

Handwritten signature and initials
A. J. A.

Relatório de Gestão

FREGUESIA DE CAPELAS



R

Assin.

 Mx

Conteúdos

Nota Introdutória _____	2
Análise Orçamental Da Despesa _____	3
Análise Orçamental Da Receita _____	7
Execução Anual Do Plano Plurianual De Investimentos _____	12
Considerações Finais e Notas do Consultor _____	14
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 _____	12
Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto _____	13
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 _____	9
Tabela 10 - Operações Orçamentais _____	10

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	60.498,00 €	59.337,28 €	19,97%	26,99%	98,08%
02-Aquisição de bens e serviços	67.149,00 €	54.316,16 €	22,16%	24,71%	80,89%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	32.663,28 €	27.331,20 €	10,78%	12,43%	83,68%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	800,00 €	326,00 €	0,26%	0,15%	40,75%
07-Aquisição de bens de capital	141.875,85 €	78.511,74 €	46,83%	35,72%	55,34%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	302.986,13 €	219.822,38 €	100,00%	100,00%	72,55%

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 98,08%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 35,72% das despesas realizadas no ano de 2017.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 41,99% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 38,44% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 19,34% das despesas correntes realizadas.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
 AX

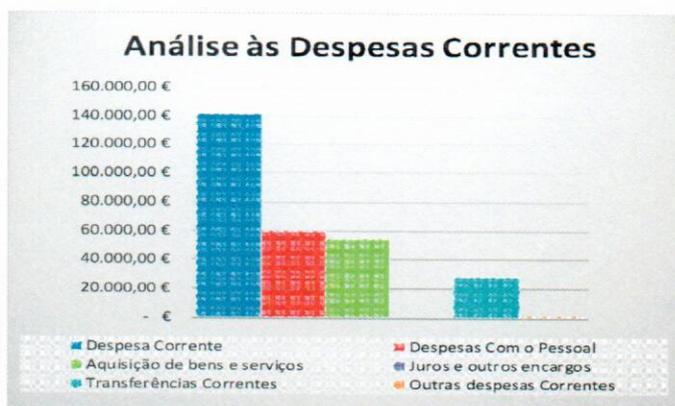


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

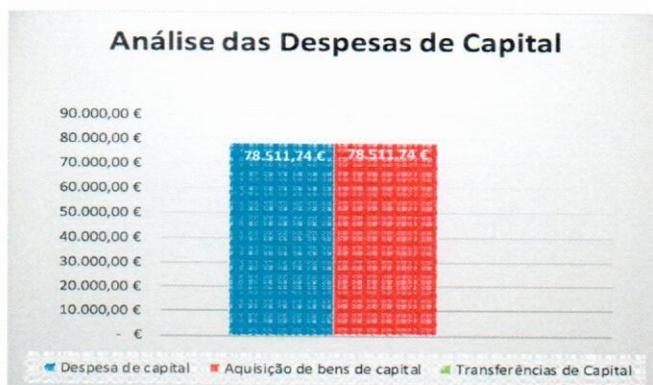


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Capelas previu para o ano de 2017 um orçamento de despesa de **302.986,13 €**, dos quais realizou **219.822,38 €**. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Capelas atingiu um volume de despesa de 72,55% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 40,75% e 98,08%.

Os pagamentos representam cerca de 72,55% das despesas previstas para o período em análise. Os compromissos por pagar no final do período em análise correspondem a 704,91 €.

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 2017 de 161.110,28 €, dos quais executou 141.310,64 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 87,71%.

Despesa Corrente Prevista	161.110,28 € a
Despesa Corrente Executada	141.310,64 € b
Diferença	19.799,64 € a-b
Grau de Execução Orçamental	87,71% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 141.875,85 €, dos quais já investiram 78.511,74 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 55,34%.

Despesa Capital Prevista	141.875,85 € a
Despesa Capital Executada	78.511,74 € b
Diferença	63.364,11 € a-b
Grau de Execução Orçamental	55,34% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Capelas dotou para o ano de 2017 um total de 302.986,13 €, dos quais executou 219.822,38 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 72,55%.

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

Total Despesa Prevista	302.986,13 € a
Total Despesa Executada	219.822,38 € b
Diferença	83.163,75 € a-b
Grau de Execução Orçamental	72,55% 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.

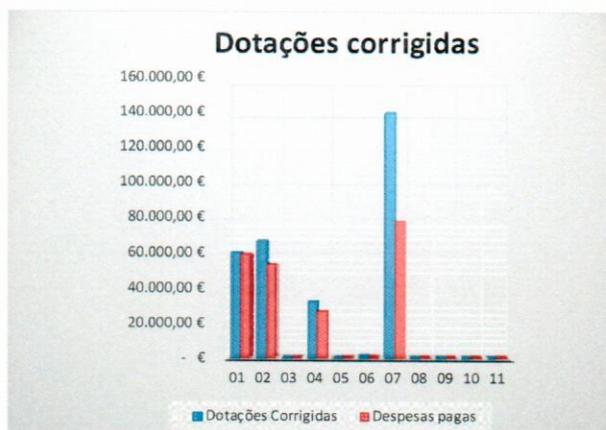


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

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

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01- Impostos directos	6.850,00 €	7.243,89 €	2,26%	2,76%	105,75%
02- Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	3.000,00 €	2.585,50 €	0,99%	0,98%	86,18%
05- Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06- Transferências correntes	175.857,00 €	174.349,49 €	58,04%	66,38%	99,14%
07- Venda de bens e serviços corren	16.940,00 €	13.090,00 €	5,59%	4,98%	77,27%
08- Outras receitas correntes	50,00 €	111,28 €	0,02%	0,04%	222,56%
09- Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	91.375,85 €	65.268,90 €	30,16%	24,85%	71,43%
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	8.913,28 €	- €	2,94%	0,00%	0,00%
Totais	302.986,13 €	262.649,06 €	100,00%	100,00%	86,69%

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 arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano até ao final 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 222,56%, 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 66,38% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 24,85% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 91,23% do total das receitas arrecadadas.

[Handwritten signatures and initials]



Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Capelas previu arrecadar um montante de 302.986,13 € dos quais arrecadou, 262.649,06 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 86,69%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 23.030,67 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 8,77%. A Freguesia de Capelas evidencia cerca de 91,23% 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	262.649,06 € a
Total Receitas Próprias	23.030,67 € b
Peso das Receitas Próprias	8,77% 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 202.697,00 €, tendo sido arrecadados 197.380,16 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 97,38%.

Receita Corrente Prevista	202.697,00 € a
Receita Corrente Arrecadada	197.380,16 € b
Diferença	5.316,84 € a-b
Grau de Execução Orçamental	97,38% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 91.375,85 €, tendo sido arrecadados 65.268,90 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 71,43%.

Receita Capital Prevista	91.375,85 € a
Receita Capital Arrecadada	65.268,90 € b
Diferença	26.106,95 € a-b
Grau de Execução Orçamental	71,43% b/a

Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

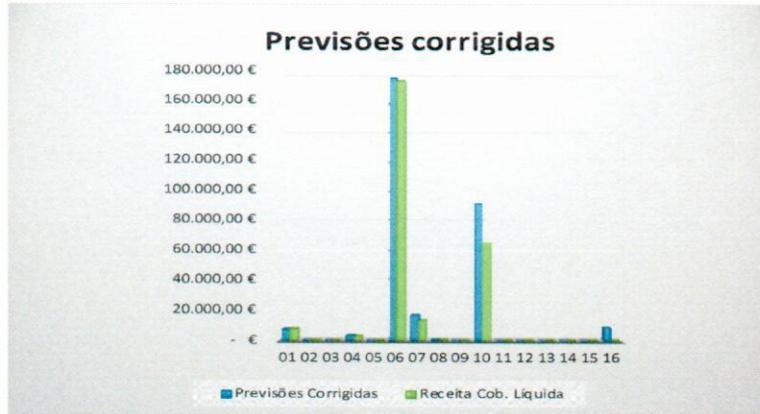
Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 294.072,85 € dos quais foram arrecadados 262.649,06 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 86,69%.

Receita Prevista Total com SGA	302.986,13 € a
Total Receita Arrecadada	262.649,06 € b
Diferença	40.337,07 € a-b
Grau de Execução Orçamental	86,69% b/a

Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior

Reun.
ATX

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 8.913,28 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 51.739,96 €, o que se traduz num aumento de 42.826,68 Euros.

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	8.913,28 €	-
Correntes	197.380,16 € >	141.310,64 €
Capital	65.268,90 € <	78.511,74 €
S.G. Seguinte	-	51.739,96 €
Total	271.562,34 €	271.562,34 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

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



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 141.875,85 € e foram realizados 78.511,74 € daquele montante.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2017

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2017	Realizado no período em análise	Grau de execução
201502040112	8.830,22 €	91,63 €	1,04%
201624115	20.000,00 €	15.936,78 €	79,68%
20162521	10.670,00 €	10.649,96 €	99,81%
20172411	7.000,00 €	6.987,17 €	99,82%
20172412	12.545,63 €	- €	0,00%
20172463	28.830,00 €	4.486,76 €	15,56%
20172526	30.000,00 €	22.916,04 €	76,39%
20173314	9.000,00 €	3.555,16 €	39,50%
201701010105	15.000,00 €	13.888,24 €	92,59%
Totais	141.875,85 €	78.511,74 €	55,33%

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 99,82% sendo este valor mais elevado associado ao projeto nº. "20172411 – Apoio a Habitação Degradada".

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "20172526 – Obras e Beneficiação do Campo de jogos da Vila de Capelas", com um investimento realizado de 22.916,04 Euros, representando 29,19% do total dos investimentos realizados.

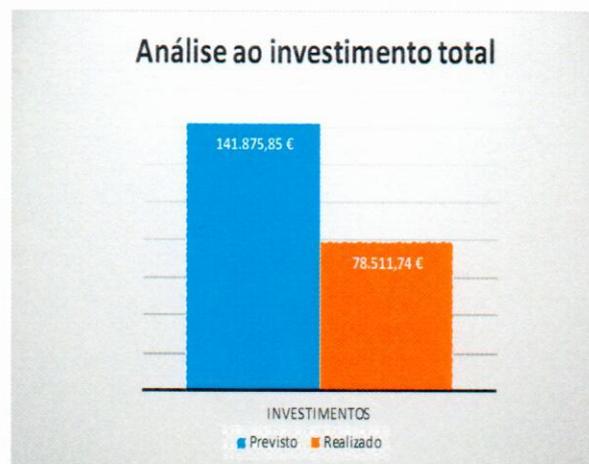


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

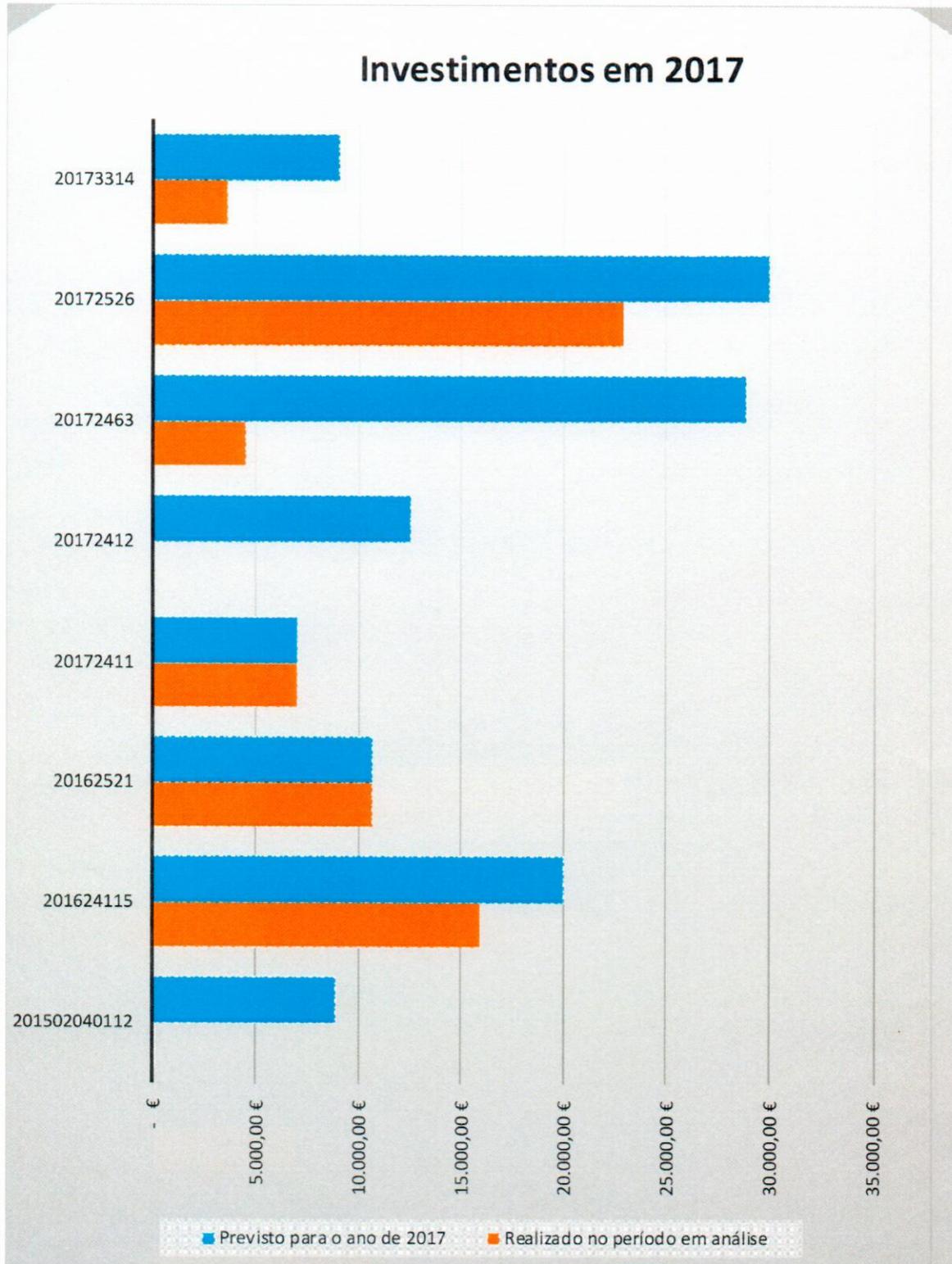


Gráfico 10 - Análise investimento previsto/realizado por projeto



Considerações Finais

- A Freguesia de Capelas até ao final do mês de Dezembro do ano 2017 encontra-se a cumprir o princípio do equilíbrio orçamental previsto na alínea e) do ponto 3.1.1 do POCAL (Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais), visto que as receitas correntes são suficientes para fazer face às despesas correntes (197.380,16 € < 141.310,64 €).
- 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.
- Segundo a alínea d) do ponto 3.2 do POCAL, todos os proveitos e custos devem incluir-se nas demonstrações financeiras, independentemente do seu recebimento ou pagamento.
- Todas as liquidações, ordens de pagamento e guias de recebimento devem ter datas e números sequenciais, conforme previsto na alínea d) do ponto 3.2 do POCAL.
- De acordo com o nº2, do artigo 5º da lei nº8/2012 que aprova as regras aplicáveis à assunção dos compromissos e dos pagamentos em atraso das entidades públicas, os fundos disponíveis, compromissos, passivos, contas a pagar e pagamentos em atraso devem ser especificados pela data de vencimento, pelo que no programa contabilístico POCAL, aquando do lançamento da liquidação, deverá ser especificado, para além da data da fatura, também a data de vencimento da mesma.
- As dívidas a terceiros perfaz o montante de 704,91€.
- De um modo geral ambas as execuções orçamentais (receita e despesa) estão boas (estão acima dos 66%), apresentando percentagens médias de execução (72,55% e 86,68%, respetivamente), reflete que o executivo tentou cumprir o plano traçado em termos de investimentos previstos para o ano de 2017.

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em 26 de Março de 2018

Rui Alexandre Barbosa de Sousa

Paula Melo Feis

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em 13 de abril de 2018

Leocádia Rodrigues
Amanda Jorge Medeiros Souza