



DEPARTAMENTO DE CONSULTORIA

Relatório de Consultoria

FREGUESIA DE NOSSA SENHORA
DO ROSÁRIO



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
Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa	3
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente	5
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital	5
Tabela 4 - Análise à Despesa Total	6
Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita	7
Tabela 6 - Receitas próprias	8
Tabela 7 - Análise à Receita Corrente	9
Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital	9
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior	10
Tabela 10 - Operações Orçamentais	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 Nossa Senhora do Rosário, bem como a eficácia na concretização dos objetivos inicialmente aprovados.

Assim sendo, o relatório que a seguir se apresenta evidência 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	83.160,00 €	77.771,74 €	44,36%	51,53%	93,52%
02-Aquisição de bens e serviços	59.632,26 €	43.738,73 €	31,81%	28,98%	73,35%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	14.750,00 €	14.349,62 €	7,87%	9,51%	97,29%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	100,00 €	85,31 €	0,05%	0,06%	85,31%
07-Aquisição de bens de capital	29.817,72 €	14.969,54 €	15,91%	9,92%	50,20%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	187.459,98 €	150.914,94 €	100,00%	100,00%	80,51%

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Nossa Senhora do Rosário 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 97,29%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o "01-Despesas com o pessoal", representando 51,53% das despesas realizadas até à data.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" apresenta-se com um peso de 57,21% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o "02 – Aquisição de bens e serviços" representa 32,17% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento "04 – Transferências correntes" representa 10,56% das despesas correntes realizadas.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

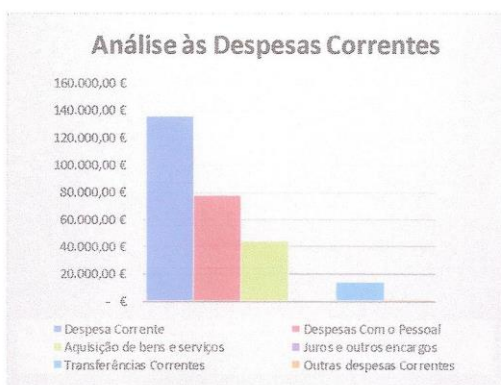


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

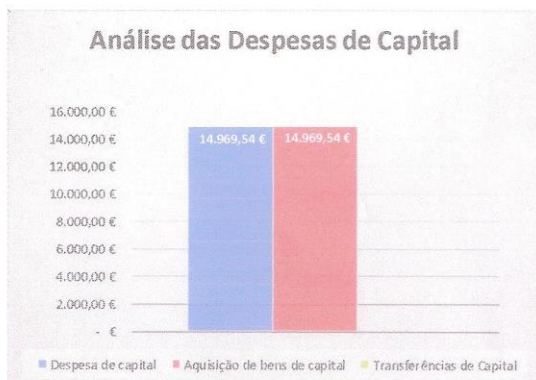


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário previu para o ano de 2014 um orçamento de despesa de 187.459,98 €, dos quais já realizou 150.914,94 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Nossa Senhora do Rosário atingiu um volume de despesa de 80,51% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 50,20% e 97,29%.

Os pagamentos representam cerca de 80,51% 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".

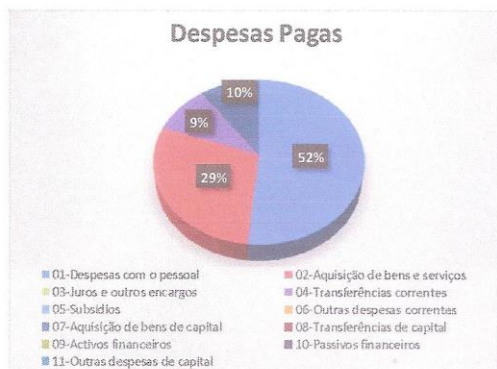


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 157.642,26 €, dos quais executou até então 135.945,40 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 86,24%.

Despesa Corrente Prevista	157.642,26 € a
Despesa Corrente Executada	135.945,40 € b
Diferença	21.696,86 € a-b
Grau de Execução Orçamental	86,24% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 29.817,72 €, dos quais já investiram 14.969,54 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 50,20%.

Despesa Capital Prevista	29.817,72 € a
Despesa Capital Executada	14.969,54 € b
Diferença	14.848,18 € a-b
Grau de Execução Orçamental	50,20% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Na totalidade, a Freguesia de Nossa Senhora do Rosário dotou para o ano de 2014 um total de 187.459,98 €, dos quais executou 150.914,94 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 80,51%.

Total Despesa Prevista	187.459,98 € a
Total Despesa Executada	150.914,94 € b
Diferença	36.545,04 € a-b
Grau de Execução Orçamental	80,51% 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.

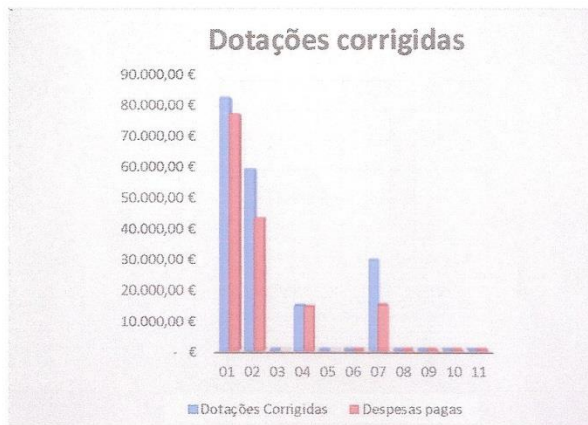


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01- Impostos directos	5.123,33 €	5.296,85 €	2,73%	3,54%	103,39%
02- Impostos indirectos	- €	- €	-	-	-
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-	-	-
04- Taxas, multas e outras penalidades	2.950,00 €	2.942,00 €	1,57%	1,97%	99,73%
05- Rendimentos da propriedade	3.620,00 €	3.820,00 €	1,93%	2,56%	105,52%
06- Transferências correntes	111.306,00 €	111.306,00 €	59,38%	74,46%	100,00%
07- Venda de bens e serviços correntes	800,00 €	744,00 €	0,43%	0,50%	93,00%
08- Outras receitas correntes	- €	- €	-	-	-
09- Venda de bens de investimento	- €	- €	-	-	-
10- Transferências de Capital	28.567,72 €	25.370,80 €	15,24%	16,97%	88,81%
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	35.092,93 €	- €	18,72%	0,00%	0,00%
Totais	187.459,98 €	149.479,65 €	100,00%	100,00%	79,74%

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 Nossa Senhora do Rosário 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 105,52%, sendo este valor associado ao capítulo "05-Rendimentos da propriedade".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 74,46% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 16,97% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 91,44% do total das receitas arrecadadas.

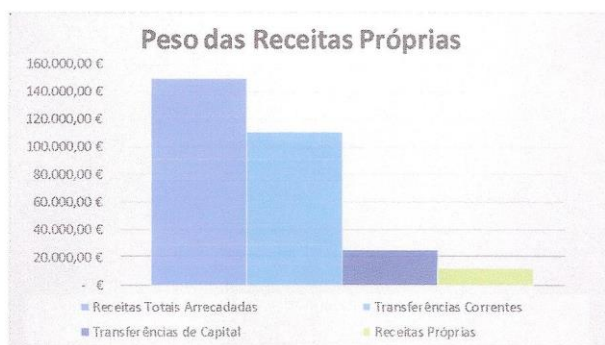


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário previu arrecadar um montante de 187.459,98 € dos quais arrecadou, 149.479,65 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 79,74%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 12.802,85 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 8,56%. A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário evidencia cerca de 91,44% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	149.479,65 € a
Total Receitas Próprias	12.802,85 € b
Peso das Receitas Próprias	8,56% 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.

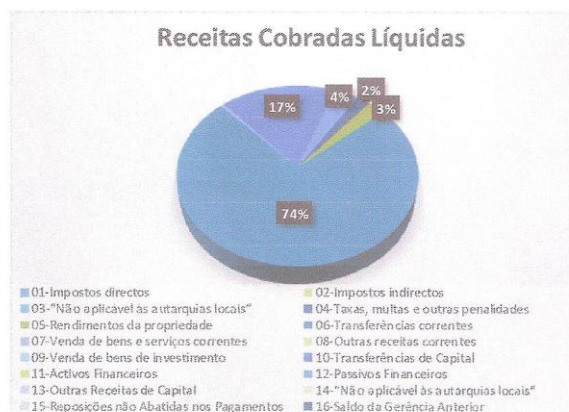


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 123.799,33 €, tendo sido arrecadados 124.108,85 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 100,25%.

Receita Corrente Prevista	123.799,33 € a
Receita Corrente Arrecadada	124.108,85 € b
Diferença	- 309,52 € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,25% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 28.567,72 €, tendo sido arrecadados 25.370,80 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 88,81%.

Receita Capital Prevista	28.567,72 € a
Receita Capital Arrecadada	25.370,80 € b
Diferença	3.196,92 € a-b
Grau de Execução Orçamental	88,81% b/a

Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 152.367,05 € dos quais foram arrecadados 149.479,65 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 79,74%.

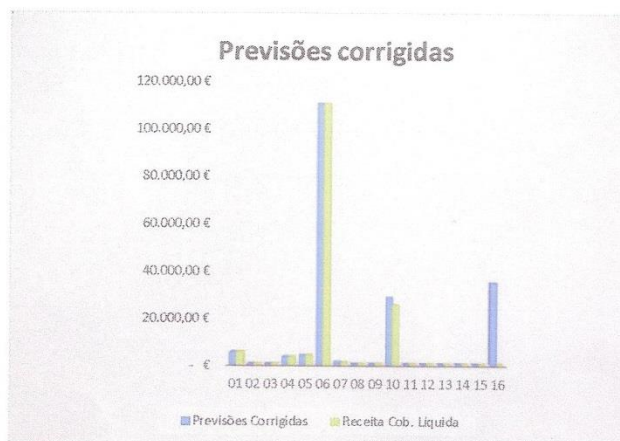
RELATÓRIO DE CONSULTORIA - ANO ECONÓMICO DE 2014

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Receita Prevista Total com SGA	187.459,98 €	a
Total Receita Arrecadada	149.479,65 €	b
Diferença	37.980,33 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	79,74%	b/a

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 Nossa Senhora do Rosário obteve uma execução orçamental onde despesas executadas são superiores às receitas arrecadadas, utilizando na execução da despesa o saldo da gerência anterior. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 35.092,93 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 33.657,64 €, o que se traduz numa diminuição de 1.435,29 €.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	35.092,93 €	-
Correntes	124.108,85 € <	135.945,40 €
Capital	25.370,80 € >	14.969,54 €
S.G. Seguinte	-	33.657,64 €
Total	184.572,58 €	184.572,58 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

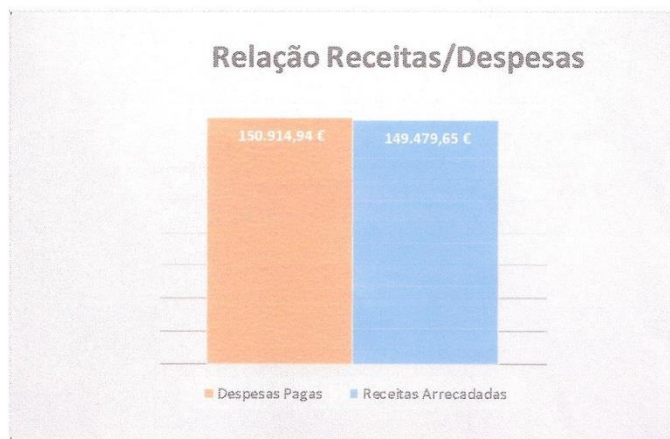


Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

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 29.817,72 € e foram realizados 14.969,54 € 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
2014 1 1 1 1	1.900,00 €	761,78 €	40,09%
2014 1 1 1 2	6.400,00 €	6.368,82 €	99,51%
2014 2 4 1 1	4.900,00 €	- €	0,00%
2014 2 4 6 1	4.546,92 €	600,79 €	13,21%
2014 3 3 1 1	12.070,80 €	7.238,15 €	59,96%
Totais	29.817,72 €	14.969,54 €	50,20%

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 99,51% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "2014 1 1 1 2 – Equipamento administrativo".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2014 3 3 1 1 – Muros, passeios e obras complementares", com um investimento realizado de 7.238,15 Euros, representando 48,35% do total dos investimentos realizados.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

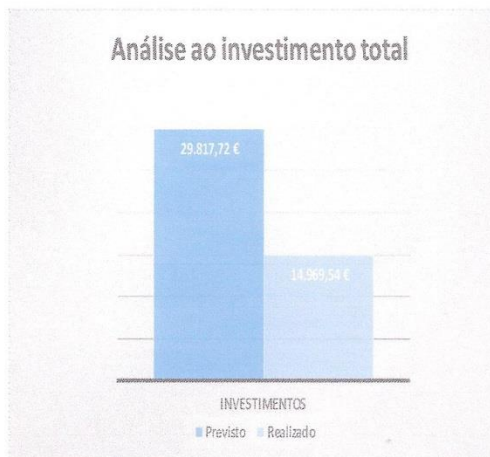


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

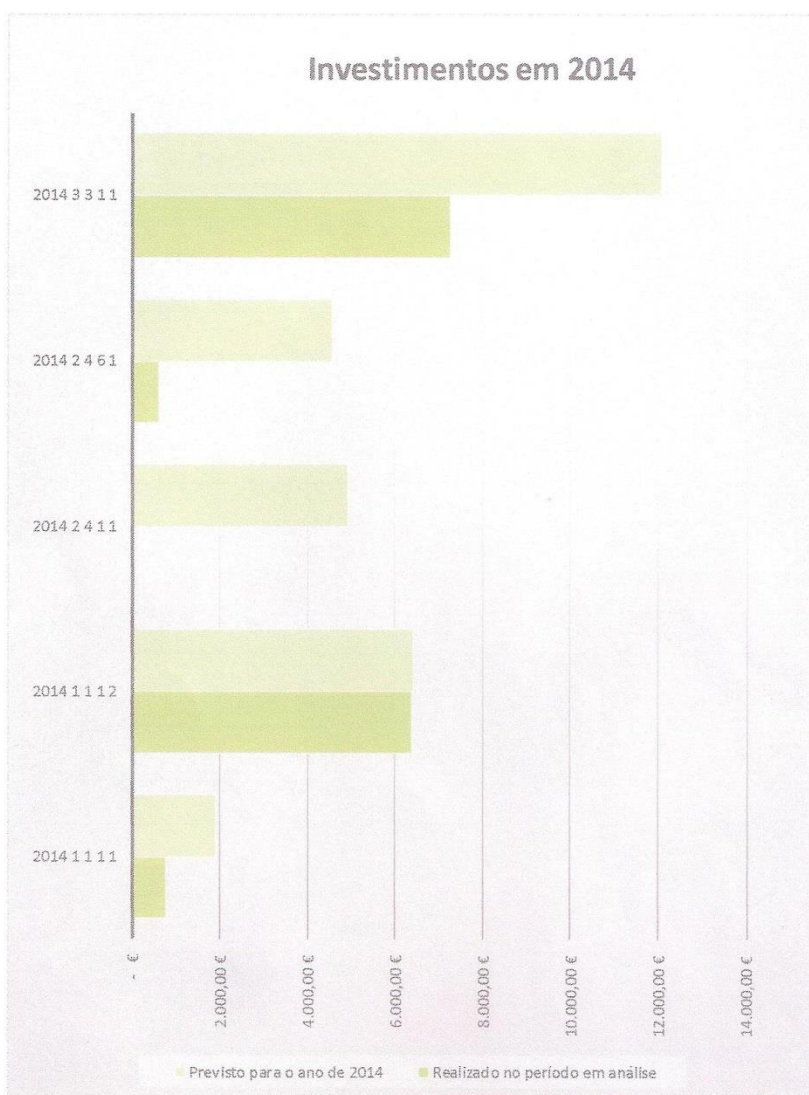


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

Relatório de Consultoria referente ao ano económico de 2014

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em 7 de JANEIRO de 2015




ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em 01 de abril de 2015