

RELATÓRIO DE GESTÃO

**JUNTA DE FREGUESIA DE
MOSTEIRO**

- ANO ECONÓMICO DE 2010 -

ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2010

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:

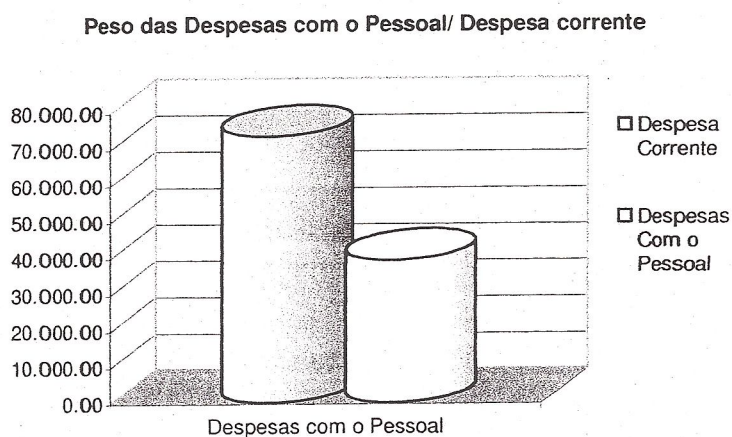
- ❑ Análise da afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e pagamentos;
- ❑ Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- ❑ Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	39.052.00	39.046.15	34.78%	42.13%	99.99%
02-Aquisição de bens e serviços	32.758.77	32.744.94	29.17%	35.33%	99.96%
03-Juros e outros encargos	0.00	0.00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	0.00	0.00	-----	-----	-----
05-Subsídios	0.00	0.00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	1.668.00	1.448.49	1.49%	1.56%	86.84%
07-Aquisição de bens de capital	38.809.00	19.443.63	34.56%	20.98%	50.10%
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	112.287.77	92.683.21	100.00%	100.00%	82.54%

No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Junta de Freguesia de Mosteiros realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto, nomeadamente em juros e outros encargos. 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%.

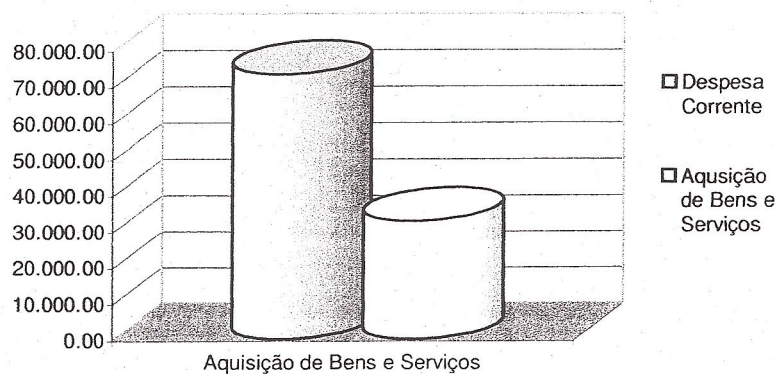
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 42.13% das despesas realizadas no ano económico de 2010.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 53.31% das despesas correntes realizadas.

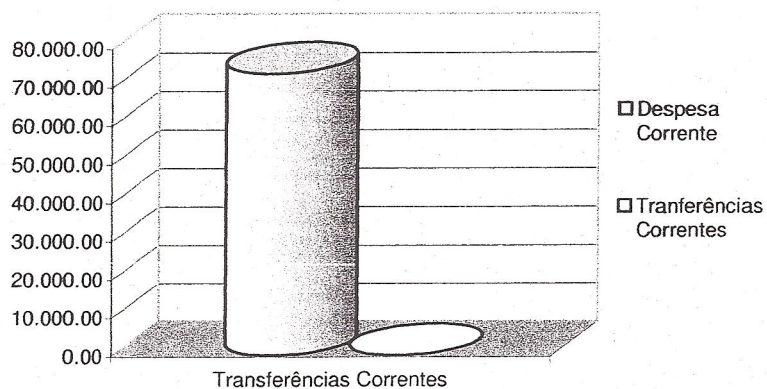


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 44.71% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 0.00% das despesas correntes realizadas.

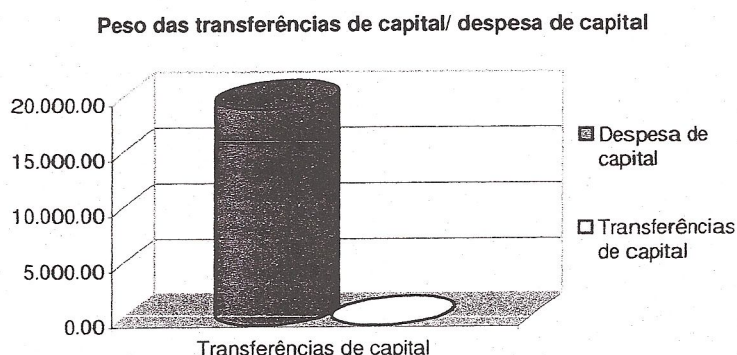
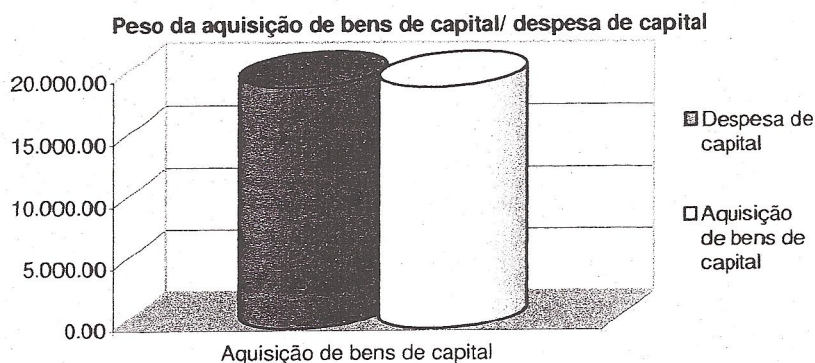
Peso das Despesas com Aquisição de Bens e Serviços/ Despesa Corrente



Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente



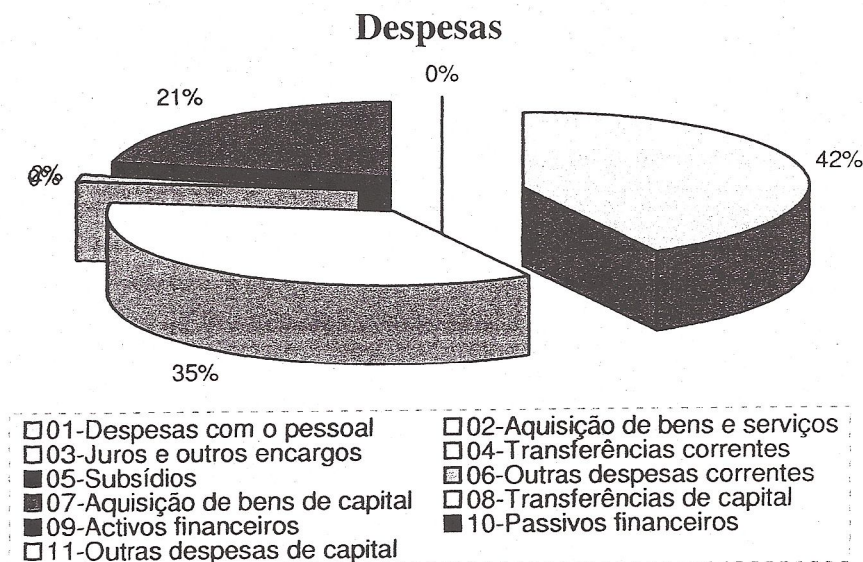
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100.00% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 0.00% nas despesas de capital.



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia de Mosteiros atingiu um volume de despesa de 82.54% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 50.10% e 99.99%.

A Junta de Freguesia de Mosteiros previu para o ano de 2010 um orçamento de despesa de 112.287.77 Euros, dos quais realizou 92.683.21 Euros. Os pagamentos representam cerca de 82.54% das despesas previstas para o ano 2010.

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 "01-Despesas com o pessoal".



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 2010 de 73.478.77 Euros, dos quais executou 73.239.58 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 99.67%.

Despesa Corrente Prevista	a	73.478.77
Despesa Corrente Executada	b	73.239.58
Diferença	a-b	239.19
Grau de Execução Orçamental	b/a	99.67%

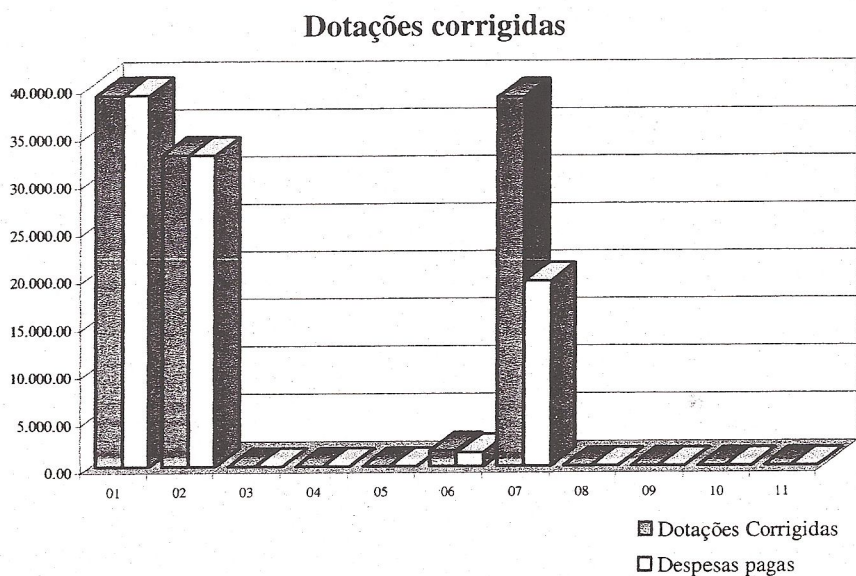
No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 38.809.00 Euros, dos quais se investiram 19.443.63 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 50.10%.

Despesa Capital Prevista	a	38.809.00
Despesa Capital Executada	b	19.443.63
Diferença	a-b	19.365.37
Grau de Execução Orçamental	b/a	50.10%

Na totalidade, a Junta de Freguesia de Mosteiros dotou para o ano de 2010 um total de 112.287,77 Euros, dos quais executou 92.683,21 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 82,54%.

Total Despesa Prevista	a	112.287,77
Total Despesa Executada	b	92.683,21
Diferença	a-b	19.604,56
Grau de Execução Orçamental	b/a	82,54%

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento "01- Despesas com o pessoal" é aquele em que foram despendidos os maiores montantes, o que vai de encontro à previsão inicial.



Controlo Orçamental – Receita

Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

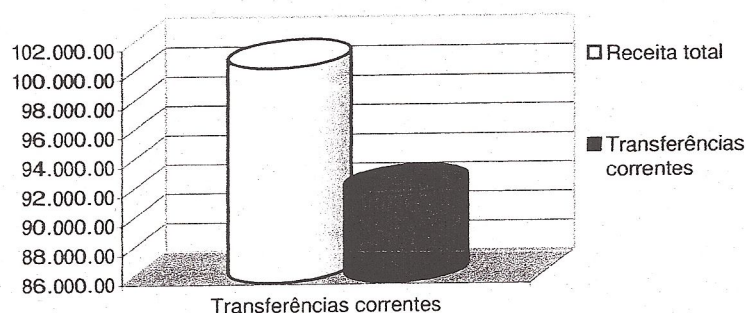
- ❑ Análise da afectação das receitas pelos diferentes capítulos;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e recebimentos;
- ❑ Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- ❑ Análise de acordo com o volume de receita prevista.

Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	% Previsões Corrigidas	% Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	2.000.00	1.688.64	1.77%	1.68%	84.43%
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	29.69	0.18%	0.03%	14.85%
05-Rendimentos da propriedade	5.100.00	3.593.02	4.50%	3.57%	70.45%
06-Transferências correntes	90.599.00	92.010.63	79.97%	91.45%	101.56%
07-Venda de bens e serviços correntes	4.400.00	3.291.76	3.88%	3.27%	74.81%
08-Outras receitas correntes	0.00	0.00	-----	-----	-----
09-Venda de bens de investimento	0.00	0.00	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	0.00	0.00	-----	-----	-----
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	10.988.77	0.00	9.70%	0.00%	0.00%
Totais	113.287.77	100.613.74	100.00%	100.00%	88.81%

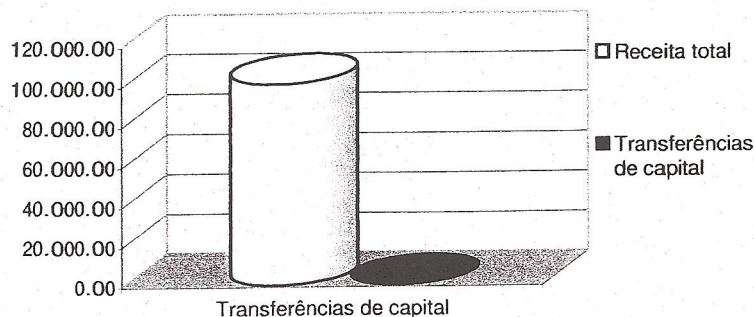
No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Junta de Freguesia de Mosteiros arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo "06-Transferências correntes", foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada. O grau de execução das receitas situa-se entre 0.00% e 101.56%, 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 91.45% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 0.00% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 91.45% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



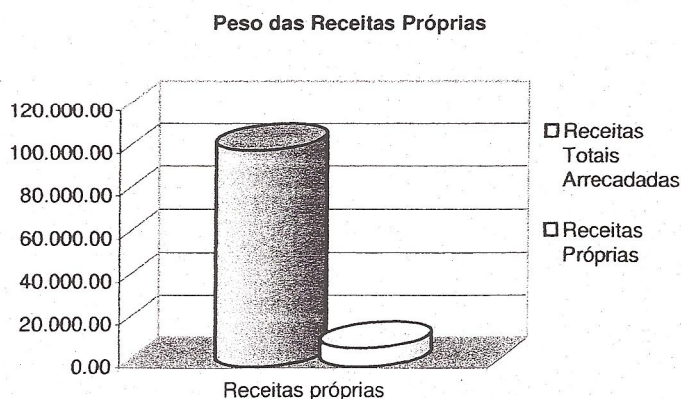
Peso das transferência de capital/ receita total



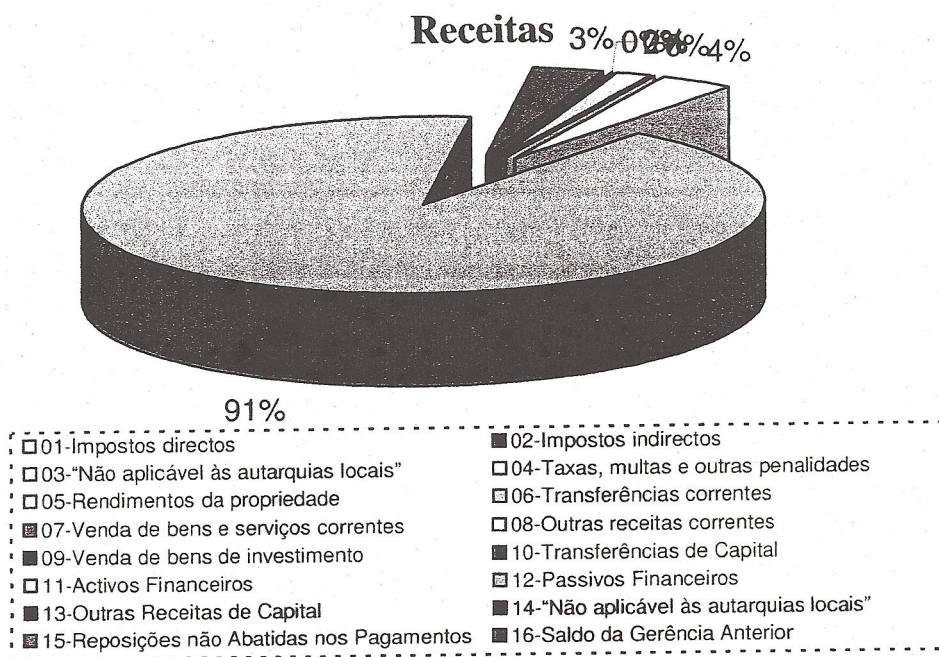
A Junta de Freguesia de Mosteiros previu arrecadar um montante de 113.287.77 Euros dos quais arrecadou, 100.613.74 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 88.81%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 8.603.11 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 8.55%, a Junta de Freguesia de Mosteiros evidencia cerca de 91.45% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Junta de Freguesia de Mosteiros 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	100.613.74
Total Receitas Próprias	b	8.603.11
Peso das Receitas Próprias	b/a	8.55%



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2010. 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 102.299.00 Euros, tendo sido arrecadados 100.613.74 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 98.35%.

Receita Corrente Prevista	a	102.299.00
Receita Corrente Arrecadada	b	100.613.74
Diferença	a-b	1.685.26
Grau de Execução Orçamental	b/a	98.35%

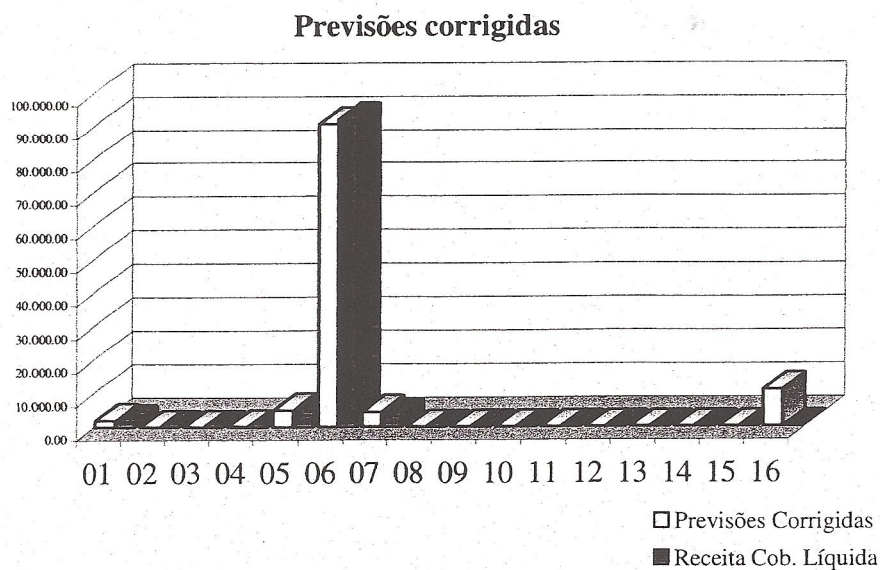
No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 0.00 Euros, tendo sido arrecadados 0.00 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 0.00.

Receita Capital Prevista	a	0.00
Receita Capital Arrecadada	b	0.00
Diferença	a-b	0.00
Grau de Execução Orçamental	b/a	#DIV/0!

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 102.299.00 Euros dos quais foram arrecadados 100.613.74 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 98.35%.

Receita Prevista Total + SGA	a	113.287.77
Total Receita Arrecadada	b	100.613.74
Diferença	a-b	12.674.03
Grau de Execução Orçamental	b/a	88.81 %

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.



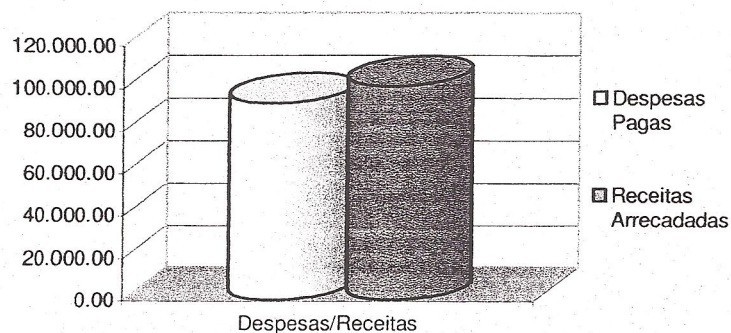
Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Junta de Freguesia de Mosteiros obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 10.988.77 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 18.919.30 Euros, o que se traduz num aumento de 7.930.53 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 2010 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	10.988.77	-
Correntes	100.613.74 >	73.239.58
Capital	0.00 <	19.443.63
S.G. Seguinte	-	18.919.30
Total	111.602.51	111.602.51

Relação Receitas/Despesas



Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos

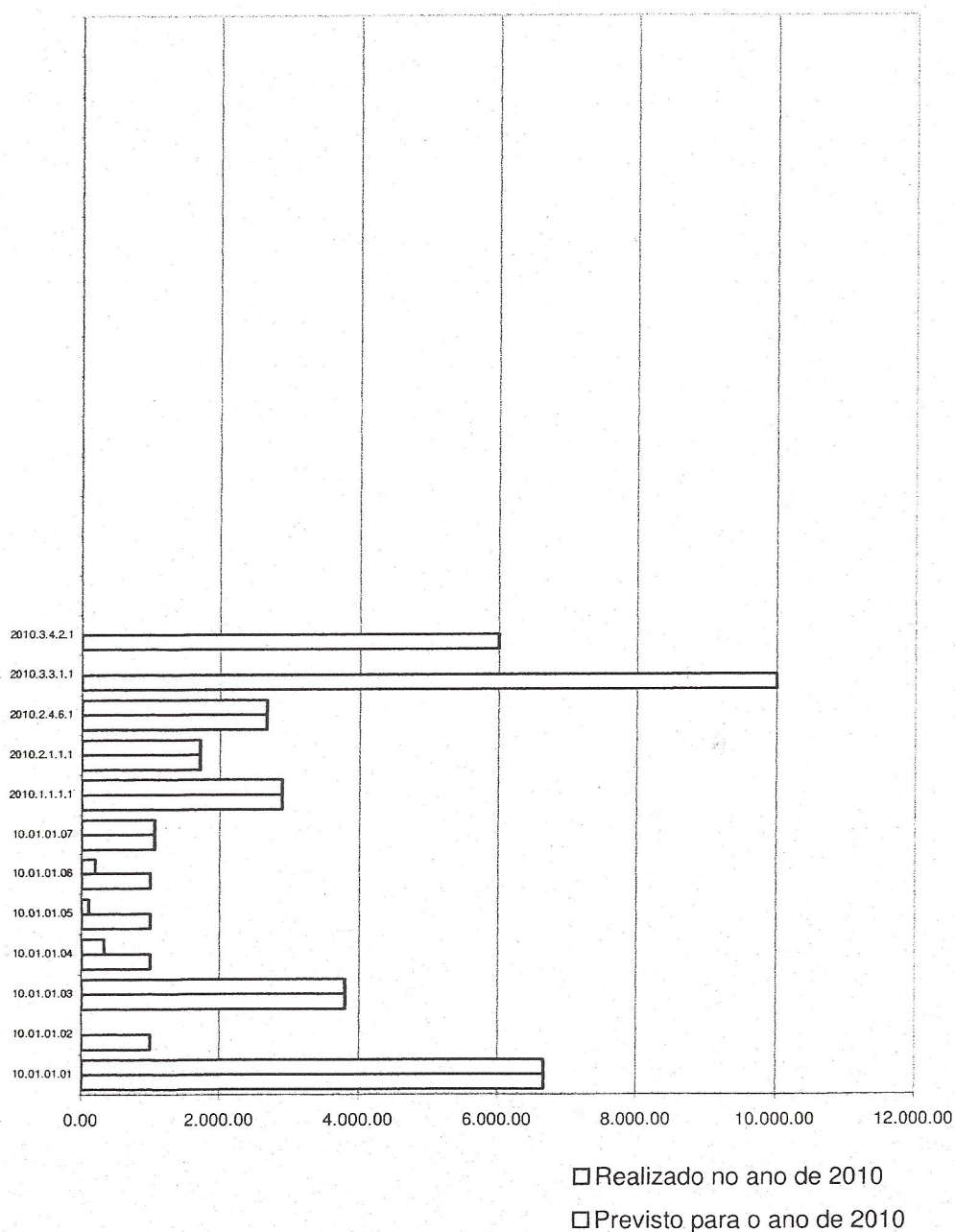
Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos é de 38.809.00 Euros e foram realizados 50.10% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 19.443.63 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

Número do Projecto/Acção	Previsto para o ano de 2010	Realizado no ano de 2010	Grau de execução
10.01.01.01	6.666.00	6.665.22	99.99%
10.01.01.02	1.000.00	0.00	0.00%
10.01.01.03	3.808.00	3.807.94	100.00%
10.01.01.04	1.000.00	331.19	33.12%
10.01.01.05	1.000.00	106.20	10.62%
10.01.01.06	1.000.00	199.80	19.98%
10.01.01.07	1.060.00	1.059.36	99.94%
2010.1.1.1.1	2.892.00	2.891.28	99.98%
2010.2.1.1.1	1.710.00	1.710.00	100.00%
2010.2.4.6.1	2.673.00	2.672.64	99.99%
2010.3.3.1.1	10.000.00	0.00	0.00%
2010.3.4.2.1	6.000.00	0.00	0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
			0.00%
Totais	38.809.00	19.443.63	50.10%

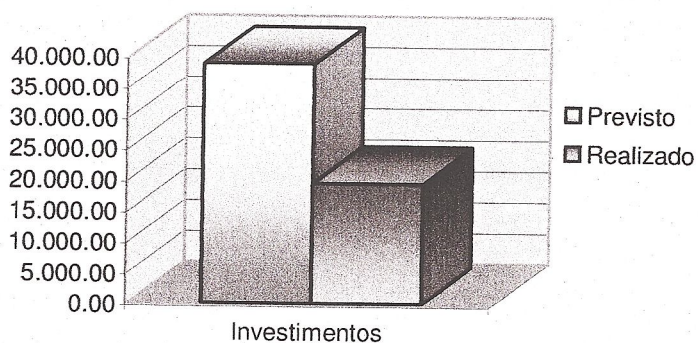
O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0.00% e 100.00% sendo este valor mais elevado associado ao projecto nº. "2010.2.1.1.1 – Escolas".

O projecto de maior montante realizado foi o nº. "10.01.01.01 – Reparação e beneficiação", com um investimento realizado de 6.665.22 Euros, representando 34.28% do total dos investimentos realizados.

Investimentos em 2010



Investimento previsto



Departamento de consultoria

Vânia Sousa

ÓRGÃO EXECUTIVO
 Em 11 de Abril de 2011

ÓRGÃO DELIBERATIVO
 Em 29 de Abri de 2011

