

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA
AJUDA DA BRETANHA

- 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 afectação 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	20.234,37	20.202,78	19,45%	20,78%	99,84%
02-Aquisição de bens e serviços	42.471,50	38.259,01	40,82%	39,35%	90,08%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	5.109,00	5.109,00	4,91%	5,25%	100,00%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	12.934,00	10.368,57	12,43%	10,66%	80,17%
07-Aquisição de bens de capital	23.287,00	23.286,16	22,38%	23,95%	100,00%
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	104.035,87	97.225,52	100,00%	100,00%	93,45%



No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia Ajuda da Bretanha 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 100,00%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 39,35% das despesas realizadas no ano económico de 2015.

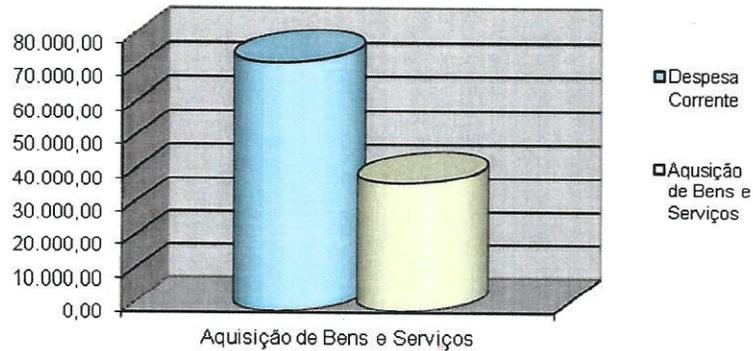
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 27,32% das despesas correntes realizadas.



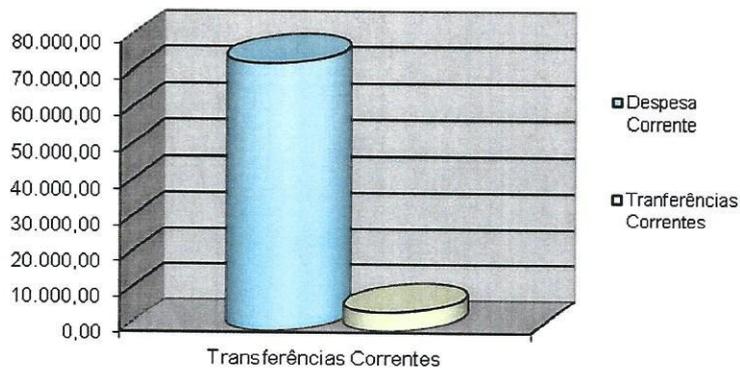
Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 51,74% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 6,91% das despesas correntes realizadas.



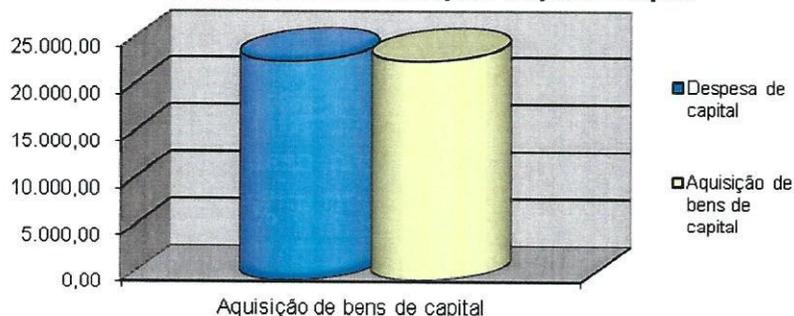
Peso das Despesas com Aquisição de Bens e Serviços/ Despesa Corrente



Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente



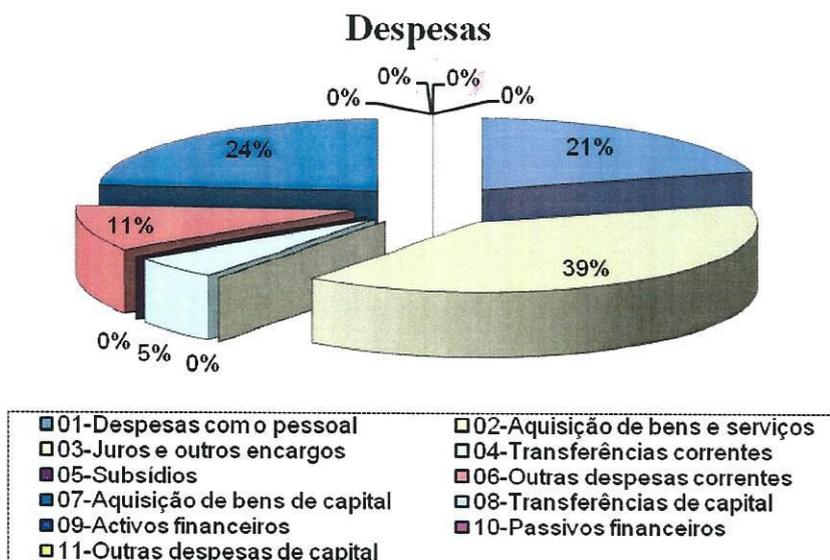
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 0,00% nas despesas de capital.

**Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital****Peso das transferências de capital/ despesa de capital**

Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia Ajuda da Bretanha atingiu um volume de despesa de 93,45% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 80,17% e 100,00%.

A Freguesia Ajuda da Bretanha previu para o ano de 2015 um orçamento de despesa de 104.035,87 Euros, dos quais realizou 97.225,52 Euros. Os pagamentos representam cerca de 93,45% 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 "02-Aquisição de bens e serviços".



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 80.748,87 Euros, dos quais executou 73.939,36 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 91,57%.

Despesa Corrente Prevista	a	80.748,87
Despesa Corrente Executada	b	73.939,36
Diferença	a-b	6.809,51
Grau de Execução Orçamental	b/a	91,57%

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 23.287,00 Euros, dos quais se investiram 23.286,16 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 100,00%.

Despesa Capital Prevista	a	23.287,00
Despesa Capital Executada	b	23.286,16
Diferença	a-b	0,84
Grau de Execução Orçamental	b/a	100,00%

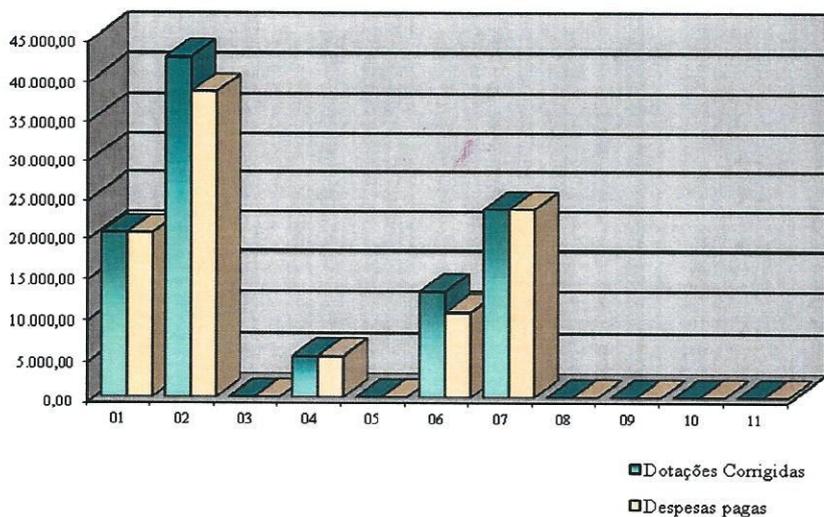


Na totalidade, a Freguesia Ajuda da Bretanha dotou para o ano de 2015 um total de 104.035,87 Euros, dos quais executou 97.225,52 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 93,45%.

Total Despesa Prevista	a	104.035,87
Total Despesa Executada	b	97.225,52
Diferença	a-b	6.810,35
Grau de Execução Orçamental	b/a	93,45%

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “02- Aquisição de bens e serviços” 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 afectação 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	500,00	0,00	0,48%	0,00%	0,00%
02- Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	0,00	0,00	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	200,00	0,00	0,19%	0,00%	0,00%
05- Rendimentos da propriedade	0,00	0,00	-----	-----	-----
06- Transferências correntes	79.097,00	76.734,33	76,03%	78,50%	97,01%
07- Venda de bens e serviços correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
08- Outras receitas correntes	2.085,00	0,00	2,00%	0,00%	0,00%
09- Venda de bens de investimento	0,00	0,00	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	21.702,00	21.014,03	20,86%	21,50%	96,83%
11- Activos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
12- Passivos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
13- Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
14- "Não aplicável às autarquias locais"	0,00	0,00	-----	-----	-----
15- Reposições não Abatidas nos Pagamentos	0,00	0,00	-----	-----	-----
16- Saldo da Gerência Anterior	451,87	0,00	0,43%	0,00%	0,00%
Totais	104.035,87	97.748,36	100,00%	100,00%	93,96%

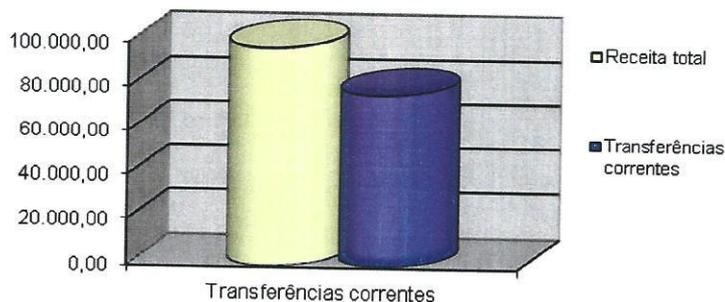


No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia Ajuda da Bretanha não arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

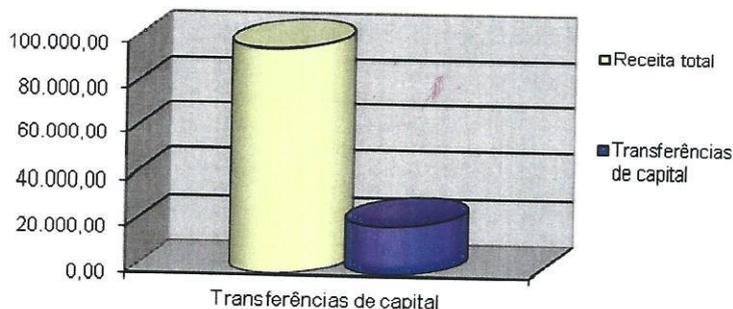
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 97,01%, sendo este valor associado ao capítulo “06-Transferências correntes”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 78,50% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 21,50% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 100,00% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total





A Freguesia Ajuda da Bretanha previu arrecadar um montante de 104.035,87 Euros dos quais arrecadou, 97.748,36 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 93,96%.

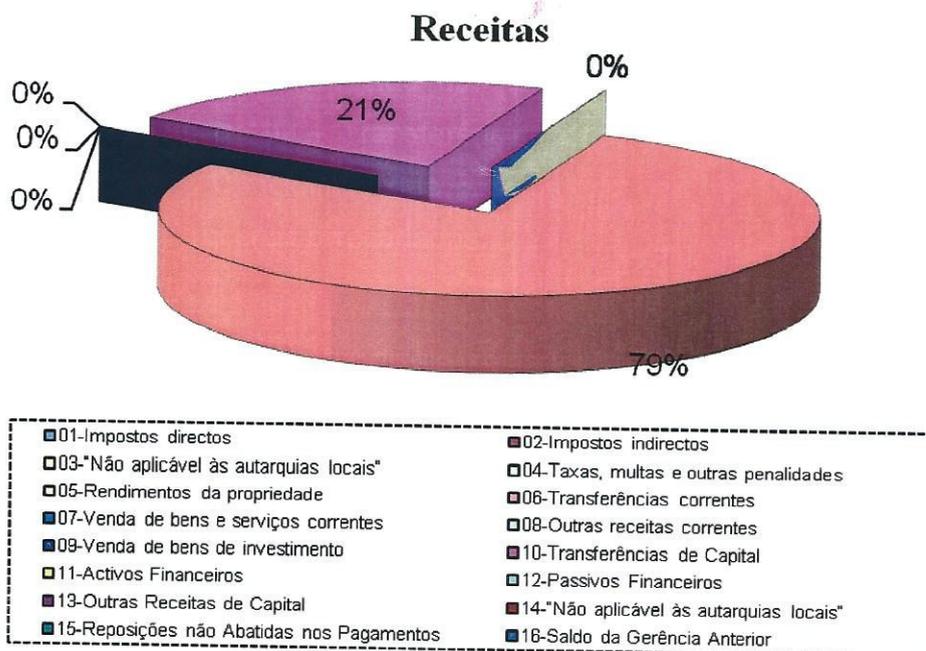
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 0,00 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 0,00%, a Freguesia Ajuda da Bretanha evidencia cerca de 93,71% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia Ajuda da Bretanha está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguintes.

Total Receita Arrecadada	a	97.748,36
Total Receitas Próprias	b	0,00
Peso das Receitas Próprias	b/a	0,00%





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 "06-Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 81.882,00 Euros, tendo sido arrecadados 76.734,33 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 93,71%.

Receita Corrente Prevista	a	81.882,00
Receita Corrente Arrecadada	b	76.734,33
Diferença	a-b	5.147,67
Grau de Execução Orçamental	b/a	93,71%



No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 21.702,00 Euros, tendo sido arrecadados 21.014,03 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 96,83%.

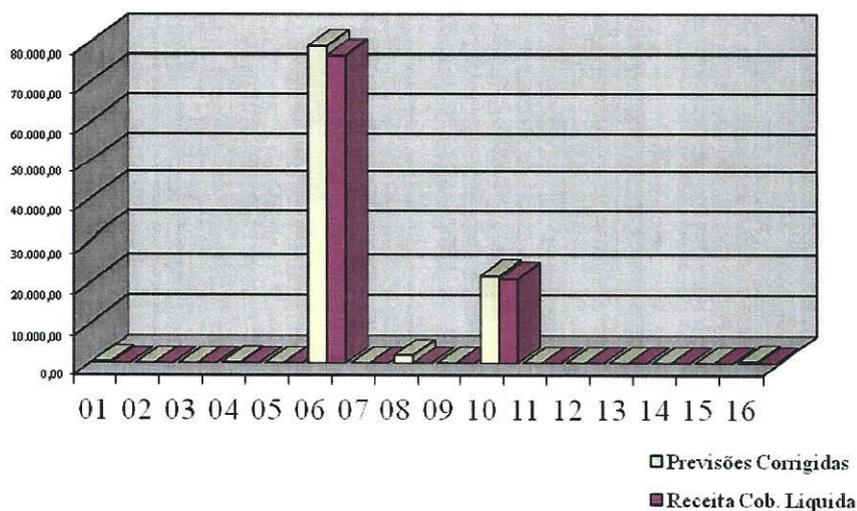
Receita Capital Prevista	a	21.702,00
Receita Capital Arrecadada	b	21.014,03
Diferença	a-b	687,97
Grau de Execução Orçamental	b/a	96,83%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 103.584,00 Euros dos quais foram arrecadados 97.748,36 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 94,37%.

Receita Prevista Total + SGA	a	104.035,87
Total Receita Arrecadada	b	97.748,36
Diferença	a-b	6.287,51
Grau de Execução Orçamental	b/a	93,96%

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas, o que vai de encontro à previsão inicial.

Previsões corrigidas





Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia Ajuda da Bretanha 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 451,87 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 974,71 Euros, o que se traduz num aumento de 522,84 Euros.

Verifica-se que as receitas correntes são superiores às despesas correntes, o que vai de encontro ao preconizado no orçamento inicial. O orçamento de 2015 foi elaborado tendo em consideração as regras previsionais e os princípios orçamentais, entre os quais o princípio do equilíbrio orçamental, segundo o qual as receitas correntes previstas, devem ser pelo menos iguais às despesas correntes previstas.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	451,87	-
Correntes	76.734,33 >	73.939,36
Capital	21.014,03 <	23.286,16
S.G. Seguinte	-	974,71
Total	98.200,23	98.200,23



**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 23.287,00 Euros e foram realizados 100,00% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 23.286,16 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

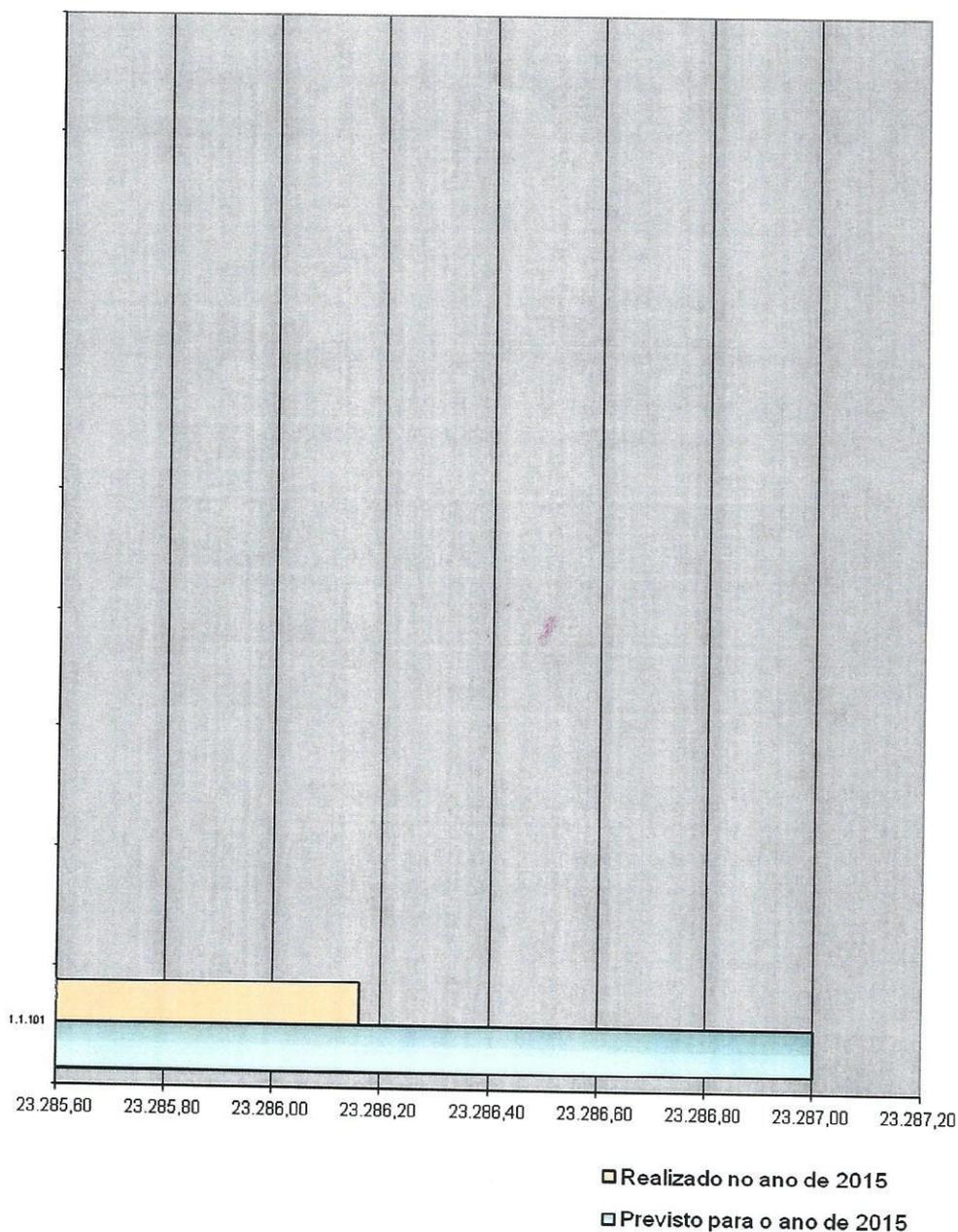
<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2015</i>			
Número do Projecto/Acção	Previsto para o ano de 2015	Realizado no ano de 2015	Grau de execução
1.1.101	23.287,00	23.286,16	100,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
Totais	23.287,00	23.286,16	100,00%



O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado ao projecto nº. "1.1.101 – Aquisição de viatura".

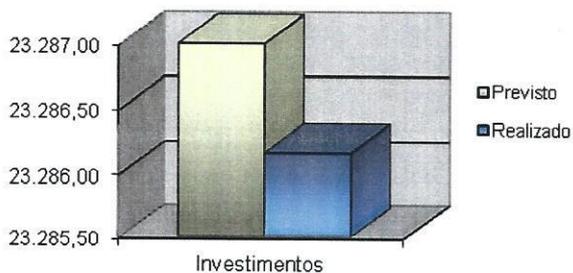
O projecto de maior montante realizado foi o nº. "1.1.101 – Aquisição de viatura", com um investimento realizado de 23.286,16 Euros, representando 100% do total dos investimentos realizados.

Investimentos em 2015





Investimento previsto



ÓRGÃO EXECUTIVO
Em 29 de Abril de 2016
Bruno Corvo

JUNTA DE FREGUESIA
AJUDA DA BRETANIA
MUNICIPIO DE PONTA DELGADA

ÓRGÃO DELIBERATIVO
Em 30 de Abril de 2016
Agelo Almeida

