


# Relatório de Consultoria

---



JUNTA DE FREGUESIA DE N.º SRA. DO ROSÁRIO



Ano Económico de 2017



duarte

## 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 _____	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 Recitas de Capital _____	9
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior _____	10
Tabela 10 - Operações Orçamentais _____	11

Juliano

## NOTA INTRODUTÓRIA

---

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao ano de 2017 da Junta de Freguesia de N. Sra. do Rosário, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Junta de Freguesia de N. Sra. do Rosário, 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.

**Nota:** Este relatório anual é meramente elucidativo e serve para acompanharmos e auxiliarmos o órgão executivo no sentido de cumprir a legislação em vigor. Assim sendo, não deve ser levado à Assembleia de Freguesia.

## ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01-Despesas com o pessoal	63.730,00 €	58.559,91 €	32,57%	37,61%	91,89%
02-Aquisição de bens e serviços	79.013,02 €	50.568,64 €	40,38%	32,48%	64,00%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	29.400,00 €	28.377,98 €	15,03%	18,22%	96,52%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	780,00 €	731,40 €	0,40%	0,47%	93,77%
07-Aquisição de bens de capital	22.746,03 €	17.475,34 €	11,62%	11,22%	76,83%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>195.669,05 €</b>	<b>155.713,27 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>79,58%</b>

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Junta de Freguesia de N. Sra. 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 “01 – Despesas com o pessoal” com um grau de execução de 91,89%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 37,61% das despesas realizadas no ano de 2017.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 42,36% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 36,58% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 20,53% das despesas correntes realizadas e o agrupamento “06 – Outras despesas correntes” representa 0,53% das despesas correntes realizadas.

*Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'duRego' and 'S'.*

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

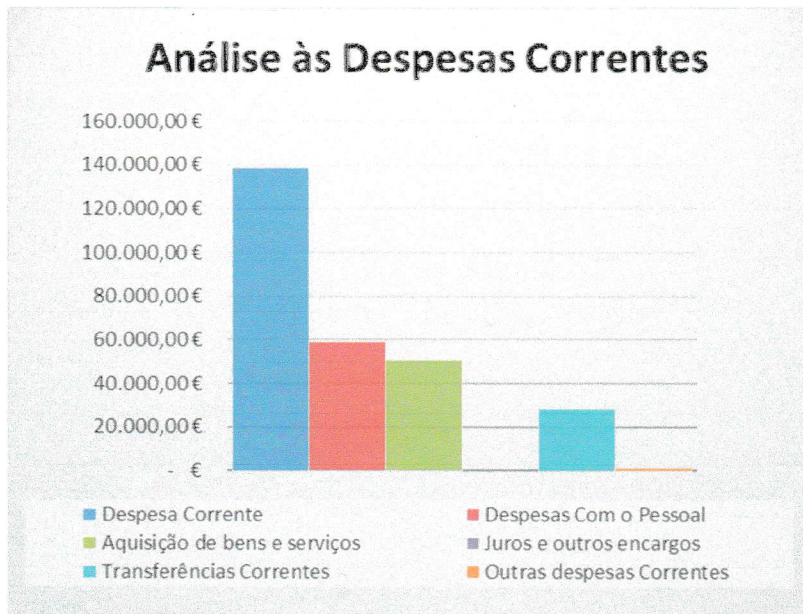


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

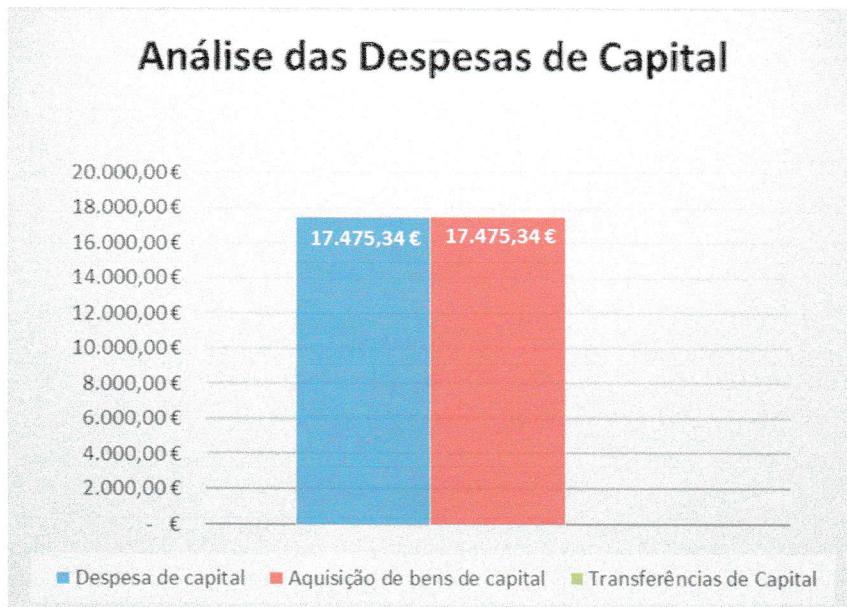


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Junta de Freguesia de N. Sra. do Rosário previu para o ano de 2017 um orçamento de despesa de **195.669,05 €**, dos quais já realizou **155.713,27 €**. Na análise ao grau de execução orçamental

*Handwritten signatures and initials in blue ink, including the name 'Luís Rego' and other illegible marks.*

é possível verificar que a Junta de Freguesia de N. Sra. do Rosário atingiu um volume de despesa de 79,58% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 76,83% e 96,52%.

Os pagamentos representam cerca de 79,58% das despesas previstas para o período em análise. Não existem compromissos por pagar no final do ano de 2017.

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".

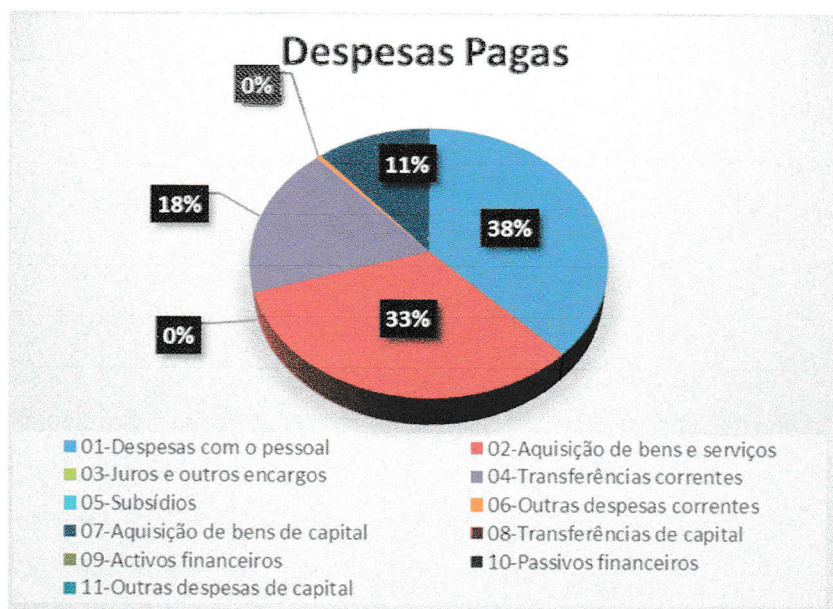


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2017 de **172.923,02 €** , dos quais executou até então **138.237,93 €** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de **79,94%**.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	172.923,02 € a
<b>Despesa Corrente Executada</b>	138.237,93 € b
<b>Diferença</b>	34.685,09 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	79,94% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos **22.746,03 €** , dos quais já investiram **17.475,34 €** que se traduz num grau de execução das despesas de capital de **76,83%**.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	22.746,03 € a
<b>Despesa Capital Executada</b>	17.475,34 € b
<b>Diferença</b>	5.270,69 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	76,83% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Junta de Freguesia de N. Sra. do Rosário dotou para o ano de 2017 um total de **195.669,05 €** , dos quais executou **155.713,27 €** , traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de **79,58%**.

<b>Total Despesa Prevista</b>	195.669,05 € a
<b>Total Despesa Executada</b>	155.713,27 € b
<b>Diferença</b>	39.955,78 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	79,58% 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.

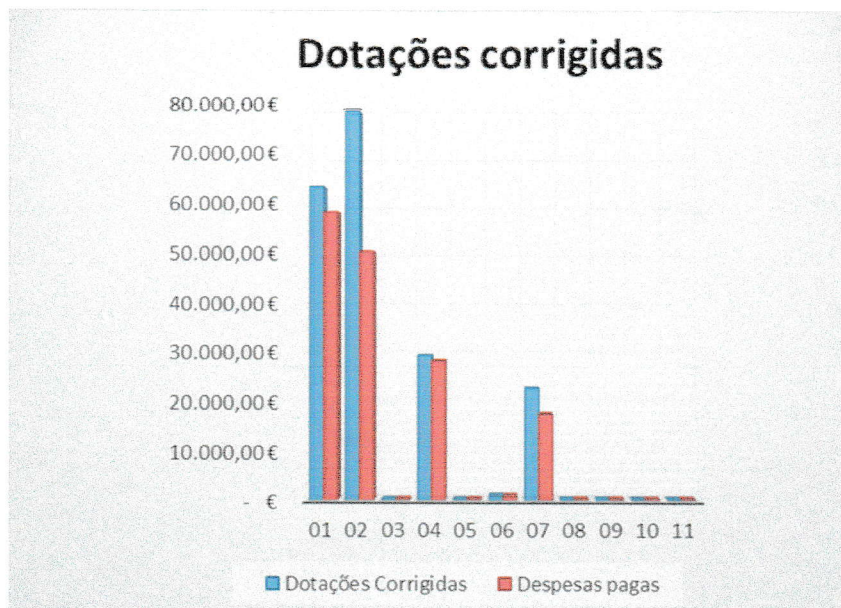


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

## ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01- Impostos directos	7.470,00 €	6.787,49 €	3,82%	4,46%	90,86%
02- Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	3.660,00 €	3.727,70 €	1,87%	2,45%	101,85%
05- Rendimentos da propriedade	3.800,00 €	3.195,00 €	1,94%	2,10%	84,08%
06- Transferências correntes	118.520,80 €	118.654,45 €	60,57%	77,98%	100,11%
07- Venda de bens e serviços correntes	700,00 €	744,00 €	0,36%	0,49%	106,29%
08- Outras receitas correntes	- €	- €	-----	-----	-----
09- Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	19.046,03 €	19.046,03 €	9,73%	12,52%	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	42.472,22 €	- €	21,71%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>195.669,05 €</b>	<b>152.154,67 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>77,76%</b>

Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Junta de Freguesia de N. Sra. do Rosário arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano até ao final 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 106,29%, 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 77,98% no total das receitas arrecadadas e o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 12,52% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 90,50% do total das receitas arrecadadas.

  
 duarago  
  
  

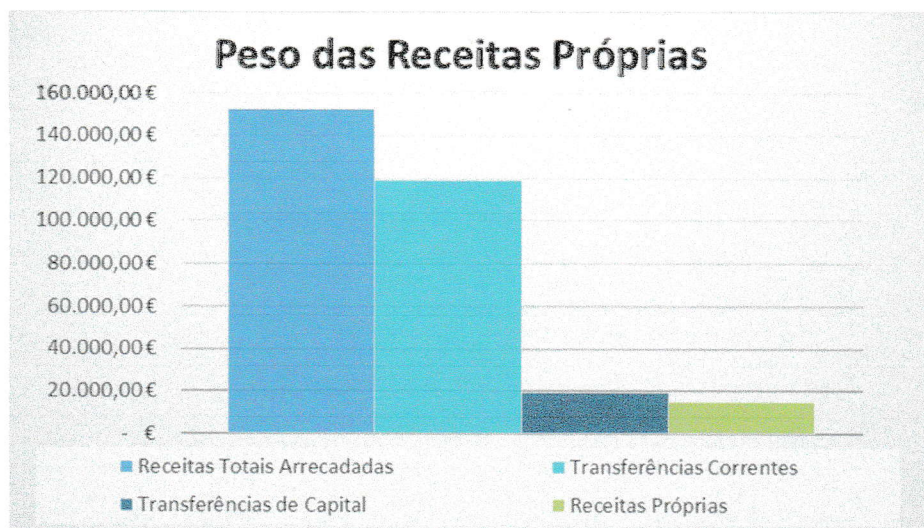



Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Junta de Freguesia de N. Sra. do Rosário previu arrecadar um montante de **195.669,05 €** dos quais arrecadou **152.154,67€** que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos **77,76%**.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado **14.454,19€** corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 9,50%. A Junta de Freguesia de N. Sra. do Rosário evidencia cerca de 90,50% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Junta de Freguesia de N. Sra. do Rosário 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>	152.154,67 € a
<b>Total Receitas Próprias</b>	14.454,19 € b
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	9,50% 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.

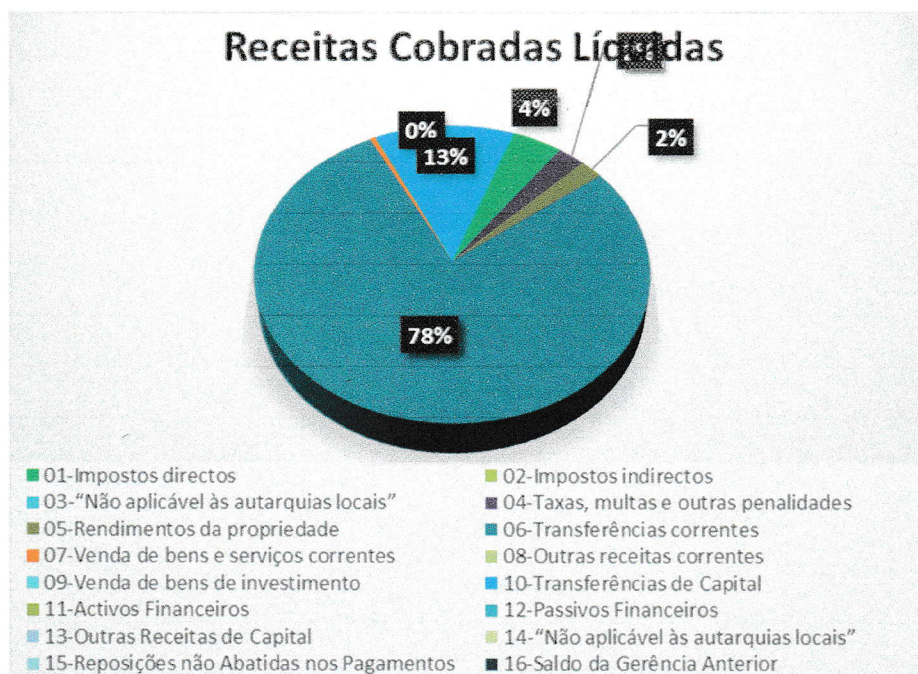


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de **134.150,80 €** , tendo sido arrecadados **133.108,64 €** , que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de **99,22%**.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	134.150,80 € a
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	133.108,64 € b
<b>Diferença</b>	1.042,16 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	99,22% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar **19.046,03 €** , tendo sido arrecadados **19.046,03 €** , que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de **100,00%**.

<b>Receita Capital Prevista</b>	19.046,03 € a
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	19.046,03 € b
<b>Diferença</b>	- € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	100,00% b/a

Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de **195.669,05 €** dos quais foram arrecadados **152.154,67 €**, o que se traduz num grau de execução orçamental de **77,76%**.

<b>Receita Prevista Total com SGA</b>	195.669,05 € a
<b>Total Receita Arrecadada</b>	152.154,67 € b
<b>Diferença</b>	43.514,38 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	77,76% 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 Junta de Freguesia de N. Sra. 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 **42.472,22€** e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de **38.913,62€**, o que se traduz numa diminuição de **3.558,60€**.

*Handwritten signatures and initials in blue ink, including the name 'Cherles' and other illegible marks.*

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

**Operações Orçamentais**

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	42.472,22 €	-
Correntes	133.108,64 € <	138.237,93 €
Capital	19.046,03 € >	17.475,34 €
S.G. Seguinte	-	38.913,62 €
<b>Total</b>	<b>194.626,89 €</b>	<b>194.626,89 €</b>

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 **22.746,03 €** e foram realizados **17.475,34 €** daquele montante.

### Análise dos investimentos do ano orçamental de 2017

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2017	Realizado no período em análise	Grau de execução
2017/1	6.808,58 €	6.799,70 €	99,87%
2017/2	2.870,00 €	2.171,20 €	75,65%
2017/3	200,00 €	88,85 €	44,43%
2017/4	1.000,00 €	125,90 €	12,59%
2017/5	400,00 €	- €	0,00%
2017/6	11.467,45 €	8.289,69 €	72,29%
<b>Totais</b>	<b>22.746,03 €</b>	<b>17.475,34 €</b>	<b>76,82%</b>

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 99,87% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "2017/1 – Reparação e beneficiação de habitações".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2017/6 – Muros, passeios e obras complementares", com um investimento realizado 8.289,69 €, representando 47,44% do total dos investimentos realizados.

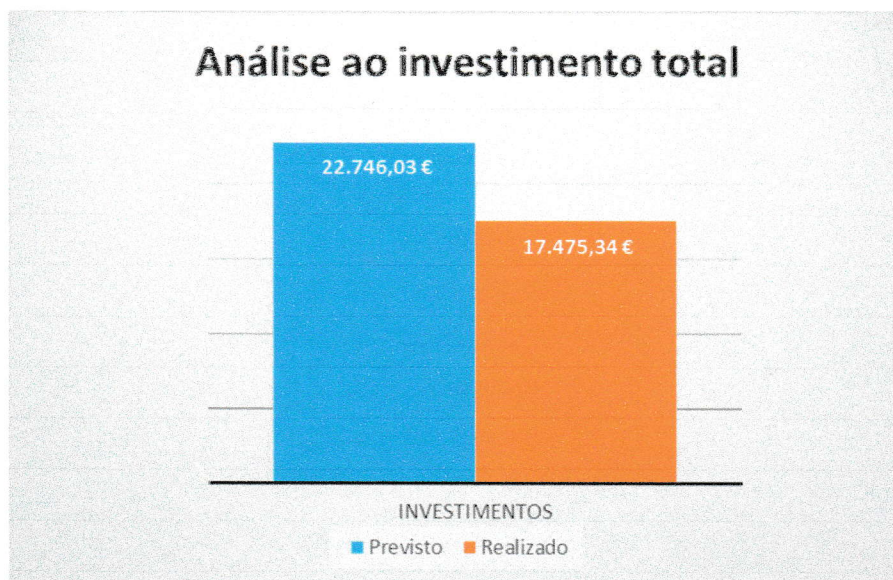


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

*Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'Luís', 'A. Costa', and 'Os'.*

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

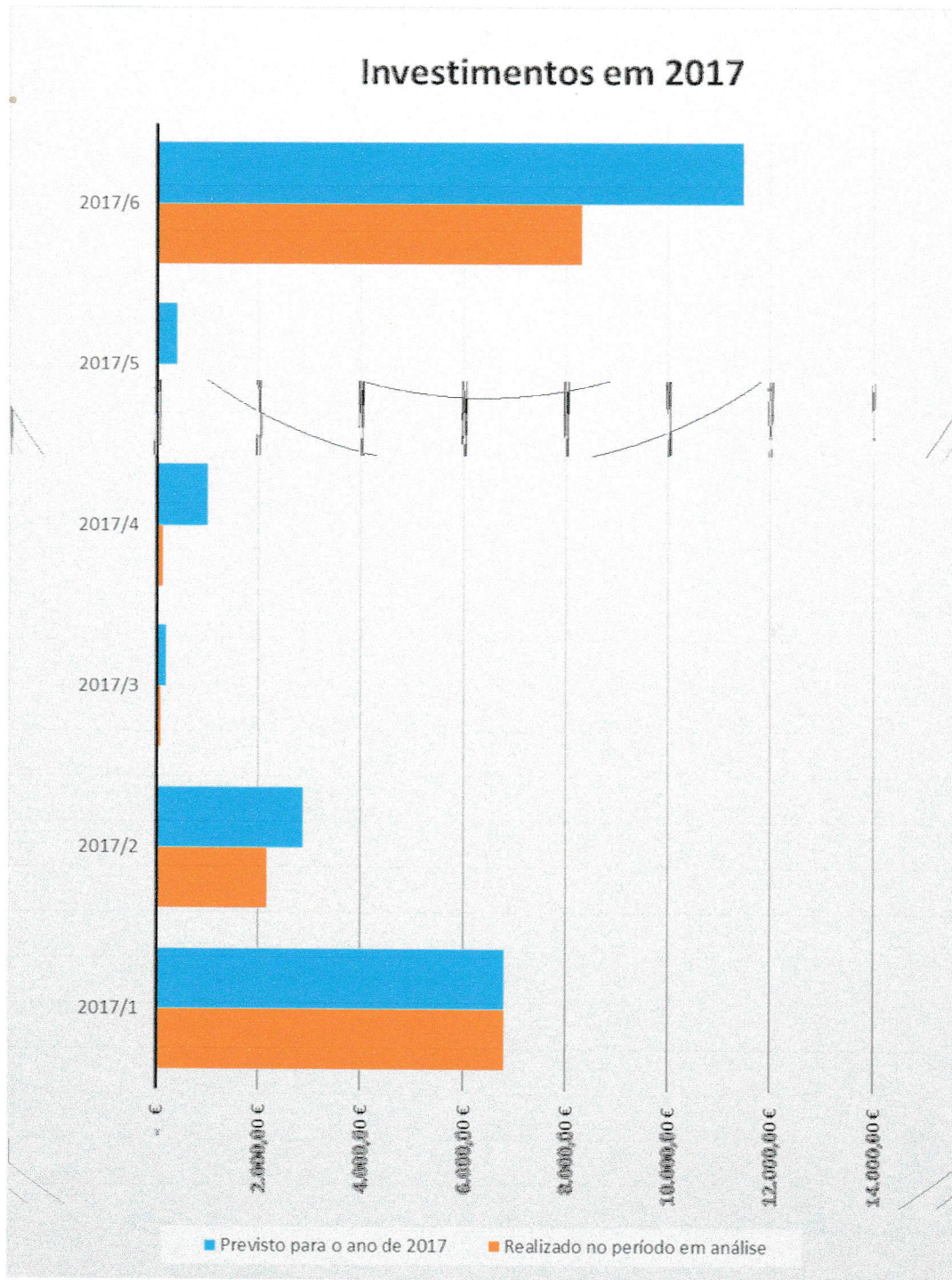


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto