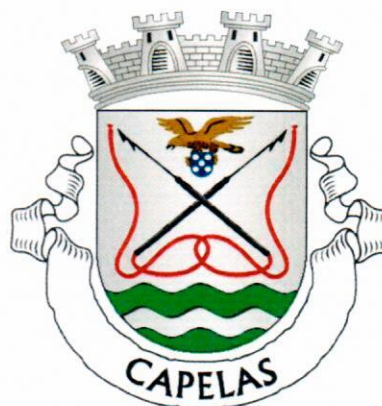


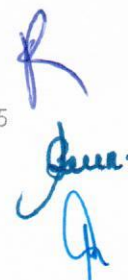
# Relatório de Consultoria

---

FREGUESIA DE CAPELAS



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 às 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 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos _____	13
Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos _____	14
<i>Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa _____</i>	<i>3</i>
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
Tabela 11 - Análise dos investimentos _____	12

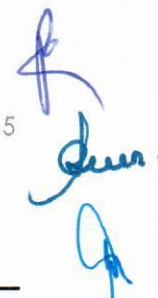


## **NOTA INTRODUTÓRIA**

---

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 Capelas, 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	57.333,00 €	56.928,02 €	20,01%	23,19%	99,29%
02-Aquisição de bens e serviços	70.805,11 €	65.078,70 €	24,71%	26,51%	91,91%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	35.502,41 €	33.947,38 €	12,39%	13,83%	95,62%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	844,48 €	526,81 €	0,29%	0,21%	62,38%
07-Aquisição de bens de capital	122.061,00 €	89.045,02 €	42,60%	36,27%	72,95%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>286.546,00 €</b>	<b>245.525,93 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>85,68%</b>

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Capelas 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 99,29%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 36,27% das despesas realizadas em 2015.

Analisando a gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 36,38% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 41,59% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 21,69% das despesas correntes realizadas.

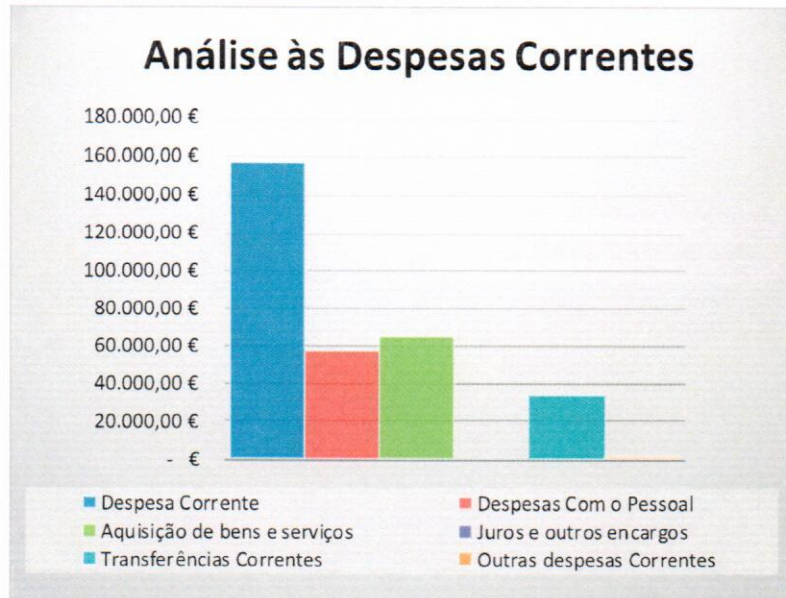


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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, uma vez que esta autarquia não procedeu a transferências de capital.

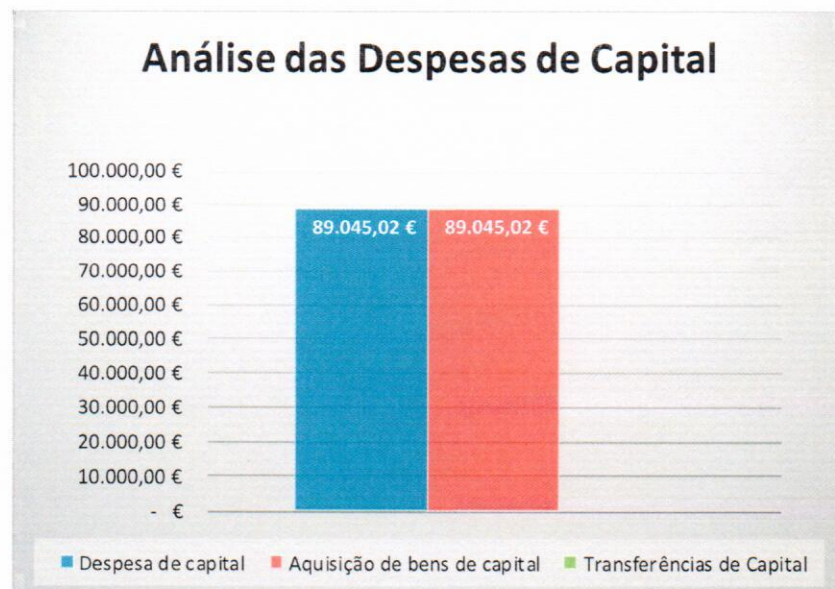


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Capelas previu para o ano de 2015 um orçamento de despesa de 286.546,00 €, dos quais realizou 245.525,93 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Capelas atingiu um volume de despesa de 85,68% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 62,38% e 99,29%.

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 “07-Aquisição de bens de capital”.



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 164.485,00 €, dos quais executou 156.480,91 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 95,13%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	164.485,00 € a
<b>Despesa Corrente Executada</b>	156.480,91 € b
<b>Diferença</b>	8.004,09 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	95,13% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 122.061,00 €, dos quais investiram 89.045,02 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 72,95%.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	122.061,00 € a
<b>Despesa Capital Executada</b>	89.045,02 € b
<b>Diferença</b>	33.015,98 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	72,95% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Capelas dotou para o ano de 2015 um total de 286.546,00 €, dos quais executou 245.525,93 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 85,68%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	286.546,00 € a
<b>Total Despesa Executada</b>	245.525,93 € b
<b>Diferença</b>	41.020,07 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	85,68% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento “07-Aquisição de bens de capital” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

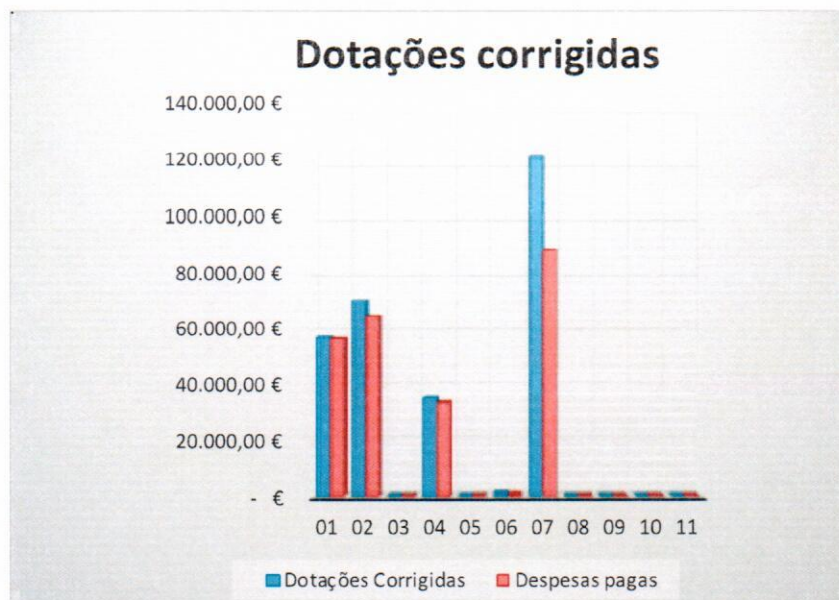
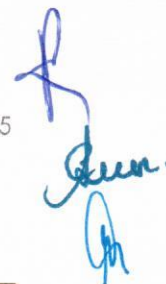


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face às Despesas Pagas



## ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01- Impostos directos	7.000,00 €	6.636,42 €	2,44%	2,59%	94,81%
02- Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	6.240,00 €	3.931,80 €	2,18%	1,54%	63,01%
05- Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06- Transferências correntes	139.147,38 €	139.147,38 €	48,56%	54,39%	100,00%
07- Venda de bens e serviços correntes	4.000,00 €	4.000,00 €	1,40%	1,56%	100,00%
08- Outras receitas correntes	400,00 €	46,44 €	0,14%	0,02%	11,61%
09- Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	115.789,88 €	102.084,66 €	40,41%	39,90%	88,16%
11- Activos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
12- Passivos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
13- Outras Receitas de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
14- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
15- Reposições não Abatidas nos Pagar	- €	- €	-----	-----	-----
16- Saldo da Gerência Anterior	13.968,74 €	- €	4,87%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>286.546,00 €</b>	<b>255.846,70 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>89,29%</b>

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 Capelas 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, quantia justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% (Saldo da Gerência Anterior) e 100,00%, sendo este valor associado aos capítulos "06 -Transferências correntes" e "07 – Venda de Bens e Serviços Correntes".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 54,39% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 39,90% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 94,29% do total das receitas arrecadadas.



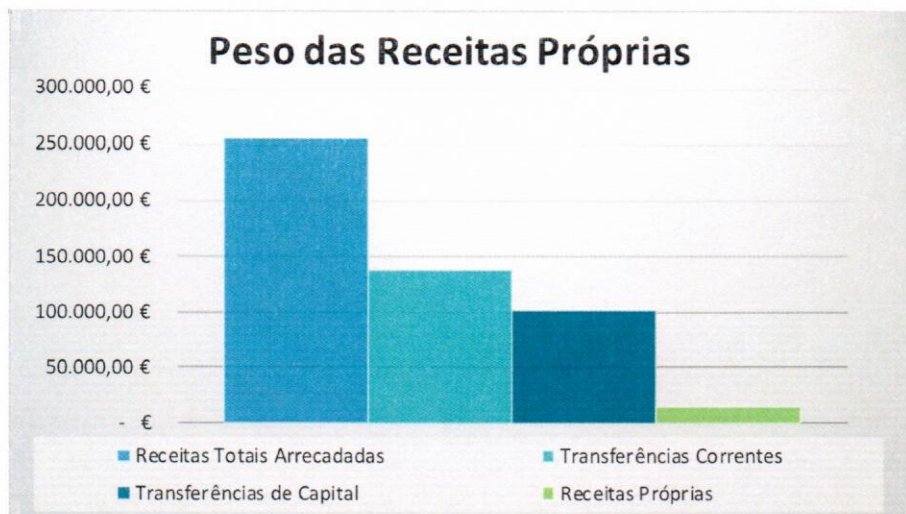


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Capelas previu arrecadar um montante de 286.546,00 € dos quais arrecadou 255.846,70 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 89,29%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 14.614,66 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 5,71%. A Freguesia de Capelas evidencia cerca de 94,29% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de Capelas está dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional como podemos analisar através da tabela seguinte.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	255.846,70 € a
<b>Total Receitas Próprias</b>	14.614,66 € b
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	5,71% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas. 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 156.787,38 €, tendo sido arrecadados 153.762,04 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 98,07%.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	156.787,38 € a
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	153.762,04 € b
<b>Diferença</b>	3.025,34 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	98,07% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 115.789,88 €, tendo sido arrecadados 102.084,66 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 88,16%.

<b>Receita Capital Prevista</b>	115.789,88 € a
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	102.084,66 € b
<b>Diferença</b>	13.705,22 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	88,16% b/a

Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 272.577,26 € dos quais foram arrecadados 255.846,70 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 89,29%.

<b>Receita Prevista Total com SGA</b>	286.546,00 € a
<b>Total Receita Arrecadada</b>	255.846,70 € b
<b>Diferença</b>	30.699,30 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	89,29% 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.



Gráfico 7 - Previsões Corrigidas

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Capelas 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 13.968,74 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 24.289,51 €, o que se traduz num aumento de 10.320,77 Euros.

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	13.968,74 €	-
Correntes	153.762,04 € <	156.480,91 €
Capital	102.084,66 € >	89.045,02 €
S.G. Seguinte	-	24.289,51 €
<b>Total</b>	<b>269.815,44 €</b>	<b>269.815,44 €</b>

Tabela 10 - Operações Orçamentais

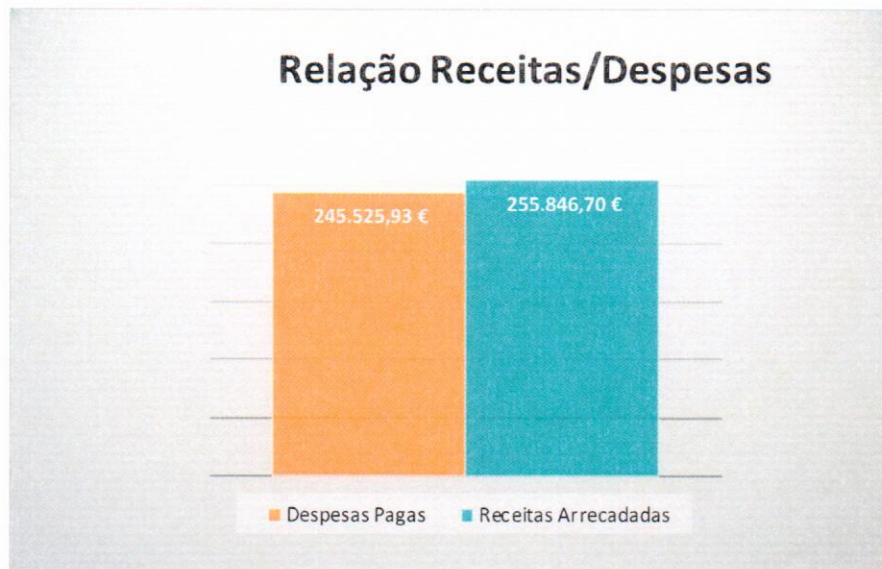
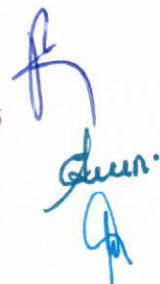


Gráfico 8 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas



## 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 122.061,00 € e foram realizados 89.045,02 €.

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2015	Realizado no período em análise	Grau de execução
201402040101	20.000,00 €	16.732,11 €	83,66%
201501010101	- €	- €	0,00%
201501010102	- €	- €	0,00%
201501010103	250,00 €	244,98 €	97,99%
201501010104	1.455,00 €	1.451,40 €	99,75%
201501010105	50,00 €	- €	0,00%
201501010106	23.301,61 €	23.301,61 €	100,00%
201501010107	50,00 €	- €	0,00%
201501010108	25.000,00 €	25.000,00 €	100,00%
201501010109	2.124,00 €	2.124,00 €	100,00%
201501010110	948,93 €	929,19 €	97,92%
201501010111	750,00 €	476,10 €	63,48%
201502040102	8.971,02 €	8.971,02 €	100,00%
201502040112	17.660,44 €	3.823,05 €	21,65%
201502040608	10.000,00 €	- €	0,00%
201502040610	4.000,00 €	1.176,72 €	29,42%
201503030111	7.500,00 €	4.814,84 €	64,20%
<b>Totais</b>	<b>122.061,00 €</b>	<b>89.045,02 €</b>	<b>72,95%</b>

Tabela 11 - Análise dos investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado aos projetos “201501010106 - Aquisição de carrinha 9 lugares”; “201501010108 - Obras de beneficiação de infraestruturas e zonas públicas da freguesia”; “201501010109 - Aquisição de mobiliário” e “201502040102 - Execução de obras de reabilitação da moradia da Sr.ª Maria Lurdes Rosa”.

O projeto de maior montante realizado foi o nº. “201501010108 – Obras de beneficiação de infraestruturas e zonas públicas da freguesia”, com um investimento realizado de 25.000,00 Euros, representando 28,08% do total dos investimentos realizados.

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

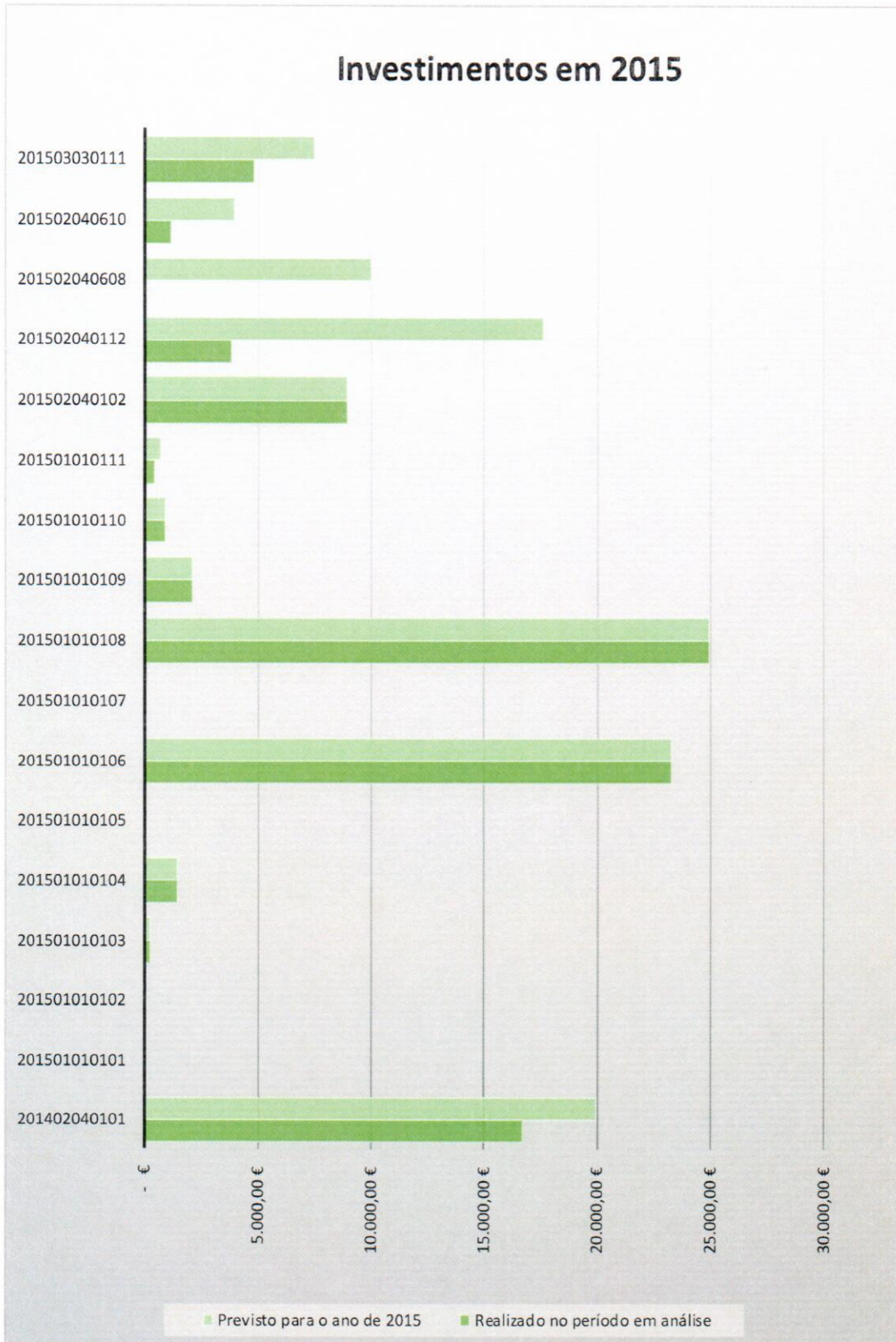


Gráfico 9 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*



Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos