



DEPARTAMENTO DE CONSULTORIA

# Relatório de Consultoria

---

FREGUESIA DE CONCEIÇÃO



Ano Económico de 2014

## 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 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas	11
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos	12
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
<i>Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente</i>	5
<i>Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital</i>	6
<i>Tabela 4 - Análise à Despesa Total</i>	6
<i>Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita</i>	7
<i>Tabela 6 - Receitas próprias</i>	8
<i>Tabela 7 - Análise à Receita Corrente</i>	9
<i>Tabela 8 - Análise às Recitas de Capital</i>	9
<i>Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior</i>	10
<i>Tabela 10 - Operações Orçamentais</i>	11

## **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 Conceição, 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	46.054,99 €	46.054,99 €	31,91%	34,87%	100,00%
02-Aquisição de bens e serviços	29.752,19 €	29.752,19 €	20,61%	22,53%	100,00%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	11.855,89 €	11.855,89 €	8,21%	8,98%	100,00%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	953,67 €	953,67 €	0,66%	0,72%	100,00%
07-Aquisição de bens de capital	55.720,16 €	43.454,21 €	38,60%	32,90%	77,99%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>144.336,90 €</b>	<b>132.070,95 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>91,50%</b>

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Conceição 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 100,00%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 34,87% das despesas realizadas até à data.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 51,97% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 33,57% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 13,38% das despesas correntes realizadas.

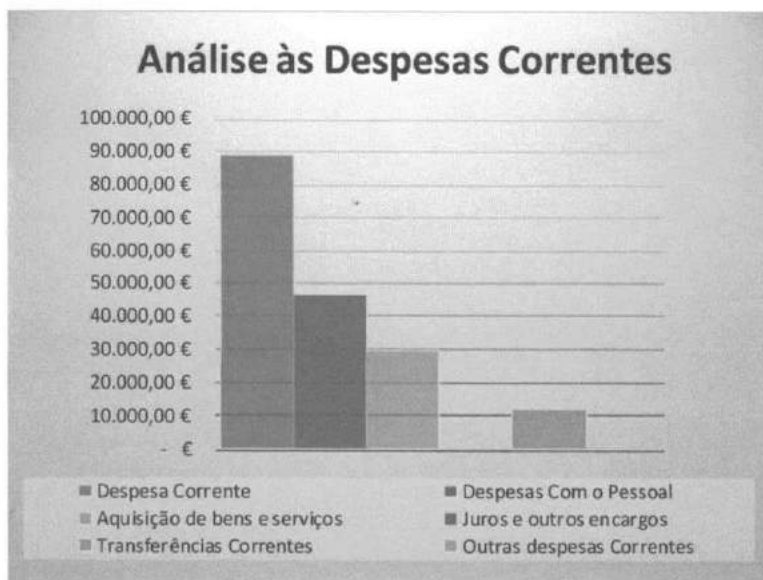


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

Analizando o gráfico seguinte, o agrupamento "07 – Aquisição de bens de capital" apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas.

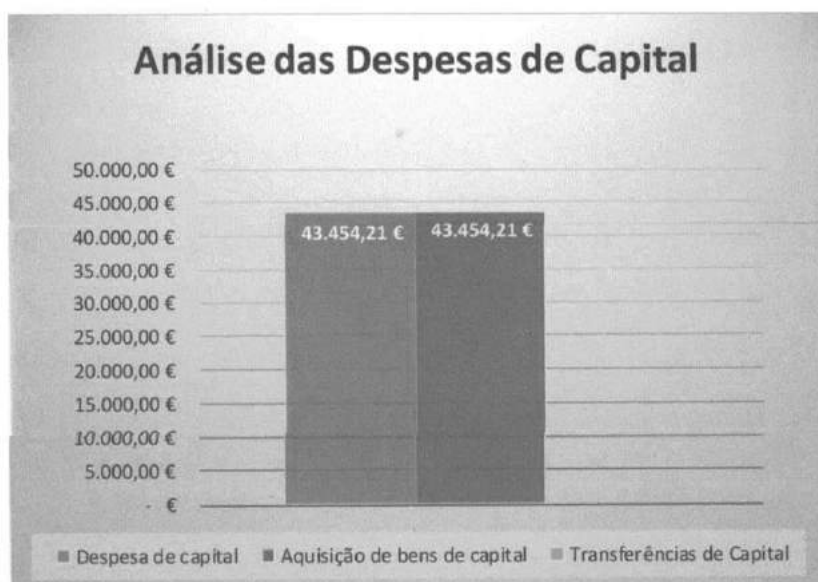


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Conceição previu para o ano de 2014 um orçamento de despesa de 144.336,90 €, dos quais já realizou 132.070,95 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Conceição atingiu um volume de despesa de 91,50% do total

das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 77,99% e 100,00%.

Os pagamentos representam cerca de 91,50% das despesas previstas para o período em análise.

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 "01-Despesas com o pessoal".

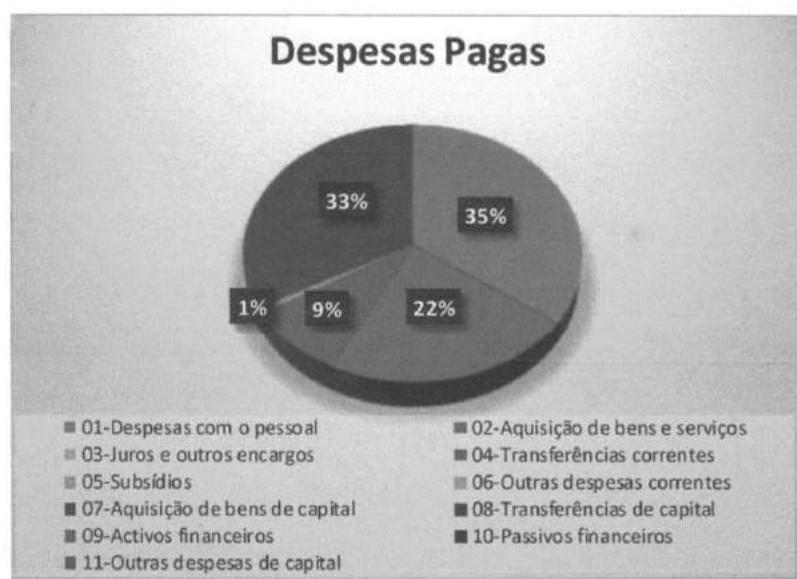


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2014 de 88.616,74 €, dos quais executou até então 88.616,74 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 100,00%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	88.616,74 € a
<b>Despesa Corrente Executada</b>	88.616,74 € b
<b>Diferença</b>	- € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	100,00% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 55.720,16 €, dos quais já investiram 43.454,21 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 77,99%.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	55.720,16 € a
<b>Despesa Capital Executada</b>	43.454,21 € b
<b>Diferença</b>	12.265,95 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	77,99% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Conceição dotou para o ano de 2014 um total de 144.336,90 € , dos quais executou 132.070,95 € , traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 91,50%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	144.336,90 € a
<b>Total Despesa Executada</b>	132.070,95 € b
<b>Diferença</b>	12.265,95 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	91,50% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento “01-Despesas com o pessoal” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

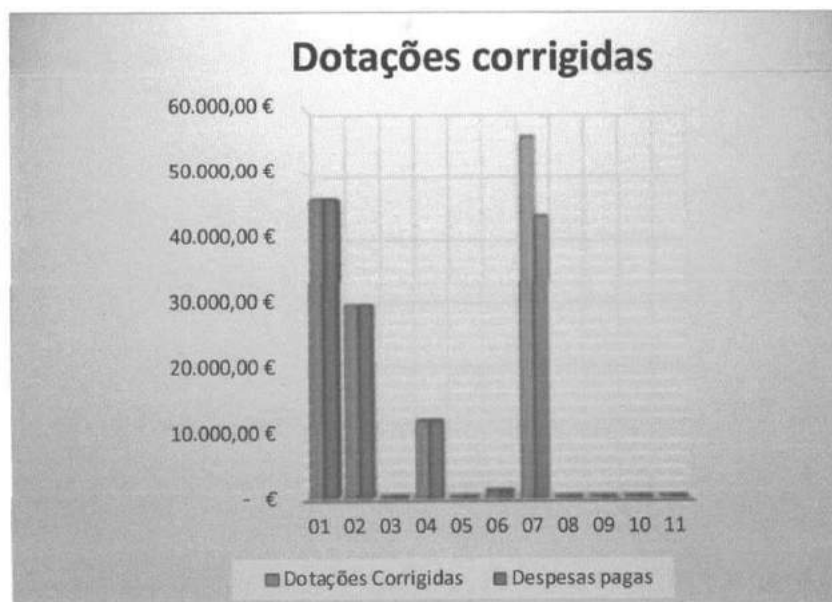


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

## ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01-Impostos directos	7.370,88 €	7.337,40 €	5,11%	5,38%	99,55%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	700,00 €	679,00 €	0,48%	0,50%	97,00%
05-Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	61.790,00 €	61.790,00 €	42,81%	45,27%	100,00%
07-Venda de bens e serviços correntes	9.200,00 €	9.030,00 €	6,37%	6,62%	98,15%
08-Outras receitas correntes	- €	- €	-----	-----	-----
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	65.169,34 €	57.669,34 €	45,15%	42,25%	88,49%
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	106,68 €	- €	0,07%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>144.336,90 €</b>	<b>136.505,74 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>94,57%</b>

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 Conceição ainda arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano até à presente data. 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 ao capítulo "06-Transferências correntes".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 45,27% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 42,25% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 87,51% do total das receitas arrecadadas.



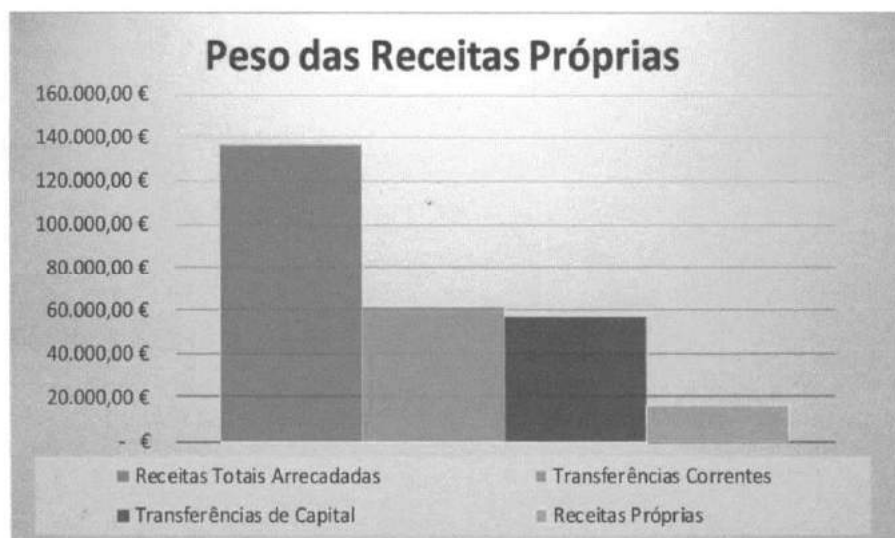


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Conceição previu arrecadar um montante de 144.336,90 € dos quais arrecadou, 136.505,74 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 94,57%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 17.046,40 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 12,49%. A Freguesia de Conceição evidencia cerca de 87,51% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de Conceição está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	136.505,74 € a
<b>Total Receitas Próprias</b>	17.046,40 € b
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	12,49% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

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

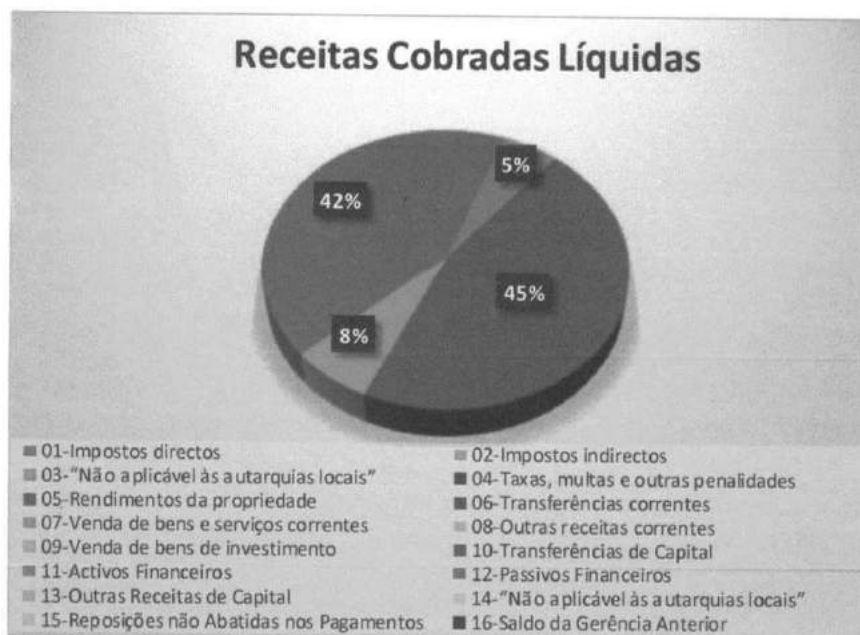


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 79.060,88 €, tendo sido arrecadados 78.836,40 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 99,72%.

Receita Corrente Prevista	79.060,88 € a
Receita Corrente Arrecadada	78.836,40 € b
Diferença	224,48 € a-b
Grau de Execução Orçamental	99,72% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 65.169,34 €, tendo sido arrecadados 57.669,34 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 88,49%.

Receita Capital Prevista	65.169,34 € a
Receita Capital Arrecadada	57.669,34 € b
Diferença	7.500,00 € a-b
Grau de Execução Orçamental	88,49% b/a

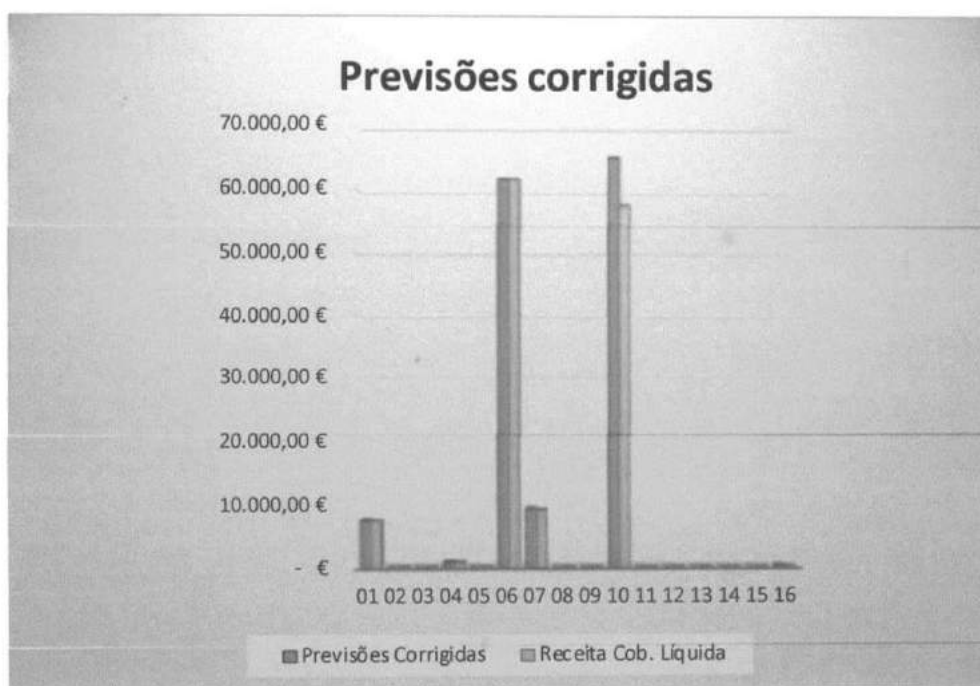
Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 144.230,22 € dos quais foram arrecadados 136.505,74 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 94,57%.

<b>Receita Prevista Total com SGA</b>	<b>144.336,90 € a</b>
<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>136.505,74 € b</b>
<b>Diferença</b>	<b>7.831,16 € a-b</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>94,57% b/a</b>

Tabela 9 - 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.



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Conceição 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 106,68 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 4.541,47 €, o que se traduz num aumento de 4.434,79 €.

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	106,68 €	-
Correntes	78.836,40 € <	88.616,74 €
Capital	57.669,34 € >	43.454,21 €
S.G. Seguinte	-	4.541,47 €
Total	136.612,42 €	136.612,42 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

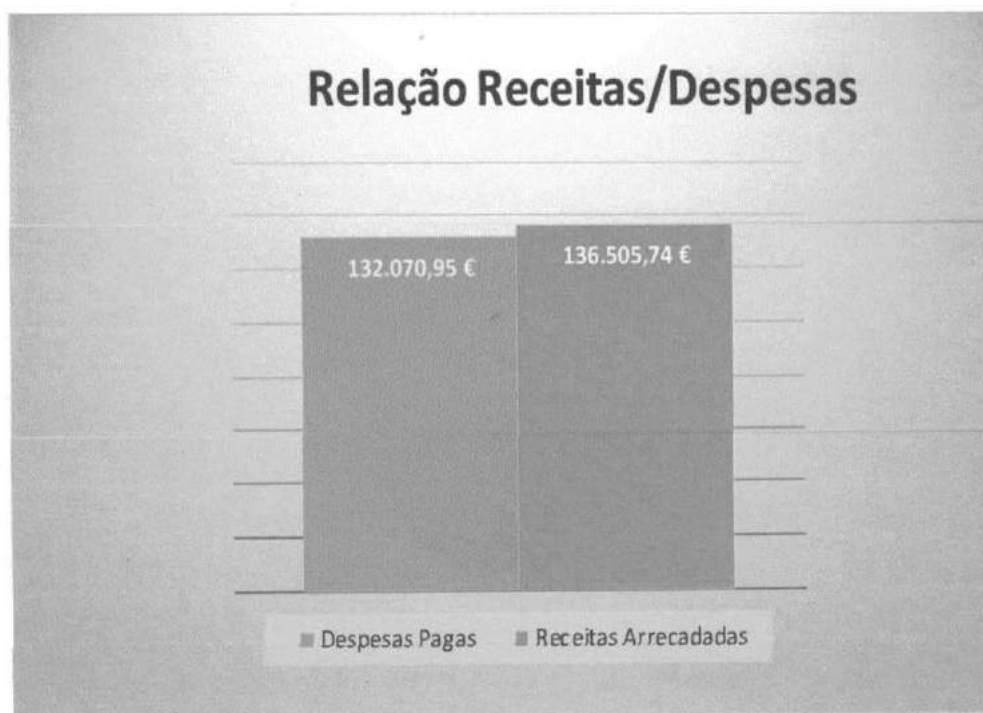


Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

## 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 55.720,16 € e foram realizados 43.454,21 € daquele montante.

**Análise dos investimentos do ano orçamental de 2014**

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2014	Realizado no período em análise	Grau de execução
<b>2014 1 1 1 2</b>	3.500,00 €	3.271,57 €	93,47%
<b>2014 1 1 1 01</b>	3.500,00 €	1.557,51 €	44,50%
<b>2014 2 1 2 1</b>	4.848,03 €	4.848,03 €	100,00%
<b>2014 2 4 1 1</b>	15.000,00 €	11.192,44 €	74,62%
<b>2014 2 4 6 1</b>	1.832,91 €	279,98 €	15,28%
<b>2014 2 4 6 2</b>	5.550,82 €	1.780,83 €	32,08%
<b>2014 2 4 6 3</b>	- €	- €	0,00%
<b>2014 2 5 2 2</b>	14.988,40 €	14.912,89 €	99,50%
<b>2014 2 5 3 1</b>	6.500,00 €	5.610,96 €	86,32%
<b>Totais</b>	<b>55.720,16 €</b>	<b>43.454,21 €</b>	<b>77,98%</b>

*Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos*

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 746,16% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "2014 2 4 1 1 – Apoio à Habitação Degradada".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2014 2 5 2 2 – Manutenção de parques e jardins", com um investimento realizado de 14.912,89 €, representando 34,32% do total dos investimentos realizados.

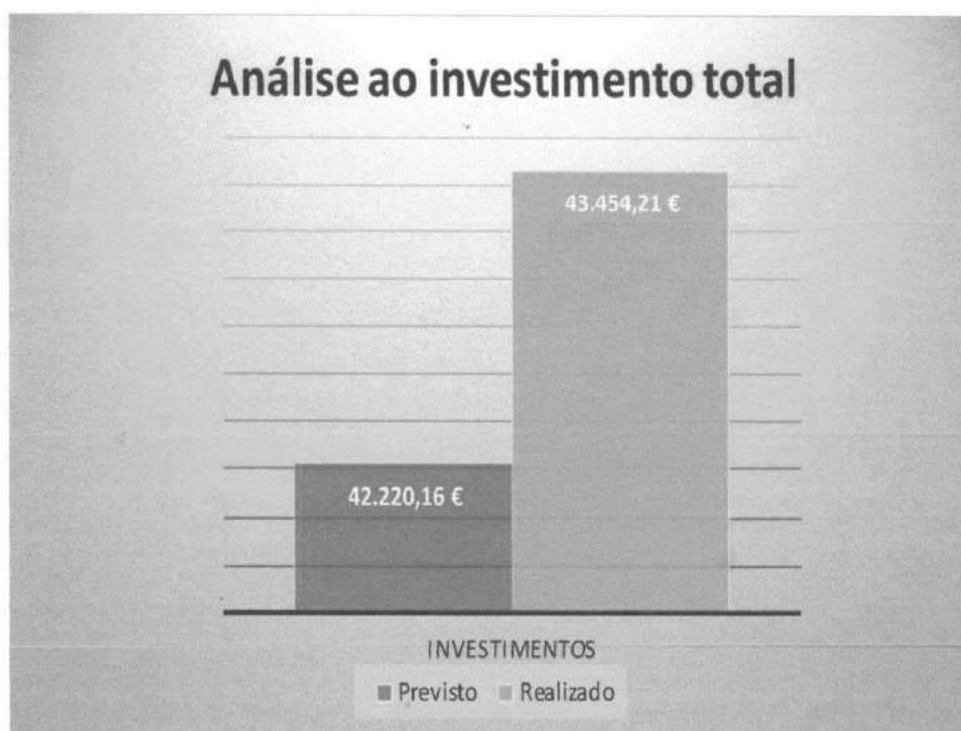


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

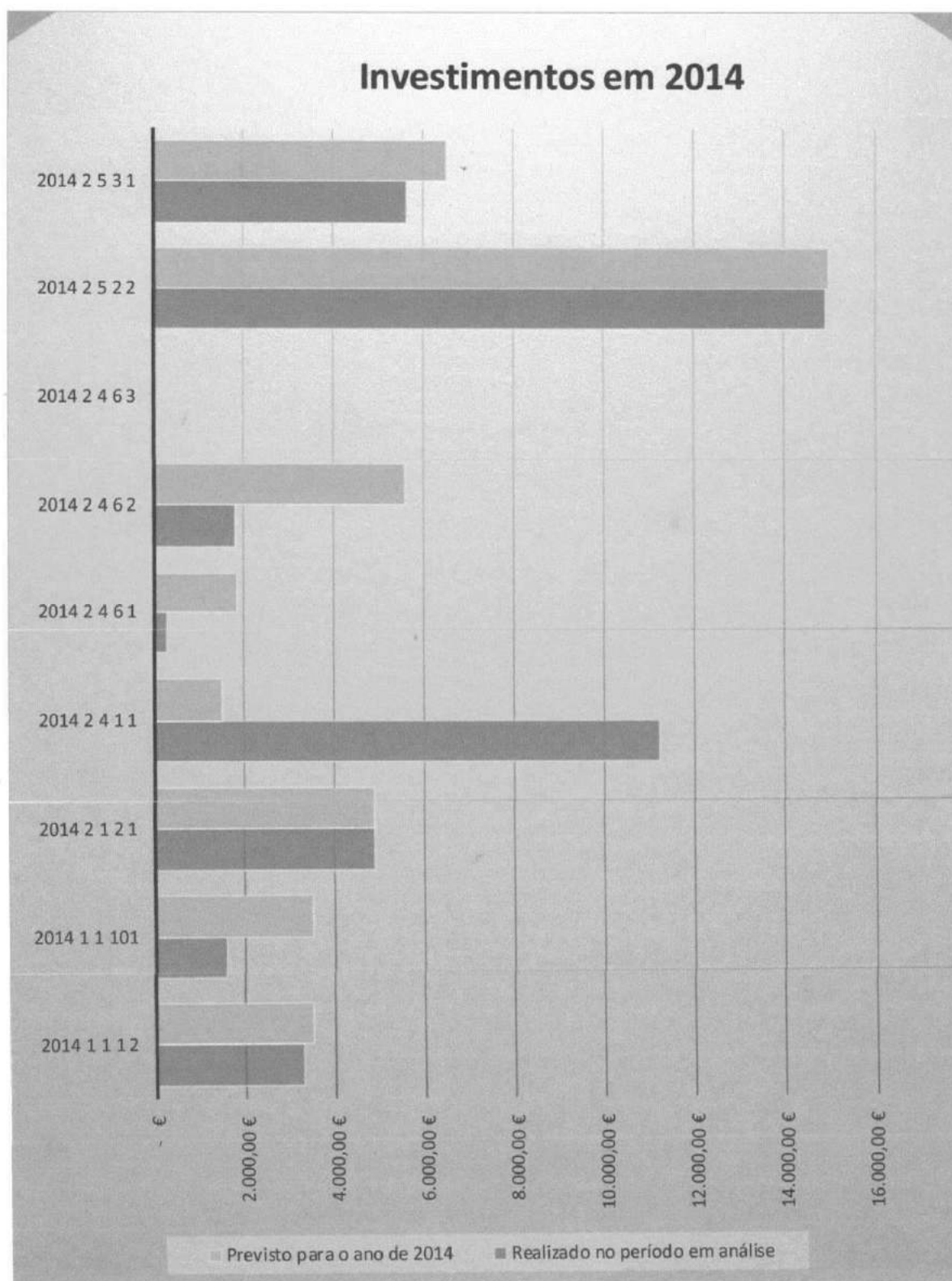


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto