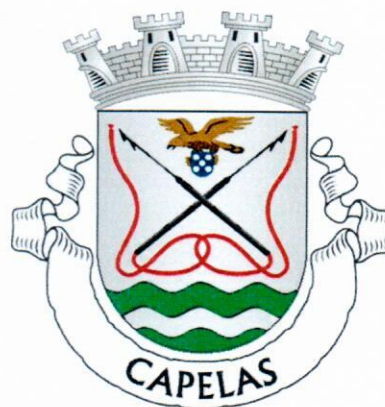


Handwritten signature and initials
A. A. 7

Relatório de Consultoria

FREGUESIA DE CAPELAS



Ano 2016

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 _____	14
Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos _____	15
<i>Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa _____</i>	<i>3</i>
<i>Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente _____</i>	<i>5</i>
<i>Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital _____</i>	<i>6</i>
<i>Tabela 4 - Análise à Despesa Total _____</i>	<i>6</i>
<i>Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita _____</i>	<i>7</i>
<i>Tabela 6 - Receitas próprias _____</i>	<i>8</i>
<i>Tabela 7 - Análise à Receita Corrente _____</i>	<i>9</i>
<i>Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital _____</i>	<i>9</i>
<i>Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior _____</i>	<i>10</i>
<i>Tabela 10 - Operações Orçamentais _____</i>	<i>11</i>
<i>Tabela 11 - Análise dos investimentos _____</i>	<i>12</i>

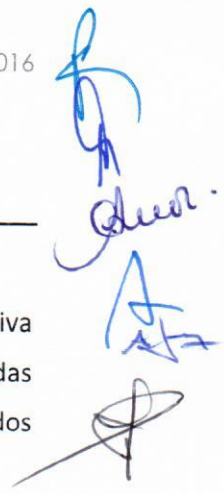




NOTA INTRODUTÓRIA

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	59.015,10 €	58.517,59 €	18,42%	22,93%	99,16%
02-Aquisição de bens e serviços	61.534,60 €	52.661,09 €	19,21%	20,63%	85,58%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	30.910,00 €	30.404,90 €	9,65%	11,91%	98,37%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	784,38 €	163,20 €	0,24%	0,06%	20,81%
07-Aquisição de bens de capital	168.101,23 €	113.508,43 €	52,48%	44,47%	67,52%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	320.345,31 €	255.255,21 €	100,00%	100,00%	79,68%

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 99,16%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “07-Aquisição de bens de capital”, representando 44,47% das despesas realizadas em 2016.

Analisando a gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 41,28% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 37,15% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 21,45% das despesas correntes realizadas.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

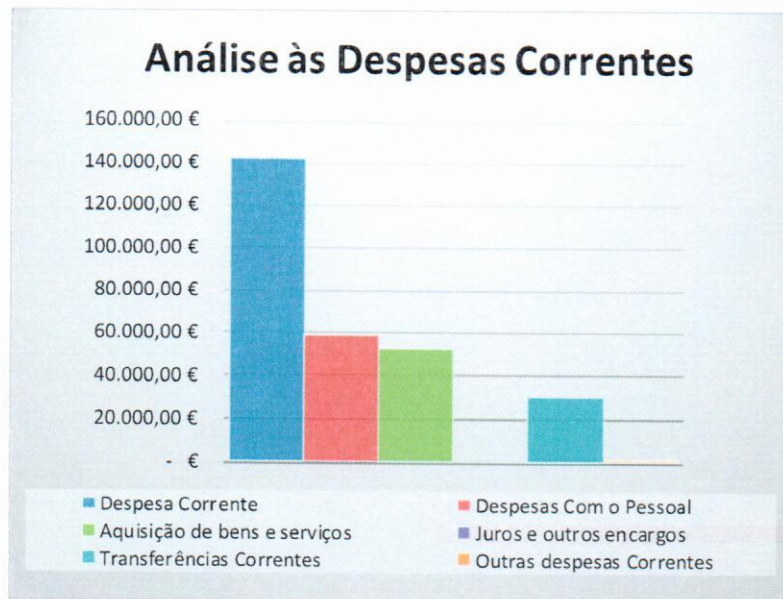


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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.

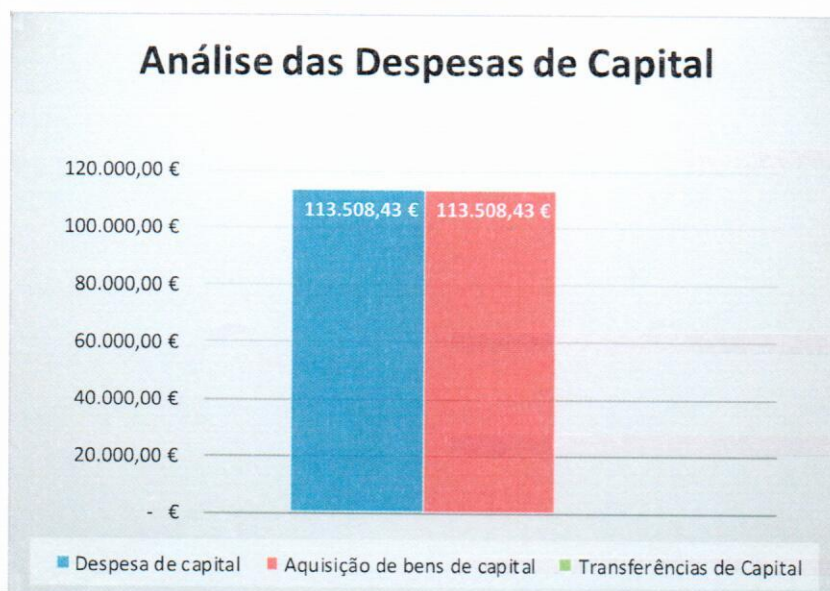


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A Freguesia de Capelas previu para o ano de 2016 um orçamento de despesa de 320.345,31 €, dos quais já realizou 255.255,21 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Capelas atingiu um volume de despesa de 79,68% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 20,81% e 99,16%.

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”.

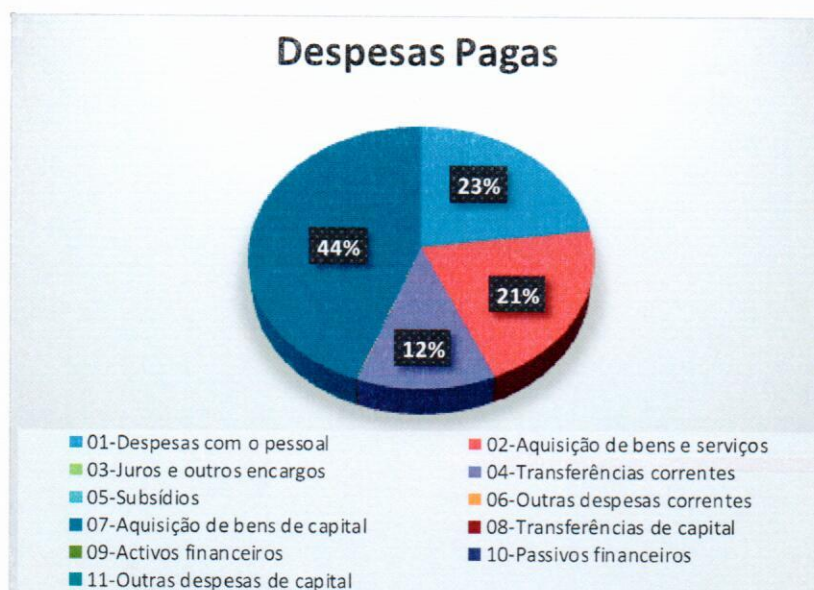


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2016 de 152.244,08 €, dos quais executou 141.746,78 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 93,10%.

Despesa Corrente Prevista	152.244,08 € a
Despesa Corrente Executada	141.746,78 € b
Diferença	10.497,30 € a-b
Grau de Execução Orçamental	93,10% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 168.101,23 €, dos quais investiram 113.508,43 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 67,52%.

Despesa Capital Prevista	168.101,23 € a
Despesa Capital Executada	113.508,43 € b
Diferença	54.592,80 € a-b
Grau de Execução Orçamental	67,52% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Capelas dotou para o ano de 2016 um total de 320.345,31 €, dos quais executou até então 255.255,21 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 79,68%.

Total Despesa Prevista	320.345,31 € a
Total Despesa Executada	255.255,21 € b
Diferença	65.090,10 € a-b
Grau de Execução Orçamental	79,68% 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.

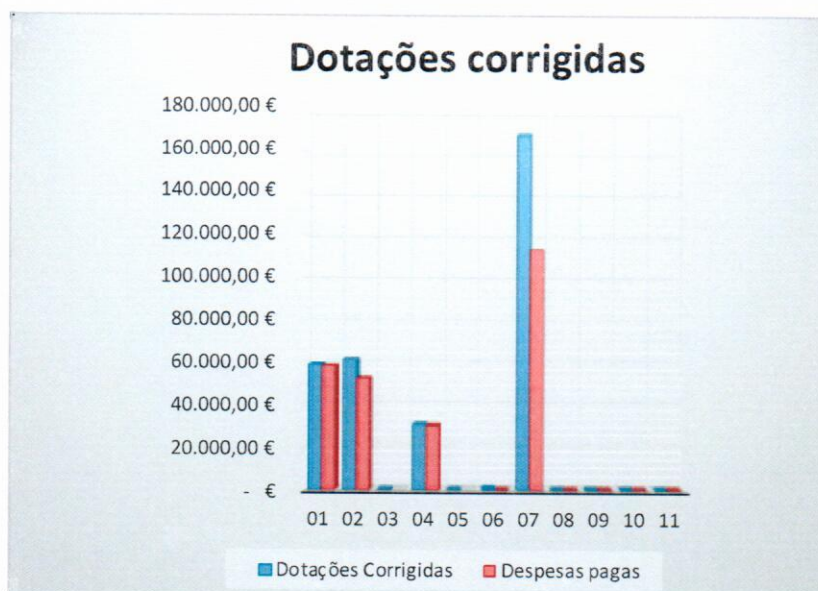


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face às Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01-Impostos directos	6.900,00 €	8.874,19 €	2,15%	3,70%	128,61%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03-“Não aplicável às autarquias locais”	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	2.800,00 €	3.009,90 €	0,87%	1,25%	107,50%
05-Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	140.646,38 €	140.752,82 €	43,90%	58,68%	100,08%
07-Venda de bens e serviços correntes	14.430,80 €	14.890,80 €	4,50%	6,21%	103,19%
08-Outras receitas correntes	50,00 €	2,87 €	0,02%	0,00%	5,74%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10-Transferências de Capital	131.228,62 €	72.348,40 €	40,96%	30,16%	55,13%
11-Activos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
12-Passivos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
13-Outras Receitas de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
14-“Não aplicável às autarquias locais”	- €	- €	-----	-----	-----
15-Reposições não Abatidas nos Pagamer	- €	- €	-----	-----	-----
16-Saldo da Gerência Anterior	24.289,51 €	- €	7,58%	0,00%	0,00%
Totais	320.345,31 €	239.878,98 €	100,00%	100,00%	74,88%

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 128,61%, sendo este valor associado aos capítulos “01-Impostos directos”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 58,68% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 30,16% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 88,84% do total das receitas arrecadadas.

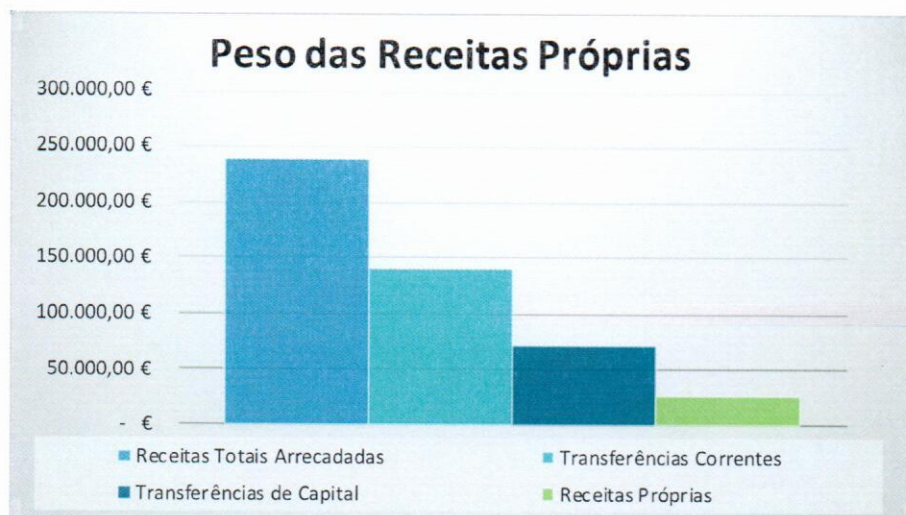


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Capelas previu arrecadar um montante de 320.345,31 € dos quais arrecadou 239.878,98 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 74,88%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 26.777,76 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 11,16%. A Freguesia de Capelas evidencia cerca de 88,84% 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.

Total Receita Arrecadada	239.878,98 € a
Total Receitas Próprias	26.777,76 € b
Peso das Receitas Próprias	11,16% 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 164.827,18 €, tendo sido arrecadados 167.530,58 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 101,64%.

Receita Corrente Prevista	164.827,18 € a
Receita Corrente Arrecadada	167.530,58 € b
Diferença	- 2.703,40 € a-b
Grau de Execução Orçamental	101,64% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 131.228,62 € , tendo sido arrecadados 72.348,40 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 55,13%.

Receita Capital Prevista	131.228,62 € a
Receita Capital Arrecadada	72.348,40 € b
Diferença	58.880,22 € a-b
Grau de Execução Orçamental	55,13% b/a

Tabela 8 - Análise Às Recitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 296.055,80 € dos quais foram arrecadados 239.878,98 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 74,88%.

Receita Prevista Total com SGA	320.345,31 € a
Total Receita Arrecadada	239.878,98 € b
Diferença	80.466,33 € a-b
Grau de Execução Orçamental	74,88% 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.

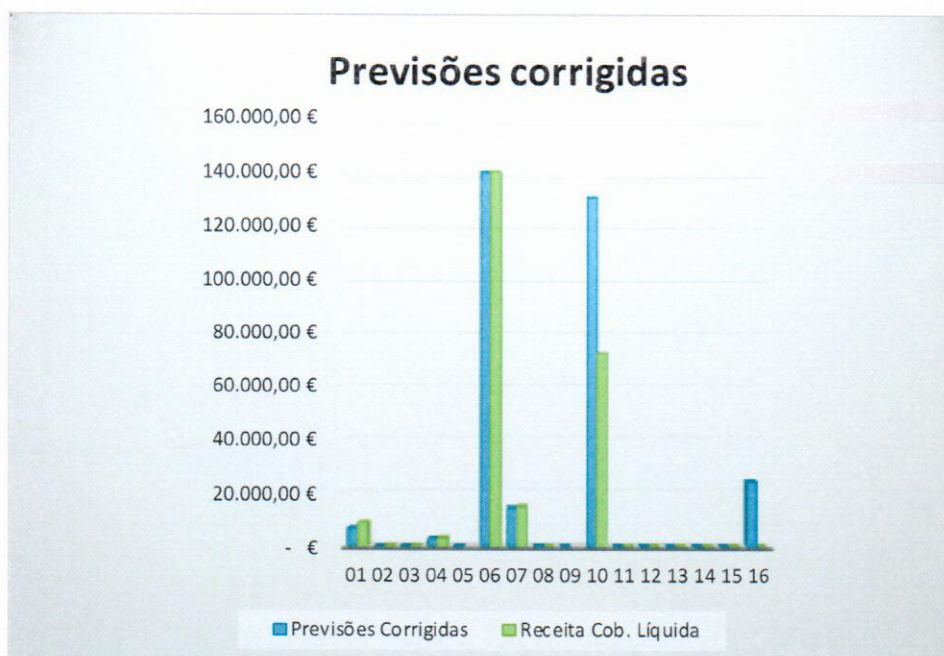


Gráfico 7 - Previsões Corrigidas

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Capelas obteve uma execução orçamental onde despesas executadas são superiores às receitas arrecadadas, utilizando na execução da despesa o saldo da gerência anterior. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 24.289,51 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 8.913,28 €, o que se traduz numa diminuição de 15.376,23 Euros.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	24.289,51 €	-
Correntes	167.530,58 € >	141.746,78 €
Capital	72.348,40 € <	113.508,43 €
S.G. Seguinte	-	8.913,28 €
Total	264.168,49 €	264.168,49 €

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 168.101,23 € e foram realizados neste período 113.508,43 €.

Análise dos investimentos do período em análise

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2016	Realizado em 2016	Grau de execução
201502040112	22.667,61 €	19.005,21 €	83,84%
201502040608	10.000,00 €	9.011,96 €	90,12%
201502040610	2.823,28 €	2.823,28 €	100,00%
201503030111	2.685,16 €	2.683,06 €	99,92%
2016 1 1 1 1	150,00 €	149,90 €	99,93%
2016 1 1 1 2	470,00 €	- €	0,00%
2016 1 1 1 3	27.150,00 €	27.095,16 €	99,80%
2016 1 1 1 4	4.712,00 €	4.711,76 €	99,99%
2016 1 1 116	4.500,00 €	4.494,62 €	99,88%
2016 1 1 117	1.000,00 €	992,40 €	99,24%
2016 2 4 1 1	6.500,00 €	6.160,50 €	94,78%
2016 2 4 115	34.493,18 €	15.982,66 €	46,34%
2016 2 4 6 1	500,00 €	- €	0,00%
2016 2 4 6 2	2.500,00 €	2.499,28 €	99,97%
2016 2 5 2 1	2.000,00 €	1.998,81 €	99,94%
2016 2 5 2 2	50,00 €	- €	0,00%
2016 2 5 2 3	5.900,00 €	5.900,00 €	100,00%
2016 2 5 2 4	30.000,00 €	- €	0,00%
2016 2 5 2 5	10.000,00 €	9.999,83 €	100,00%
Totais	168.101,23 €	113.508,43 €	67,52%

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 “2016/ 2. 4. 6. 2 - Recolha resíduos abandonados em espaços públicos, limpeza, manutenção e desobstrução de linhas água, conservação da natureza e qualificação território”; “2016/ 2. 5. 2. 3 - Aquisição de Projetores de Iluminação para o Campo de Futebol” e “2016/ 2. 5. 2. 5 - Obras de Beneficiação do Campo de Jogos da Vila de Capelas”.

O projeto de maior montante realizado foi o “2016/ 1. 1. 1. 3. - Beneficiação de Infraestruturas e Zonas Públicas da Freguesia”, com um investimento realizado de 27.095,16 Euros, representando 23,87 % do total dos investimentos realizados.



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

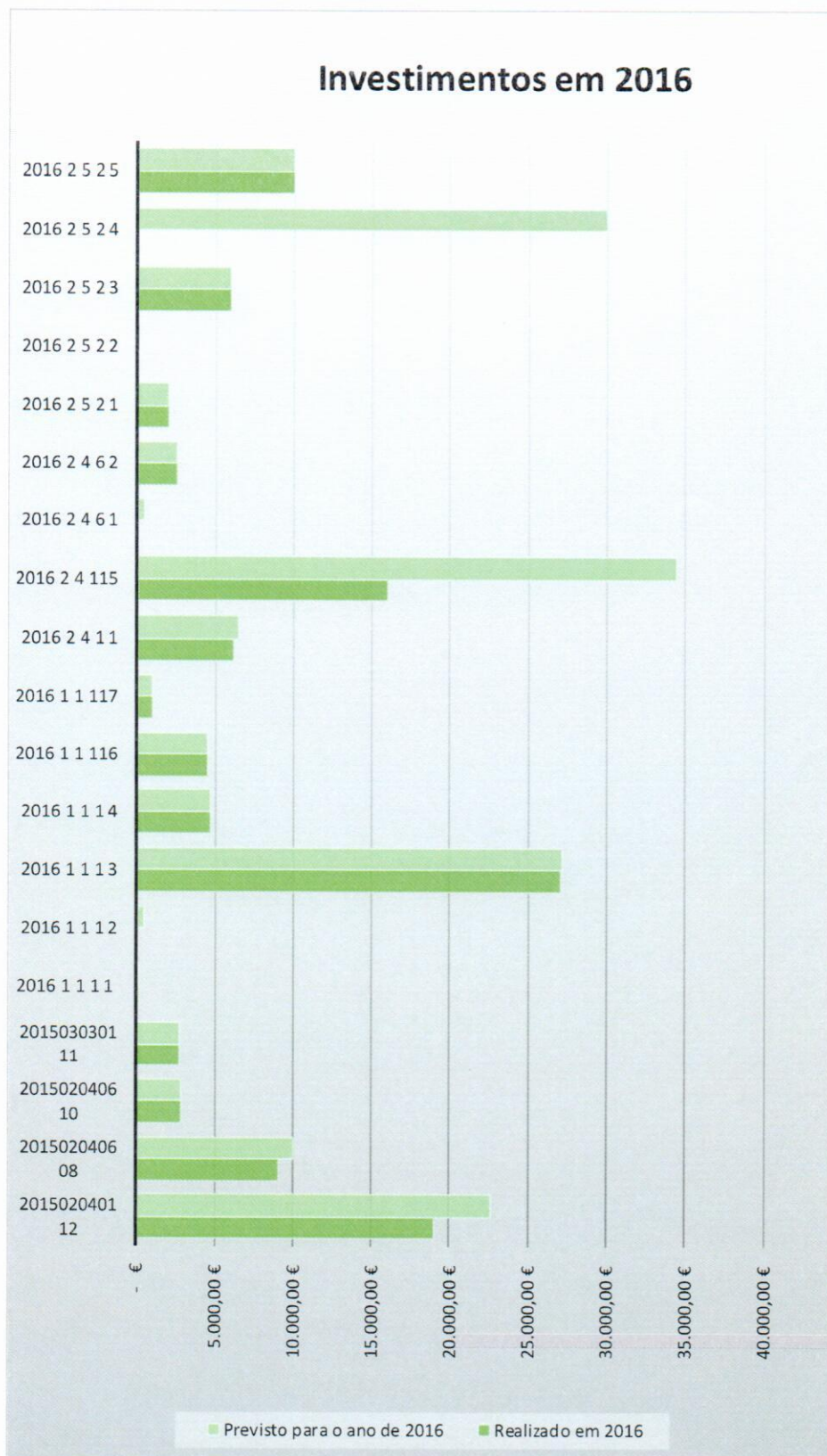


Gráfico 9 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

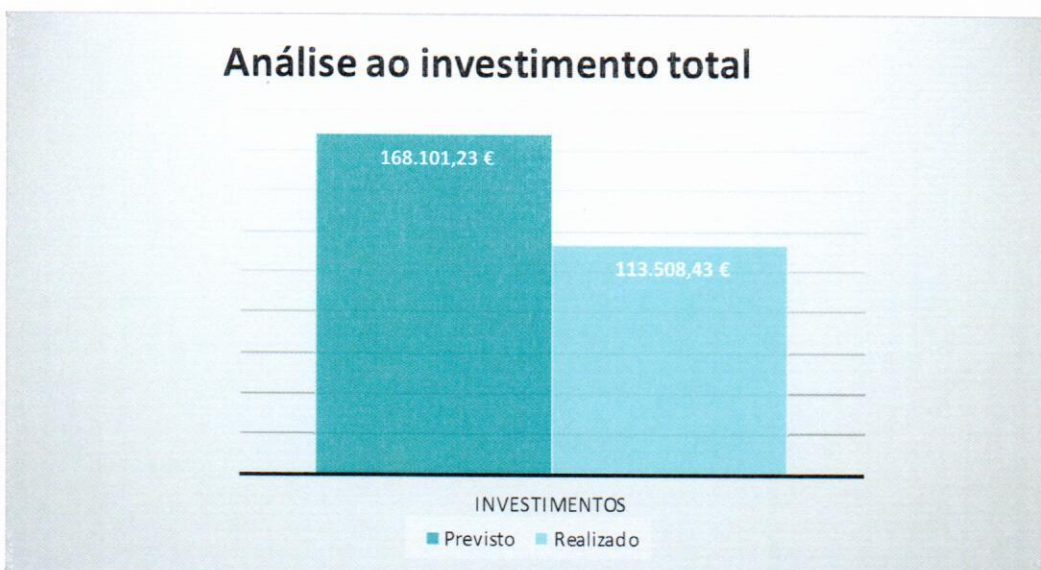


Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

Relatório de Consultoria

Órgão Executivo

Em 20 de março de 2017
Rui Alexandre Barbosa de Sousa
NhM
Glaura Melo Reis

Órgão Deliberativo

Em 07 de abril de 2017
Luís Filipe
Armando Jorge Medeiros
João Harris Patrício