

Relatório de Consultoria

FREGUESIA DE CAPELAS



Ano Económico 2018

Conteúdos

Nota Introdutória _____	3
Análise Orçamental Da Despesa _____	4
Análise Orçamental Da Receita _____	9
Execução Anual Do Plano Plurianual De Investimentos _____	14
Considerações Finais e Notas do Consultor _____	17
Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes _____	5
Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital _____	5
Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas _____	6
Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas _____	8
Gráfico 5 - Análise às receitas próprias _____	10
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas _____	11
Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas _____	13
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos _____	14
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos _____	15
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto _____	16
Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa _____	4
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente _____	7
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital _____	7
Tabela 4 - Análise à Despesa Total _____	7
Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita _____	9
Tabela 6 - Receitas próprias _____	10
Tabela 7 - Análise à Receita Corrente _____	11
Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital _____	12
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior _____	12
Tabela 10 - Operações Orçamentais _____	13

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao Ano Económico 2018, 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 evidência 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.

***Nota:** Este relatório é meramente elucidativo e serve para acompanharmos e auxiliarmos o órgão executivo no sentido de cumprir a legislação em vigor.*

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01-Despesas com o pessoal	61 694,49 €	61 348,16 €	18,75%	24,21%	99,44%
02-Aquisição de bens e serviços	76 065,51 €	62 912,51 €	23,12%	24,83%	82,71%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	33 597,00 €	30 183,87 €	10,21%	11,91%	89,84%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	650,00 €	355,20 €	0,20%	0,14%	54,65%
07-Aquisição de bens de capital	157 024,91 €	98 601,85 €	47,72%	38,91%	62,79%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	329 031,91 €	253 401,59 €	100,00%	100,00%	77,01%

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 99,44%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 38,91% das despesas realizadas no Ano Económico 2018.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 39,63% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 40,64% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 19,50% das despesas correntes realizadas.

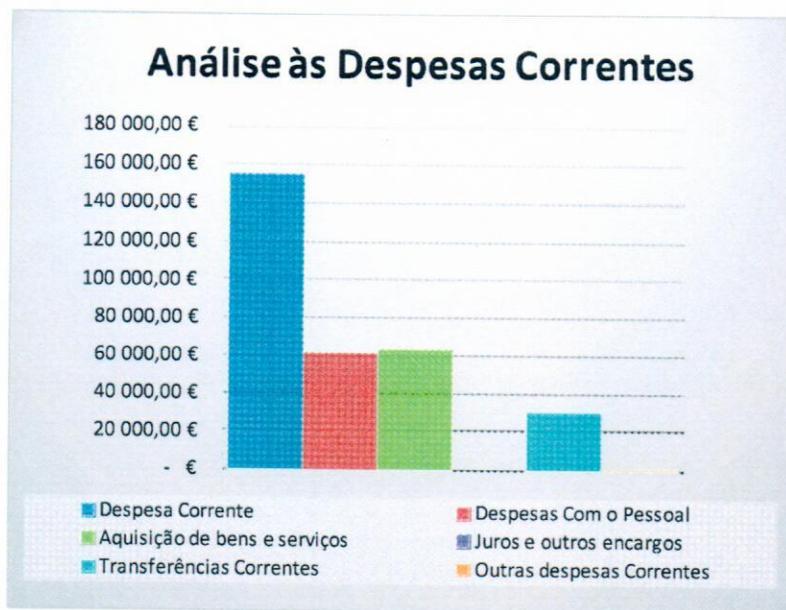


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

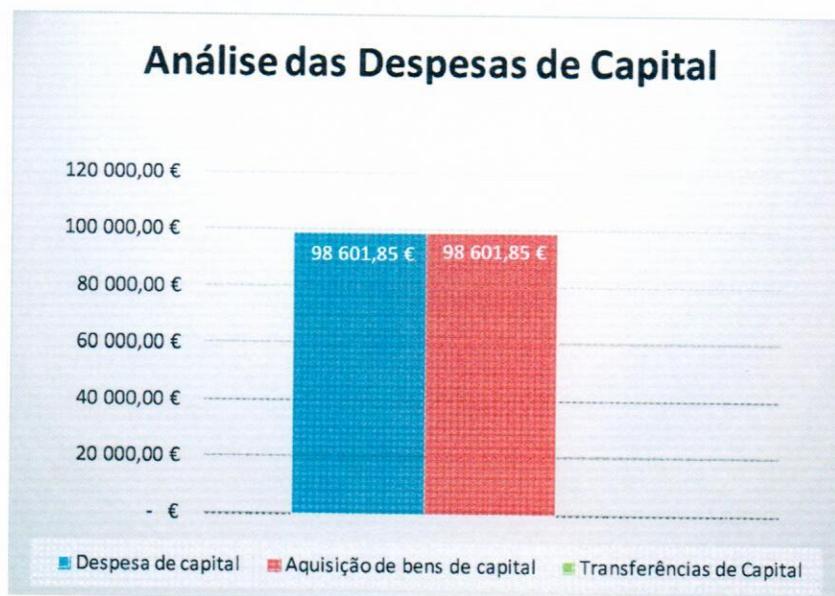


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A FREGUESIA DE CAPELAS previu para o ano de 2018 um orçamento de despesa de 329 031,91 € , dos quais já realizou 253 401,59 € . Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a FREGUESIA DE CAPELAS atingiu um volume de despesa de 77,01% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 54,65% e 99,44%.

Os pagamentos representam cerca de 77,01% das despesas previstas para o período em análise.

Existem no final do período em análise compromissos por pagar no montante de 446,26 €.

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”.

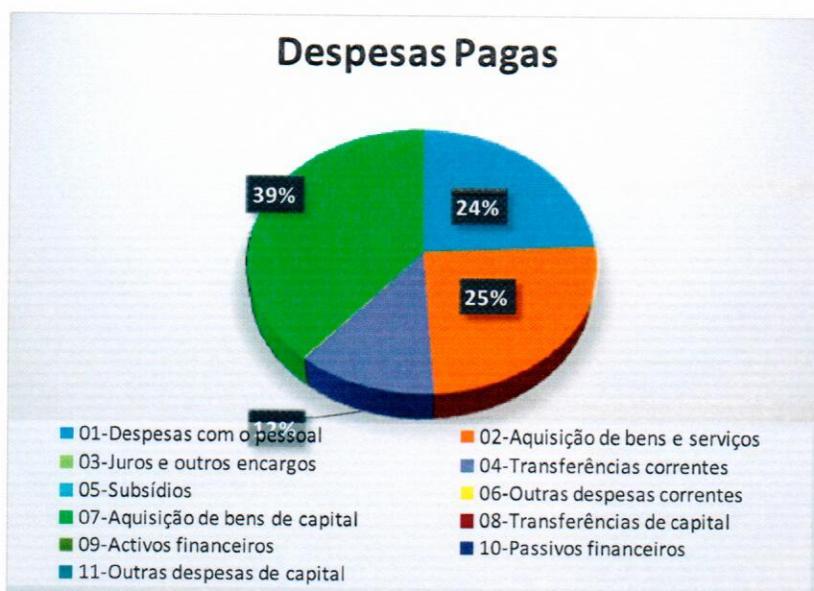


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2018 de 172 007,00 € , dos quais executou até então 154 799,74 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 90,00%.

Despesa Corrente Prevista	172 007,00 € a
Despesa Corrente Executada	154 799,74 € b
Diferença	17 207,26 € a-b
Grau de Execução Orçamental	90,00% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 157 024,91 € , dos quais já investiram 98 601,85 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 62,79%.

Despesa Capital Prevista	157 024,91 € a
Despesa Capital Executada	98 601,85 € b
Diferença	58 423,06 € a-b
Grau de Execução Orçamental	62,79% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a FREGUESIA DE CAPELAS dotou para o ano de 2018 um total de 329 031,91 € , dos quais executou 253 401,59 € , traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 77,01%.

Total Despesa Prevista	329 031,91 € a
Total Despesa Executada	253 401,59 € b
Diferença	75 630,32 € a-b
Grau de Execução Orçamental	77,01% 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.

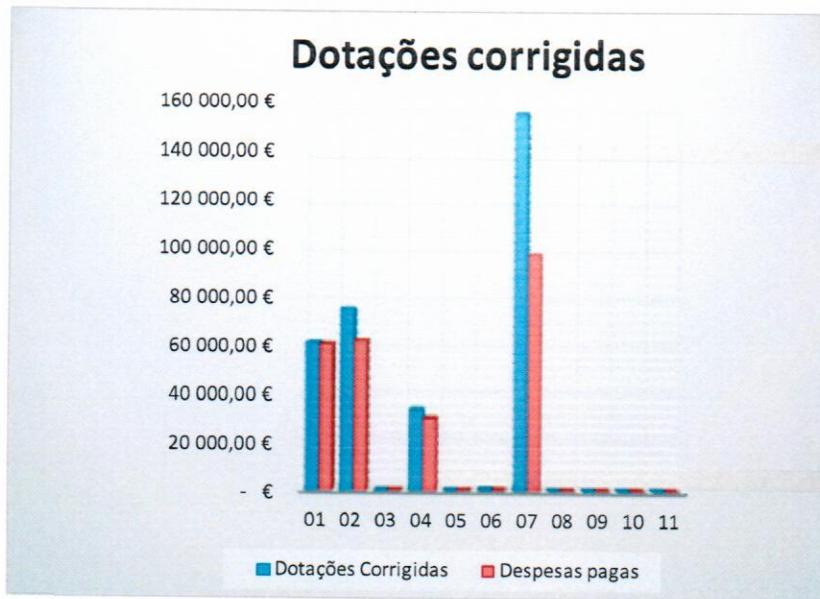


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01-Impostos directos	8 000,00 €	7 645,71 €	2,43%	2,93%	95,57%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	2 800,00 €	3 749,50 €	0,85%	1,43%	133,91%
05-Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	180 107,00 €	180 057,00 €	54,74%	68,90%	99,97%
07-Venda de bens e serviços corre	20 250,00 €	20 745,00 €	6,15%	7,94%	102,44%
08-Outras receitas correntes	50,00 €	- €	0,02%	0,00%	0,00%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	66 084,95 €	49 147,82 €	20,08%	18,81%	74,37%
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	51 739,96 €	- €	15,72%	0,00%	0,00%
Totais	329 031,91 €	261 345,03 €	100,00%	100,00%	79,43%

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 ainda não arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano até à presente data. 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 133,91%, sendo este valor associado ao capítulo "04-Taxas, multas e outras penalidades".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 68,90% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 18,81% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 87,70% do total das receitas arrecadadas.

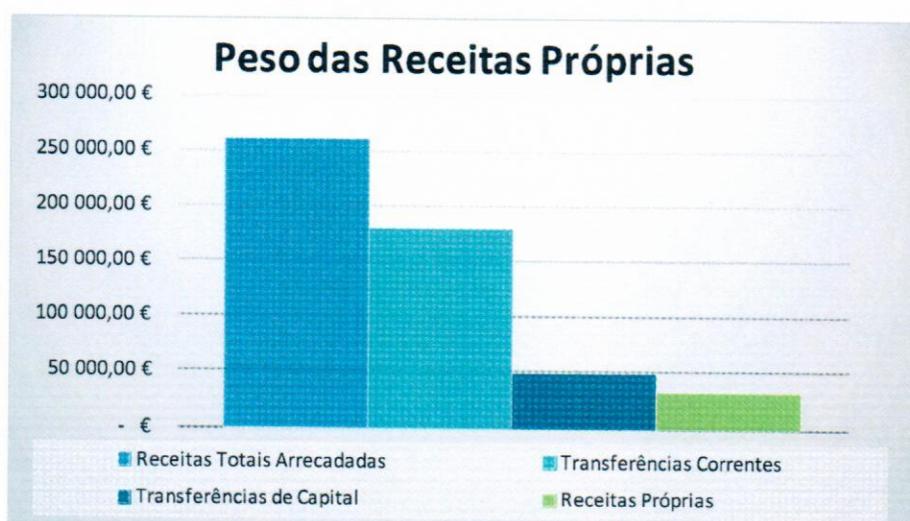


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A FREGUESIA DE CAPELAS previu arrecadar um montante de 277 291,95 € dos quais arrecadou, 261 345,03 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 94,25%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 32 140,21 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 12,30%. A FREGUESIA DE CAPELAS evidencia cerca de 87,70% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A FREGUESIA DE CAPELAS está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	261 345,03 € a
Total Receitas Próprias	32 140,21 € b
Peso das Receitas Próprias	12,30% 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

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 211 207,00 €, tendo sido arrecadados 212 197,21 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 100,47%.

Receita Corrente Prevista	211 207,00 € a
Receita Corrente Arrecadada	212 197,21 € b
Diferença	- 990,21 € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,47% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 66 084,95 € , tendo sido arrecadado 49 147,82 € , o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 74,37%.

Receita Capital Prevista	66 084,95 € a
Receita Capital Arrecadada	49 147,82 € b
Diferença	16 937,13 € a-b
Grau de Execução Orçamental	74,37% b/a

Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 329 031,91 € dos quais foram arrecadados 261 345,03 € , o que se traduz num grau de execução orçamental de 79,43%.

Receita Prevista Total com SGA	329 031,91 € a
Total Receita Arrecadada	261 345,03 € b
Diferença	67 686,88 € a-b
Grau de Execução Orçamental	79,43% 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.



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a FREGUESIA DE CAPELAS obteve uma execução orçamental onde as 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 51 739,96 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 59 683,40 €, o que se traduz num aumento de 7 943,44 Euros.

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	51 739,96 €	-
Correntes	212 197,21 € >	154 799,74 €
Capital	49 147,82 € <	98 601,85 €
S.G. Seguinte	-	59 683,40 €
Total	313 084,99 €	313 084,99 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais



Gráfico 7 - 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 157 024,91 € e foram realizados 98 601,85 € daquele montante.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2018

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2018	Realizado no período em análise	Grau de execução
111 2016/15	10 000,00 €	1 584,43 €	15,84%
111 2017/ 2	12 545,63 €	11 938,79 €	95,16%
111 2017/ 3	13 746,46 €	13 742,89 €	99,97%
111 2017/ 6	7 083,96 €	7 067,58 €	99,77%
111 2017/ 4	4 511,62 €	4 511,62 €	100,00%
111 2017/05	9 478,47 €	9 471,50 €	99,93%
111 2018/ 1	500,00 €	- €	0,00%
111 2018/ 2	500,00 €	- €	0,00%
111 2018/ 3	9 500,00 €	9 460,02 €	99,58%
111 2018/ 4	250,00 €	- €	0,00%
111 2018/ 5	1 433,58 €	1 419,16 €	98,99%
111 2018/ 1	8 000,00 €	7 000,88 €	87,51%
111 2018/ 1	1 000,00 €	929,25 €	92,93%
111 2018/ 2	11 210,00 €	11 210,00 €	100,00%
111 2018/ 1	4 000,00 €	- €	0,00%
111 2018/ 2	221,52 €	- €	0,00%
111 2018/ 3	14 150,00 €	12 081,21 €	85,38%
111 2015/12	3 570,77 €	- €	0,00%
111 2018/ 6	10 000,00 €	- €	0,00%
111 2018/7	3 700,00 €	3 700,00 €	100,00%
111 2018/8	487,93 €	487,93 €	100,00%
111 2018/9	1 000,00 €	- €	0,00%
111 2018/10	2 134,97 €	2 134,97 €	100,00%
111 2018/11	28 000,00 €	1 861,62 €	6,65%
Totais	157 024,91 €	98 601,85 €	62,79%

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimento

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "111 2017/ 4 - Sinalização Urbana/Turística".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "111 2017/ 3 - Construção de Casa Mortuária", com um investimento realizado de 13 742,89 Euros, representando 13,94% do total dos investimentos realizados.



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

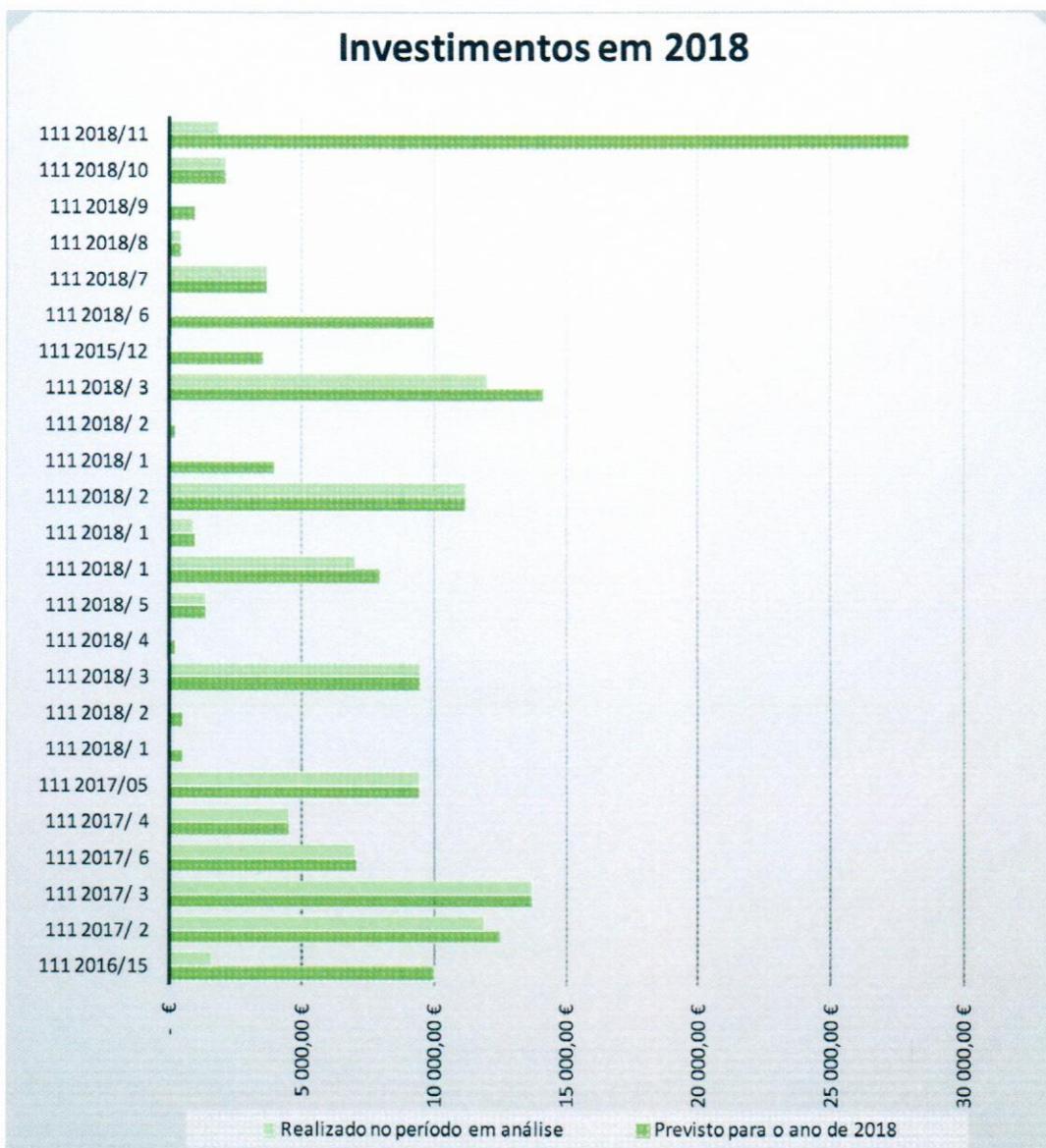


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto

Considerações Finais

- A FREGUESIA DE CAPELAS encontra-se a cumprir com o princípio do equilíbrio orçamental, uma vez que as receitas correntes são superiores às despesas correntes., (**212.197,21 > 154.799,74**).
- Segundo a alínea a) do artigo 3.º da Lei nº 8/2012 de 21 de Fevereiro, a assunção dos compromissos ocorre aquando da emissão de uma ação formal pela entidade, como por exemplo uma ordem de compra (requisições externas). Este procedimento deve ser aplicado sempre que possível para cumprimento da Lei dos compromissos e dos Pagamentos em atraso.
- Os pagamentos deverão ocorrer sempre após a emissão de factura ou documento equivalente por parte dos fornecedores/prestadores de serviços e da sua recepção nos serviços da Junta de Freguesia.
- A FREGUESIA DE CAPELAS apresenta a 31 de Dezembro de 2018 rácios de execução da receita e despesa na ordem dos 79,43% a 77,01% respectivamente, sendo que a execução o PPI se situa nos 62,79%.

Quanto à execução da receita e despesa, pode considerar-se que a FREGUESIA DE CAPELAS atingiu um rácio razoável. A nível da execução do PPI o seu rácio é algo reduzido. Considerar-se-ão boas execuções sempre que se atinja um valor mínimo de execução da receita e da despesa na ordem dos 85% a 90% dos valores previstos.

- Verifica-se que há um saldo de caixa de 66,66 €, sendo a totalidade deste montante em dinheiro. As receitas cobradas, em dinheiro e em valores, deverão ser alvo de depósito bancário, de preferência, no dia seguinte à sua cobrança, no limite deverá ser feito um depósito com o resumo das cobranças semanais a cada sexta feita, devendo ainda ser elaborado um anexo ao depósito evidenciando as Guias de Receita que originaram tais montantes. É ainda aconselhável a elaboração periódica de uma reconciliação dos montantes em caixa bem como a contagem física do numerário na posse da Freguesia.

- A FREGUESIA DE CAPELAS apresentava em 31 de Dezembro de 2018 disponibilidades bancárias no montante de 60.028,15 €.
- A FREGUESIA DE CAPELAS apresenta em 31 de Dezembro de 2018 compromissos por pagar no montante de 446,26 € referentes a despesas correntes, não existindo receita por cobrar.
- Existe um saldo para a Gerência Seguinte de 59 683,40 € o que se traduz num aumento face ao período anterior de 7 943,44.
- O mapas de execução orçamental apresentam valores coerentes entre si, nomeadamente os Fluxos de Caixa, Controlo Orçamental da Despesa e Receita, Operação de Tesouraria e Resumo Diário de Tesouraria bem como a Execução do PPI.
- As reconciliações bancárias estão elaboradas existindo apenas escassos valores correntes em trânsito.