

itoc

RELATÓRIO DE CONSULTORIA

FREGUESIA DE SÃO PEDRO

PONTA DELGADA



ANO DE 2019

ÍNDICE

NOTA INTRODUTÓRIA.....	2
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA.....	3
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA.....	7
EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS.....	13
Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controle Orçamental da Despesa	3
Tabela 2 - Análise das Despesas Correntes.....	5
Tabela 3 - Análise das Despesas de Capital.....	6
Tabela 4 - Análise da Despesa Total.....	6
Tabela 5 - Resumo do Controle Orçamental da Receita.....	7
Tabela 6 - Receitas próprias.....	8
Tabela 7 - Análise da Receita Corrente.....	10
Tabela 8 - Análise das Receitas de Capital.....	10
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior (SGA).....	10
Tabela 10 - Operações Orçamentais.....	11
Tabela 11 - Análise dos Investimentos.....	13
Gráfico 1 - Análise das Despesas Correntes.....	4
Gráfico 2 - Análise das Despesas de Capital.....	4
Gráfico 3 - Análise das Despesas Pagas	5
Gráfico 4 - Análise das Dotações Corrigidas face às Despesas Pagas	6
Gráfico 5 - Análise das receitas próprias.....	8
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas.....	9
Gráfico 7 - Previsões Corrigidas	11
Gráfico 8 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas.....	12
Gráfico 9 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos.....	14
Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos	14

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.

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01 - Despesas com o pessoal	67 346,51 €	67 126,04 €	26,41%	29,02%	99,67%
02 - Aquisição de bens e serviços	106 407,42 €	102 603,78 €	41,73%	44,36%	96,43%
03 - Juros e outros encargos	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
04 - Transferências correntes	38 065,00 €	38 059,75 €	14,93%	16,45%	99,99%
05 - Subsídios	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
06 - Outras despesas correntes	3 045,00 €	3 022,50 €	1,19%	1,31%	99,26%
07 - Aquisição de bens de capital	40 139,24 €	20 509,81 €	15,74%	8,87%	51,10%
08 - Transferências de capital	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
09 - Activos financeiros	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Passivos financeiros	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
11 - Outras despesas de capital	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
Totais	255 003,17 €	231 321,88 €	100,00%	100,00%	90,71%

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 99,99%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02- Aquisição de bens e serviços”, representando 44,36% das despesas realizadas no período em análise.

Analisando a gráfico 1, o agrupamento “02- Aquisição de bens e serviços” apresenta-se com um peso de 48,67% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “01- Despesas com o pessoal” representa 31,84% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 18,05% das despesas correntes realizadas.

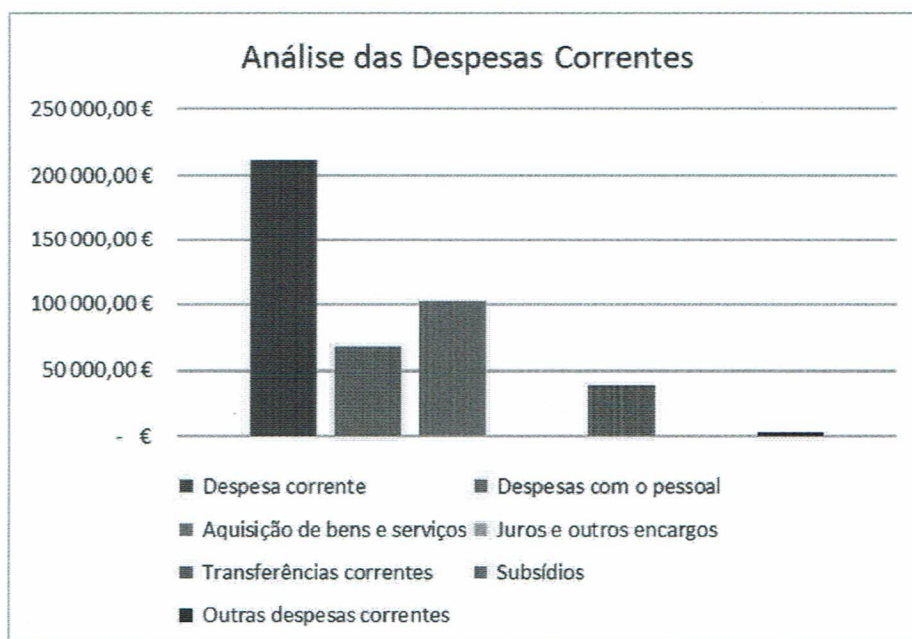


Gráfico 1 - Análise das Despesas Correntes

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, uma vez que esta autarquia não procedeu a transferências de capital.

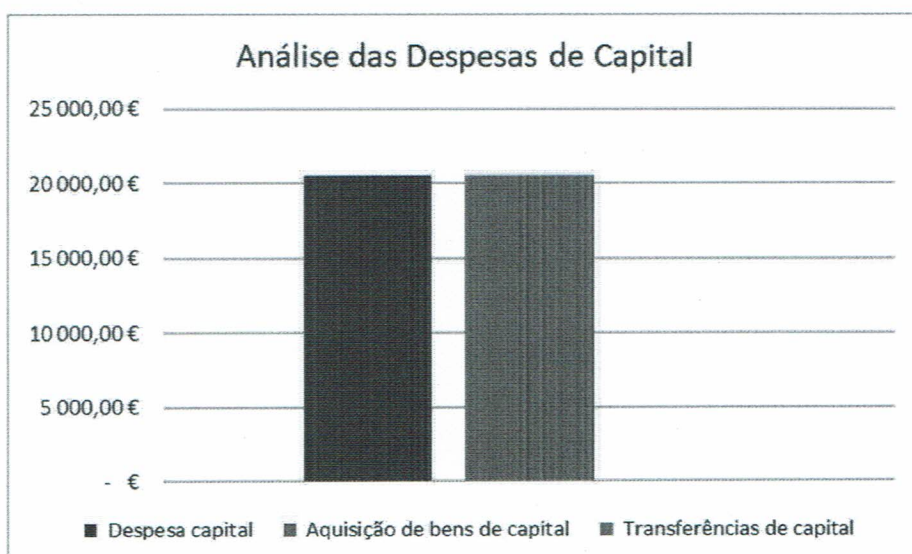


Gráfico 2 - Análise das Despesas de Capital

A Freguesia de São Pedro (Ponta Delgada) previu para o ano de 2019 um orçamento de despesa de 255.003,17 €, dos quais realizou 231.321,88 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de São Pedro (Ponta Delgada) atingiu um volume de despesa de 90,71% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 51,10% e 90,71%.

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”.

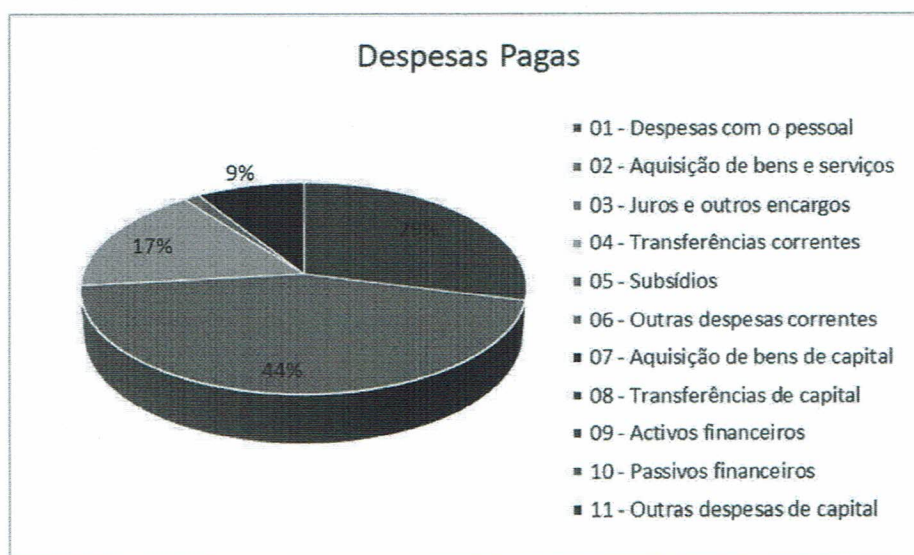


Gráfico 3 - Análise das Despesas Pagas

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 2019 de 214.863,93 €, dos quais executou 210.812,07 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 98,11%.

Despesa Corrente Prevista	214 863,93 € a
Despesa Corrente Executada	210 812,07 € b
Diferença	4 051,86 € a-b
Grau de Execução Orçamental	98,11% b/a

Tabela 2 - Análise das Despesas Correntes

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 40.139,24 €, dos quais investiram 20.509,81 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 51,10%.

Despesa Capital Prevista	40 139,24 € a
Despesa Capital Executada	20 509,81 € b
Diferença	19 629,43 € a-b
Grau de Execução Orçamental	51,10% b/a

Tabela 3 - Análise das Despesas de Capital

Na totalidade, a Freguesia de São Pedro (Ponta Delgada) dotou para o ano de 2019 um total de 255.003,17 €, dos quais executou até então 231.321,88 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 90,71%.

Total Despesa Prevista	255 003,17 € a
Total Despesa Executada	231 321,88 € b
Diferença	23 681,29 € a-b
Grau de Execução Orçamental	90,71% b/a

Tabela 4 - Análise da 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.

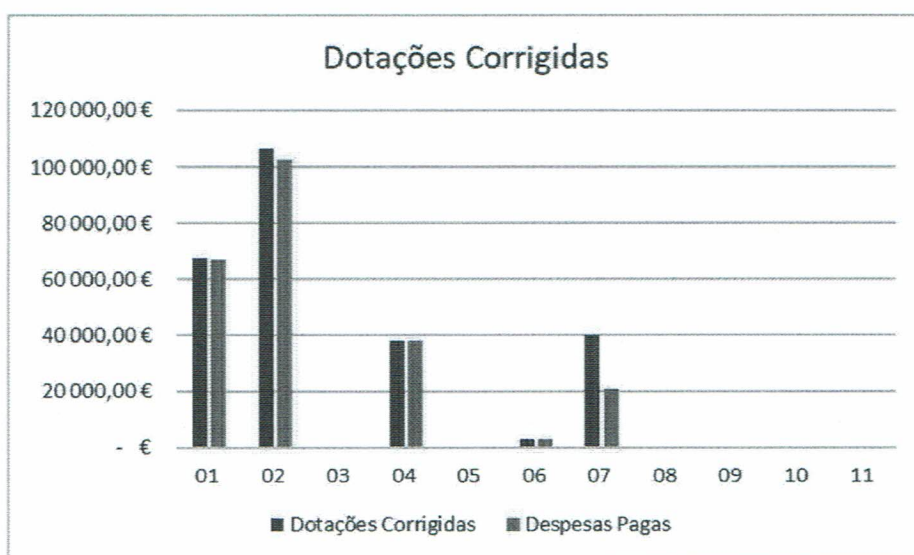


Gráfico 4 - Análise das Dotações Corrigidas face às Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulo	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	
01 - Impostos directos	13 600,00 €	16 234,98 €	5,33%	7,05%	119,37%
02 - Impostos indirectos	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
03 - "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
04 - Taxas, multas e outras penalidades	1 400,00 €	1 307,35 €	0,55%	0,57%	93,38%
05 - Rendimentos da propriedade	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
06 - Transferências correntes	210 793,51 €	196 658,97 €	82,66%	85,37%	93,29%
07 - Venda de bens e serviços correntes	3 600,00 €	1 195,77 €	1,41%	0,52%	33,22%
08 - Outras receitas correntes	9 300,00 €	11 957,34 €	3,65%	5,19%	128,57%
09 - Venda de bens de investimento	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Transferências de Capital	3 000,00 €	3 000,00 €	1,18%	1,30%	100,00%
11 - Activos Financeiros	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
12 - Passivos Financeiros	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
13 - Outras Receitas de Capital	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
14 - "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
15 - Reposições não Abatidas nos Pagamentos	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
16 - Saldo da Gerência Anterior	13 309,66 €	- €	5,22%	0,00%	0,00%
Totais	255 003,17 €	230 354,41 €	100,00%	100,00%	90,33%

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 justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% (Saldo da Gerência Anterior) e 128,57%, 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 85,37% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "01 – Impostos directos" representa 7,05% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 92,42% do total das receitas arrecadadas.

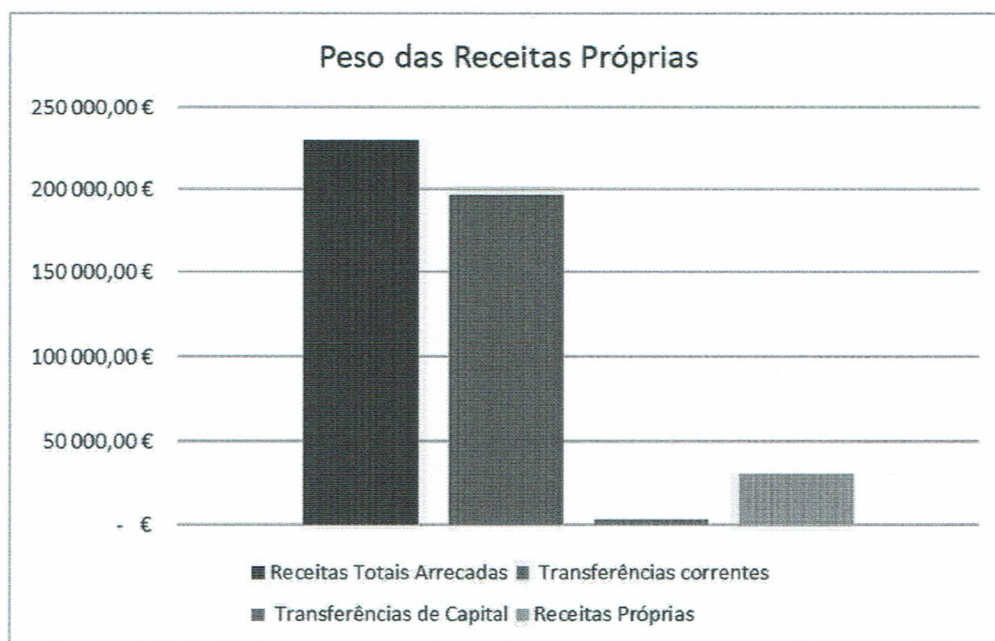


Gráfico 5 - Análise das receitas próprias

A Freguesia de São Pedro (Ponta Delgada) previu arrecadar um montante de 255.003,17 € dos quais arrecadou 230.354,41 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 90,33%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 30.695,44 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 13,33%. A Freguesia de São Pedro (Ponta Delgada) evidencia cerca de 86,67% 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 dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	230 354,41 € a
Total Receita Própria	30 695,44 € b
Peso das Receitas Próprias	13,33% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

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

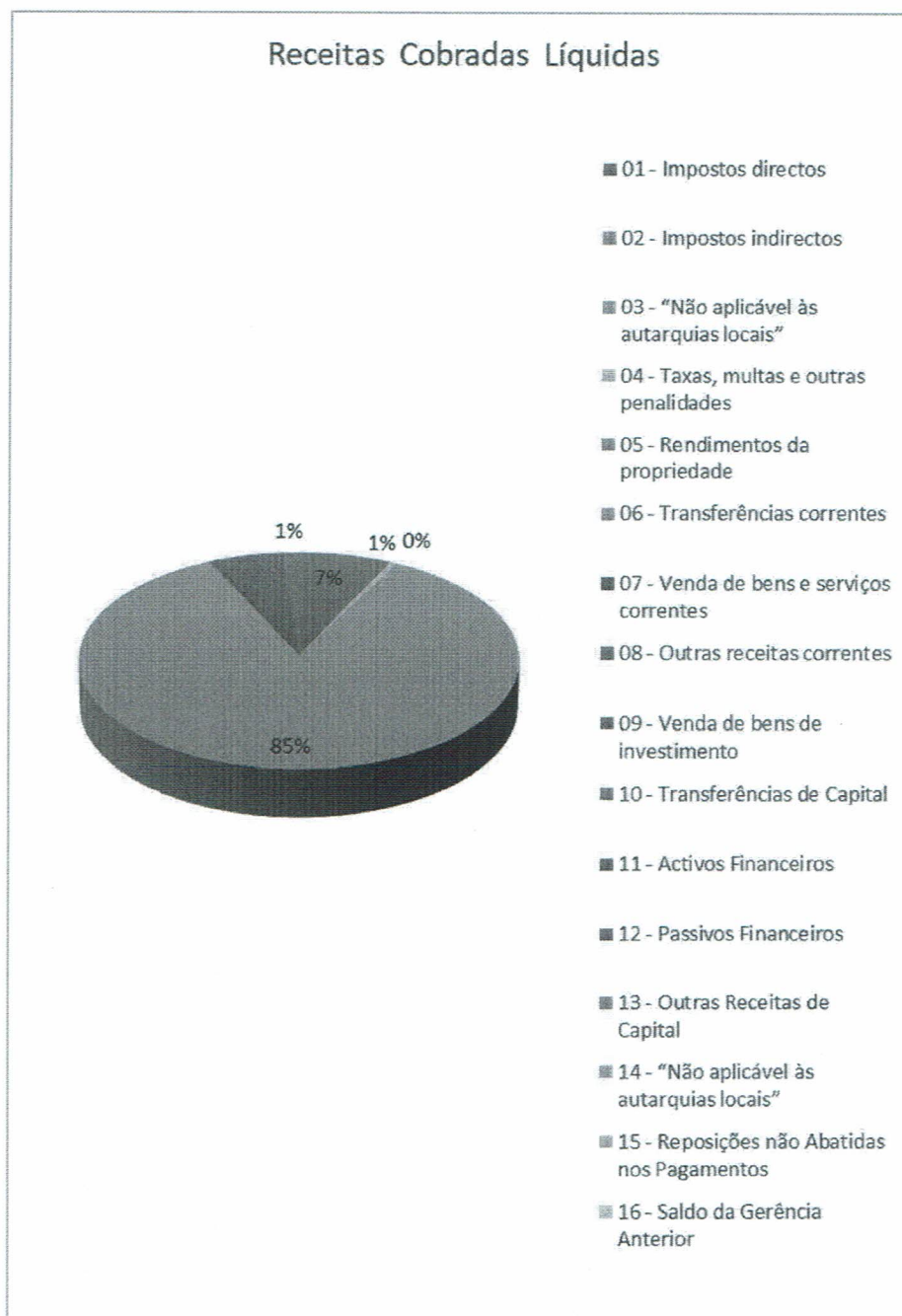


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 239.693,51 €, tendo sido arrecadados 227.354,41 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 95,25%.

Receita Corrente Prevista	238 693,51 € a
Receita Corrente Arrecadada	227 354,41 € b
Diferença	11 339,10 € a-b
Grau de Execução Orçamental	95,25% b/a

Tabela 7 - Análise da Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 3.000 €, tendo sido arrecadados 3000 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 100%.

Receita Capital Prevista	3 000,00 € a
Receita Capital Arrecadada	3 000,00 € b
Diferença	- € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,00% b/a

Tabela 8 - Análise das Receitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 255.003,17 € dos quais foram arrecadados 230.354,41 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 90,33%.

Receita Prevista Total com SGA	255 003,17 € a
Total Receita Arrecadada	230 354,41 € b
Diferença	24 648,76 € a-b
Grau de Execução Orçamental	90,33% b/a

Tabela 8 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior (SGA)

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

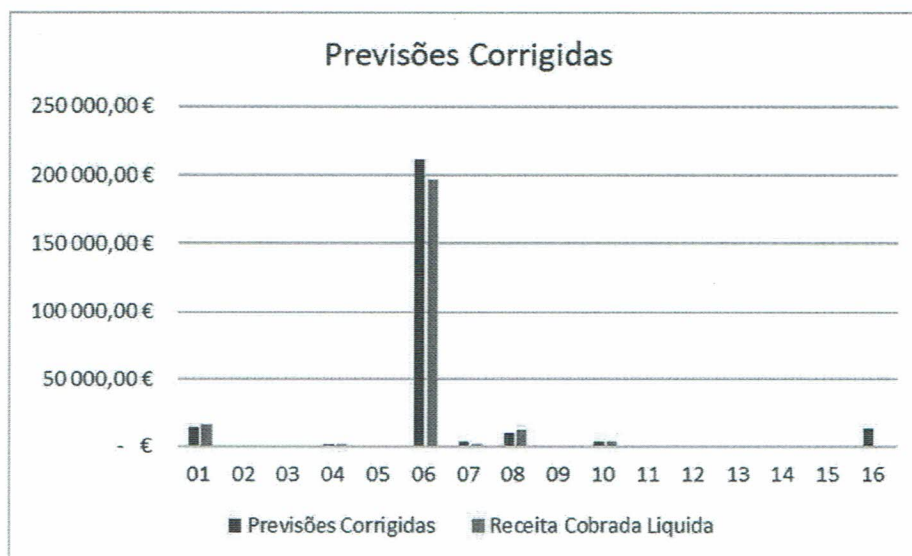


Gráfico 7 - Previsões Corrigidas

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de São Pedro (Ponta Delgada) obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são inferiores às despesas executadas, provocando uma diminuição do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 13.309,66 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 12.342,19 €, o que se traduz numa diminuição de 967,47 Euros.

	Receitas	Despesas
Saldo Gerência Anterior	13 309,66 €	
Correntes	227 354,41 €	> 210 812,07 €
Capital	3 000,00 €	< 20 509,81 €
Saldo Gerência Seguinte	- €	12 342,19 €
Total	243 664,07 €	243 664,07 €

Tabela 9 - 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 40.139,24 € e foram realizados neste período 20.509,81 €.

Numero do Projeto/Ação	Previsto	Realizado	Grau de Execução
2019/1	1 020,00 €	1 016,33 €	99,64%
2019/4	3 000,00 €	1 469,92 €	49,00%
2019/5	1 000,00 €	- €	0,00%
2019/6	1 400,00 €	1 000,00 €	71,43%
2019/7	1 000,00 €	- €	0,00%
2019/2	20 000,00 €	7 425,84 €	37,13%
2019/3	2 500,00 €	614,07 €	24,56%
2019/8	9 433,29 €	8 983,65 €	95,23%
2019/9	785,95 €	- €	0,00%
Totais	40 139,24 €	20 509,81 €	51,10%

Tabela 9 - Análise dos Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 99,64% sendo este valor mais elevado associado ao projeto “2019/1 – Reparação e Conservação de Instalações de Serviços”.

O projeto de maior montante realizado foi o “2019/8 – Aquisição de Viatura”, com um investimento realizado de 8.983,65 Euros, representando 95,23 % do total dos investimentos realizados.

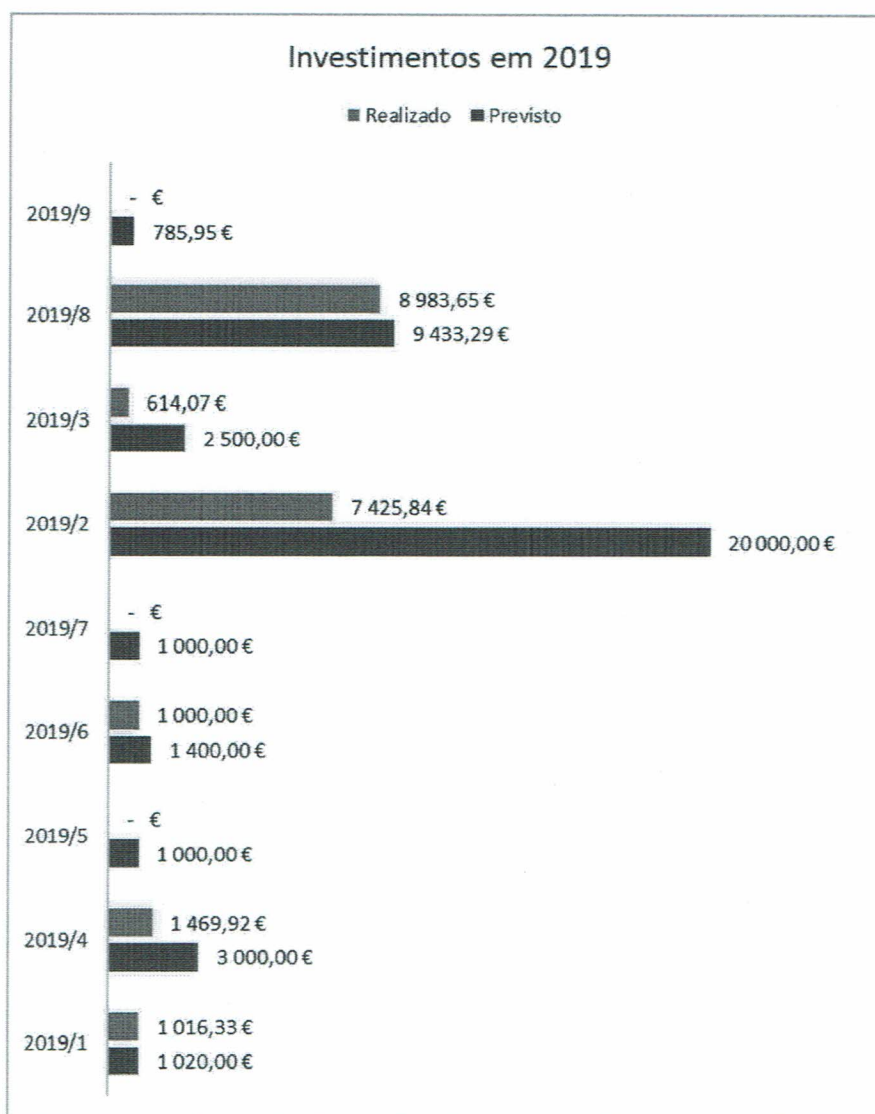


Gráfico 9 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

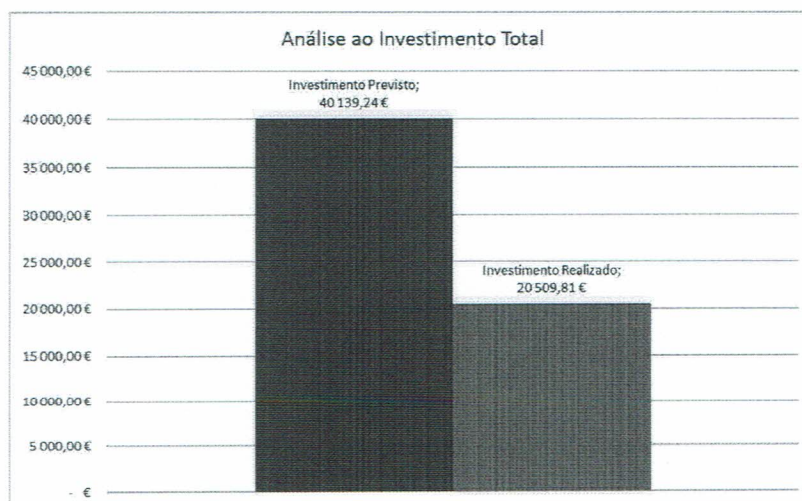


Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

Relatório de Consultoria

Órgão Executivo

Em 25 de junho de 2020

Órgão Deliberativo

Em 30 de junho de 2020
