

*[Handwritten signature]*

# Relatório de Gestão

---

FREGUESIA DE CAPELAS



Ano Económico de 2014



# 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 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas _____	11
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos _____	12
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos _____	13
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto _____	14
Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa _____	3
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente _____	5
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital _____	5
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



## 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 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.



## ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	55.606,00 €	54.284,32 €	19,86%	25,70%	97,62%
02-Aquisição de bens e serviços	71.612,69 €	63.841,00 €	25,58%	30,23%	89,15%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	18.915,00 €	18.633,07 €	6,76%	8,82%	98,51%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	1.126,05 €	1.126,05 €	0,40%	0,53%	100,00%
07-Aquisição de bens de capital	132.723,10 €	73.321,38 €	47,40%	34,72%	59,24%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>279.982,84 €</b>	<b>211.205,82 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>75,44%</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 “06-Outras despesas correntes” 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 34,72% das despesas realizadas até à data.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 39,37% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 46,30% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 13,51% das despesas correntes realizadas.



*R. Baur.*

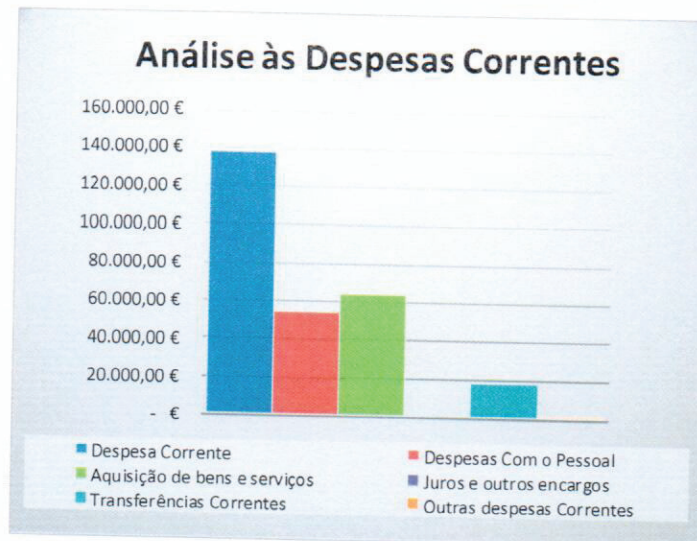


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

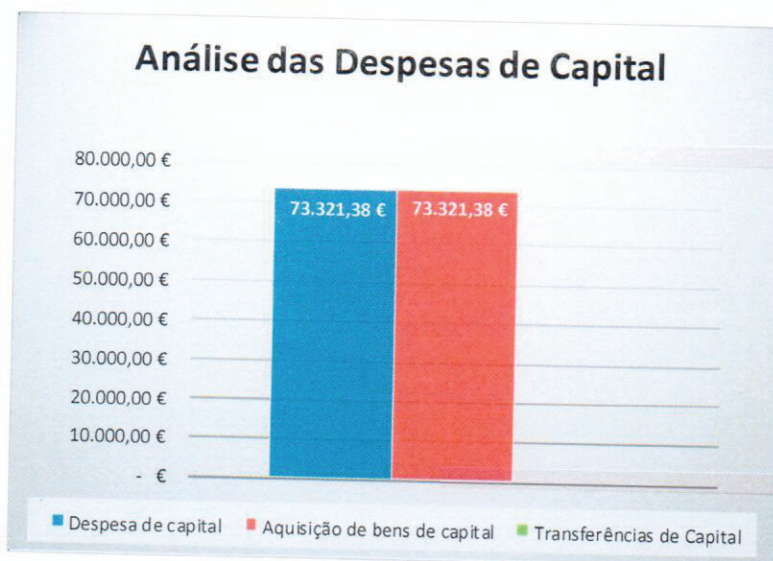


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Capelas previu para o ano de 2014 um orçamento de despesa de 279.982,84 €, dos quais já realizou 211.205,82 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Capelas atingiu um volume de despesa de 75,44% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 55,24% e 100,00%.

Os pagamentos representam cerca de 75,44% 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 “07-Aquisição de bens de capital”.

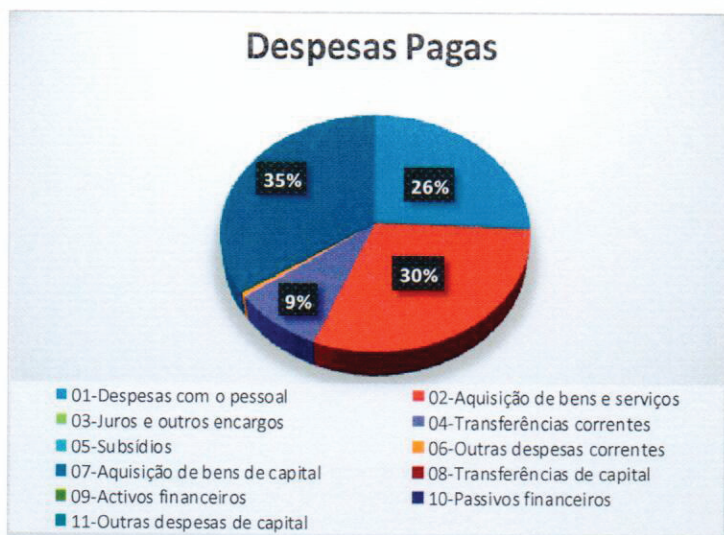


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2014 de 147.259,74 €, dos quais executou até então 137.884,44 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 93,63%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	147.259,74 € a
<b>Despesa Corrente Executada</b>	137.884,44 € b
<b>Diferença</b>	9.375,30 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	93,63% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 132.723,10 €, dos quais já investiram 73.321,38 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 55,24%.

<b>Despesa Capital Prevista</b>	132.723,10 € a
<b>Despesa Capital Executada</b>	73.321,38 € b
<b>Diferença</b>	59.401,72 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	55,24% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital



Na totalidade, a Freguesia de Capelas dotou para o ano de 2014 um total de 279.982,84 €, dos quais executou 211.205,82 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 75,44%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	279.982,84 € a
<b>Total Despesa Executada</b>	211.205,82 € b
<b>Diferença</b>	68.777,02 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	75,44% 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.

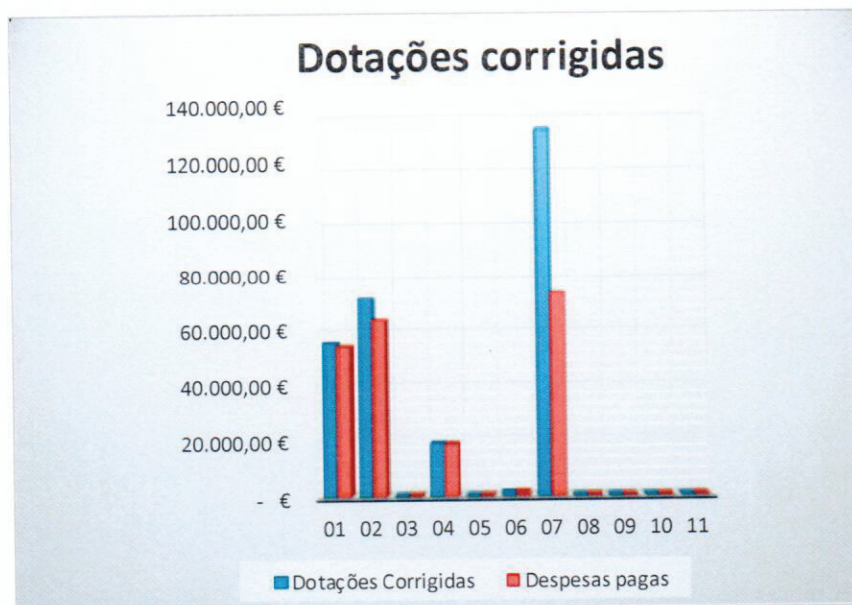


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas



# ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	7.131,45 €	7.415,49 €	2,55%	3,42%	103,98%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-"Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	2.696,57 €	2.530,30 €	0,96%	1,17%	93,83%
05-Rendimentos da propriedade	50,00 €	- €	0,02%	0,00%	0,00%
06-Transferências correntes	142.982,06 €	142.982,06 €	51,05%	65,95%	100,00%
07-Venda de bens e serviços corre	- €	- €	-----	-----	-----
08-Outras receitas correntes	1.575,34 €	1.575,34 €	0,56%	0,73%	100,00%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	117.300,00 €	62.300,00 €	41,88%	28,74%	53,11%
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	8.371,37 €	- €	2,99%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>280.106,79 €</b>	<b>216.803,19 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>77,40%</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 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 103,98%, sendo este valor associado ao capítulo "01-Impostos directos".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 65,95% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 28,74% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 94,69% do total das receitas arrecadadas.

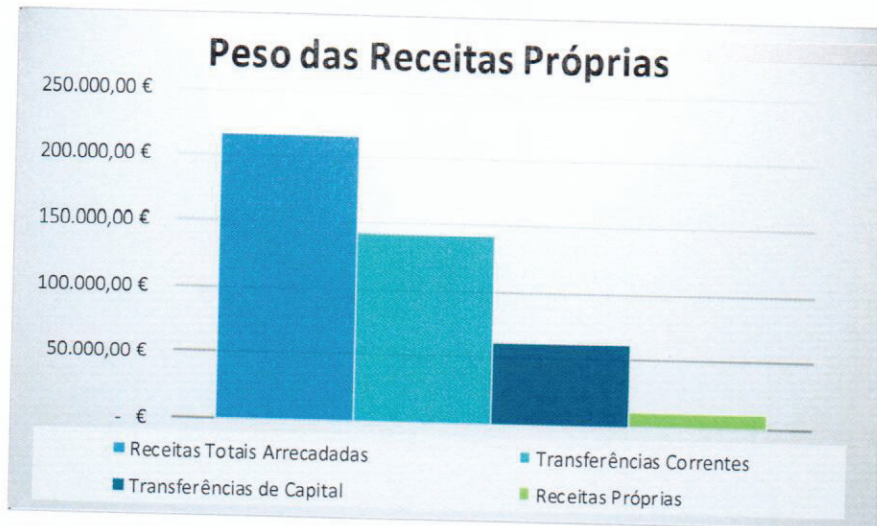


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Capelas previu arrecadar um montante de 280.106,79 € dos quais arrecadou, 216.803,19 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 77,40%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 11.521,13 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 5,31%. A Freguesia de Capelas evidencia cerca de 94,69% 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.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	216.803,19 € a
<b>Total Receitas Próprias</b>	11.521,13 € b
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	5,31% 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.



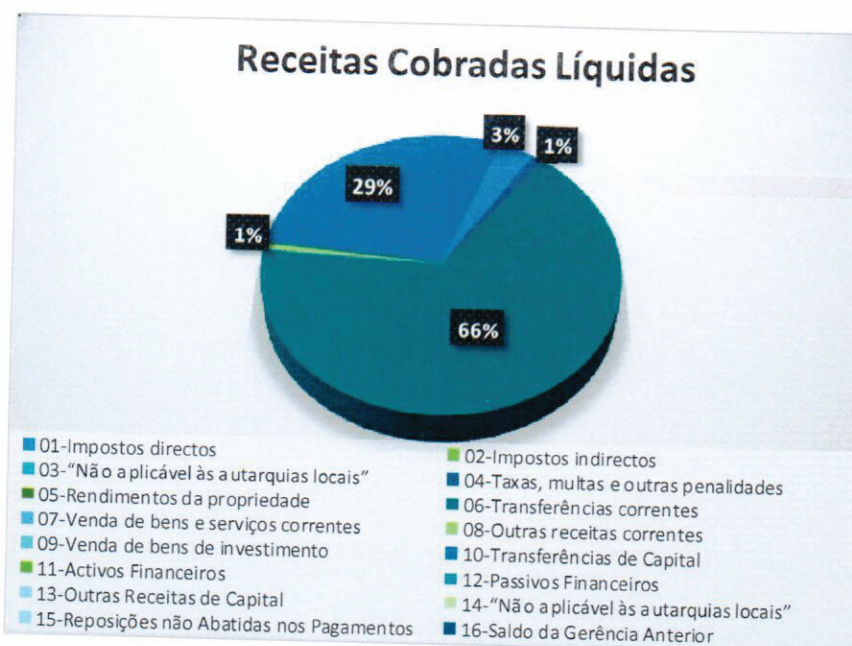


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 154.435,42 €, tendo sido arrecadados 154.503,19 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 100,04%.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	154.435,42 € a
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	154.503,19 € b
<b>Diferença</b>	- 67,77 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	100,04% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 117.300,00 €, tendo sido arrecadados 62.300,00 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 53,11%.

<b>Receita Capital Prevista</b>	117.300,00 € a
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	62.300,00 € b
<b>Diferença</b>	55.000,00 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	53,11% b/a

Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

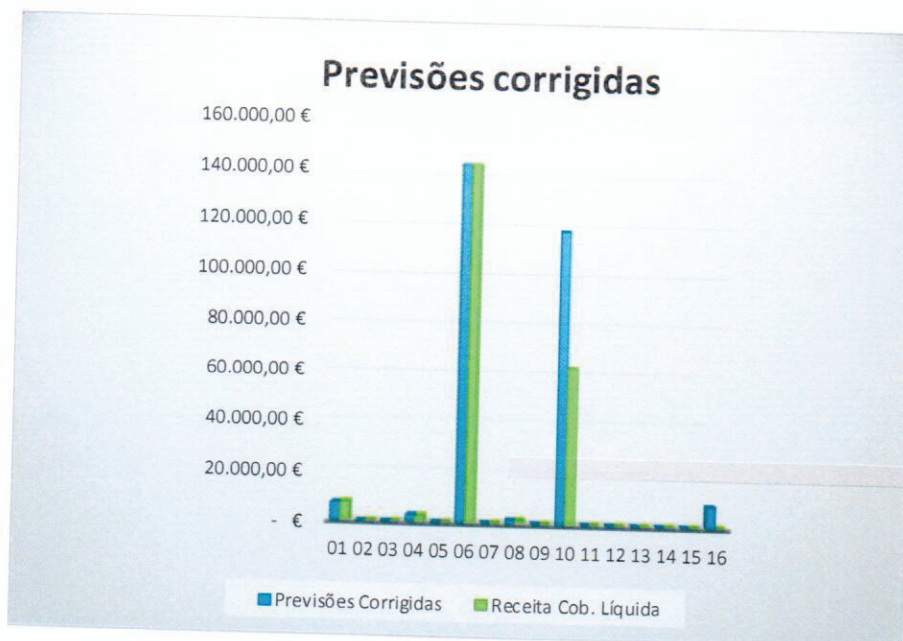
Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 271.735,42 € dos quais foram arrecadados 216.803,19 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 77,40%.



<b>Receita Prevista Total com SGA</b>	280.106,79 € a
<b>Total Receita Arrecadada</b>	216.803,19 € b
<b>Diferença</b>	63.303,60 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	77,40% 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 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 8.371,37 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 13.968,74 €, o que se traduz num aumento de 5.597,37€.

*F*  
*Quen.*  
*A*

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	8.371,37 €	-
Correntes	154.503,19 € >	137.884,44 €
Capital	62.300,00 € <	73.321,38 €
S.G. Seguinte	-	13.968,74 €
<b>Total</b>	<b>225.174,56 €</b>	<b>225.174,56 €</b>

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 132.723,10 € e foram realizados 73.321,38 € daquele montante.

### Análise dos investimentos do ano orçamental de 2014

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2014	Realizado no período em análise	Grau de execução
2012 2 4 1 1	11.900,10 €	11.900,10 €	100,00%
2014 1 1 1 2	46.300,00 €	6.137,60 €	13,26%
2014 1 1 1 3	693,00 €	693,00 €	100,00%
2014 1 1 1 4	970,00 €	967,60 €	99,75%
2014 1 1 1 5	1.750,00 €	1.743,80 €	99,65%
2014 1 1 1 6	250,00 €	250,00 €	100,00%
2014 1 1 1 7	460,00 €	460,00 €	100,00%
2014 1 1 1 8	34.000,00 €	31.502,51 €	92,65%
2014 2 4 1 1	30.000,00 €	13.267,89 €	44,23%
2014 2 4 6 1	3.400,00 €	3.398,88 €	99,97%
2014 3 3 1 1	3.000,00 €	3.000,00 €	100,00%
<b>Totais</b>	<b>132.723,10 €</b>	<b>73.321,38 €</b>	<b>55,24%</b>

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 13,26% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "2012 2 4 1 1 – Pequenas obras de reabilitação em diversas moradias".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2014 1 1 1 8 – Beneficiação de infraestruturas e intervenção em zonas públicas e de lazer", com um investimento realizado de 31.502,51 Euros, representando 42,96% do total dos investimentos realizados.



R  
G  
M

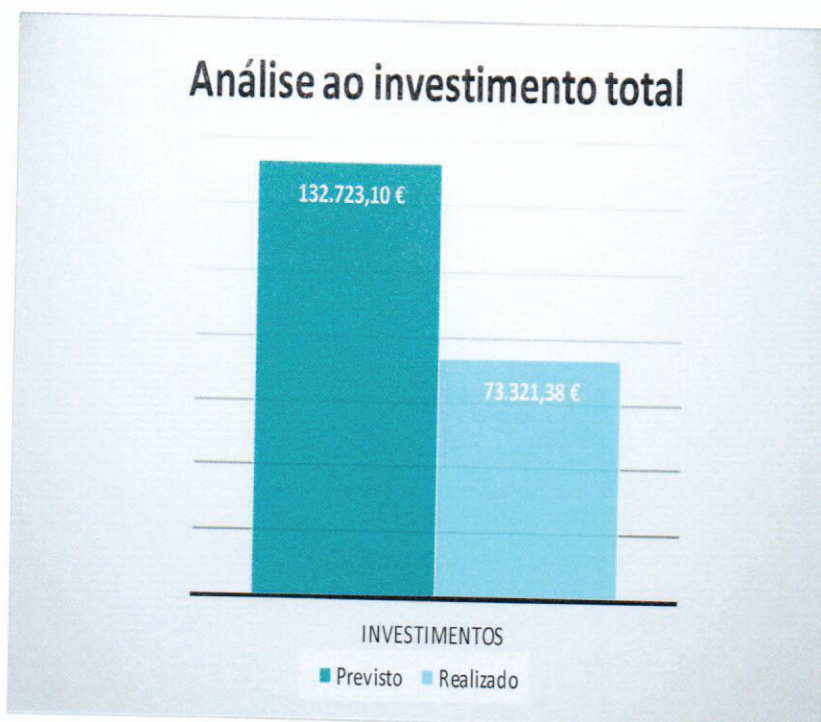


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

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

### Investimentos em 2014

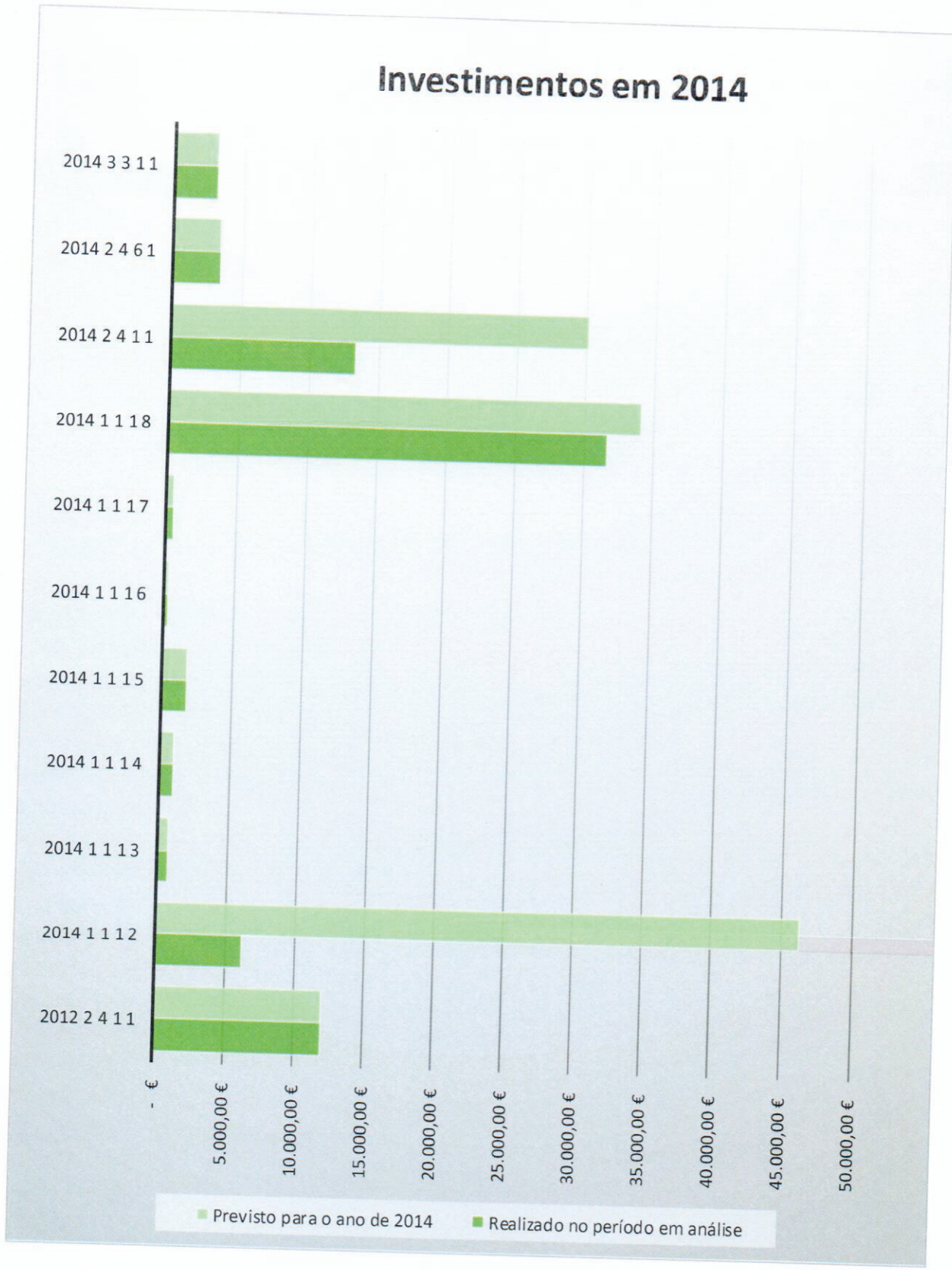


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto