

# 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.

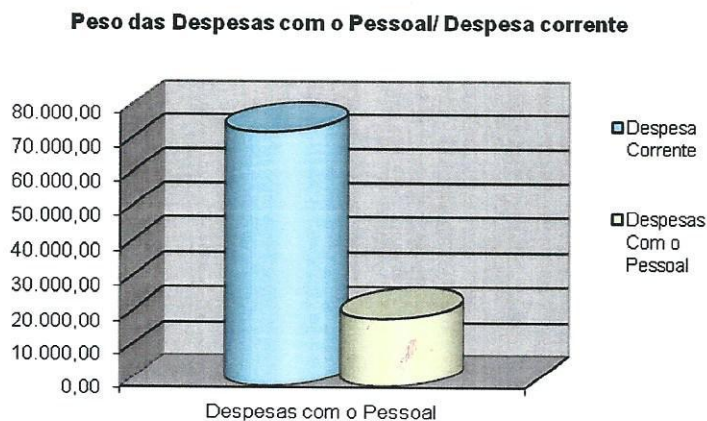
Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	20.234,37	20.202,78	19,45%	20,78%	99,84%
02-Aquisição de bens e serviços	42.471,50	38.259,01	40,82%	39,35%	90,08%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências 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	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>104.035,87</b>	<b>97.225,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>93,45%</b>



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.

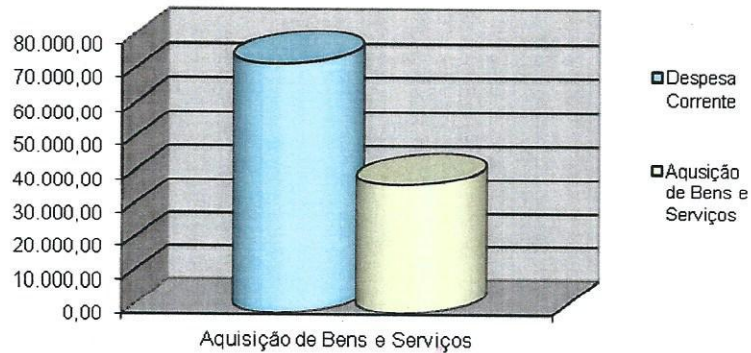
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 27,32% das despesas correntes realizadas.



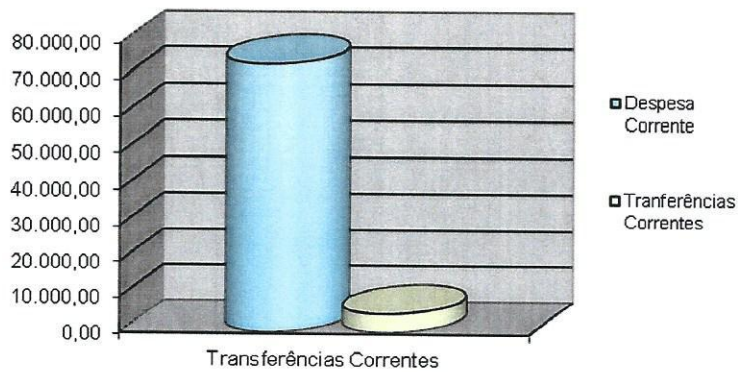
Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 51,74% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 6,91% das despesas correntes realizadas.



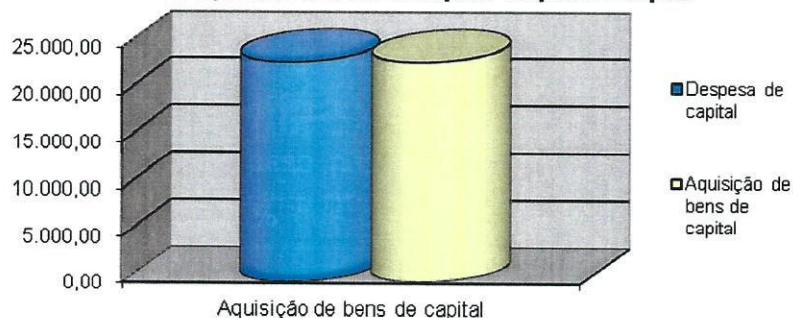
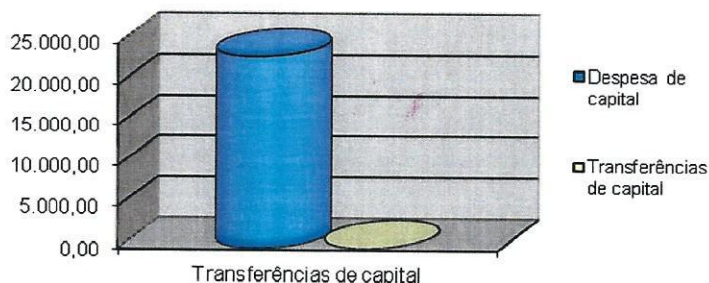
**Peso das Despesas com Aquisição de Bens e Serviços/ Despesa Corrente**



**Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente**



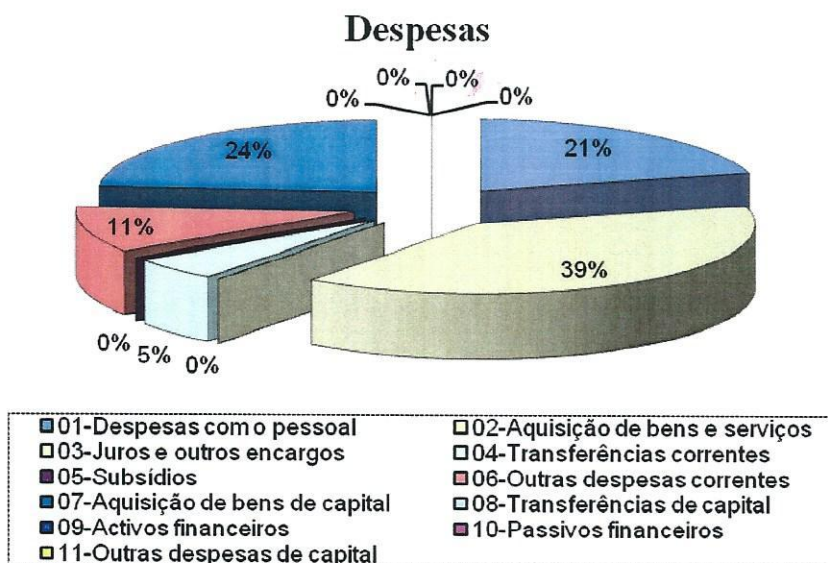
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 0,00% nas despesas de capital.

**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%.

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

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%.

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

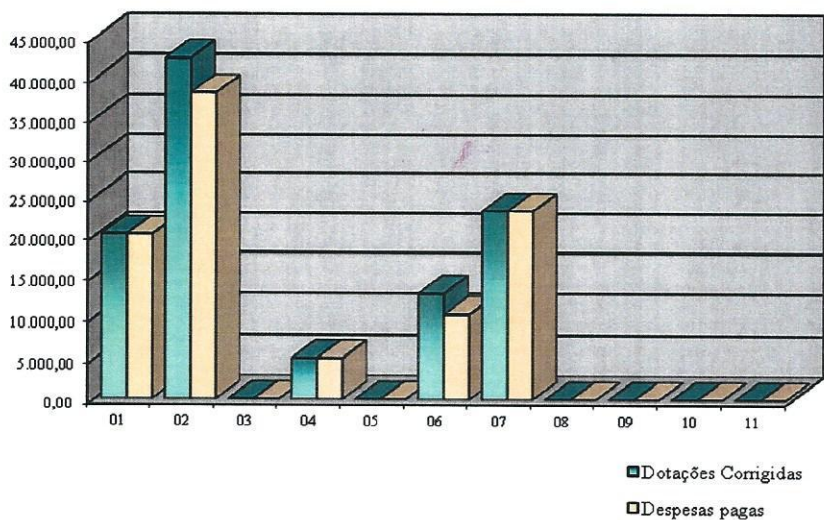


Na totalidade, a Freguesia Ajuda da Bretanha dotou para o ano de 2015 um total de 104.035,87 Euros, dos quais executou 97.225,52 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 93,45%.

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

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%
<b>Totais</b>	<b>104.035,87</b>	<b>97.748,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>93,96%</b>



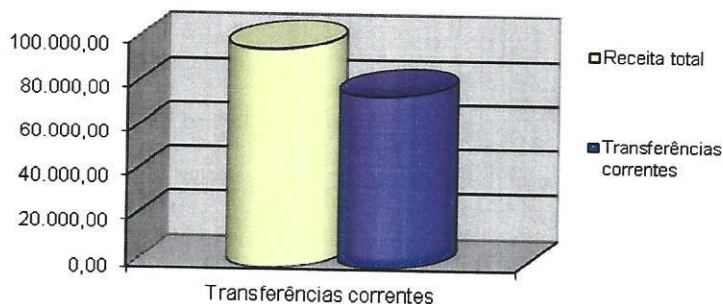


No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia Ajuda da Bretanha não arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais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

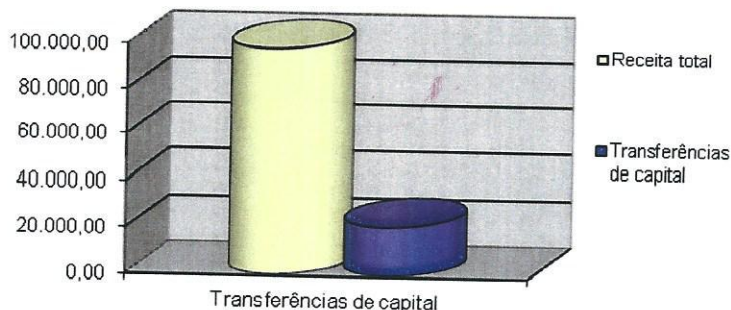
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 97,01%, sendo este valor associado ao capítulo “06-Transferências correntes”.

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%.

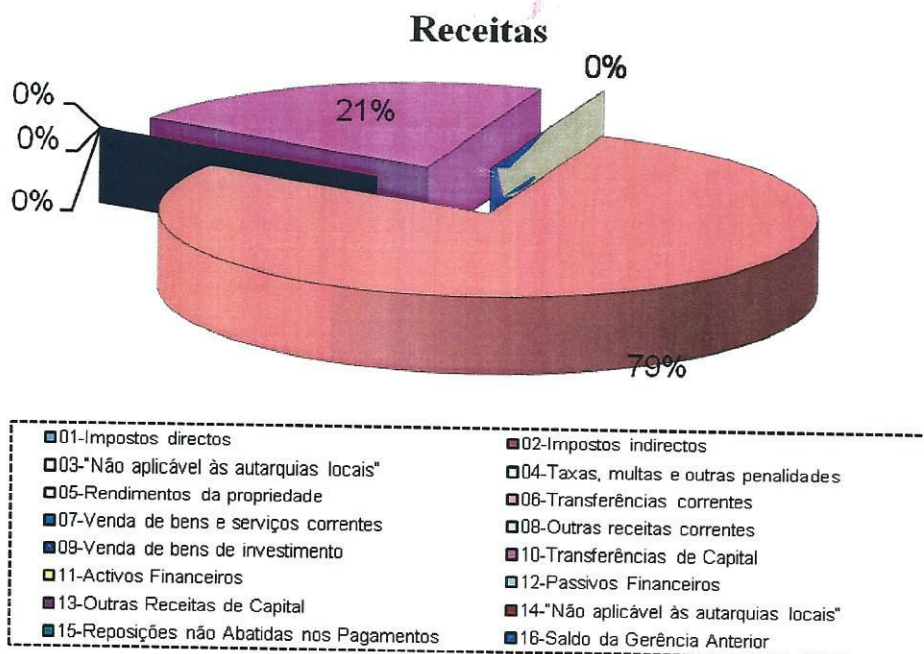
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 0,00 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 0,00%, a Freguesia Ajuda da Bretanha evidencia cerca de 93,71% de dependência de receitas provenientes de transferências. O 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.

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





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%.

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



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%.

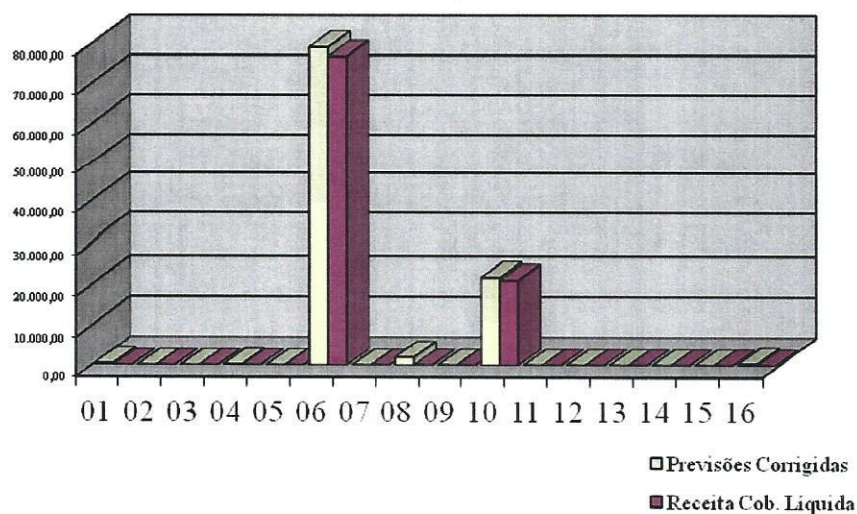
Receita Capital Prevista	a	21.702,00
Receita Capital Arrecadada	b	21.014,03
Diferença	a-b	687,97
Grau de Execução Orçamental	b/a	96,83%

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
<b>Total</b>	<b>98.200,23</b>	<b>98.200,23</b>



**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.

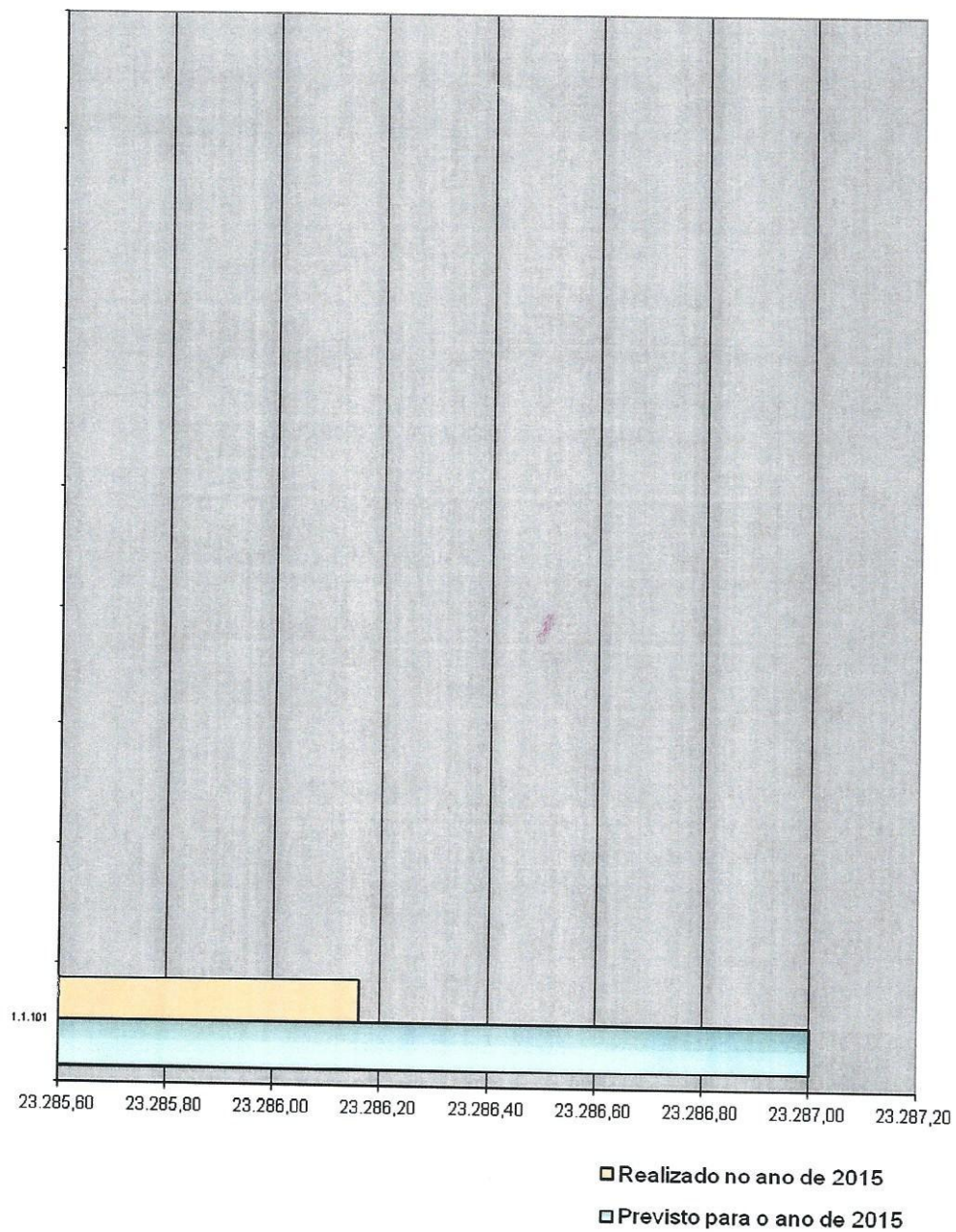
<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2015</i>			
<b>Número do Projecto/Acção</b>	<b>Previsto para o ano de 2015</b>	<b>Realizado no ano de 2015</b>	<b>Grau de execução</b>
1.1.101	23.287,00	23.286,16	100,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%
			0,00%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



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".

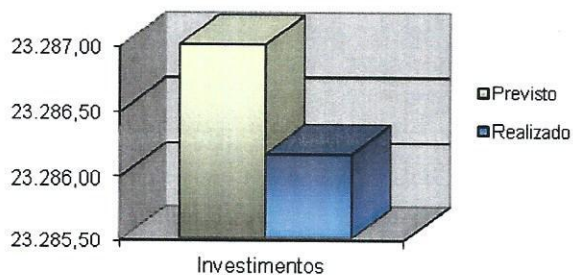
O projecto de maior montante realizado foi o nº. "1.1.101 – Aquisição de viatura", com um investimento realizado de 23.286,16 Euros, representando 100% do total dos investimentos realizados.

### Investimentos em 2015





### Investimento previsto



**ÓRGÃO EXECUTIVO**  
Em 29 de Abril de 2016  
Bruno Correia  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
**JUNTA DE FREGUESIA**  
**AJUDA DA BRETANIA**  
**MUNICIPIO DE PONTA DELGADA**

**ÓRGÃO DELIBERATIVO**  
Em 30 de Abril de 2016  
Agelo Almeida  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_