

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE GINETES

- ANO ECONÓMICO DE 2014-





## ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

### Ano Económico de 2014

#### 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 afetação 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.

<b>Agrupamentos</b>	<b>Dotações Corrigidas</b>	<b>Despesas pagas</b>	<b>% Dotações Corrigidas</b>	<b>% Despesas Pagas</b>	<b>Grau de Execução</b>
01-Despesas com o pessoal	19.918,35	19.430,83	17,25%	17,12%	97,55%
02-Aquisição de bens e serviços	55.414,14	53.928,59	47,98%	47,53%	97,32%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	6.352,00	6.350,60	5,50%	5,60%	99,98%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	5.587,00	5.585,52	4,84%	4,92%	99,97%
07-Aquisição de bens de capital	28.227,00	28.171,53	24,44%	24,83%	99,80%
08-Transferências de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>115.498,49</b>	<b>113.467,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>98,24%</b>

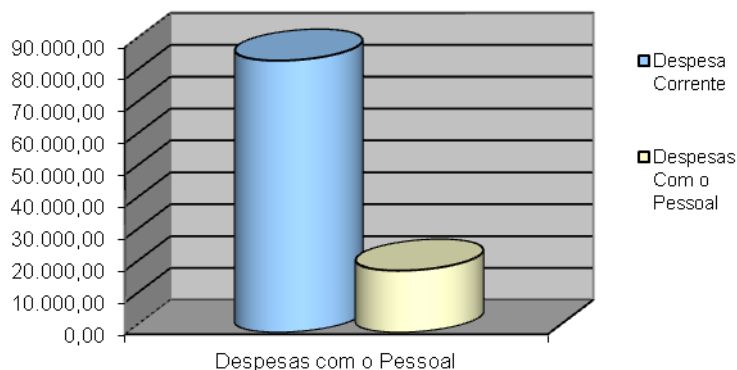


No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Ginetes realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “04-Transferências correntes” com um grau de execução de 99,98%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 47,53% das despesas realizadas no ano económico de 2014.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 22,78% das despesas correntes realizadas.

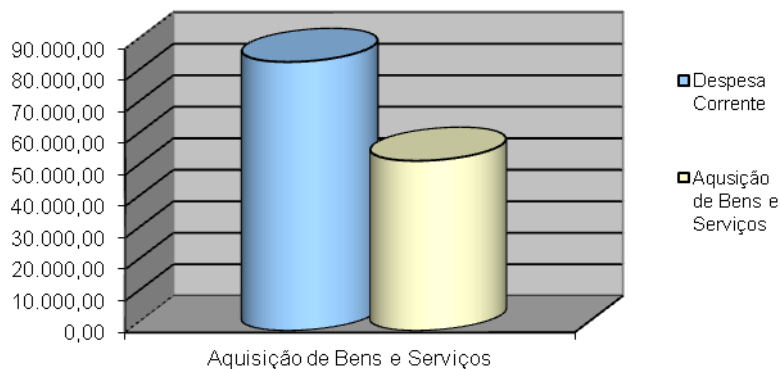
**Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente**



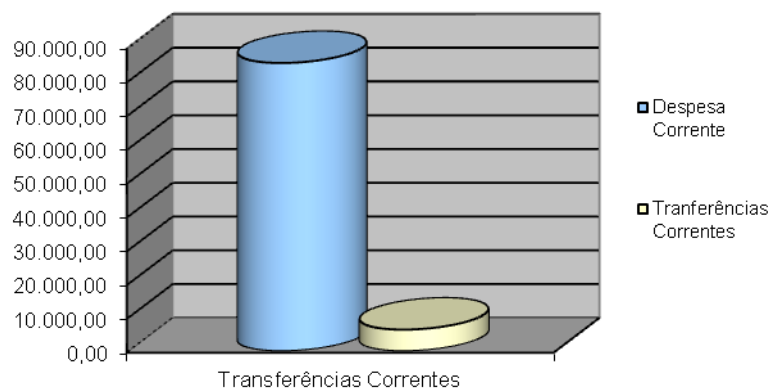


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 63,23% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 7,45% das despesas correntes realizadas.

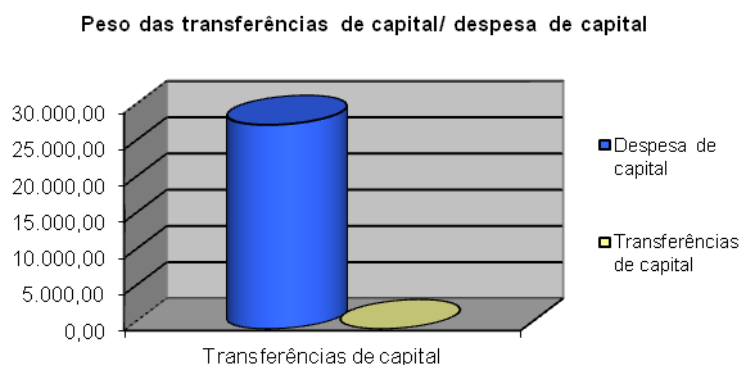
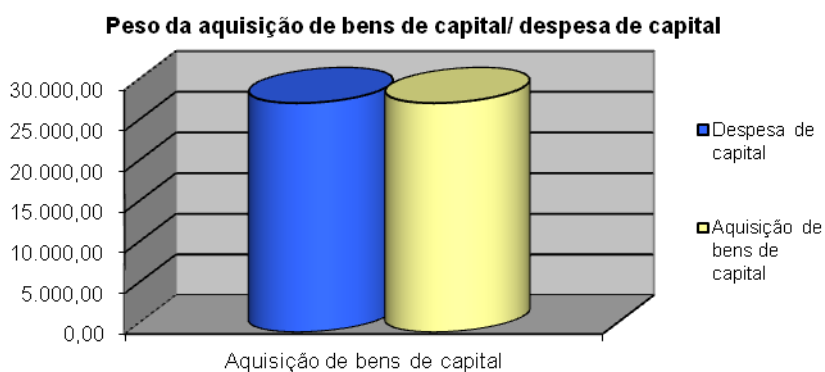
**Peso das Despesas com Aquisição de Bens e Serviços/ Despesa Corrente**



**Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente**



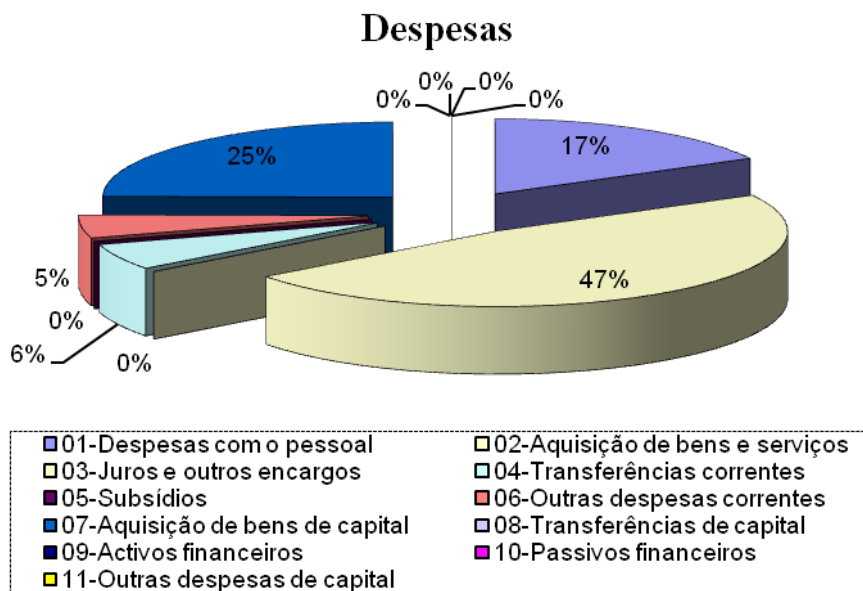
Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 0,00% nas despesas de capital.



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Ginetes atingiu um volume de despesa de 98,24% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 97,32% e 99,98%.

A Freguesia de Ginetes previu para o ano de 2014 um orçamento de despesa de 115.498,49 Euros, dos quais realizou 113.467,07 Euros. Os pagamentos representam cerca de 98,24% das despesas previstas para o ano 2014.

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 “02-Aquisição de bens e serviços”.



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 2014 de 87.271,49 Euros, dos quais executou 85.295,54 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 97,74%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>87.271,49</b>
<b>Despesa Corrente Executada</b>	<b>b</b>	<b>85.295,54</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>1.975,95</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>97,74%</b>

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 28.227,00 Euros, dos quais se investiram 28.171,53 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 99,80%.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>28.227,00</b>
<b>Despesa Capital Executada</b>	<b>b</b>	<b>28.171,53</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>55,47</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>99,80%</b>

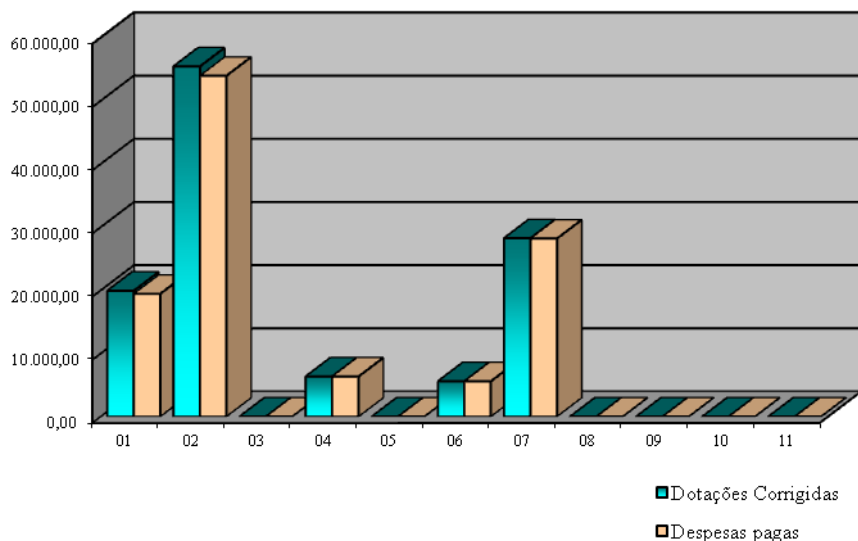


Na totalidade, a Freguesia de Ginetes dotou para o ano de 2014 um total de 115.498,49 Euros, dos quais executou 113.467,07 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 98,24%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	<b>a</b>	<b>115.498,49</b>
<b>Total Despesa Executada</b>	<b>b</b>	<b>113.467,07</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>2.031,42</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>98,24%</b>

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “02- Aquisição de bens e serviços” 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 afetação 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.

<b>Capítulos</b>	<b>Previsões Corrigidas</b>	<b>Receita Cob. Líquida</b>	<b>% Previsões Corrigidas</b>	<b>% Receita Cob. Líquida</b>	<b>Grau de Execução</b>
01-Impostos directos	4.565,13	4.564,79	3,95%	3,99%	99,99%
02-Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03- <i>“Não aplicável às autarquias locais”</i>	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	916,00	916,00	0,79%	0,80%	100,00%
05-Rendimentos da propriedade	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	104.630,37	104.202,95	90,59%	91,11%	99,59%
07-Venda de bens e serviços correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
08-Outras receitas correntes	1.419,00	1.419,25	1,23%	1,24%	100,02%
09-Venda de bens de investimento	3.270,00	3.270,00	2,83%	2,86%	100,00%
10-Transferências de Capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
11-Activos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
12-Passivos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
13-Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
14- <i>“Não aplicável às autarquias locais”</i>	0,00	0,00	-----	-----	-----
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	0,00	0,00	-----	-----	-----
16-Saldo da Gerência Anterior	697,99	0,00	0,60%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>115.498,49</b>	<b>114.372,99</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>99,03%</b>



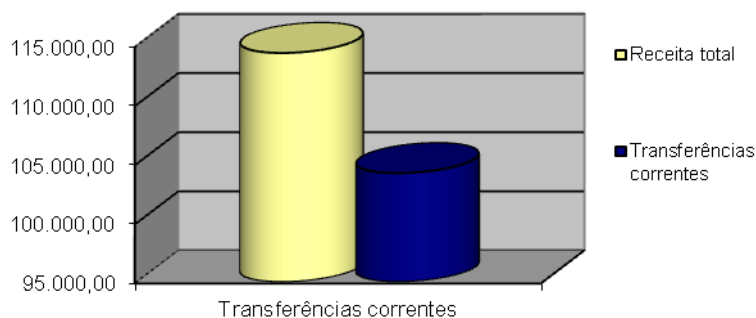


No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Ginetes arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

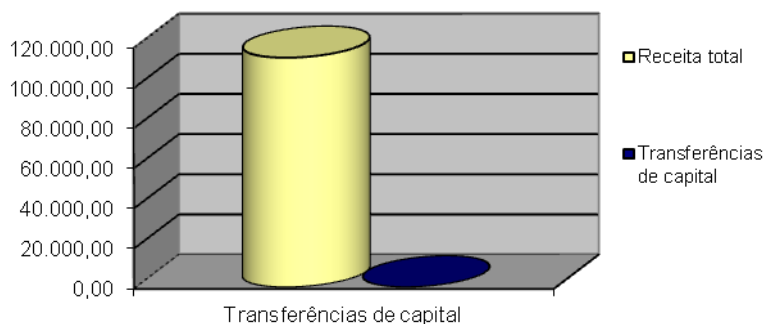
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 100,02%, sendo este valor associado ao capítulo “08-Outras receitas correntes”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 91,11% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 0,00% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 91,11% do total das receitas arrecadadas.

**Peso das transferências correntes/ receita total**



**Peso das transferência de capital/ receita total**





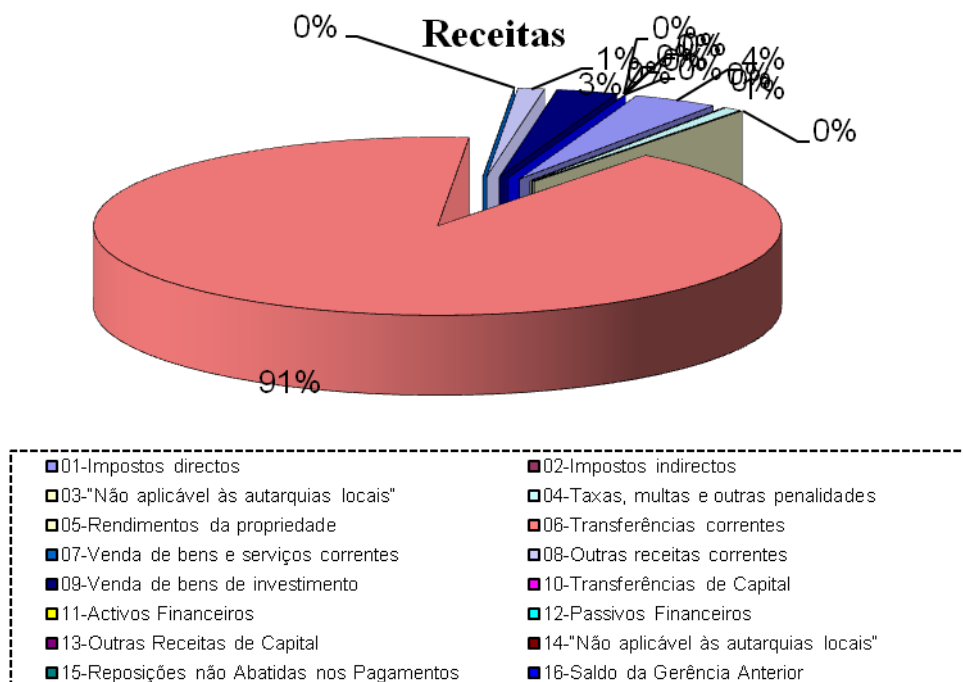
A Freguesia de Ginetes previu arrecadar um montante de 115.498,49 Euros dos quais arrecadou, 114.372,99 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 99,03%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 10.170,04 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 8,89%, a Freguesia de Ginetes evidencia cerca de 91,11% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Ginetes está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguintes.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>a</b>	<b>114.372,99</b>
<b>Total Receitas Próprias</b>	<b>b</b>	<b>10.170,04</b>
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	<b>b/a</b>	<b>8,89%</b>



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2014. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo "06-Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 111.530,50 Euros, tendo sido arrecadados 111.102,99 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 99,62%.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>111.530,50</b>
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>111.102,99</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>427,51</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>99,62%</b>



No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 3.270,00 Euros, tendo sido arrecadados 3.270,00 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 100,00%.

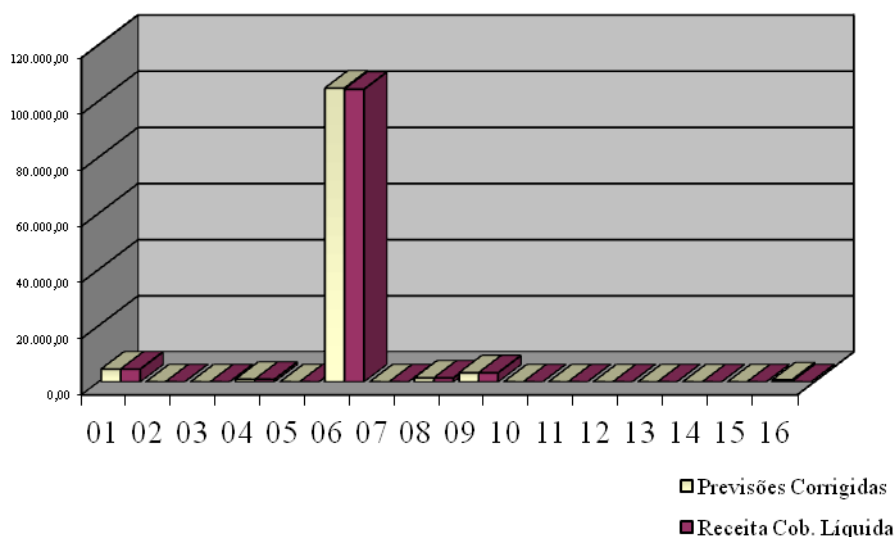
<b>Receita Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>3.270,00</b>
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>3.270,00</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>0,00</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>100,00%</b>

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 114.800,50 Euros dos quais foram arrecadados 114.372,99 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 99,63%.

<b>Receita Prevista Total + SGA</b>	<b>a</b>	<b>115.498,49</b>
<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>114.372,99</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>1.125,50</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>99,03%</b>

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**



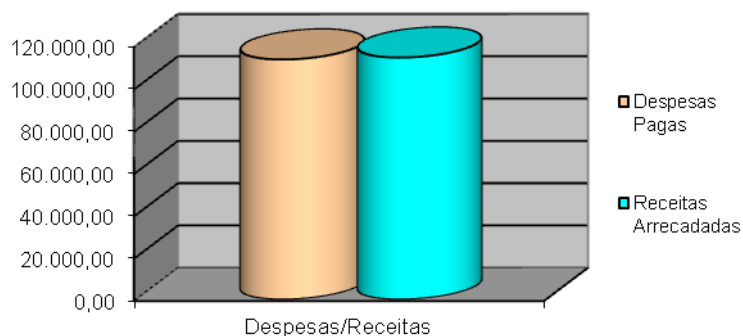


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Ginetes obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 697,99 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 1.603,91 Euros, o que se traduz num aumento de 905,92 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 2014 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.

<b>OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS</b>		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	697,99	-
Correntes	111.102,99 >	85.295,54
Capital	3.270,00 <	28.171,53
S.G. Seguinte	-	1.603,91
<b>Total</b>	<b>115.070,98</b>	<b>115.070,98</b>

**Relação Receitas/Despesas**



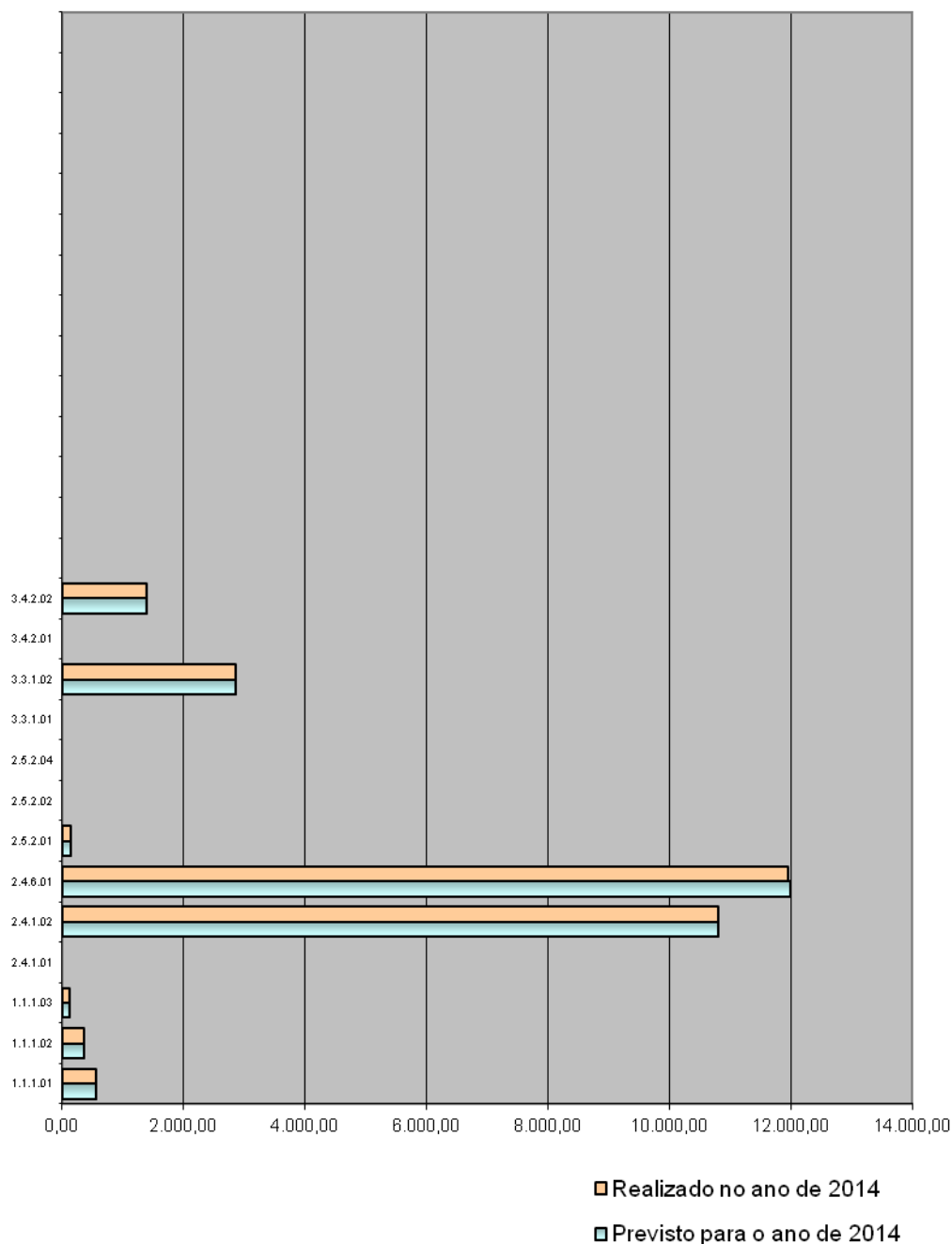




O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 99,99% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. “2.4.1.02 – Habitação”.

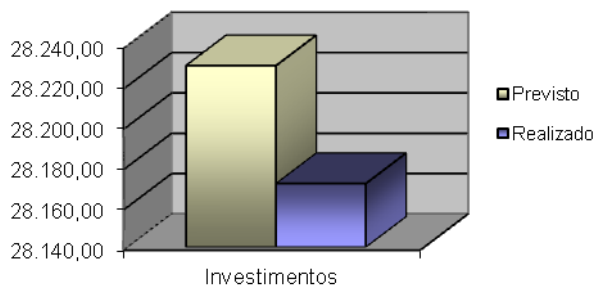
O projeto de maior montante realizado foi o nº. “2.4.6.01 – Jardins e Lugares Públicos”, com um investimento realizado de 11.950,00 Euros, representando 42,42% do total dos investimentos realizados.

### Investimentos em 2014





### Investimento previsto



**ÓRGÃO EXECUTIVO**  
Em \_de\_\_\_\_\_de\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**ÓRGÃO DELIBERATIVO**  
Em \_de\_\_\_\_\_de\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_