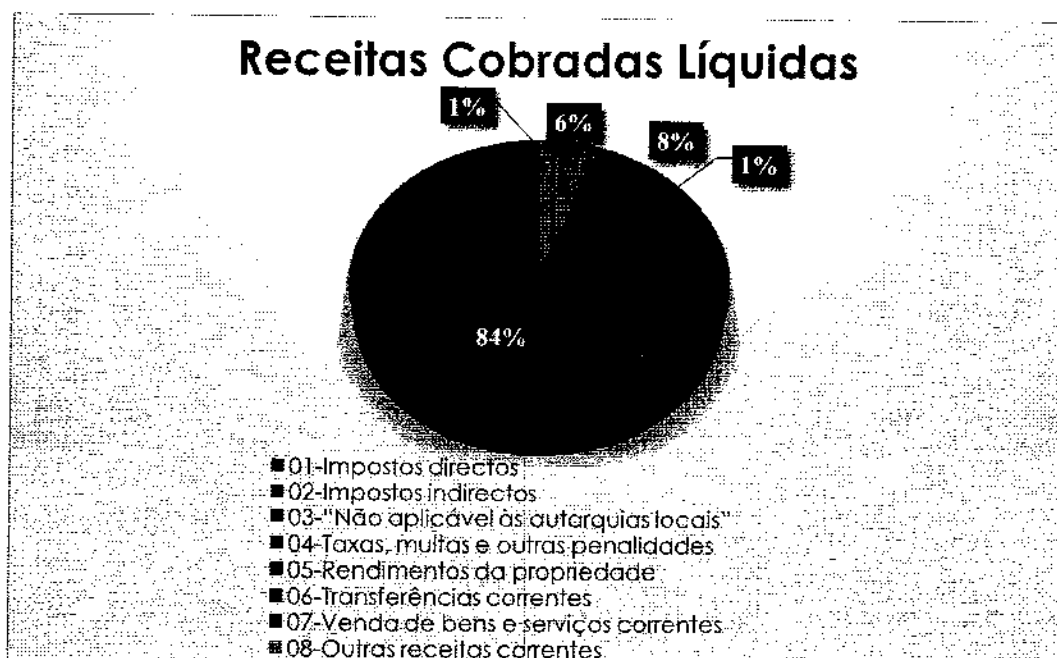


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 193 771,68 € , tendo sido arrecadados 197 516,48 € , que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 101,93%.

Receita Corrente Prevista	193 771,68 € a
Receita Corrente Arrecadada	197 516,48 € b
Diferença	-3 744,80 € a-b
Grau de Execução Orçamental	101,93% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 0,00 € , não tendo sido arrecadado nada, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 0,00%.

Receita Capital Prevista	- € a
Receita Capital Arrecadada	- € b
Diferença	- € a-b
Grau de Execução Orçamental	0,00% b/a

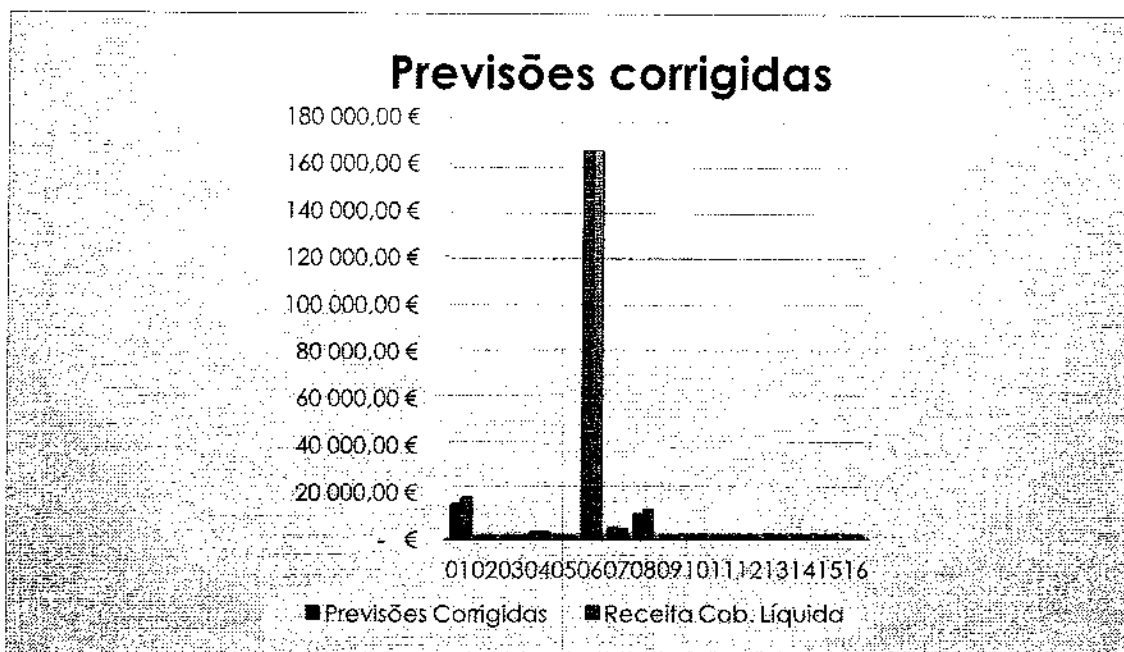
Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 193 817,52 € dos quais foram arrecadados 197 516,48 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 101,91%.

Receita Prevista Total com SGA	193 817,52 € a
Total Receita Arrecadada	197 516,48 € b
Diferença	-3 698,96 € a-b
Grau de Execução Orçamental	101,91% b/a

Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo "06-Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas.



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) 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 45,84 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 23 471,25 €, o que se traduz num aumento de 23 425,41 Euros.

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	45,84 €	-
Correntes	197 516,48 € >	150 463,68 €
Capital	- € <	23 627,39 €
S.G. Seguinte	-	23 471,25 €
Total	197 562,32 €	197 562,32 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

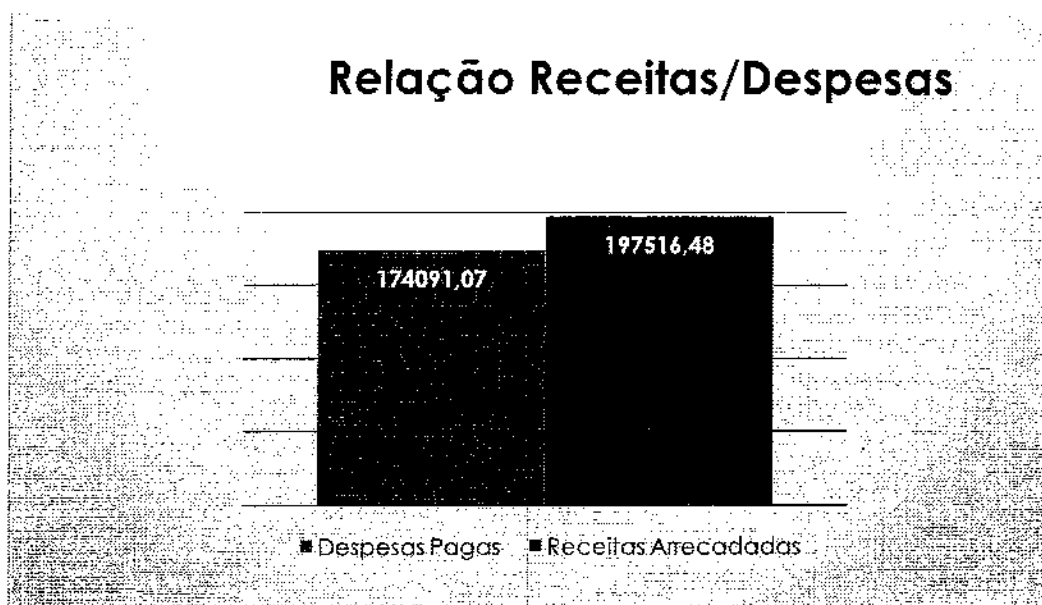


Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

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 34 630,58 € e foram realizados 23 627,39 € daquele montante.

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2017

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2017	Realizado no período em análise	Grau de execução
2017 1 1 1 1	1 000,00 €	284,03 €	28,40%
2017 1 1 1 2	600,00 €	- €	0,00%
2017 1 1 1 3	100,00 €	- €	0,00%
2017 1 1 1 4	100,00 €	- €	0,00%
2017 1 1 1 5	100,00 €	98,90 €	98,90%
2017 2 4 1 1	30 630,58 €	21 948,86 €	71,66%
2017 2 4 6 1	2 100,00 €	1 295,60 €	61,70%
Totais	34 630,58 €	23 627,39 €	68,22%

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 98,90% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "2017 1 1 1 5 – Aquisição de Ferramentas e Utensílios".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2017 2 4 1 1 – Apoio à Habitação Degradada", com um investimento realizado de 21 948,86 Euros, representando 92,90% do total dos investimentos realizados.

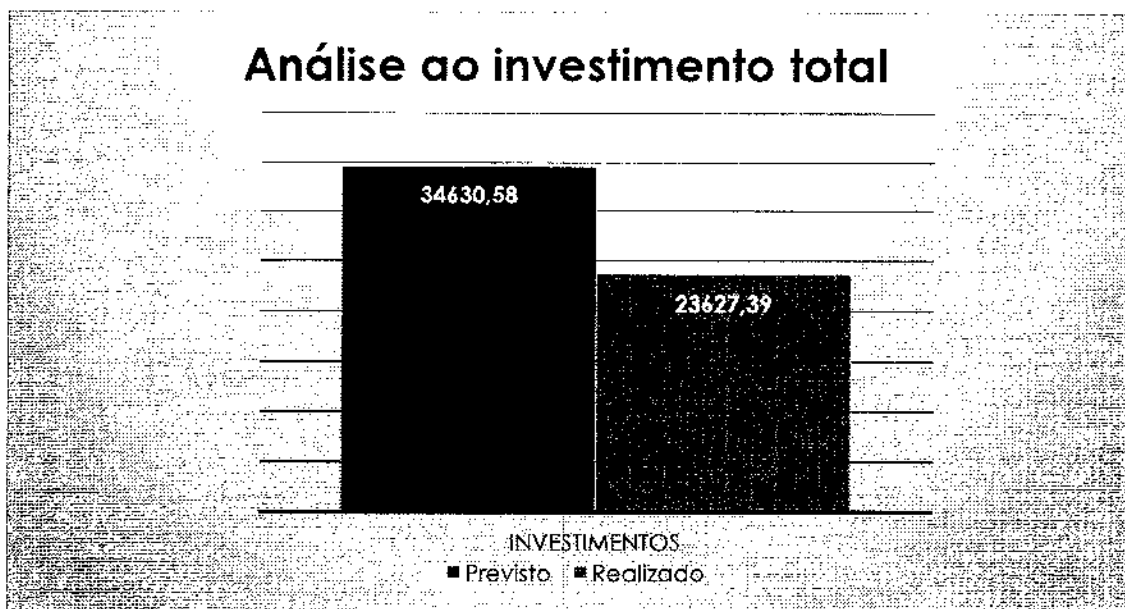


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

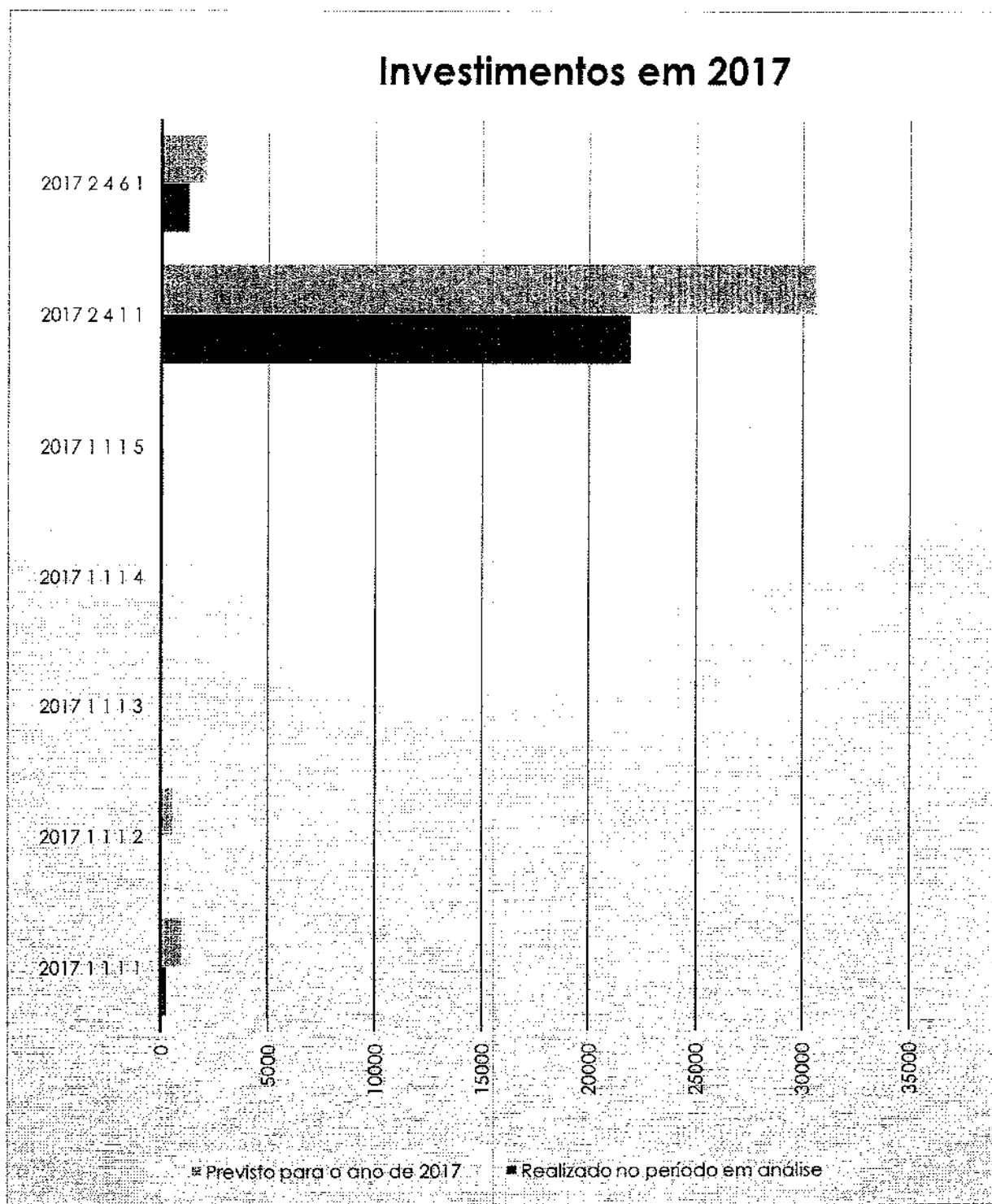


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

Considerações Finais

- A freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) cumpriu no ano de 2017 com o princípio do equilíbrio orçamental dado que as receitas correntes foram superiores às despesas correntes.
- Segundo a alínea a) do artigo 3.º da Lei nº 8/2012 de 21 de Fevereiro, a assunção dos compromissos ocorre aquando da emissão de uma ação formal pela entidade, como por exemplo uma ordem de compra (requisições externas). Este procedimento deve ser aplicado sempre que possível para cumprimento da Lei dos compromissos e dos Pagamentos em atraso. Os compromissos apenas podem ser assumidos tendo em consideração a verificação prévia da existência de cabimento orçamental, sendo que será o valor orçamental disponível o critério para a assunção de compromissos.
- No final do ano de 2017 a freguesia de SÃO PEDRO (PONTA DELGADA) apresentava compromissos por liquidar no montante de 19.378,37 €.