

Relatório de Consultoria

FREGUESIA DE SÃO SEBASTIÃO

PONTA DELGADA



Ano Económico 2015

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 - Previsões Corrigidas	10
Gráfico 8 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas	11
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos	12
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto	13
<i>Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa</i>	3
<i>Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente</i>	5
<i>Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital</i>	6
<i>Tabela 4 - Análise à Despesa Total</i>	6
<i>Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita</i>	7
<i>Tabela 6 - Receitas próprias</i>	8
<i>Tabela 7 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior</i>	9
<i>Tabela 8 - Operações Orçamentais</i>	10
<i>Tabela 9 - Resumo da Execução de Investimentos</i>	12

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 São Sebastião, 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	44.515,00 €	42.336,93 €	24,37%	31,63%	95,11%
02-Aquisição de bens e serviços	121.885,77 €	77.824,52 €	66,73%	58,15%	63,85%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	2.420,00 €	2.226,98 €	1,32%	1,66%	92,02%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	450,00 €	328,46 €	0,25%	0,25%	72,99%
07-Aquisição de bens de capital	13.382,89 €	11.121,01 €	7,33%	8,31%	83,10%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	182.653,66 €	133.837,90 €	100,00%	100,00%	73,27%

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de São Sebastião 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 95,11%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 58,15% das despesas realizadas em 2015.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 34,50% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 63,42% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 1,81% das despesas correntes realizadas.

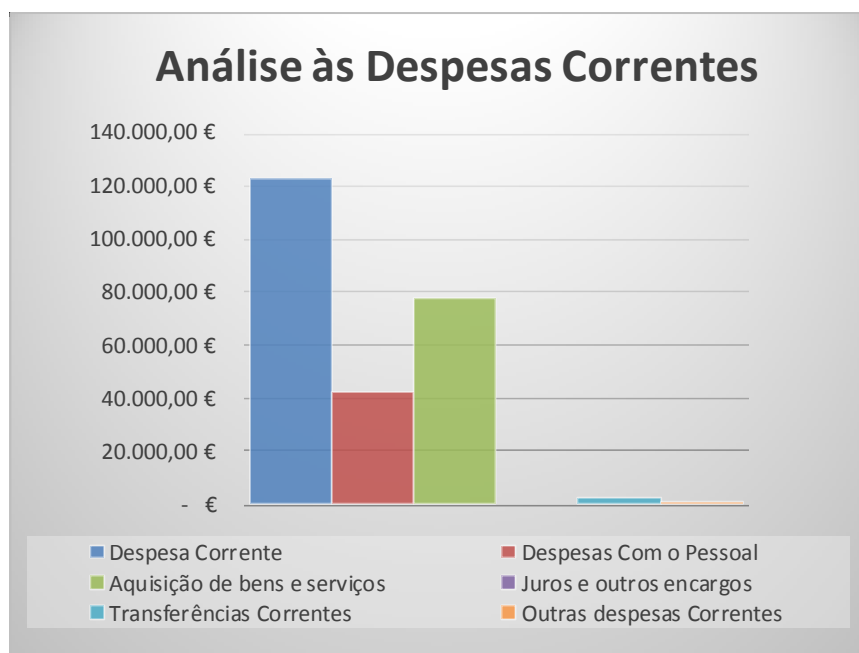


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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, não havendo transferências de capital.

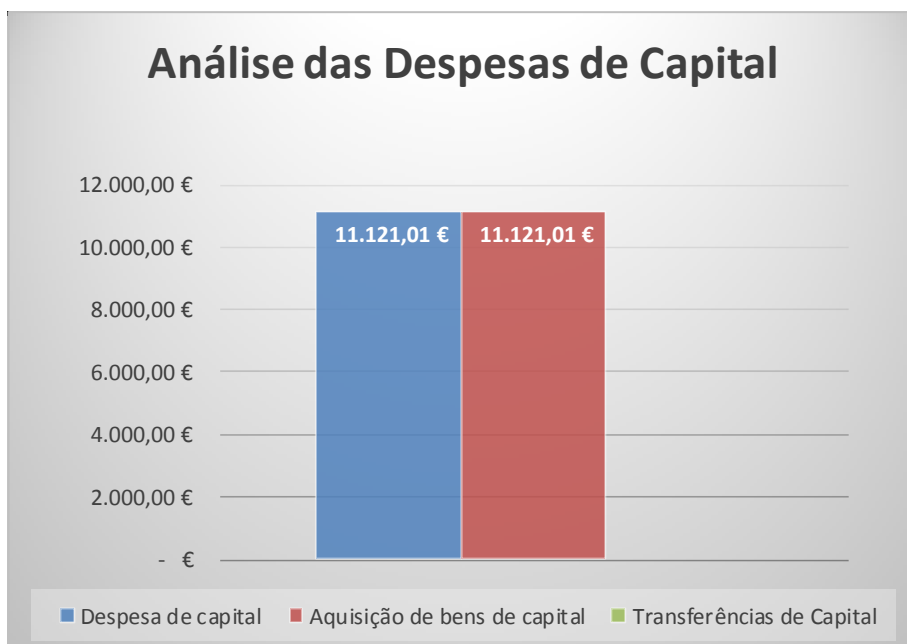


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de São Sebastião previu para o ano de 2015 um orçamento de despesa de 182.653,66 €, dos quais já realizou 133.837,90 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de São Sebastião atingiu um volume de despesa de 73,27% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 63,85% e 95,11%.

Os pagamentos representam cerca de 73,27% das despesas previstas para o período em análise.

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”.

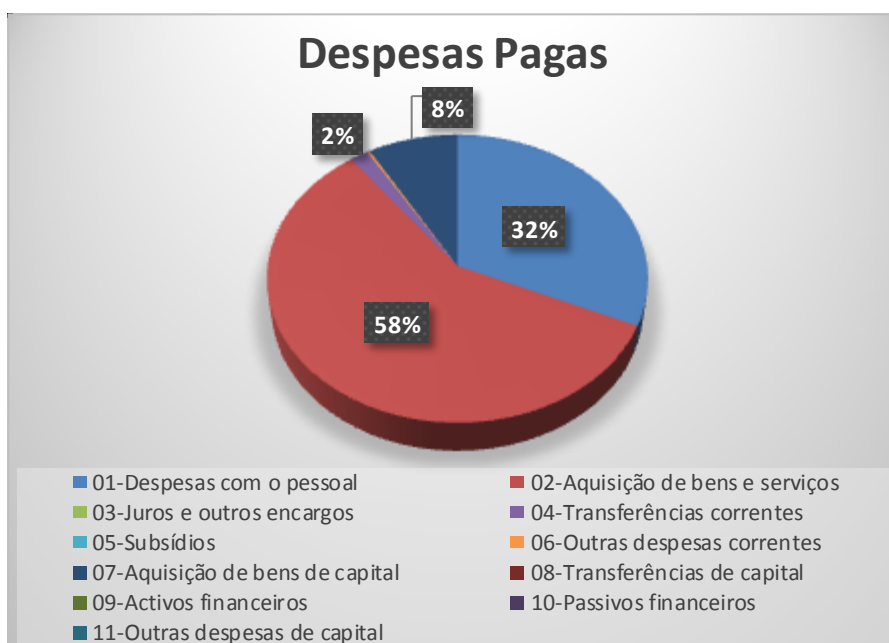


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2015 de 169.270,77 €, dos quais executou até então 122.716,89 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 72,50%.

Despesa Corrente Prevista	169.270,77 € a
Despesa Corrente Executada	122.716,89 € b
Diferença	46.553,88 € a-b
Grau de Execução Orçamental	72,50% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 13.382,89 €, dos quais já investiram 11.121,01 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 83,10%.

Despesa Capital Prevista	13.382,89 € a
Despesa Capital Executada	11.121,01 € b
Diferença	2.261,88 € a-b
Grau de Execução Orçamental	83,10% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de São Sebastião dotou para o ano de 2015 um total de 182.653,66 €, dos quais executou 133.837,90 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 73,27%.

Total Despesa Prevista	182.653,66 € a
Total Despesa Executada	133.837,90 € b
Diferença	48.815,76 € a-b
Grau de Execução Orçamental	73,27% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento “02-Aquisição de bens e serviços” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

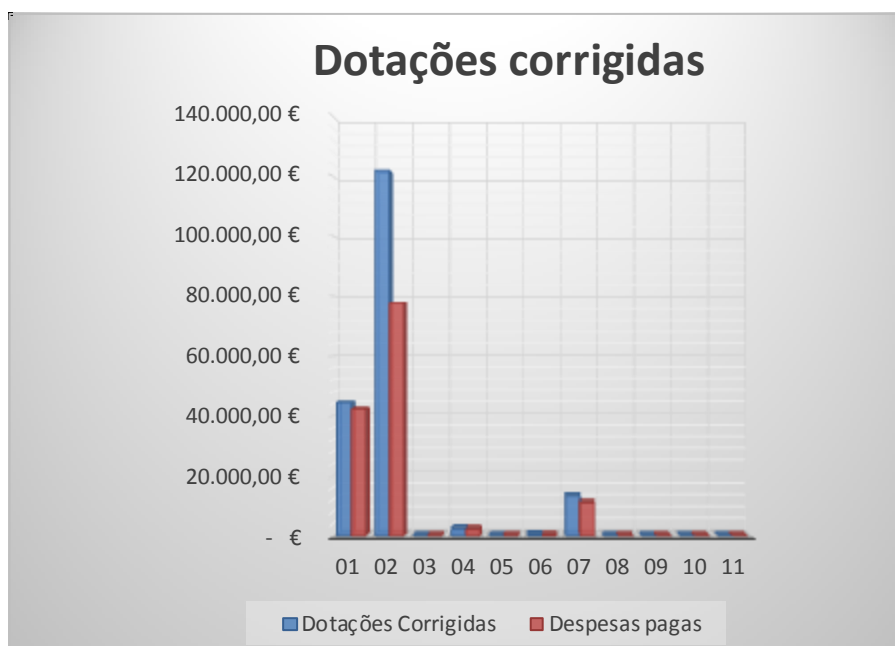


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01-Impostos directos	11.301,97 €	11.781,41 €	6,19%	8,36%	104,24%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	511,80 €	480,70 €	0,28%	0,34%	93,92%
05-Rendimentos da propriedade	329,40 €	558,15 €	0,18%	0,40%	169,44%
06-Transferências correntes	120.789,36 €	120.789,36 €	66,13%	85,73%	100,00%
07-Venda de bens e serviços corren	- €	- €	-----	-----	-----
08-Outras receitas correntes	290,00 €	247,50 €	0,16%	0,18%	85,34%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	7.034,72 €	7.034,72 €	3,85%	4,99%	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	42.396,41 €	- €	23,21%	0,00%	0,00%
Totais	182.653,66 €	140.891,84 €	100,00%	100,00%	77,14%

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 São Sebastião arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto ao longo 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 169,44%, 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 85,73% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 4,99% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 90,72% do total das receitas arrecadadas.

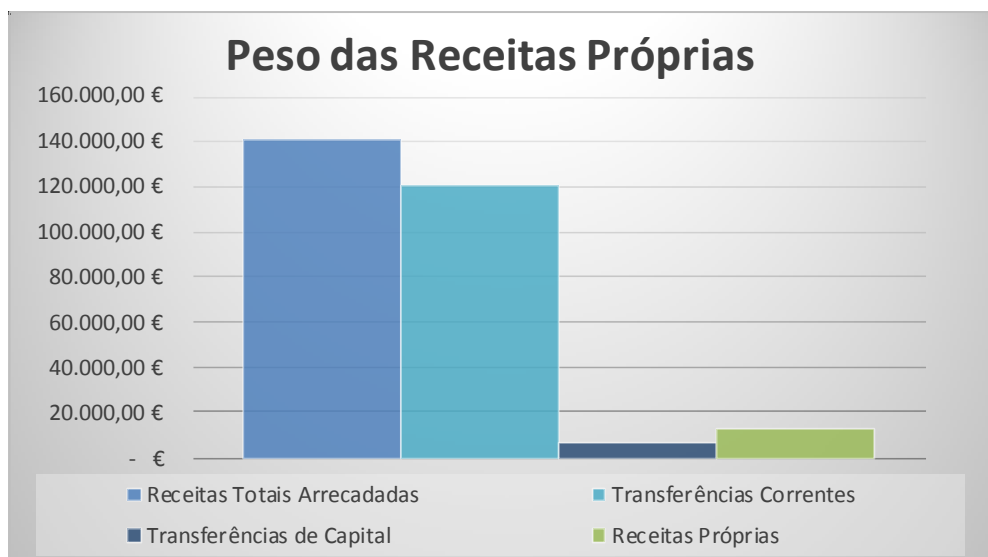


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de São Sebastião previu arrecadar um montante de 182.653,66 € dos quais arrecadou, 140.891,84 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 77,14%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 13.067,76 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 9,28%. A Freguesia de São Sebastião evidencia cerca de 90,72% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de São Sebastião está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica, Administração Regional e Administração Local, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	140.891,84 € a
Total Receitas Próprias	13.067,76 € b
Peso das Receitas Próprias	9,28% 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

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 140.257,25 € dos quais foram arrecadados 140.891,84 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 77,14%.

Receita Prevista Total com SGA	182.653,66 € a
Total Receita Arrecadada	140.891,84 € b
Diferença	41.761,82 € a-b
Grau de Execução Orçamental	77,14% b/a

Tabela 7 - 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.



Gráfico 7 - Previsões Corrigidas

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de São Sebastião 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 42.396,41 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 49.450,35 €, o que se traduz num aumento de 7.053,94 Euros.

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	42.396,41 €	-
Correntes	133.857,12 € >	122.716,89 €
Capital	7.034,72 € <	11.121,01 €
S.G. Seguinte	-	49.450,35 €
Total	183.288,25 €	183.288,25 €

Tabela 8 - Operações Orçamentais



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 13.382,89 € e foram realizados 11.121,01 € daquele montante.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2015

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2015	Realizado no período em análise	Grau de execução
2015 1 1 1 1	600,00 €	- €	0,00%
2015 1 1 1 2	1.795,55 €	142,67 €	7,95%
2015 1 1 1 3	1.110,00 €	1.101,00 €	99,19%
2015 2 4 1 1	6.424,72 €	6.424,72 €	100,00%
2015 3 5 1 1	3.452,62 €	3.452,62 €	100,00%
Totais	13.382,89 €	11.121,01 €	83,09%

Tabela 9 - Resumo da Execução de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado aos projetos nºs. “2015/ 2. 4. 1. 1 - Reabilitação e Beneficiação de Habitação Degradada” e “2015/ 3. 5. 1. 1 - Outros Investimentos”.

O projeto de maior montante realizado foi o nº. “2015/ 2. 4. 1. 1 - Reabilitação e Beneficiação de Habitação Degradada”, com um investimento realizado de 6.424,72 Euros, representando 57,77% do total dos investimentos realizados.



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

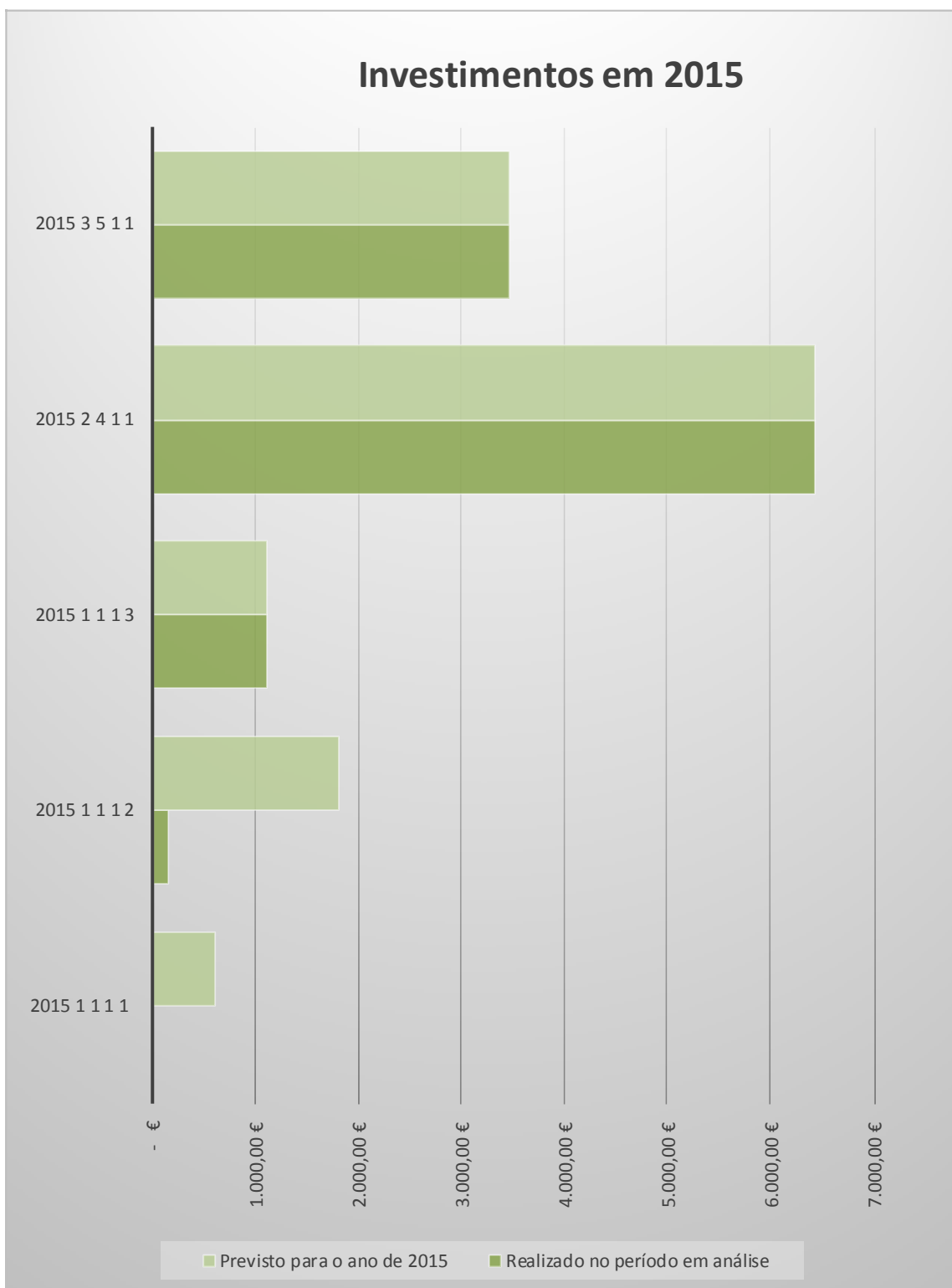


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto