

Relatório de Consultoria

FREGUESIA DE NOSSA SENHORA
DO ROSÁRIO - LAGOA



| Ano Económico de 2015

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
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente	5
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital	6
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 Receitas de Capital	9
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior	10
Tabela 10 - Operações Orçamentais	11


 Duarte

 Pinheiro

 Queiroz


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 - Lagoa, 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	63.560,00 €	56.484,95 €	35,32%	40,49%	88,87%
02-Aquisição de bens e serviços	68.695,70 €	46.695,76 €	38,17%	33,47%	67,97%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	20.510,00 €	18.943,58 €	11,40%	13,58%	92,36%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	100,00 €	87,65 €	0,06%	0,06%	87,65%
07-Aquisição de bens de capital	27.093,58 €	17.306,15 €	15,06%	12,40%	63,38%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	179.959,28 €	139.518,09 €	100,00%	100,00%	77,53%

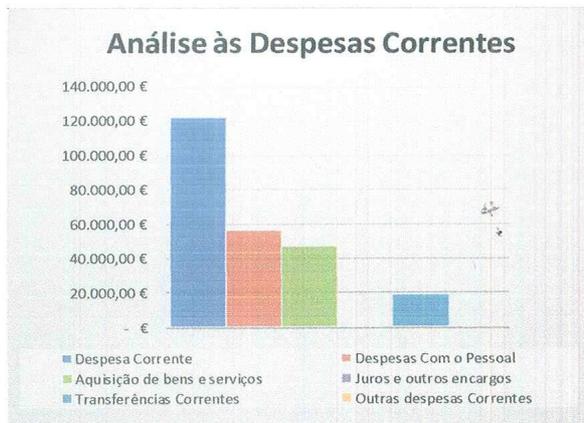
Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Nossa Senhora do Rosário - Lagoa 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 92,36%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o "01-Despesas com o pessoal", representando 40,49% das despesas realizadas em 2015.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" apresenta-se com um peso de 46,22% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o "02 – Aquisição de bens e serviços" representa 38,21% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento "04 – Transferências correntes" representa 15,50% das despesas correntes realizadas.



[Handwritten signatures]

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.

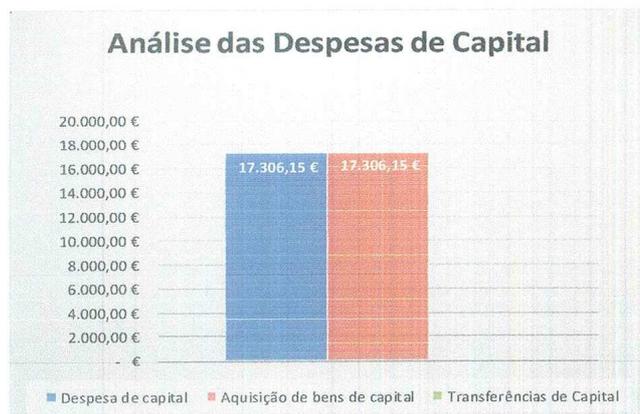


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário - Lagoa previu para o ano de 2015 um orçamento de despesa de 179.959,28 €, dos quais realizou 139.518,09 €. Na análise ao grau de

execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Nossa Senhora do Rosário - Lagoa atingiu um volume de despesa de 77,53% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 63,88% e 92,36%.

Os pagamentos representam cerca de 77,53% das despesas previstas para o ano 2015.

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".

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



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 2015 de 152.865,70 €, dos quais executou 122.211,94 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 79,95%.

Despesa Corrente Prevista	152.865,70 € a
Despesa Corrente Executada	122.211,94 € b
Diferença	30.653,76 € a-b
Grau de Execução Orçamental	79,95% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 27.093,58 €, dos quais investiram 17.306,15 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 63,88%.

Despesa Capital Prevista	27.093,58 € a
Despesa Capital Executada	17.306,15 € b
Diferença	9.787,43 € a-b
Grau de Execução Orçamental	63,88% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Nossa Senhora do Rosário - Lagoa dotou para o ano de 2015 um total de 179.959,28 €, dos quais executou 139.518,09 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 77,53%.

Total Despesa Prevista	179.959,28 € a
Total Despesa Executada	139.518,09 € b
Diferença	40.441,19 € a-b
Grau de Execução Orçamental	77,53% 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.

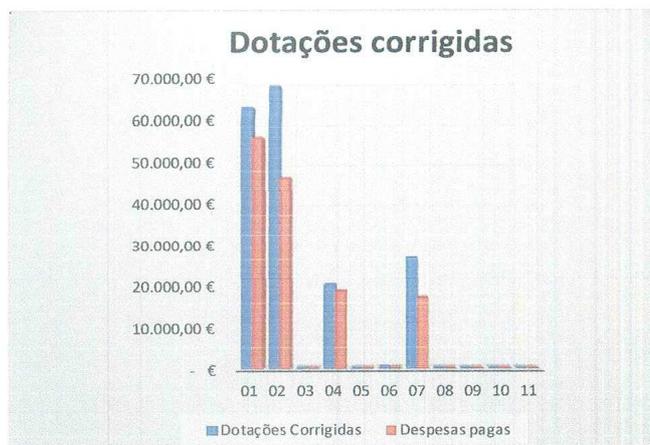


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01- Impostos directos	7.130,03 €	7.306,12 €	3,96%	4,98%	102,47%
02- Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	3.016,90 €	3.113,20 €	1,68%	2,12%	103,19%
05- Rendimentos da propriedade	3.850,00 €	4.095,00 €	2,14%	2,79%	106,36%
06- Transferências correntes	115.857,26 €	115.857,26 €	64,38%	78,94%	100,00%
07- Venda de bens e serviços correntes	800,00 €	744,00 €	0,44%	0,51%	93,00%
08- Outras receitas correntes	- €	- €	-----	-----	-----
09- Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	15.647,45 €	15.647,45 €	8,69%	10,66%	100,00%
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	33.657,64 €	- €	18,70%	0,00%	0,00%
Totais	179.959,28 €	146.763,03 €	100,00%	100,00%	81,55%

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 - Lagoa ainda 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 essa justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 106,36%, 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 78,94% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 - Transferências de capital" representa 10,66% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 89,60% do total das receitas arrecadadas.

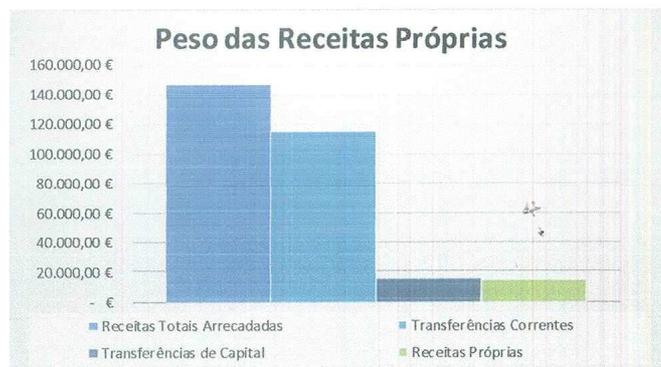


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário - Lagoa previu arrecadar um montante de 179.959,28 € dos quais arrecadou, 146.763,03 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 81,55%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 15.258,32 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 10,40%. A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário - Lagoa evidencia cerca de 89,60% 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 - Lagoa está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	146.763,03 € a
Total Receitas Próprias	15.258,32 € b
Peso das Receitas Próprias	10,40% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas em 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.



(Assinaturas manuscritas)

Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 130.654,19 €, tendo sido arrecadados 131.115,58 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 100,35%.

Receita Corrente Prevista	130.654,19 € a
Receita Corrente Arrecadada	131.115,58 € b
Diferença	- 461,39 € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,35% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 15.647,45 €, tendo sido arrecadados 15.647,45 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 100,00%.

Receita Capital Prevista	15.647,45 € a
Receita Capital Arrecadada	15.647,45 € b
Diferença	- € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,00% b/a

Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 146.301,64 € dos quais foram arrecadados 146.763,03 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 81,55%.

[Handwritten signatures and initials]

Receita Prevista Total com SGA	179.959,28 € a
Total Receita Arrecadada	146.763,03 € b
Diferença	33.196,25 € a-b
Grau de Execução Orçamental	81,55%*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 - Lagoa 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 33.657,64 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 40.902,58 €, o que se traduz num aumento de 7.244,94 €.

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	33.657,64 €	-
Correntes	131.115,58 € >	122.211,94 €
Capital	15.647,45 € <	17.306,15 €
S.G. Seguinte	-	40.902,58 €
Total	180.420,67 €	180.420,67 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

[Handwritten signatures and initials]

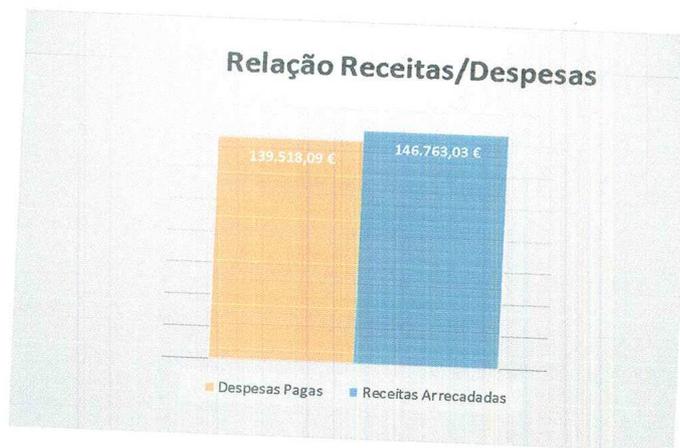


Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

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 27.093,58 € e foram realizados 17.306,15 € daquele montante.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2015

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2015	Realizado no período em análise	Grau de execução
2015 1 1 1 1	200,00 €	161,50 €	80,75%
2015 1 1 1 2	1.500,00 €	1.086,80 €	72,45%
2015 1 1 1 3	1.680,00 €	444,74 €	26,47%
2015 2 4 1 1	4.900,00 €	2.874,27 €	58,66%
2015 2 4 6 1	6.846,13 €	1.610,70 €	23,53%
2015 2 4 6 2	500,00 €	336,05 €	67,21%
2015 3 3 1 1	11.467,45 €	10.792,09 €	94,11%
Totais	27.093,58 €	17.306,15 €	63,87%

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 23,53% e 94,11% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "2015 3 3 1 1 – Muros, Passeios e obras complementares".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2015 3 3 1 1 – Muros, Passeios e obras complementares", com um investimento realizado de 10.792,09 €, representando 62,36% do total dos investimentos realizados.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

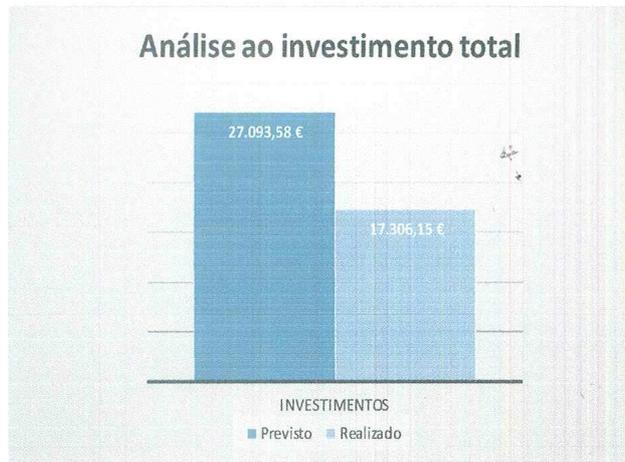


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

[Handwritten signatures and initials]

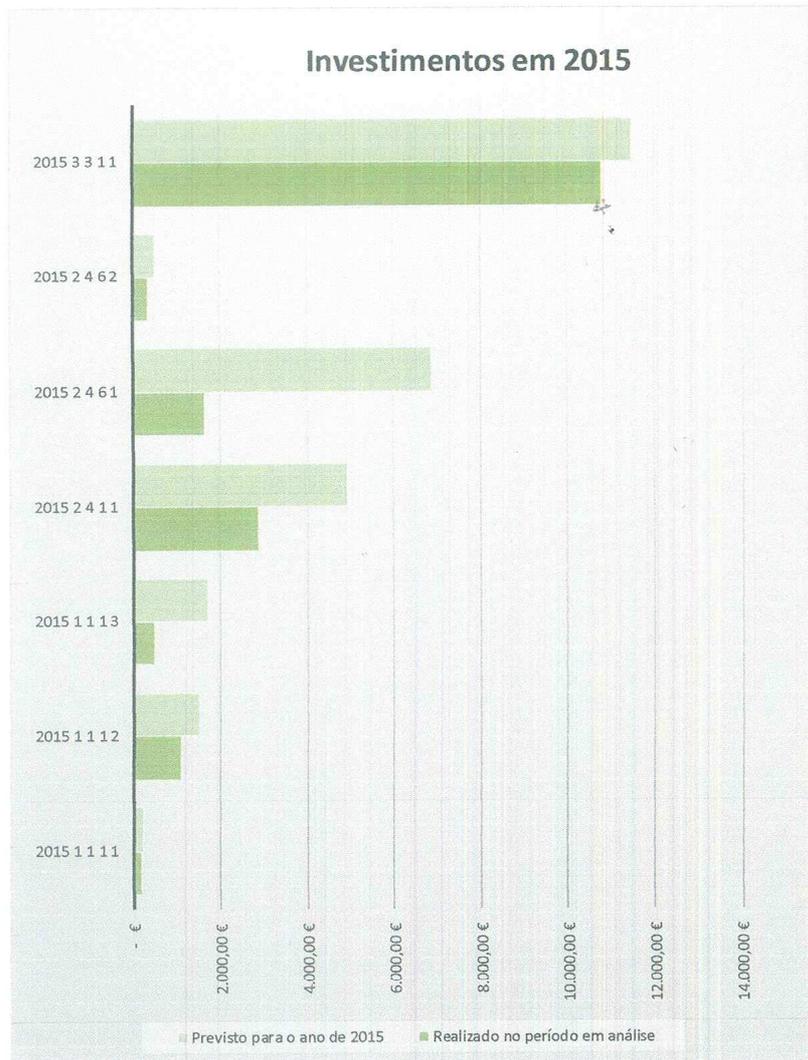


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

Relatório de Consultoria

