

Relatório de Gestão

Freguesia de Alvalade

31 de Dezembro de 2013

ANÁLISE DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL 2013

ANÁLISE AOS MAPAS DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Controlo Orçamental – Despesa

Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- Análise da afectação das despesas pelas diferentes rubricas;
- Análise ao grau de execução orçamental;
- Análise entre previsões e pagamentos;
- Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

Quadro Resumo de Despesas

Despesas Correntes		Dotação Actualis	Despesas Pagas	Grau de Execução %	Despesas Pagas %	Dotações Corrigidas %
01	<i>Despesas com o Pessoal</i>	154.550,00	129.845,01	84,01%	36,75%	31,04%
02	<i>Aquisição de Bens e Serviços</i>	269.411,00	167.286,31	62,09%	47,35%	54,11%
03	<i>Juros e Outros Encargos</i>	200,00	73,03	36,52%	0,02%	0,04%
04	<i>Transferências Correntes</i>	10.750,00	5.221,90	48,58%	1,48%	2,16%
06	<i>Outras Despesas Correntes</i>	1.000,00	354,44	35,44%	0,10%	0,20%
Total das Despesas Correntes		435.911,00	302.780,69	69,46%	85,69%	87,55%

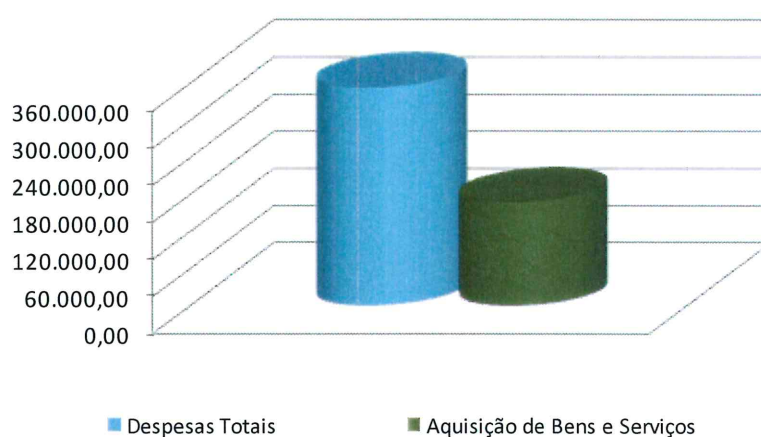
Despesas Capital		Dotação Actualis	Despesas Pagas	Grau de Execução %	Despesas Pagas %	Dotações Corrigidas %
07	<i>Aquisição de Bens de Capital</i>	32.000,00	20.544,87	64,20%	5,81%	6,43%
08	<i>Transferências de Capital</i>	30.000,00	30.000,00	100,00%	8,49%	6,03%
09	Activos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10	Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11	Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Total das Despesas Capital		62.000,00	50.544,87	81,52%	14,31%	12,45%

Total das Despesa		497.911,00	353.325,56	70,96%	100,00%	100,00%
--------------------------	--	-------------------	-------------------	---------------	----------------	----------------

No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Alvalade realizou despesas em todas rubricas de despesa que havia previsto.

O agrupamento com maior peso nas despesas foi o 02 – *Aquisição de Bens e Serviços*, representando 47,35% das despesas realizadas no ano económico de 2013.

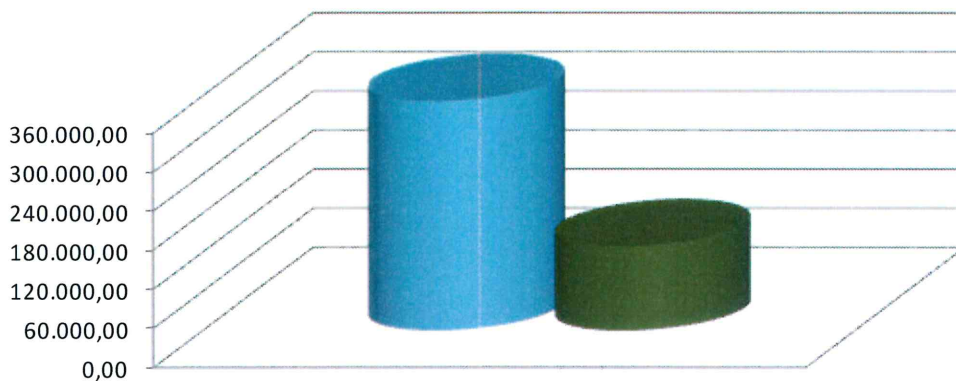
Peso com Aquisição de Bens e Serviços / Despesas Totais



Despesas Totais	353.325,56
Aquisição de bens e serviços	167.286,31

Nas restantes rubricas, a rubrica 01 – *Despesas com o Pessoal* representa 36,75% do total das despesas realizadas a 08 – *Transferências de Capital* representa 8,49% e a 07 – *Aquisição de Bens de Capital* representa 5,81% do total da despesa realizada

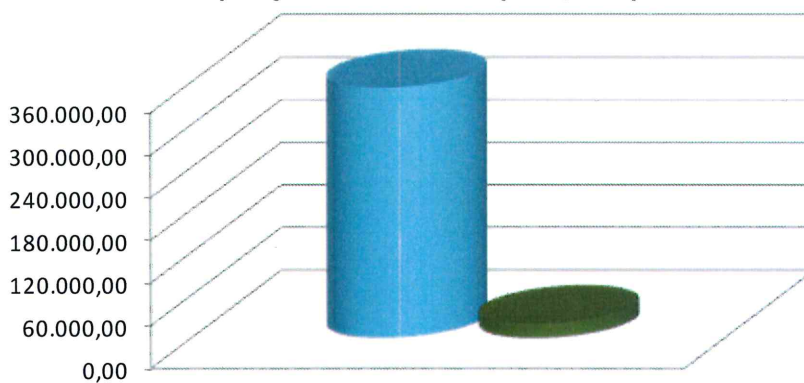
Peso das Despesas Com o Pessoal / Despesas Totais



■ Despesas Totais ■ Despesas c/ Pessoal

Despesas Totais	353.325,56
Despesas com o pessoal	129.845,01

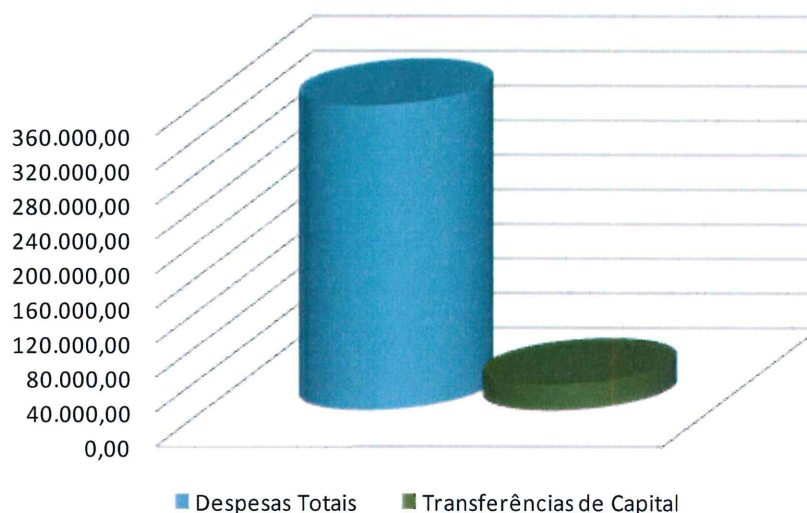
Peso com Aquisição de Bens de Capital / Despesas Totais



■ Despesas Totais ■ Aquisição de Bens de Capital

Despesas Totais	353.325,56
Aquisição de bens de capital	20.544,87

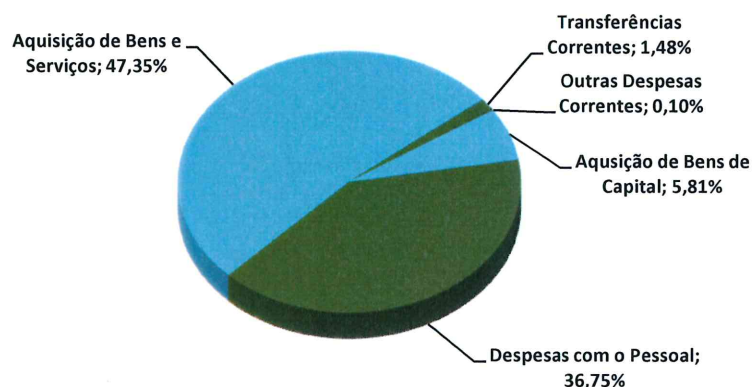
Peso das Transferências de Capital / Despesas Totais



Despesas Totais	353.325,56
Transferências Capital	30.000,00

A Freguesia de Alvalade previu para o ano de 2013 um orçamento de despesa de 497.911,00 Euros dos quais realizou durante este período 353.325,56 Euros. Os pagamentos representam 70,96% das despesas previstas para o período.

No seguinte gráfico é possível analisar a distribuição da despesa pelas diferentes rubricas, por capítulo da respectiva classificação económica, onde mais uma vez é possível constatar que a rubrica em que a autarquia teve mais despesa foi a 02 – *Aquisição de Bens e Serviços*.

% Despesas Realizadas

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 2013 de 435.911,00 Euros das quais executou neste período 302.780,69 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas correntes de **69,46%**.

Despesa Corrente Prevista	a	435.911,00
Despesa Corrente Realizada	b	302.780,69
Diferença	a-b	133.130,31
Grau de Execução	b/a	69,46%

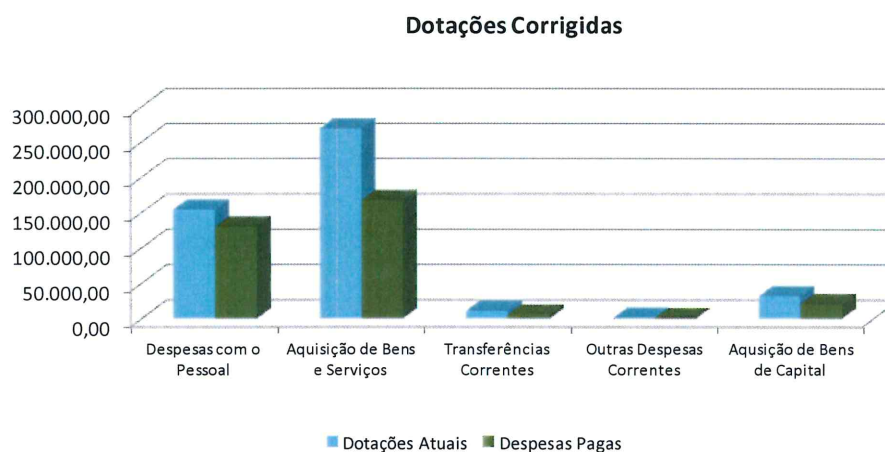
No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 62.000,00 Euros, dos quais se gastaram 50.544,87 Euros, o que se traduz num grau de execução das despesas de capital de **81,52%**.

Despesa Capital Prevista	a	62.000,00
Despesa Capital Realizada	b	50.544,87
Diferença	a-b	11.455,13
Grau de Execução	b/a	81,52%

Na totalidade, a Freguesia de Alvalade dotou para o ano de 2013 o valor 497.911,00 Euros, dos quais gastou, no referido período 353.325,56 Euros, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas de **70,96%**.

Total da Despesa Prevista	a	497.911,00
Total da Despesa Realizada	b	353.325,56
Diferença	a-b	144.585,44
Grau de Execução	b/a	70,96%

Através do seguinte gráfico verifica-se mais uma vez que a rubrica *02 – Aquisição de Bens e Serviços*, é aquela em que foram gastos os maiores montantes, o que não vai de encontro com a previsão de despesa feita no início do ano

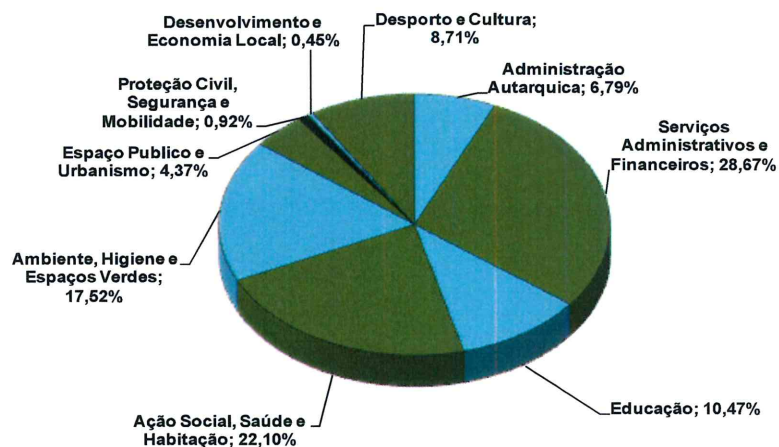


No que diz respeito à distribuição da despesa pelas classificações orgânicas é possível concluir pela análise do quadro e do gráfico apresentados em baixo, que a orgânica que apresenta maior peso nas despesas realizadas é a 02 – *Serviços Administrativos e Financeiros* com 28,67% do total das despesas realizadas, seguida da orgânica, 04 – *Ação Social, Saúde e Habitação* com uma percentagem de 22,10% da despesa a ser canalizada para esta orgânica.

Distribuição da Despesa por Classificações Orgânicas

Org.	Descrição	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Execução	% Despesas Pagas
01	Administração Autárquica	37.560,00	23.980,47	63,85%	6,79%
02	Serviços Administrativos e Financeiros	135.515,00	101.303,65	74,75%	28,67%
03	Educação	57.540,00	36.994,75	64,29%	10,47%
04	Ação Social, Saúde e Habitação	95.581,00	78.085,14	81,70%	22,10%
05	Ambiente, Higiene e Espaços Verdes	77.300,00	61.915,67	80,10%	17,52%
06	Espaço Público e Urbanismo	30.850,00	15.456,07	50,10%	4,37%
07	Proteção Civil, Segurança e Mobilidade	9.450,00	3.233,49	34,22%	0,92%
08	Desenvolvimento e Economia Local	3.400,00	1.590,39	46,78%	0,45%
09	Desporto e Cultura	50.715,00	30.765,93	60,66%	8,71%
TOTAL		497.911,00	353.325,56	70,96%	100,00%

Despesas por Orgânicas



Controlo Orçamental – Receita

Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- Análise da afectação das receitas pelas diferentes rubricas;
- Análise ao grau de execução orçamental;
- Análise entre previsões e recebimentos;
- Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- Análise de acordo com o volume de receita prevista.

Quadro Resumo de Receitas

<i>Receitas Correntes</i>		<i>Previsões Corrigidas</i>	<i>Realizado</i>	<i>Grau de Execução %</i>	<i>Receitas Arrecadadas %</i>	<i>Previsões Corrigidas %</i>
01	Impostos Directos	200,00	0,00	0,00%	0,00%	0,04%
04	Taxas, Multas e Outras Pénalidas	7.550,00	644,00	8,53%	0,14%	1,52%
05	Rendimentos de Propriedade	5.000,00	7.625,10	152,50%	1,63%	1,00%
06	Transferências Correntes	472.161,00	443.027,46	93,83%	94,61%	94,83%
07	Venda de Bens e Serviços Corrente	11.500,00	16.127,83	140,24%	3,44%	2,31%
08	Outras Receitas Correntes	1.000,00	450,00	45,00%	0,10%	0,20%
Total das Receitas Correntes		497.411,00	467.874,39	94,06%	99,91%	99,90%

<i>Receitas Capital</i>		<i>Previsões Corrigidas</i>	<i>Realizado</i>	<i>Grau de Execução %</i>	<i>Receitas Arrecadadas %</i>	<i>Previsões Corrigidas %</i>
09	Venda de Bens de Investimento	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10	Transferência de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11	Activos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
12	Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
13	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
15	Reposições não Abatidas aos Pag.	500,00	409,56	81,91%	0,09%	0,10%
16	Saldo da Gerência Anterior	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Total das Receitas de Capital		500,00	409,56	81,91%	0,09%	0,10%

Total das Receitas		497.911,00	468.283,95	94,05%	100,00%	100,00%
---------------------------	--	-------------------	-------------------	---------------	----------------	----------------

No que respeita à afectação das receitas pelas diferentes rubricas é possível constatar que, durante este período, a Freguesia de Alvalade arrecadou receitas em todas as rubricas que havia previsto no início do ano, sendo a rubrica 06 – *Transferências Correntes* aquela em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

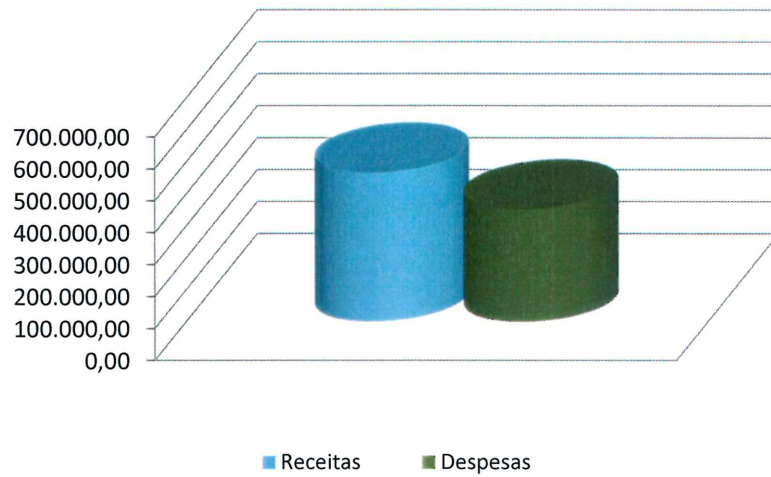
Relativamente aos índices de receitas arrecadadas verifica-se que a rubrica 06 - *Transferências Correntes*, por si só, representa cerca de 94,61% do volume total da receita arrecadada, enquanto as restantes rubricas, na sua totalidade, representam cerca de 5,31% do total das receitas arrecadadas.

A Freguesia de Alvalade previu arrecadar no ano de 2013 um montante de 497.911,00 Euros dos quais arrecadou 468.283,95 Euros que se distribuem principalmente pelas rubricas acima mencionadas, sendo que o grau de Execução Orçamental das receitas se situa nos 94,05%.

Do total de receitas arrecadadas corresponde a receitas próprias um montante de 25.256,49 Euros, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 5,39%, o que significa que a Freguesia de Alvalade evidencia grande dependência das Receitas provenientes de transferências, nomeadamente as provenientes da Administração Autárquica e Administração Central.

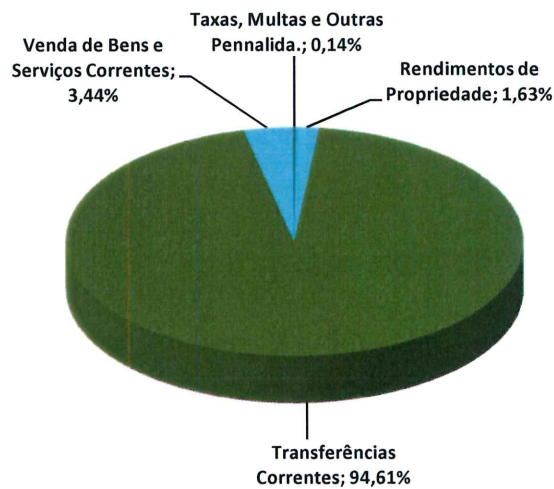
Total da receita arrecadada	468.283,95
Total das receitas próprias	25.256,49
Peso das receitas próprias	5,39%

Relação Receitas / Despesas



No seguinte gráfico é possível verificar o volume de receitas durante o exercício económico de 2013. Assim sendo, mais uma vez se constata que a rubrica 06 – *Transferências Correntes* foi aquela em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.

% Receitas Arrecadadas



Através do seguinte quadro constata-se que a autarquia previu arrecadar 497.411,00 Euros de receitas correntes, das quais arrecadou 467.874,39 Euros que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de **94,06%**.

Receita Corrente Prevista	a	497.411,00
Receita Corrente Arrecadada	b	467.874,39
Diferença	a-b	29.536,61
Grau de Execução	b/a	94,06%

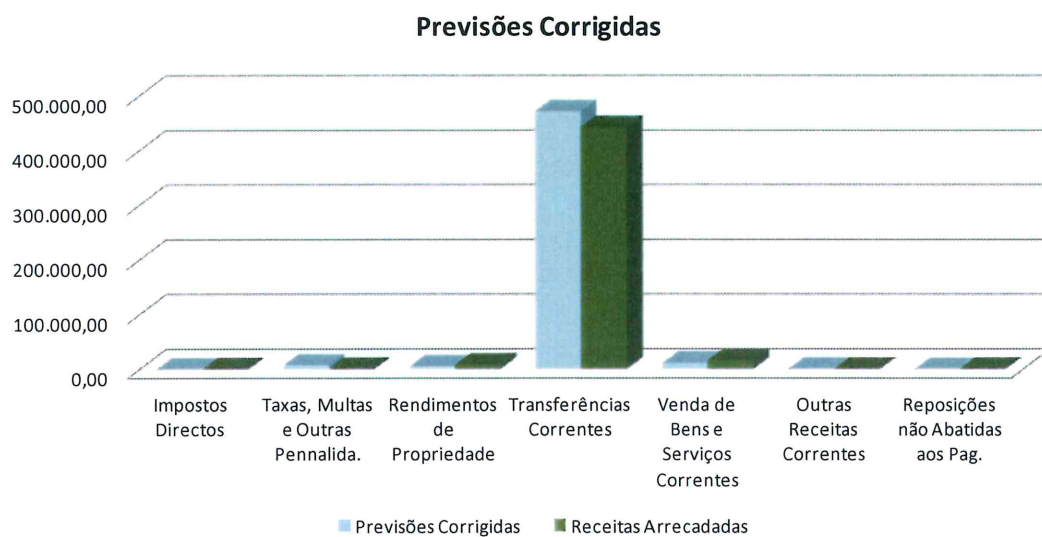
No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 500,00 Euros, das quais arrecadou 409,56 Euros que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de **81,91%**.

Receita Capital Prevista	a	500,00
Receita Capital Arrecadada	b	409,56
Diferença	a-b	90,44
Grau de Execução	b/a	81,91%

Assim, no conjunto das receitas de capital com as receitas correntes, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 497.911,00 Euros dos quais foram arrecadados 468.283,95 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de **94,05%**.

Total da Receita Prevista	a	497.911,00
Total da Receita Arrecadada	b	468.283,95
Diferença	a-b	29.627,05
Grau de Execução	b/a	94,05%

Do seguinte gráfico constata-se mais uma vez que a rubrica 06 – *Transferências Correntes* foi aquela em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas.



Execução Anual do PPI

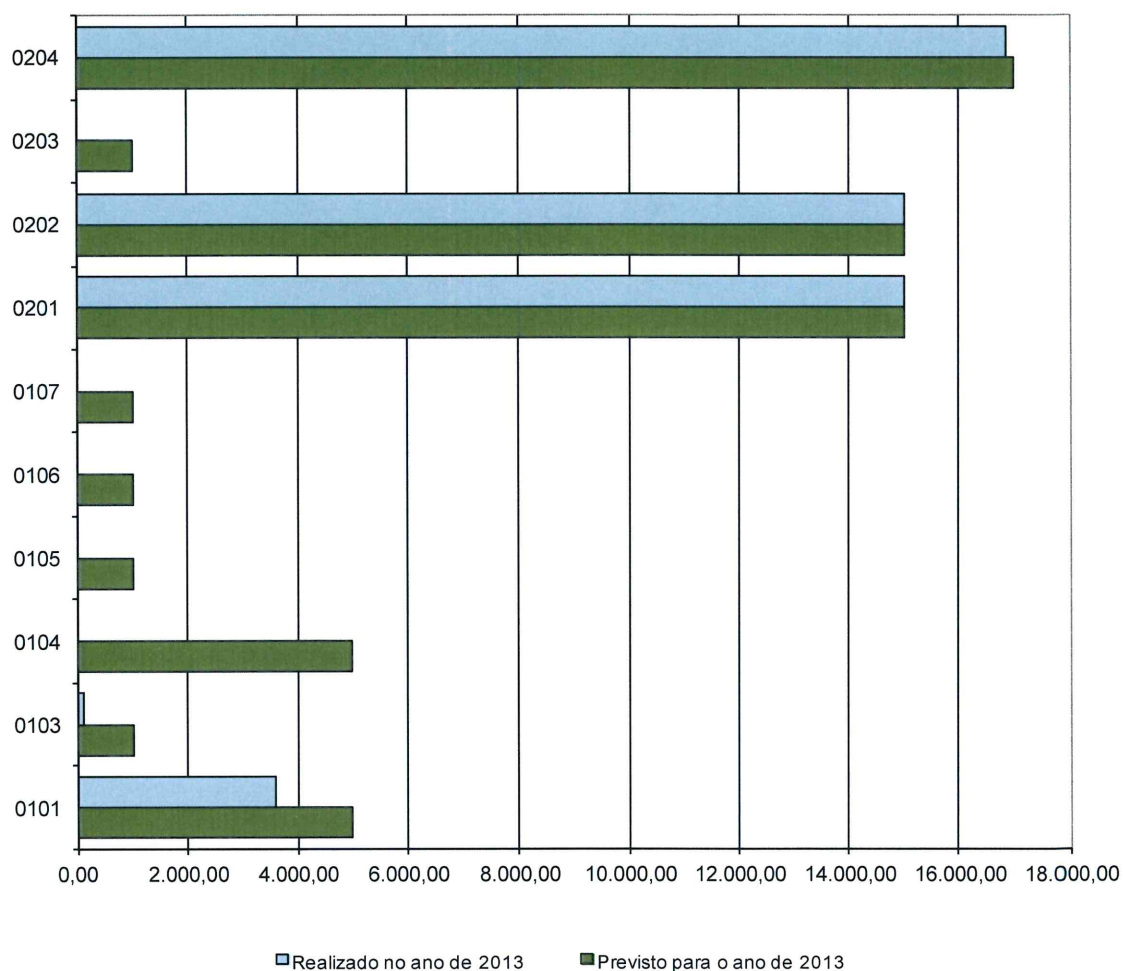
Na análise realizada ao Plano Plurianual de investimentos, em 2013, constata-se que foram previstos Investimentos no montante de 62.000,00 Euros e foram realizados 81,52% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 50.544,87 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

O grau de execução dos projectos/acções, em 2013, varia entre 0% e 100,00%, sendo este valor mais elevado associado aos projecto nº. "02.01" e "02.02".

Número do Projecto/Ação	Previsto para o ano de 2013	Realizado no ano de 2013	Grau de execução
0101	5.000,00	3.599,23	71,98%
0103	1.000,00	97,17	9,72%
0104	5.000,00	0,00	0,00%
0105	1.000,00	0,00	0,00%
0106	1.000,00	0,00	0,00%
0107	1.000,00	0,00	0,00%
0201	15.000,00	15.000,00	100,00%
0202	15.000,00	15.000,00	100,00%
0203	1.000,00	0,00	0,00%
0204	17.000,00	16.848,47	99,11%
Totais	62.000,00	50.544,87	81,52%

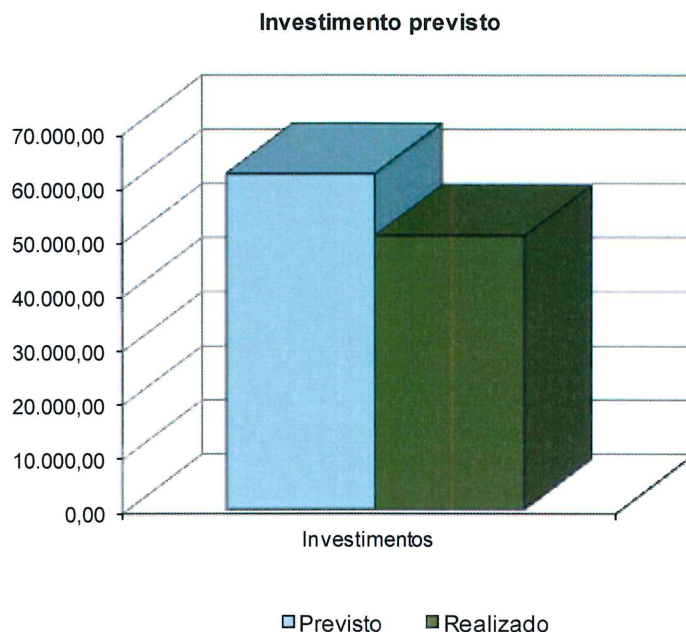
O projecto de maior montante realizado foi o nº. "02.04.", de 16.848,47 Euros, representando 33,33% do total dos investimentos realizados, como podemos observar no gráfico seguinte.

Investimentos em 2013



A diferença entre o total dos Investimentos Previstos e o total dos investimentos realizados foi de 11.455,13 Euros, associada a um grau de execução de 81,52%, como podemos visualizar melhor no seguinte gráfico.

PPI Total Previsto	62.000,00 €
PPI Total Realizado	50.544,87 €
Diferença PPI	11.455,13 €
Diferença PPI %	81,52%

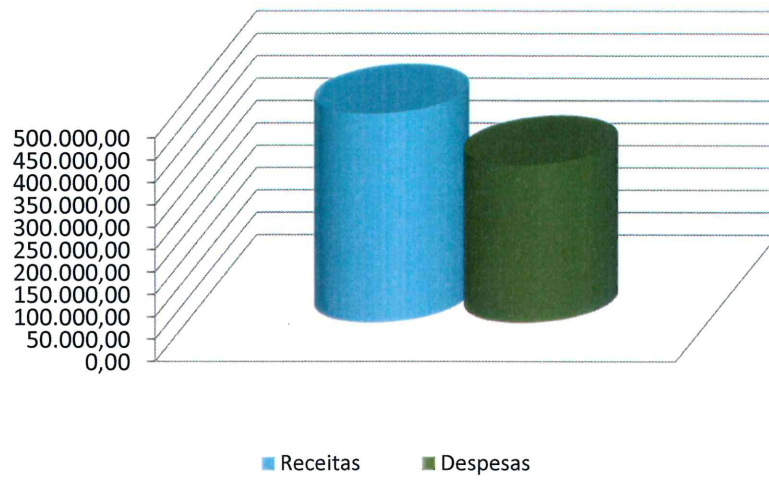


CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa deste período, conclui-se que a Freguesia de Alvalade obteve uma execução orçamental onde as receitas são superiores às despesas, o que se traduz num aumento do volume monetário para a gerência seguinte comparando com o saldo da gerência anterior.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	3.421.065,90	-
Correntes	467.874,39 >	302.780,69
Capital	409,56 <	50.544,87
S.G. Seguinte	-	3.536.024,29
Total	3.889.349,85	3.889.349,85

Relação Receitas / Despesas



Departamento de consultoria

Miguel Lopes