

*itoc*

# RELATÓRIO DE CONSULTORIA

FREGUESIA DE NOSSA SENHORA DO ROSÁRIO

LAGOA



ANO DE 2018

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including names like 'Luis', 'Dimitri', and 'A']*

## 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 Controlo 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 Controlo 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 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	63 340,00 €	58 664,35 €	33,23%	36,68%	92,62%
02 - Aquisição de bens e serviços	68 919,42 €	55 577,46 €	36,15%	34,75%	80,64%
03 - Juros e outros encargos	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
04 - Transferências correntes	34 980,00 €	33 599,04 €	18,35%	21,01%	96,05%
05 - Subsídios	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
06 - Outras despesas correntes	950,00 €	690,48 €	0,50%	0,43%	72,68%
07 - Aquisição de bens de capital	22 441,86 €	11 398,85 €	11,77%	7,13%	50,79%
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	190 631,28 €	159 930,18 €	100,00%	100,00%	83,90%

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 em todos os agrupamentos de despesas que havia sido inicialmente 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 96,05%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 36,68% das despesas realizadas no período em análise.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 39,50% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 37,42% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 22,62% das despesas correntes realizadas e por fim o agrupamento “06 – Outras despesas correntes” representa 0,46%.

*Luís*  
*Luís*  
*Luís*  
*Luís*  
*Luís*

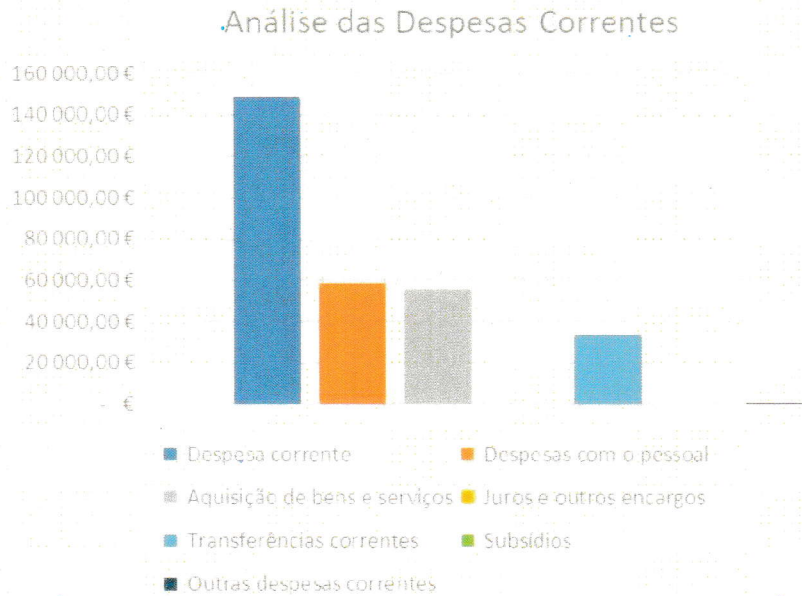


Gráfico 1 - Análise das Despesas Correntes

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.

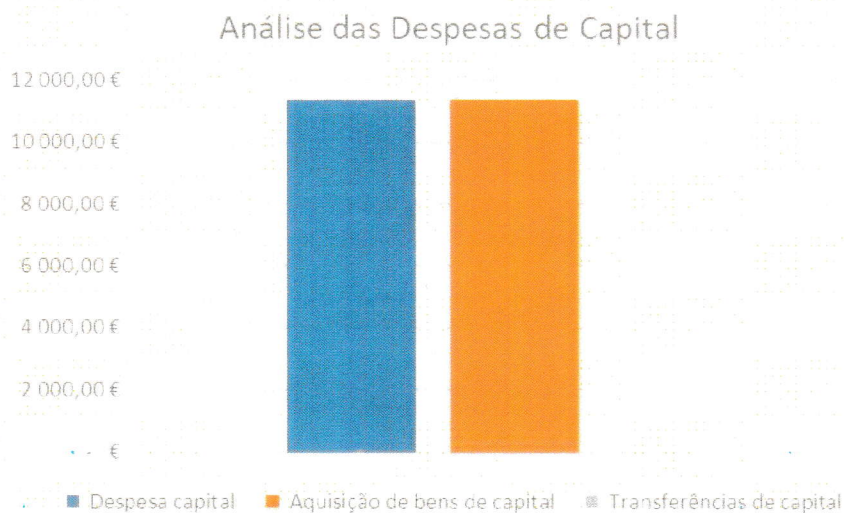


Gráfico 2 - Análise das Despesas de Capital

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'Lulago', 'Junct', and 'A']*

A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário (Lagoa) previu para o ano de 2018 um orçamento de despesa de 190.631,28 €, dos quais realizou 159.930,18 €. 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 83,90% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 50,79% e 96,05%.

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”.

Despesas Pagas

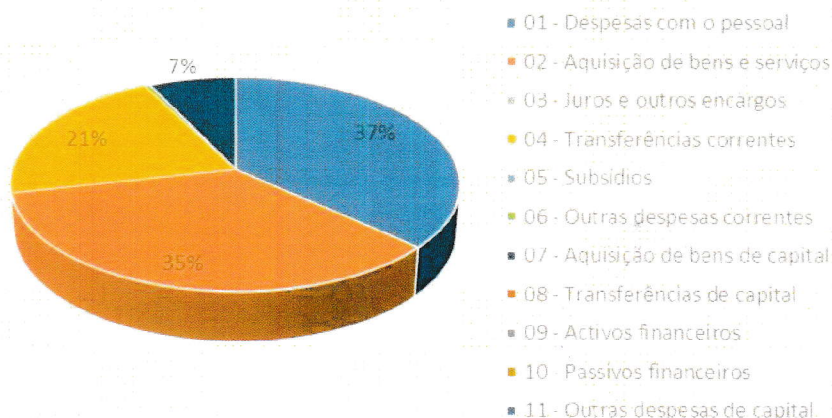


Gráfico 3 - Análise das Despesas Pagas

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 2018 de 168.189,42 €, dos quais executou 148.531,33 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 88,31%.

Despesa Corrente Prevista	168 189,42 €
Despesa Corrente Executada	148 531,33 €
Diferença	19 658,09 €
Grau de Execução Orçamental	88,31%

Tabela 2 - Análise das Despesas Correntes

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 22.441,86 €, dos quais investiram 11.398,85 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 50,79%.

Despesa Capital Prevista	22 441,86 €
Despesa Capital Executada	11 398,85 €
Diferença	11 043,01 €
Grau de Execução Orçamental	50,79%

Tabela 3 - Análise das Despesas de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Nossa Senhora do Rosário (Lagoa) dotou para o ano de 2018 um total de 190.631,28 €, dos quais executou até então 159.930,18 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 83,90%.

Total Despesa Prevista	190 631,28 €
Total Despesa Executada	159 930,18 €
Diferença	30 701,10 €
Grau de Execução Orçamental	83,90%

Tabela 4 - Análise da Despesa Total

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

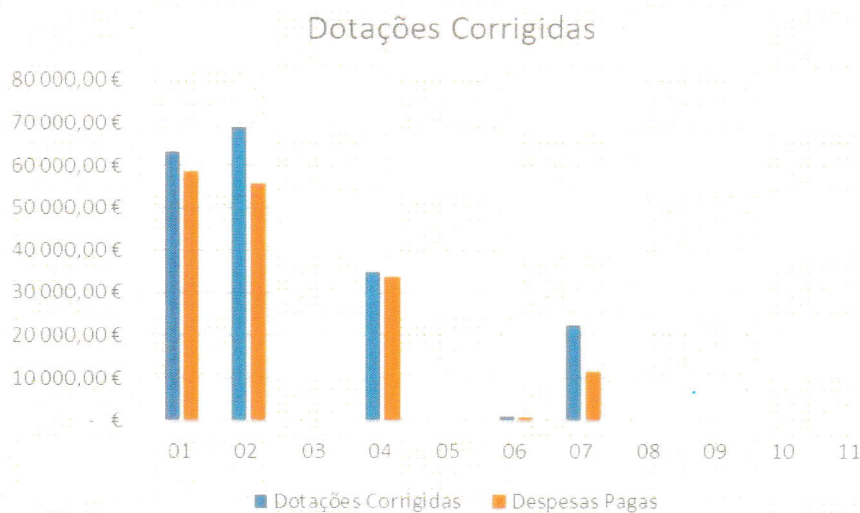


Gráfico 4 - Análise das Dotações Corrigidas face às Despesas Pagas

## ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulo	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	
01 - Impostos directos	7 100,00 €	7 094,42 €	3,72%	4,70%	99,92%
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	3 950,00 €	4 500,60 €	2,07%	2,98%	113,94%
05 - Rendimentos da propriedade	3 400,00 €	3 496,50 €	1,78%	2,32%	102,84%
06 - Transferências correntes	119 525,80 €	119 475,80 €	62,70%	79,22%	99,96%
07 - Venda de bens e serviços correntes	700,00 €	744,00 €	0,37%	0,49%	106,29%
08 - Outras receitas correntes	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
09 - Venda de bens de investimento	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Transferências de Capital	17 041,86 €	15 504,76 €	8,94%	10,28%	90,98%
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	38 913,62 €	- €	20,41%	0,00%	0,00%
Totais	190 631,28 €	150 816,08 €	100,00%	100,00%	79,11%

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) 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, que representa 56,89% dos 119.475,80 euros.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% (Saldo da Gerência Anterior) e 113,94%, sendo este valor associado ao capítulo "04-Taxas, multas e outras penalidades".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 79,22% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 10,28% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 89,50% do total das receitas arrecadadas.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

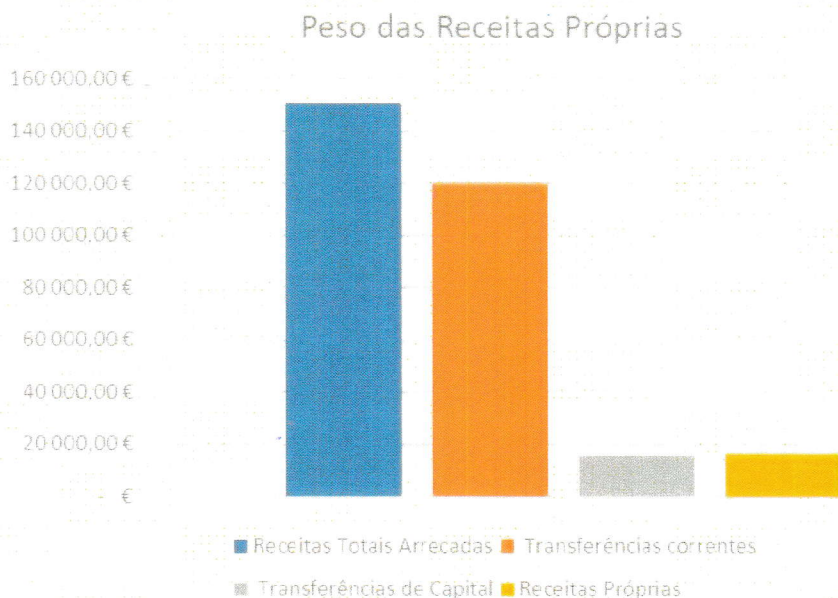


Gráfico 5 - Análise das receitas próprias

A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário (Lagoa) previu arrecadar um montante de 190.631,28 € dos quais arrecadou 150.816,08 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 79,11%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 15.835,52 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 10,50%. A Freguesia de Nossa Senhora do Rosário (Lagoa) evidencia cerca de 89,50% 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 dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	150 816,08 €
Total Receita Própria	15 835,52 €
Peso das Receitas Próprias	10,50%

Tabela 6 - Receitas próprias

*Handwritten signatures and initials in blue ink, including the name 'Luís' and a star symbol.*

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.

Receitas Cobradas Líquidas

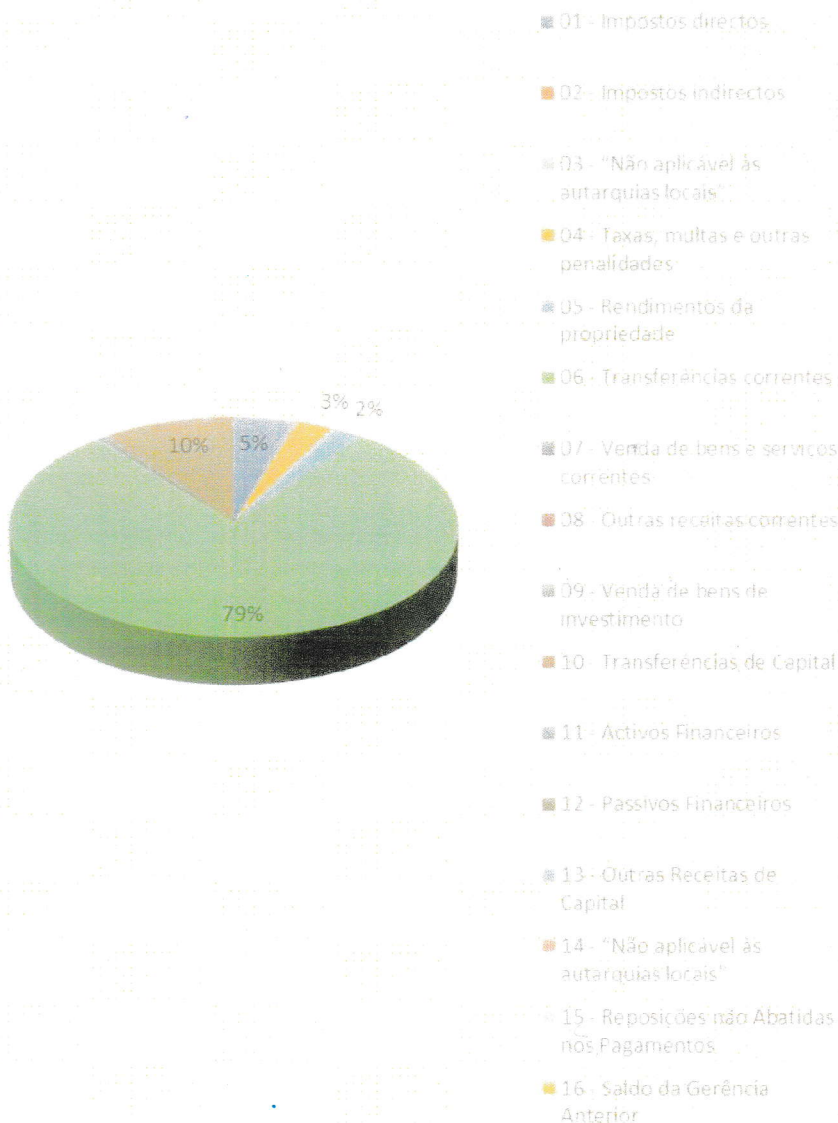


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 134.675,80 €, tendo sido arrecadados 135.311,32 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 100,47%.

Receita Corrente Prevista	134 675,80 €
Receita Corrente Arrecadada	135 311,32 €
Diferença	- 635,52 €
Grau de Execução Orçamental	100,47%

Tabela 7 - Análise da Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 17.041,86 €, tendo sido arrecadados 15.504,76 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 90,98%.

Receita Capital Prevista	17 041,86 €
Receita Capital Arrecadada	15 504,76 €
Diferença	1 537,10 €
Grau de Execução Orçamental	90,98%

Tabela 8 - Análise das Receitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 190.631,28 € dos quais foram arrecadados 150.816,08 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 79,11%.

Receita Prevista Total com SGA	190 631,28 €
Total Receita Arrecadada	150 816,08 €
Diferença	39 815,20 €
Grau de Execução Orçamental	79,11%

Tabela 9 - 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.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

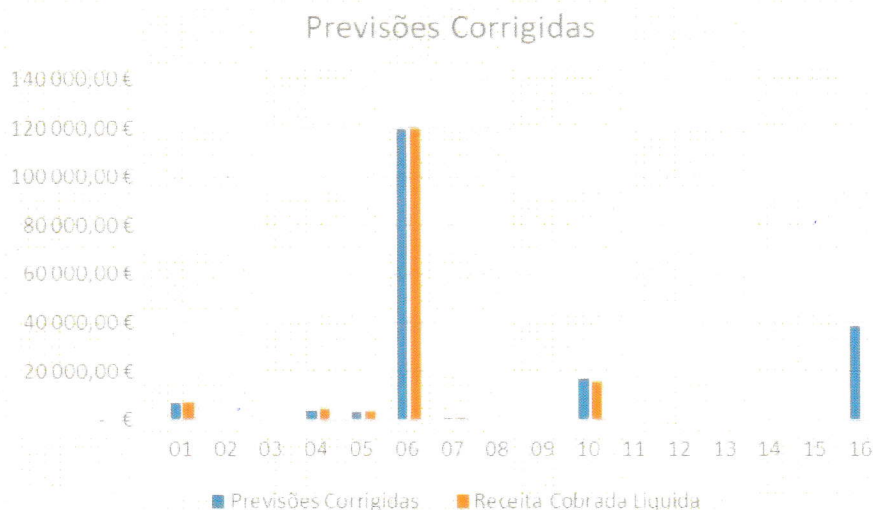


Gráfico 7 - Previsões Corrigidas

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 as 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 38.913,62 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 29.799,52 €, o que se traduz numa diminuição de 9.114,10 Euros.

	Receitas	Despesas
Saldo Gerência Anterior	38 913,62 €	
Correntes	135 311,32 € <	148 531,33 €
Capital	15 504,76 € >	11 398,85 €
Saldo Gerência Seguinte	- €	29 799,52 €
Total	189 729,70 €	189 729,70 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'A. Q. R.', 'A.', and 'A. Q. R.']*

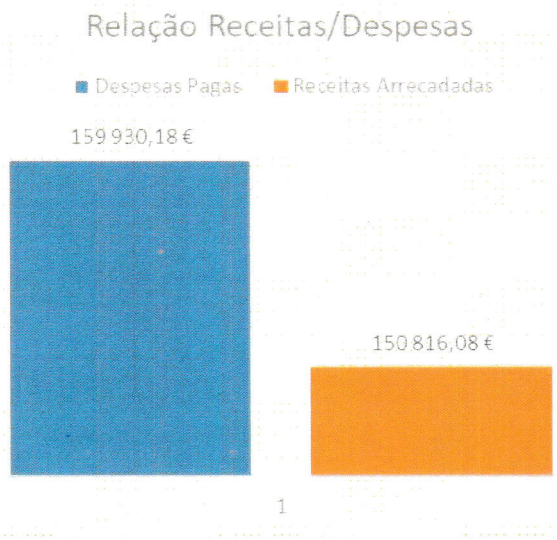


Gráfico 8 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

## 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 22.441,86 € e foram realizados neste período 11.398,85 €.

Numero do Projeto/Ação	Previsto	Realizado	Grau de Execução
2017/01	6 074,21 €	2 676,50 €	 44,06%
2017/02	3 000,00 €	1 585,60 €	 52,85%
2017/03	500,00 €	- €	 0,00%
2017/04	1 000,00 €	429,89 €	 42,99%
2017/05	400,00 €	398,00 €	 99,50%
2017/07	11 467,65 €	6 308,86 €	 55,01%
Totais	<b>22 441,86 €</b>	<b>11 398,85 €</b>	 <b>50,79%</b>

Tabela 11 - Análise dos Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 99,50% sendo este valor mais elevado associado ao projeto “2017/05 – Aquisição de Ferramentas e Utensílios”.

O projeto de maior montante realizado foi o “2017/06 – Muros, Passeios e obras complementares”, com um investimento realizado de 6.308,86 Euros, representando 55,35 % do total dos investimentos realizados.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

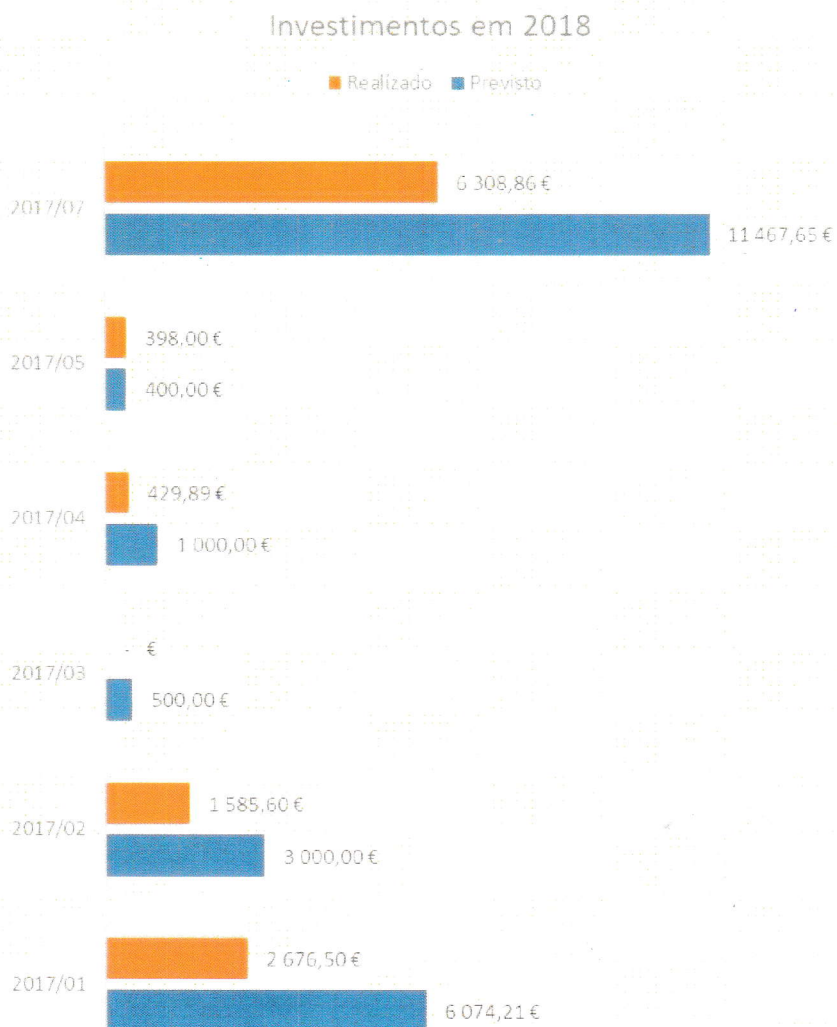


Gráfico 9 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

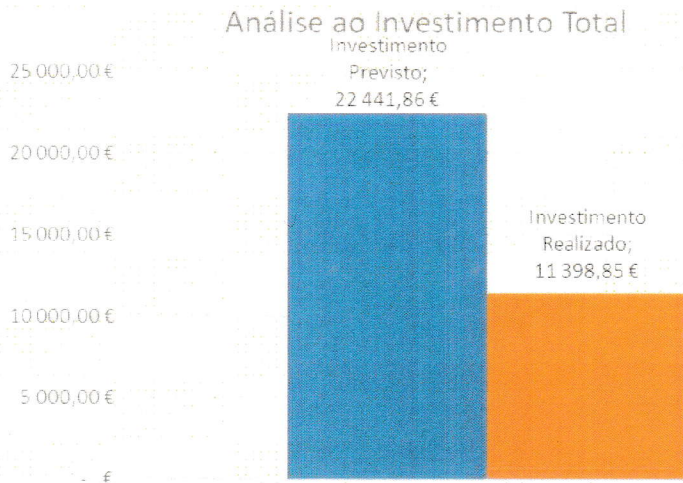


Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

Relatório de Consultoria

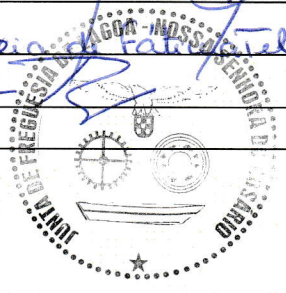
Órgão Executivo

Em 23 de MARÇO de 2019

Gilberto Pereira dos Reis

Luiz Carlos de Fátima Teles Rêgo

Fernando



Órgão Deliberativo

Em 12 de ABRIL de 2019

Luiz Carlos de Fátima Teles Rêgo

Luiz Carlos de Fátima Teles Rêgo

Luiz Carlos de Fátima Teles Rêgo

