

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE PONTA GARÇA

- ANO ECONÓMICO DE 2018-





ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2018

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 pelos diferentes agrupamentos;
- ❑ 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.

Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	46.115,56	46.115,56	12,72%	26,35%	100,00%
02-Aquisição de bens e serviços	30.841,94	30.841,94	8,51%	17,62%	100,00%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	12.604,06	12.604,06	3,48%	7,20%	100,00%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	568,87	568,87	0,16%	0,33%	100,00%
07-Aquisição de bens de capital	266.336,49	84.122,12	73,49%	48,06%	31,58%
08-Transferências de capital	5.944,35	772,87	1,64%	0,44%	13,00%
09-Activos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
Totais	362.411,27	175.025,42	100,00%	100,00%	48,29%

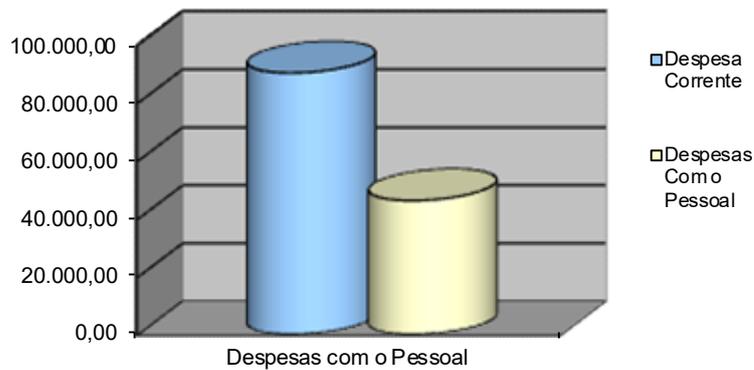


No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Ponta Garça realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “01- Despesas com o pessoal” com um grau de execução de 100,00%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 48,06% das despesas realizadas no ano económico de 2018.

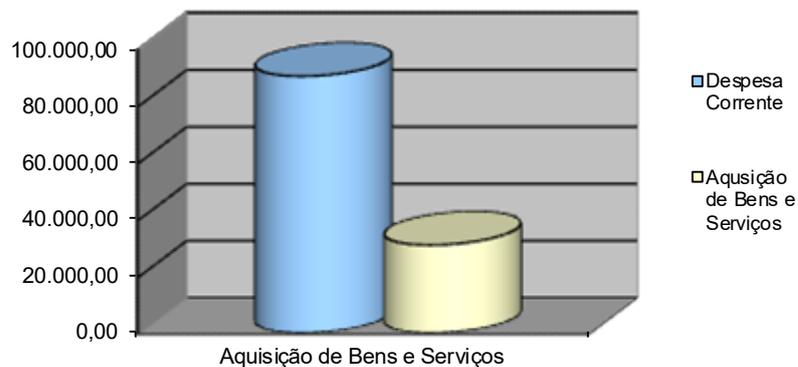
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 51,17% das despesas correntes realizadas.

Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente

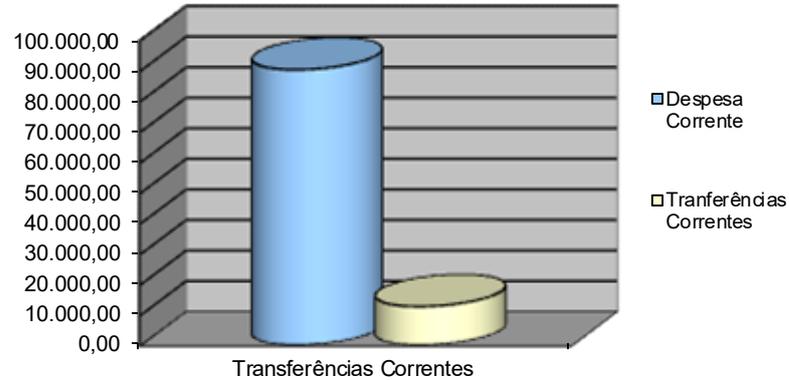


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 34,22% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 13,98% das despesas correntes realizadas.

Peso das Despesas com Aquisição de Bens e Serviços/ Despesa Corrente

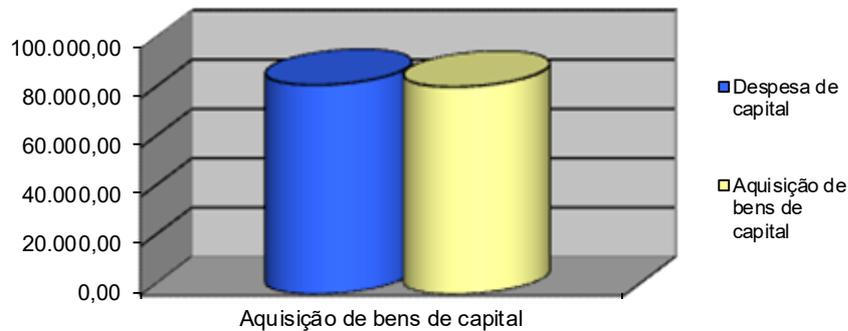


Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente

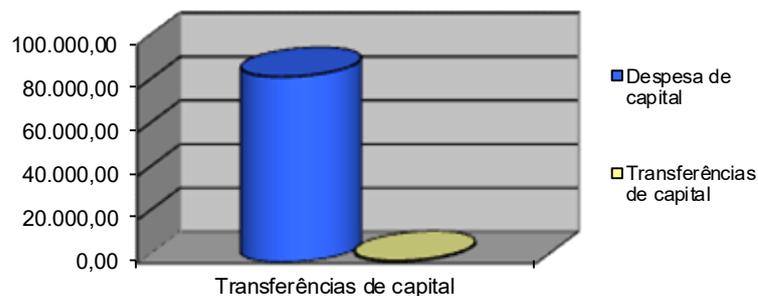


Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 99,09% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 0,91% nas despesas de capital.

Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital



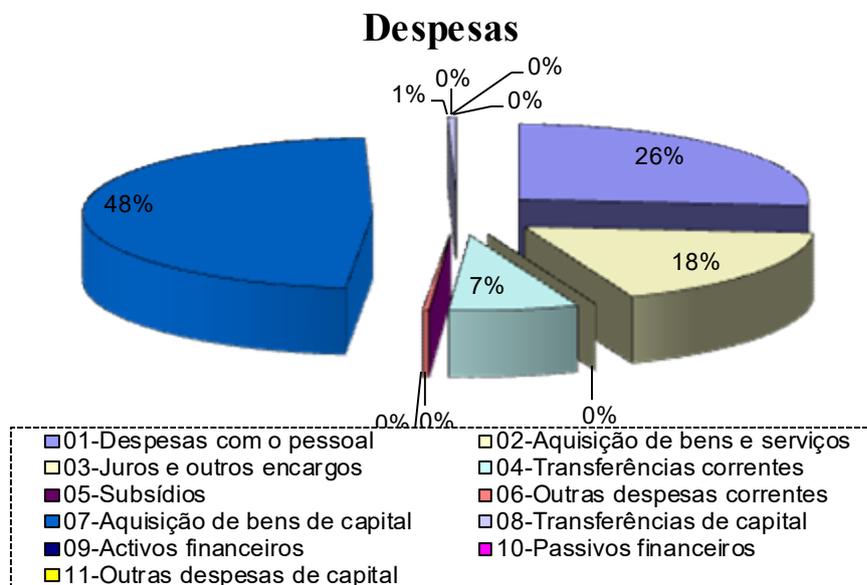
Peso das transferências de capital/ despesa de capital



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Ponta Garça atingiu um volume de despesa de 48,29% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 13,00% e 100,00%.

A Freguesia de Ponta Garça previu para o ano de 2018 um orçamento de despesa de 362.411,27 Euros, dos quais realizou 175.025,42 Euros. Os pagamentos representam cerca de 48,29% das despesas previstas para o ano 2018.

No gráfico seguinte é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respectiva classificação económica, onde mais uma vez é possível facilmente constatar que o agrupamento em que a autarquia teve mais despesa foi o “07-Aquisição de bens de capital”.



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 90.130,43 Euros, dos quais executou 90.130,43 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 100,00%.

Despesa Corrente Prevista	a	90.130,43
Despesa Corrente Executada	b	90.130,43
Diferença	a-b	0,00
Grau de Execução Orçamental	b/a	100,00%



No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 272.280,84 Euros, dos quais se investiram 84.894,99 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 31,18%.

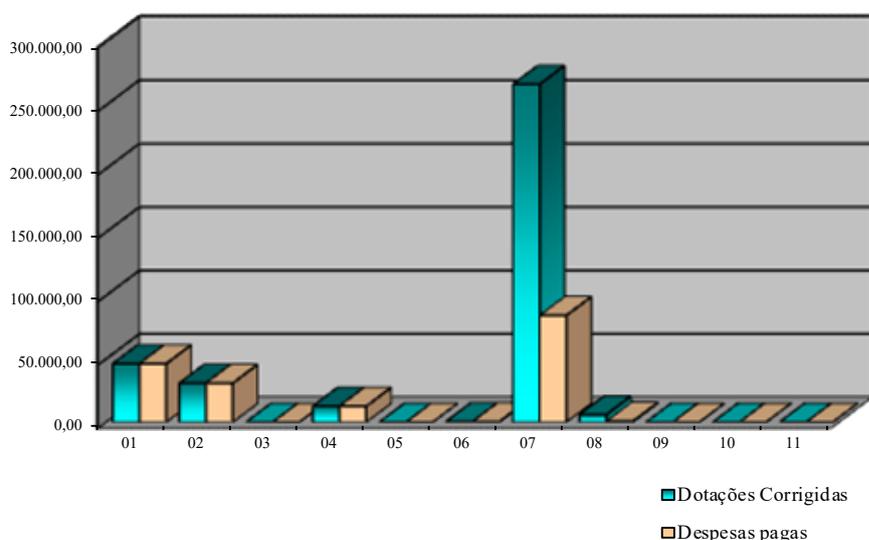
Despesa Capital Prevista	a	272.280,84
Despesa Capital Executada	b	84.894,99
Diferença	a-b	187.385,85
Grau de Execução Orçamental	b/a	31,18%

Na totalidade, a Freguesia de Ponta Garça dotou para o ano de 2018 um total de 362.411,27 Euros, dos quais executou 175.025,42 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 48,29%.

Total Despesa Prevista	a	362.411,27
Total Despesa Executada	b	175.025,42
Diferença	a-b	187.385,85
Grau de Execução Orçamental	b/a	48,29%

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “07-Aquisição de bens de capital” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes, o que vai de encontro à previsão inicial.

Dotações corrigidas



**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 pelos diferentes capítulos;
- ❑ 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.

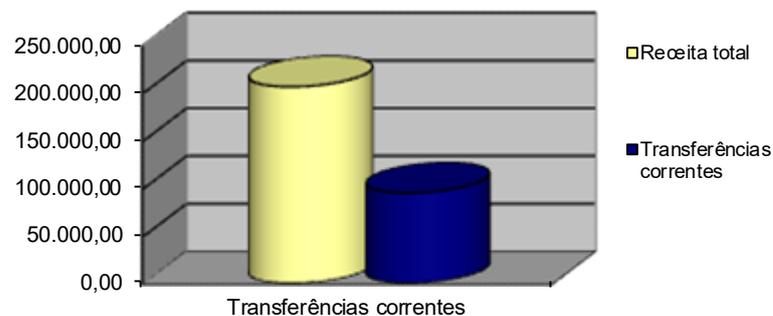
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	% Previsões Corrigidas	% Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	4.000,00	5.705,84	1,10%	2,77%	142,65%
02-Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	1.700,00	1.901,00	0,47%	0,92%	111,82%
05-Rendimentos da propriedade	235,00	369,18	0,06%	0,18%	157,10%
06-Transferências correntes	94.061,69	94.508,29	25,95%	45,91%	100,47%
07-Venda de bens e serviços correntes	10,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
08-Outras receitas correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Venda de bens de investimento	7.000,00	6.850,00	1,93%	3,33%	97,86%
10-Transferências de Capital	246.249,85	87.358,32	67,95%	42,44%	35,48%
11-Activos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
12-Passivos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
13-Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
14-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	10,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
16-Saldo da Gerência Anterior	9.144,73	9.144,73	2,52%	4,44%	100,00%
Totais	362.411,27	205.837,36	100,00%	100,00%	56,80%

No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Ponta Garça não 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.

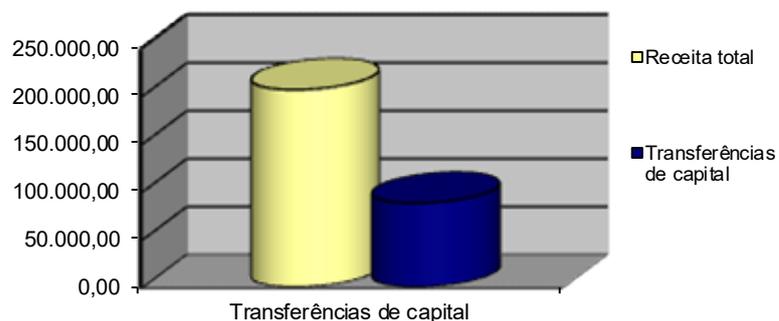
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 157,10%, sendo este valor associado ao capítulo “05-Rendimentos da propriedade”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 45,91% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 42,44% das receitas arrecadadas. Concluímos que o somatório das transferências representa 88,35% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total





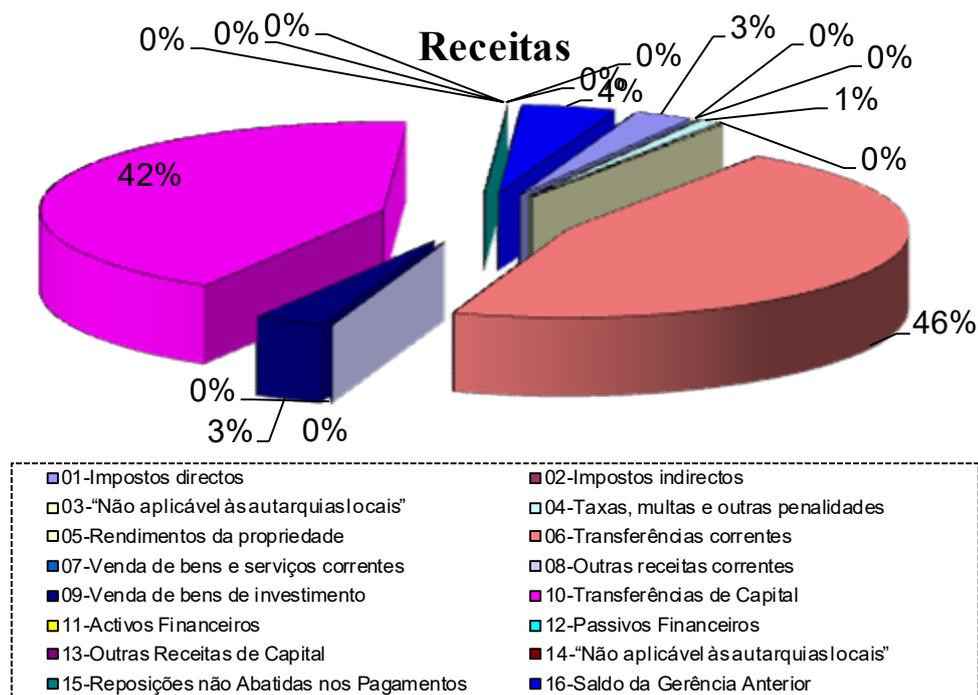
A Freguesia de Ponta Garça previu arrecadar um montante de 362.411,27 Euros dos quais arrecadou, 205.837,36 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 56,80%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 23.970,75 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 11,65%, a Freguesia de Ponta Garça evidencia cerca de 88,35% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Ponta Garça está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através do quadro e gráficos seguintes.

Total Receita Arrecadada	a	205.837,36
Total Receitas Próprias	b	23.970,75
Peso das Receitas Próprias	b/a	11,65%



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2018. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo “06- Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



1Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 100.006,69 Euros, tendo sido arrecadados 102.484,31 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 102,48%.

Receita Corrente Prevista	a	100.006,69
Receita Corrente Arrecadada	b	102.484,31
Diferença	a-b	-2.477,62
Grau de Execução Orçamental	b/a	102,48%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 253.259,85 Euros, tendo sido arrecadados 94.208,32 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 37,20%.

Receita Capital Prevista	a	253.259,85
Receita Capital Arrecadada	b	94.208,32
Diferença	a-b	159.051,53
Grau de Execução Orçamental	b/a	37,20%

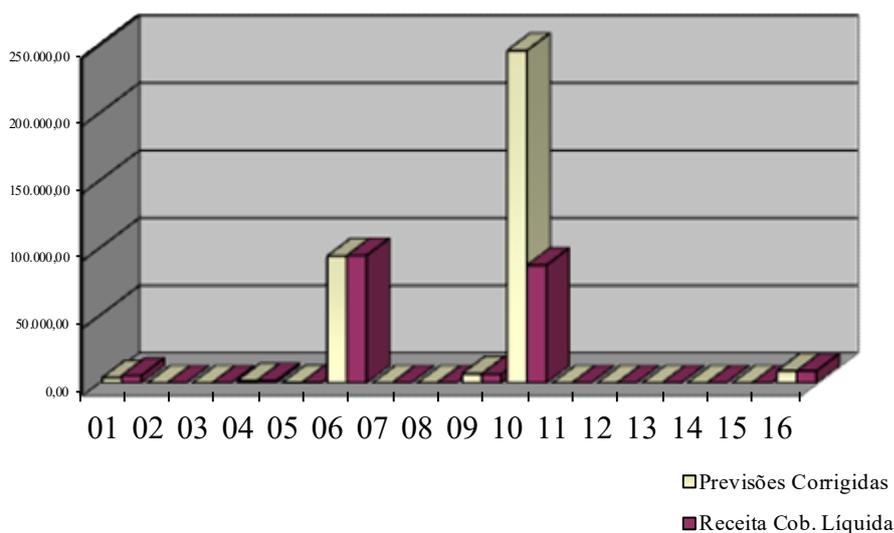


Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 353.266,54 Euros dos quais foram arrecadados 205.837,36 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 58,27%.

Receita Prevista Total + SGA	a	362.411,27
Total Receita Arrecadada	b	205.837,36
Diferença	a-b	156.573,91
Grau de Execução Orçamental	b/a	56,80%

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas, o que vai de encontro à previsão inicial.

Previsões corrigidas



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Ponta Garça 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 9.144,73 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 30.811,94 Euros, o que se traduz num aumento de 21.667,21 Euros.

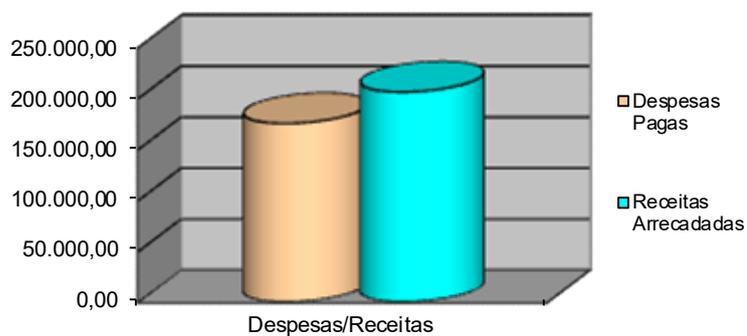
Verifica-se que as receitas correntes são superiores às despesas correntes, o que vai de encontro ao preconizado no orçamento inicial. O orçamento de 2018 foi elaborado tendo em consideração as regras previsionais e os princípios



orçamentais, entre os quais o princípio do equilíbrio orçamental, segundo o qual as receitas correntes previstas, devem ser pelo menos iguais às despesas correntes previstas.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	9.144,73	-
Correntes	102.484,31 >	90.130,43
Capital	94.208,32 >	84.894,99
S.G. Seguinte	-	30.811,94
Total	205.837,36	205.837,36

Relação Receitas/Despesas





Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos

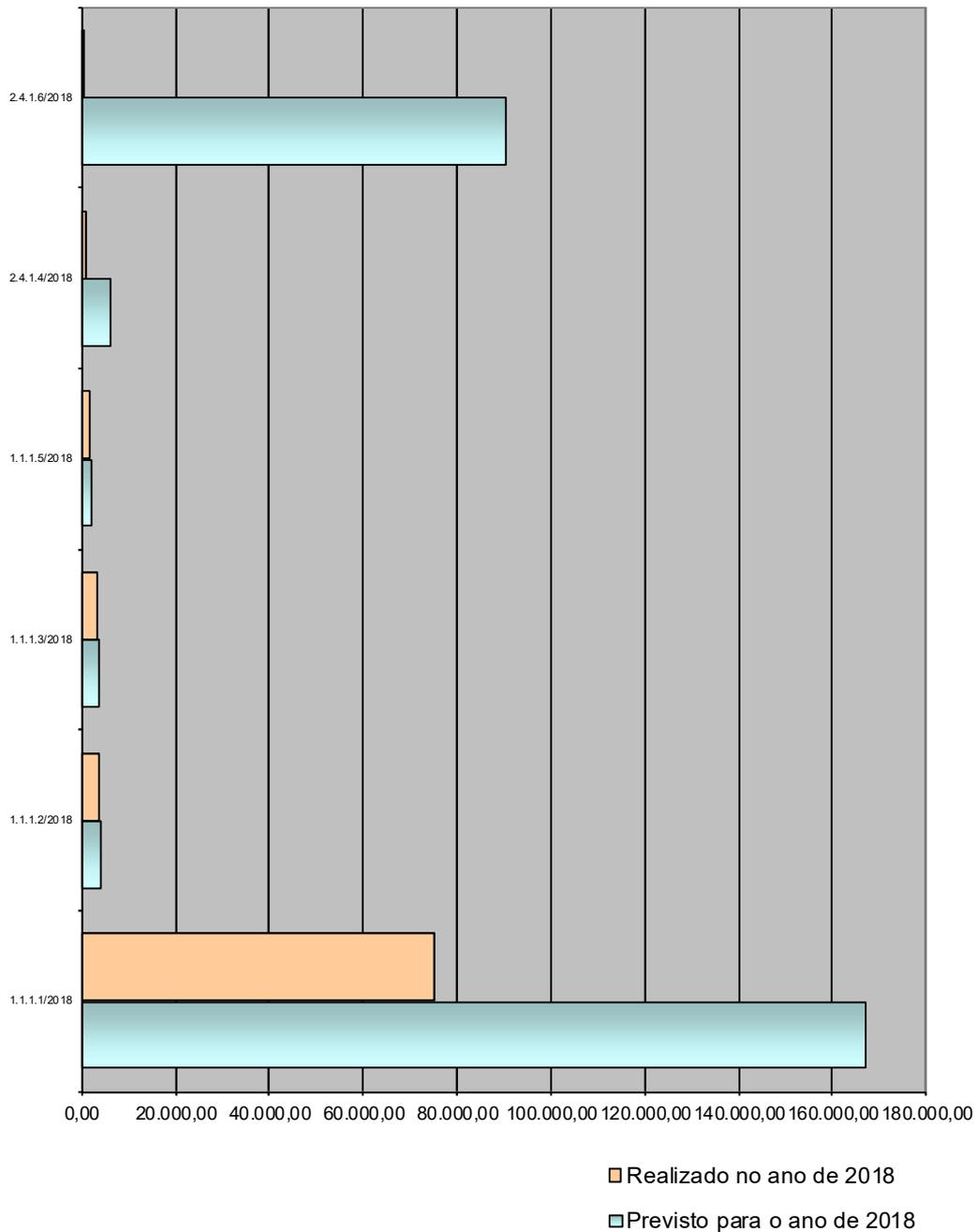
Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos é de 272.280,84 Euros e foram realizados 31,18% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 84.894,99 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2018</i>			
Número do Projecto/Ação	Previsto para o ano de 2018	Realizado no ano de 2018	Grau de execução
1.1.1.1/2018	166.647,82	75.115,02	45,07%
1.1.1.2/2018	4.023,27	3.642,85	90,54%
1.1.1.3/2018	3.489,89	3.489,89	100,00%
1.1.1.5/2018	1.870,01	1.870,01	100,00%
2.4.1.4/2018	5.944,35	772,87	13,00%
2.4.1.6/2018	90.305,50	4,35	0,00%
Totais	272.280,84	84.894,99	31,18%



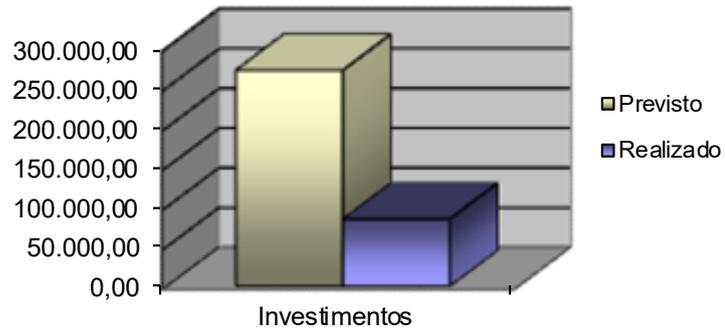
O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado ao projecto nº. “1.1.1.3/2018 – Reparação de viatura”.
O projecto de maior montante realizado foi o nº. “1.1.1.1/2018 – Construção de Salão Comunitário de Ponta Garça”, com um investimento realizado de 75.115,02 Euros, representando 88,48% do total dos investimentos realizados.

Investimentos em 2018





Investimento previsto



ÓRGÃO EXECUTIVO
Em ___ de _____ de _____

ÓRGÃO DELIBERATIVO
Em ___ de _____ de _____
