

Relatório de Consultoria

FREGUESIA DE SÃO PEDRO



Ano Económico de 2016

Conteúdos

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

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		
	Despesas Correntes	Despesas pagas	Despesas Correntes	Despesas Pagas	Grav. de Execução
01-Despesas com o pessoal	63.840,11 €	63.835,52 €	33,14%	33,77%	99,99%
02-Aquisição de bens e serviços	66.500,18 €	66.492,41 €	34,52%	35,18%	99,99%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	28.401,96 €	28.386,90 €	14,74%	15,02%	99,95%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	700,00 €	682,91 €	0,36%	0,36%	99,56%
07-Aquisição de bens de capital	33.200,00 €	29.629,45 €	17,23%	15,67%	90,25%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	192.642,25 €	189.027,19 €	100,00%	100,00%	98,12%

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 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 99,99%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 35,18% das despesas realizadas em 2016.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 40,05% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 41,71% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 17,81% das despesas correntes realizadas.

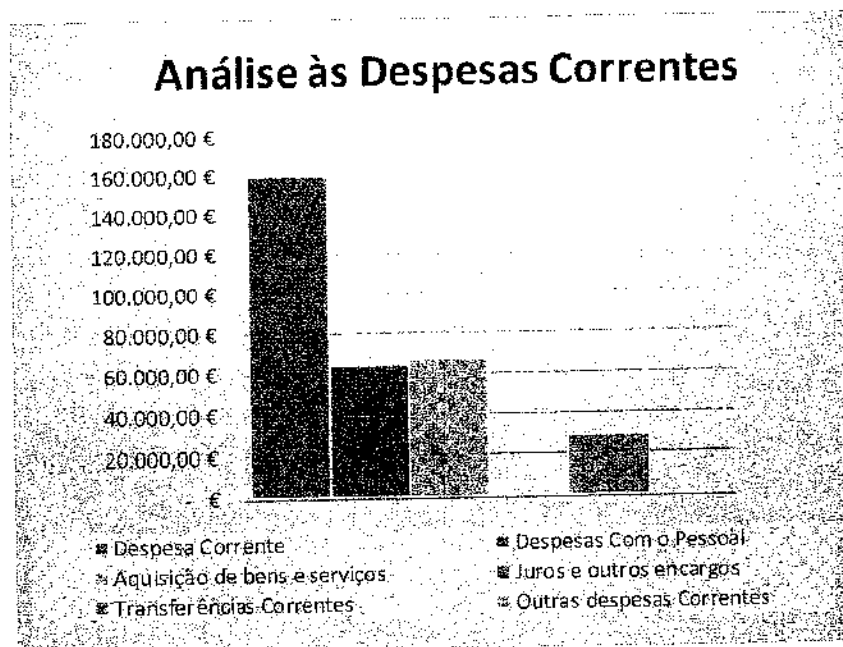


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

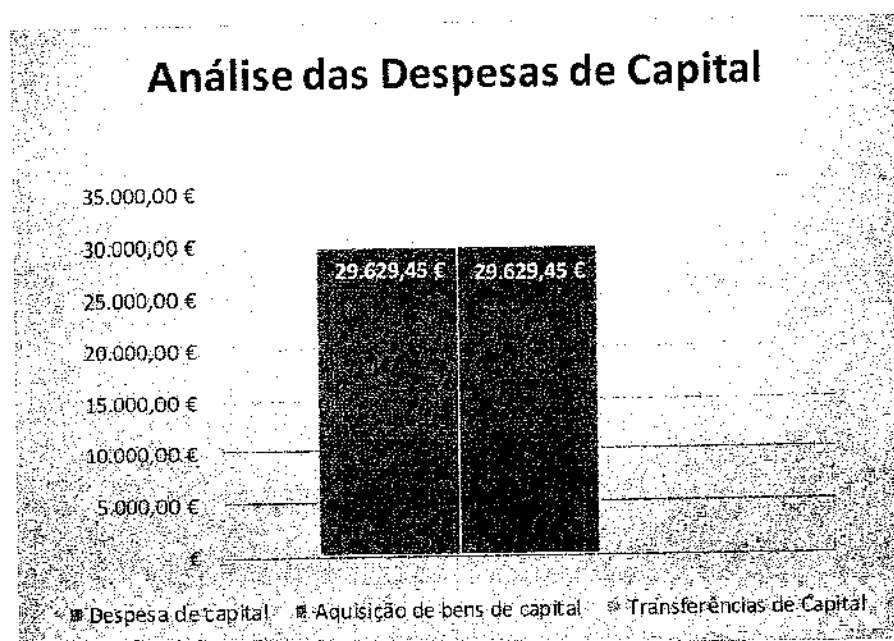


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de São Pedro previu para o ano de 2016 um orçamento de despesa de 192.642,25 €, dos quais realizou 189.027,19 €. Na análise ao grau de execução orçamental é

possível verificar que a Freguesia de São Pedro atingiu um volume de despesa de 98,12% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 89,25% e 99,99%.

Os pagamentos representam cerca de 98,12% das despesas previstas em 2016.

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 "02-Aquisição de bens e serviços".

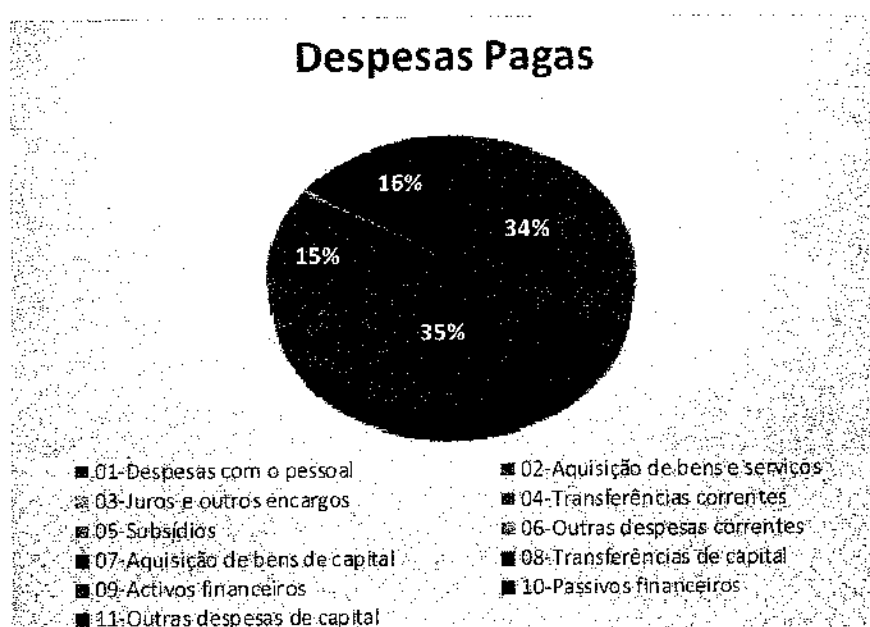


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2016 de 159.442,25 €, dos quais executou 159.397,74 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 99,97%.

Despesa Corrente Prevista	159,442,25 € a
Despesa Corrente Executada	159,397,74 € b
Diferença	44,51 € a-b
Grau de Execução Orçamental	99,97% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 33.200,00 €, dos quais investiram 29.629,45 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 89,25%.

Despesa Capital Prevista	33.200,00 € a
Despesa Capital Executada	29.629,45 € b
Diferença	3.570,55 € a-b
Grau de Execução Orçamental	89,25% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de São Pedro dotou para o ano de 2016 um total de 192.642,25 €, dos quais executou 189.027,19 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 98,12%.

Total Despesa Prevista	192.642,25 € a
Total Despesa Executada	189.027,19 € b
Diferença	3.615,06 € a-b
Grau de Execução Orçamental	98,12% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento "02-Aquisição de bens e serviços" é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

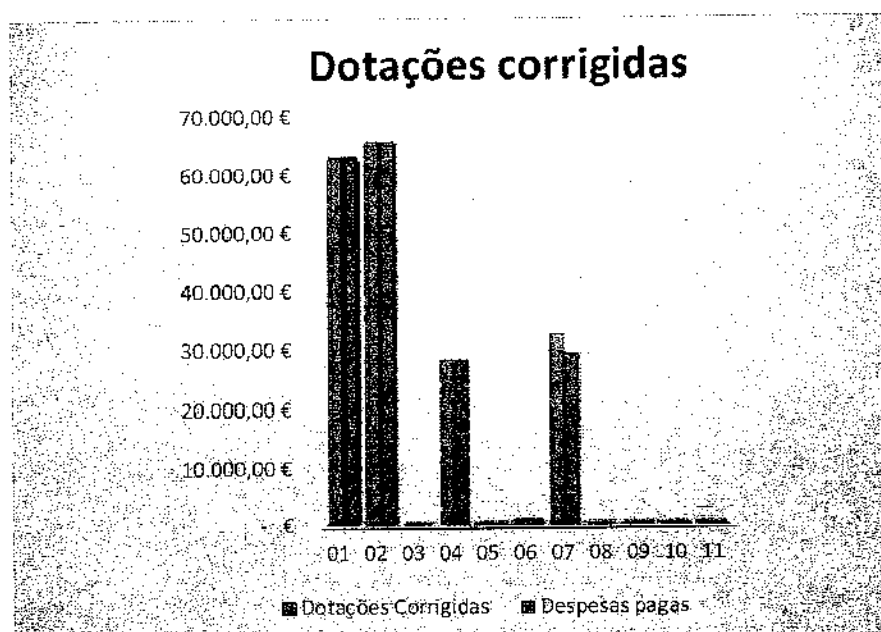


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Orçamento	Receita Líquida	Previsões Consolidadas	Realizada	Execução
01-Impostos directos	19.725,00 €	19.703,86 €	10,24%	10,42%	99,89%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	1.800,00 €	1.559,75 €	0,93%	0,83%	36,65%
05-Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	157.153,89 €	157.149,78 €	81,58%	83,13%	100,00%
07-Venda de bens e serviços correntes	3.880,00 €	620,00 €	2,01%	0,33%	15,98%
08-Outras receitas correntes	10.050,00 €	10.006,28 €	5,22%	5,29%	99,56%
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	33,36 €	- €	0,02%	0,00%	0,00%
Totais	192.642,25 €	189.039,67 €	100,00%	100,00%	98,13%

Tabela 3 - 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 ainda 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 100,00%, sendo este valor associado aos capítulos "01 – Impostos directos"; "06-Transferências correntes" e "10 – Transferências de Capital".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 83,13% 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 83,13% do total das receitas arrecadadas.

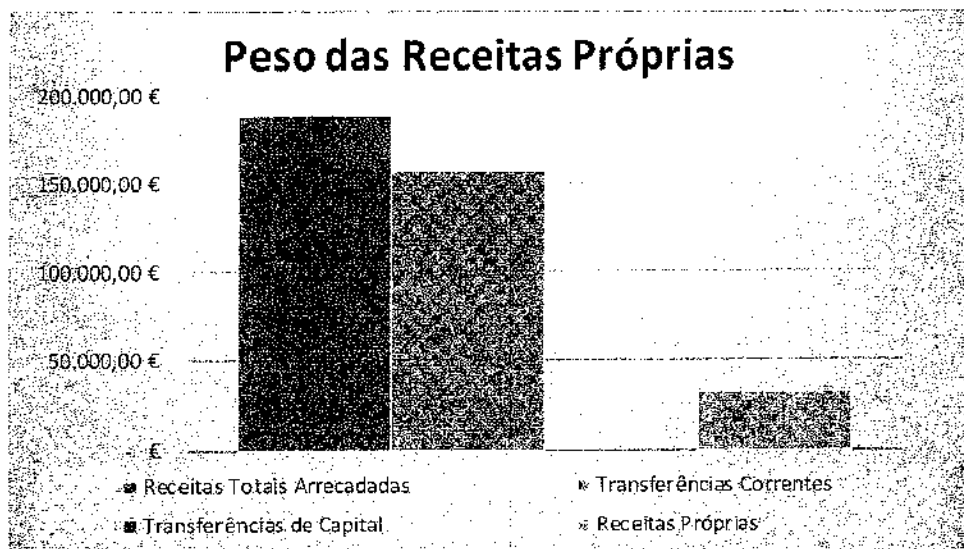


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de São Pedro previu arrecadar um montante de 192.642,25 € dos quais arrecadou, 189.039,67 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 98,13%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 31.889,89 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 16,87%. A Freguesia de São Pedro evidencia cerca de 83,13% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de São Pedro está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	189.039,67 € a
Total Receitas Próprias	31.889,89 € b
Peso das Receitas Próprias	16,87% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas em 2016. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo "06-Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.

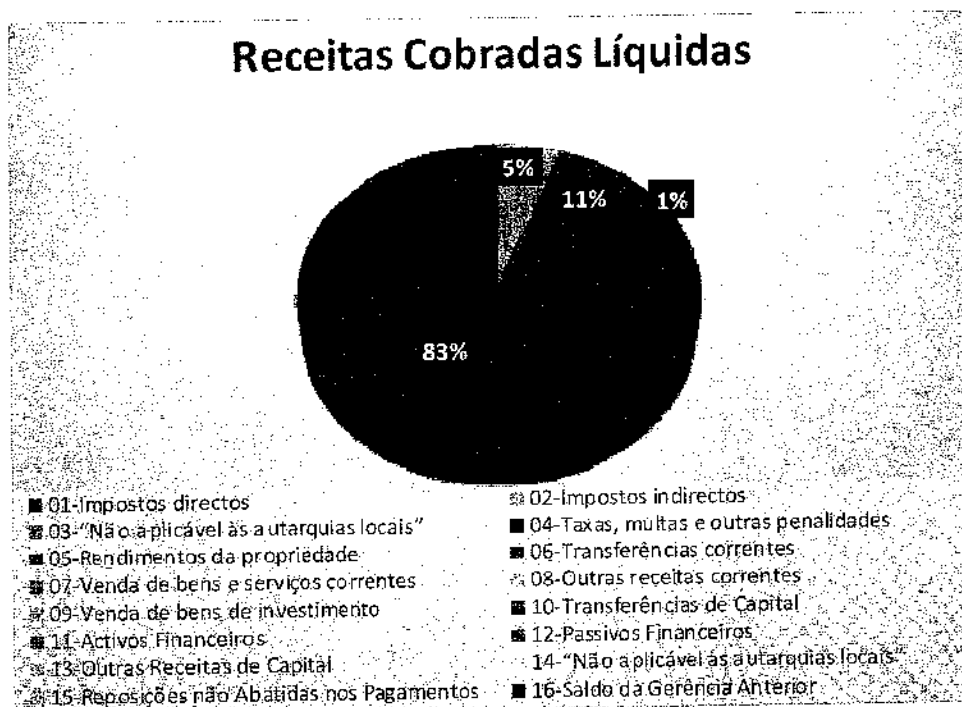


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 192.608,89 € dos quais foram arrecadados 189.039,67 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 98,13%.

Receita Prevista Total com SGA	192.642,25 € a
Total Receita Arrecadada	189.039,67 € b
Diferença	3.602,58 € a-b
Grau de Execução Orçamental	98,13% b/a

Tabela 7 - 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.

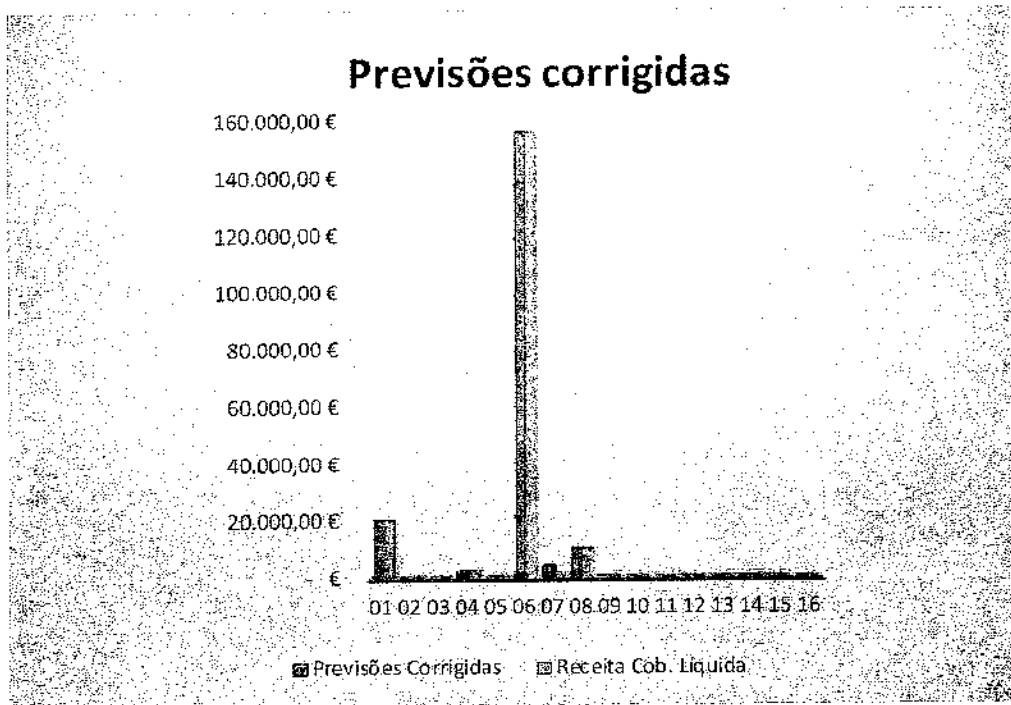


Gráfico 7 - Previsões Corrigidas

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de São Pedro 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 33,36 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 45,84 €, o que se traduz num aumento de 12,48 €.

	Receitas	Despesas
Sig. Anterior	33,36 €	-
Comércio	189.039,67 € >	159.397,74 €
Indústria	- € <	29.629,45 €
Sig. Recém-criada	-	45,84 €
Total	189.073,03 €	189.073,03 €

Tabela 8 - Operações Orçamentais

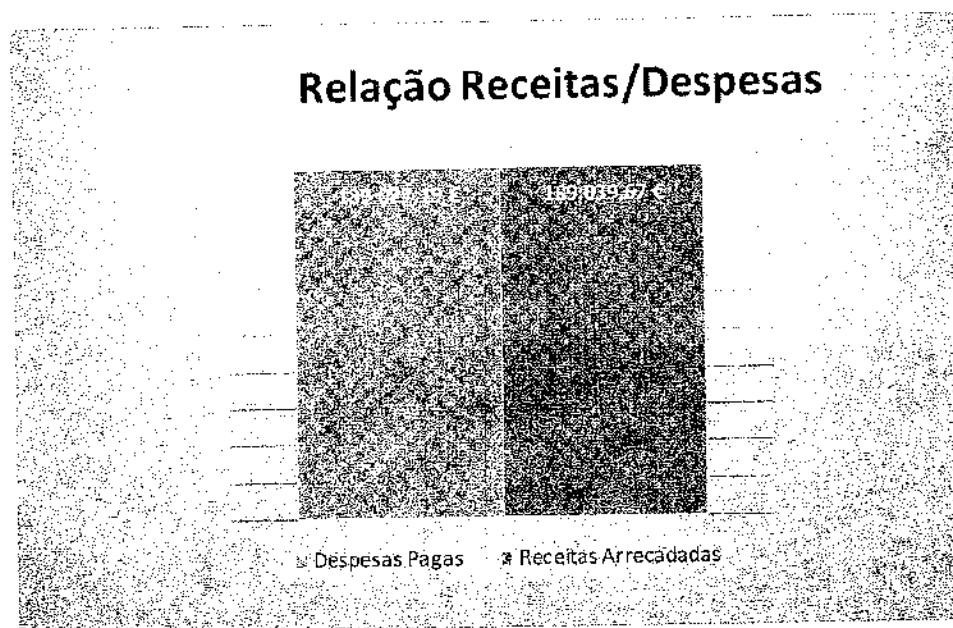


Gráfico 8 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

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 33.200,00 € e foram realizados 29.629,45 € daquele montante.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2016

Projeto/Ação	Investimento previsto	Realizado no período em análise	Grau de execução
2016 1 1 1 1	1.000,00 €	1.000,00 €	100,00%
2016 1 1 1 2	705,85 €	705,85 €	100,00%
2016 1 1 1 3	129,89 €	- €	0,00%
2016 1 1 1 4	160,00 €	160,00 €	100,00%
2016 1 1 1 5	572,32 €	543,00 €	94,88%
2016 2 4 1 1	28.636,33 €	25.345,86 €	88,51%
2016 2 4 6 1	1.995,61 €	1.874,74 €	93,94%
Totais	33.200,00 €	29.629,45 €	89,24%

Tabela 9 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado aos projetos “2016 1 1 1 1 – Reparação e Conservação de Instalações de Serviços” e “2016 1 1 1 2 - Aquisição de Equipamento de Informática” e “2016 1 1 1 4 – Aquisição de Equipamento Administrativo”.

O projeto de maior montante realizado foi o “2016 2 4 1 1 – Apoio à Habitação Degradada”, com um investimento realizado de 25.345,86 €, representando 85,54% do total dos investimentos realizados.

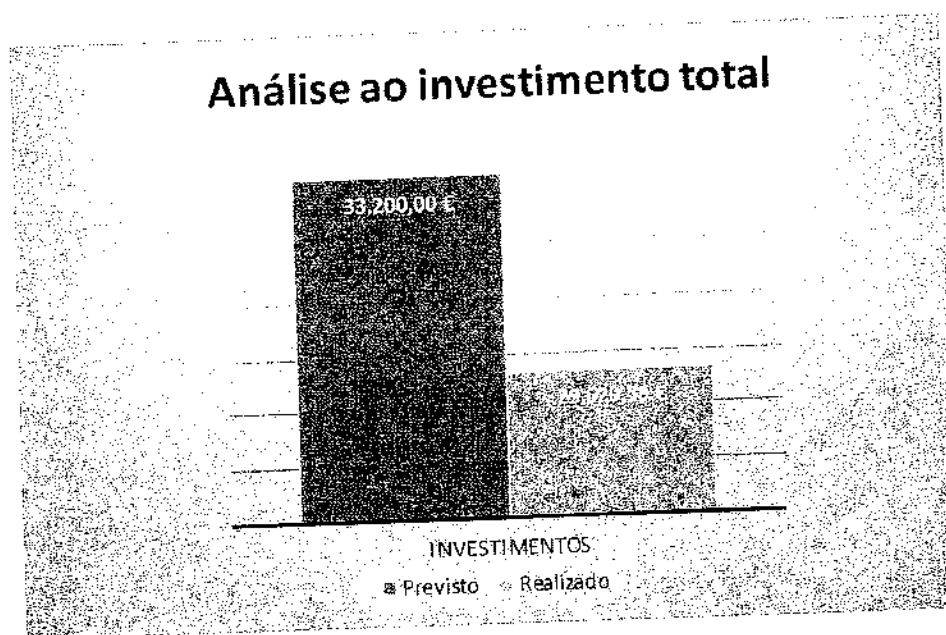


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

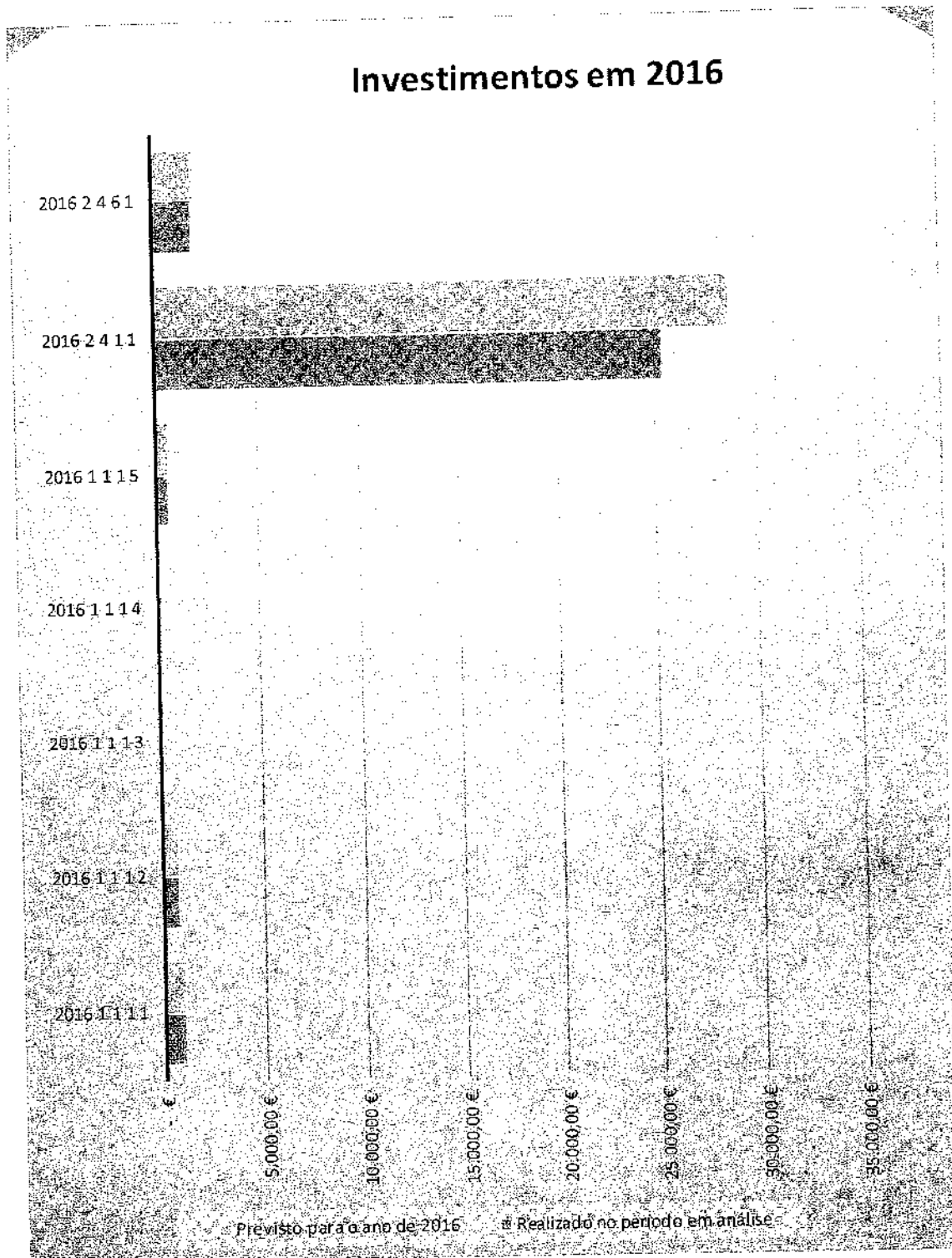


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

Relatório de Consultoria

Órgão Executivo

Em 30 de MARÇO de 2016

[Handwritten Signature]

Órgão Deliberativo

Em 6 de ABRIL de 2016

[Handwritten Signature]