

Freguesia da Mexilhoeira Grande



RELATÓRIO DE GESTÃO

Ano 2017

ANÁLISE DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL 2017

ANÁLISE AOS MAPAS DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Controlo Orçamental – Despesa

Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- ❑ Análise da afectação das despesas pelas diferentes rubricas;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e pagamentos;
- ❑ Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- ❑ Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

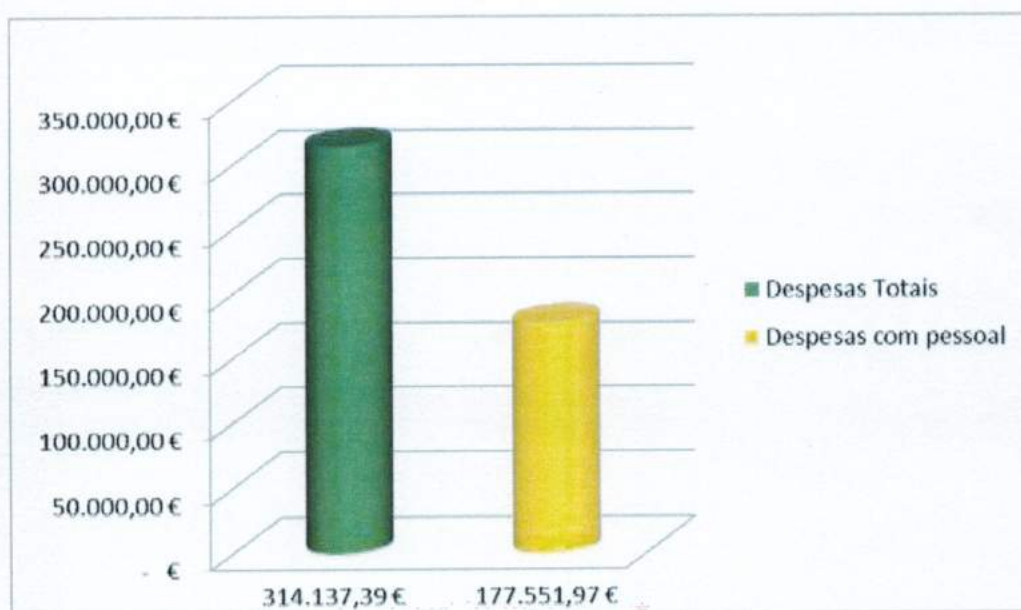
Despesas correntes	Dotações Actuais	Despesas Pagas	Grau de execução	Despesas Pagas %	Dotações corrigidas %
Despesas com pessoal	202.267,72 €	177.551,97 €	87,78%	56,52%	41,97%
Aquisição de bens e serviços	62.062,90 €	31.579,01 €	50,88%	10,05%	12,88%
Juros e outros encargos	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
Transferências correntes	33.875,00 €	4.774,64 €	14,09%	1,52%	7,03%
Subsídios	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
Outras despesas correntes	12.450,00 €	5.889,87 €	47,31%	1,87%	2,58%
Total das despesas correntes	310.655,62 €	219.795,49 €	70,75%	69,97%	64,46%
Despesas de Capital	Dotações Actuais	Despesas Pagas	Grau de execução	Despesas Pagas %	Dotações corrigidas %
Aquisição de bens de capital	171.300,00 €	94.341,90 €	55,07%	30,03%	35,54%
Transferências de capital	- €	- €	100,00%	0,00%	0,00%
Activos Financeiros	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
Passivos Financeiros	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
Outras despesas de Capital	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
Total das despesas de capital	171.300,00 €	94.341,90 €	55,07%	30,03%	35,54%
Total da despesa	481.955,62 €	314.137,39 €	65,18%	100,00%	100,00%

No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos, a Freguesia da Mexilhoeira Grande 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 87.78%.

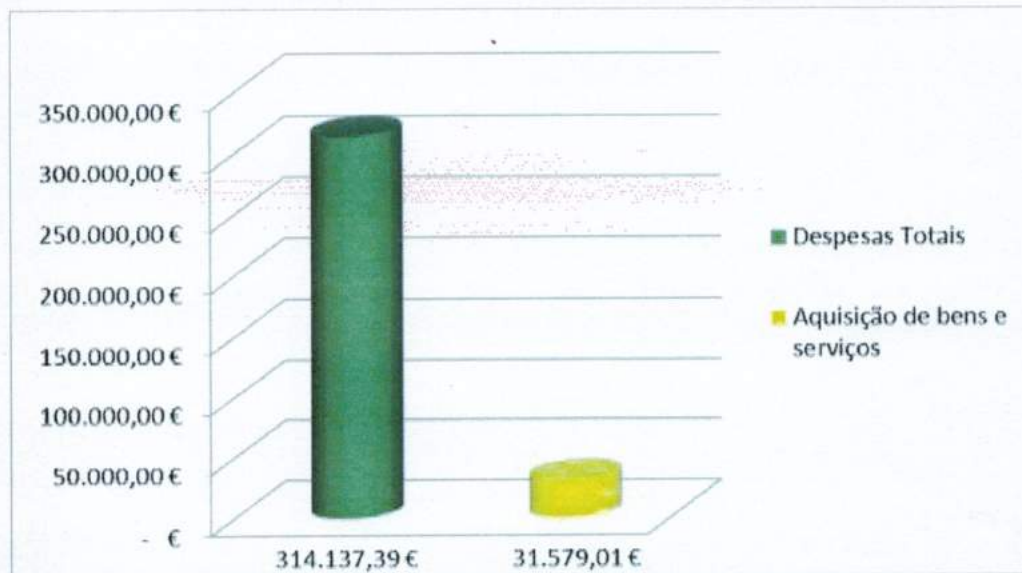
O agrupamento com maior peso nas despesas foi também o “01 – Despesas com o Pessoal”, representando 56.52% das despesas realizadas no ano económico de 2017.

Peso com Despesas com o Pessoal / Despesas Totais



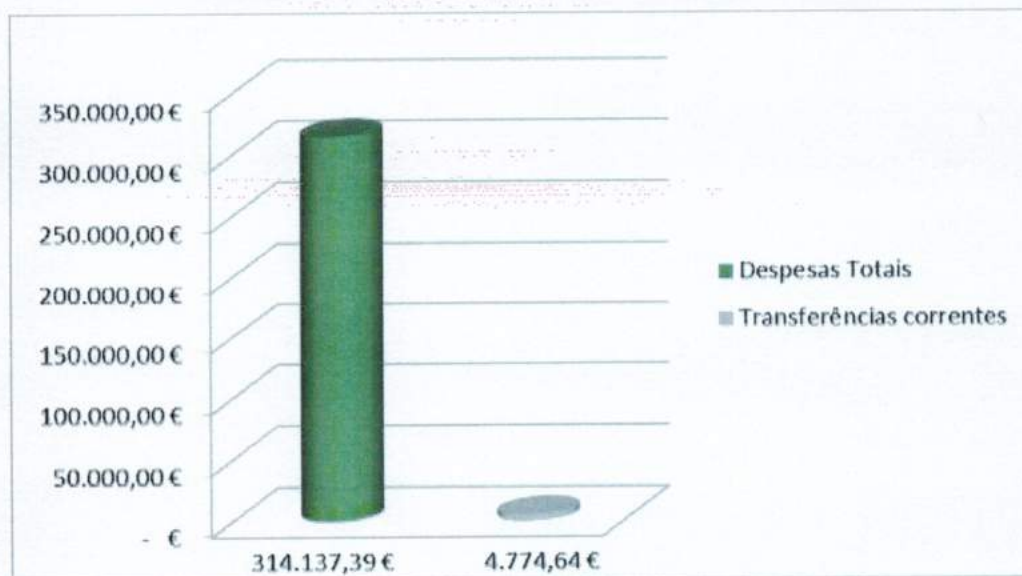
Nas restantes rubricas, a rubrica 02 – *Aquisição de Bens e Serviços* representa 10.05% das despesas pagas.

Peso com Aquisição de Bens e Serviços / Despesas Totais



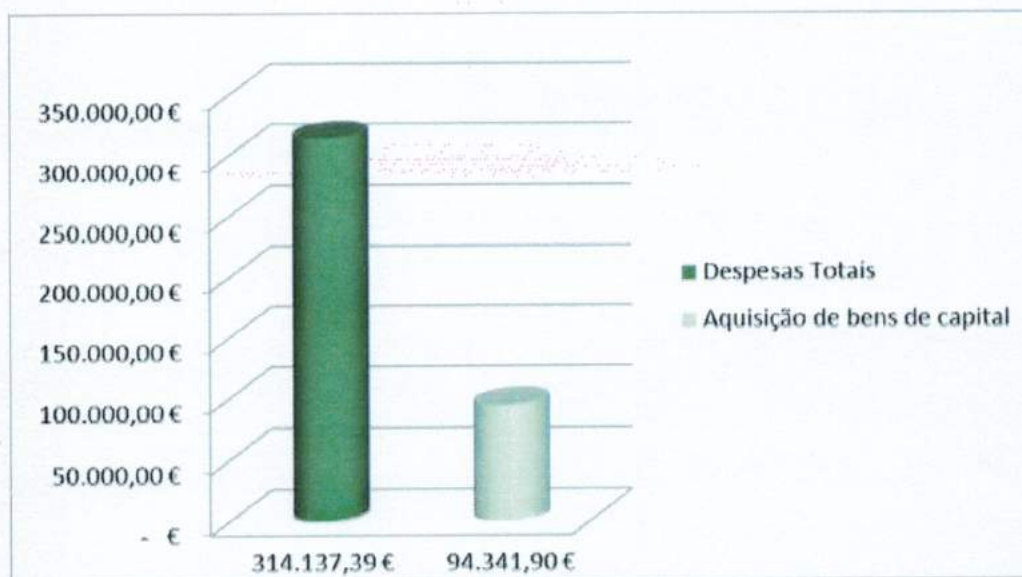
A rubrica 04 – *Transferências Correntes* representa 1,52% das despesas pagas.

Peso com Transferências Correntes / Despesas Totais



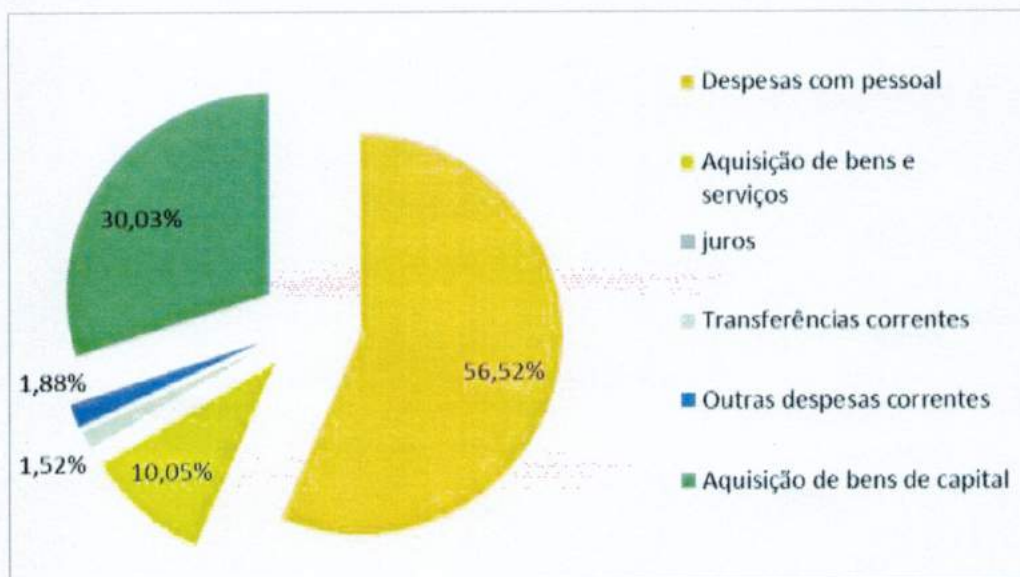
A rubrica 07 – *Aquisição de Bens de Capital* apresenta uma percentagem do total das despesas pagas de 55.07%.

Peso das Aquisição de Bens de Capital / Despesas Totais



A Freguesia da Mexilhoeira Grande previu para o ano de 2017 um orçamento de despesa de 481.955,62 Euros, dos quais realizou durante este período 314.137,39 Euros. Os pagamentos representam 65.18% das despesas previstas para o ano. O que representa uma boa execução orçamental.

No seguinte gráfico é possível analisar a distribuição da despesa pelas diferentes rubricas, por capítulo da respectiva classificação económica, onde mais uma vez é possível constatar que a rubrica em que a autarquia teve mais despesa foi a 01 – Despesas com o Pessoal.



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 310.655,62 Euros, das quais executou neste período 219.795,49 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas correntes de 70.75%.

Despesa Corrente Prevista	a	310.655,62
Despesa Corrente Arrecadada	b	219.795,49
Diferença	a-b	90.860,13
Grau de Execução	b/a	70.75%

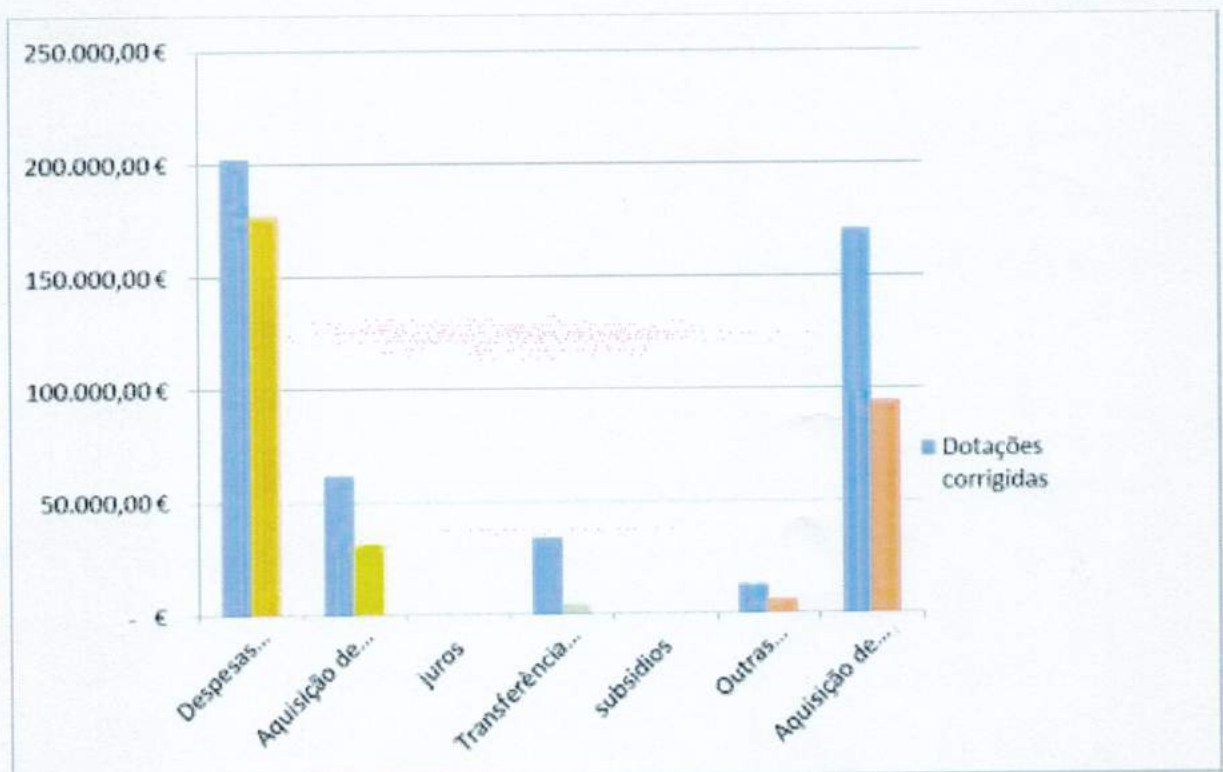
No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 171.300,00 Euros, dos quais se gastaram 94.341,90 Euros, o que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 55.07%

Despesa Capital Prevista	a	171.300,00
Despesa Capital Arrecadada	b	94.341,90
Diferença	a-b	76.958,10
Grau de Execução	b/a	55.07%

Na totalidade, a Freguesia da Mexilhoeira Grande dotou para o ano de 2017 o valor 481.955,62 Euros, dos quais gastou, no referido período, 314.137,39 Euros, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas de 65.18%.

Total da Despesa Prevista	a	481.955,62
Total da Despesa Arrecadada	b	314.137,39
Diferença	a-b	167.818,23
Grau de Execução	b/a	65.18%

Através do seguinte gráfico verifica-se mais uma vez que a rubrica 01 – Despesas com o Pessoal, é aquela em que foram gastos os maiores montantes.



Controlo Orçamental – Receita

Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- ❑ Análise da afectação das receitas pelas diferentes rubricas;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e recebimentos;
- ❑ Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- ❑ Análise de acordo com o volume de receita prevista.

Receitas correntes	Previsões Corrigidas	Receita cobrada Líquida	Grau de execução	Receita Cobrada líquida %	Previsões corrigidas %
Impostos directos	25.000,00 €	22.580,62 €	90,32%	9,54%	5,19%
Impostos indirectos	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	8.550,00 €	7.057,00 €	82,54%	2,98%	1,77%
Rendimentos de Propriedade	50,00 €	- €	0,00%	0,00%	0,01%
Transferências correntes	178.480,81 €	126.522,40 €	70,89%	53,48%	37,03%
Venda de bens e Serviços Correntes	11.300,00 €	11.118,95 €	98,40%	4,70%	2,34%
Outras receitas correntes	3.500,00 €	3.290,33 €	94,01%	1,39%	0,73%
Venda bens Investimento	5.300,00 €	4.638,40 €	0,00%	1,96%	0,00%
Total das receitas correntes	232.180,81 €	175.207,70 €	75,46%	74,05%	48,17%
Receitas de Capital	Previsões Corrigidas	Receita cobrada Líquida	Grau de execução	Receita Cobrada líquida %	Previsões corrigidas %
Transferências de capital	103.500,00 €	61.388,66 €	59,31%	25,95%	21,48%
Reposições não abatidas nos Pagamentos	- €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
Saldo da gerência anterior	146.274,81 €	- €	0,00%	0,00%	30,35%
Total das receitas de capital	103.500,00 €	61.388,66 €	59,31%	0,00%	21,48%
Total da receita	481.955,62 €	236.596,36 €	49,09%	100,00%	100,00%

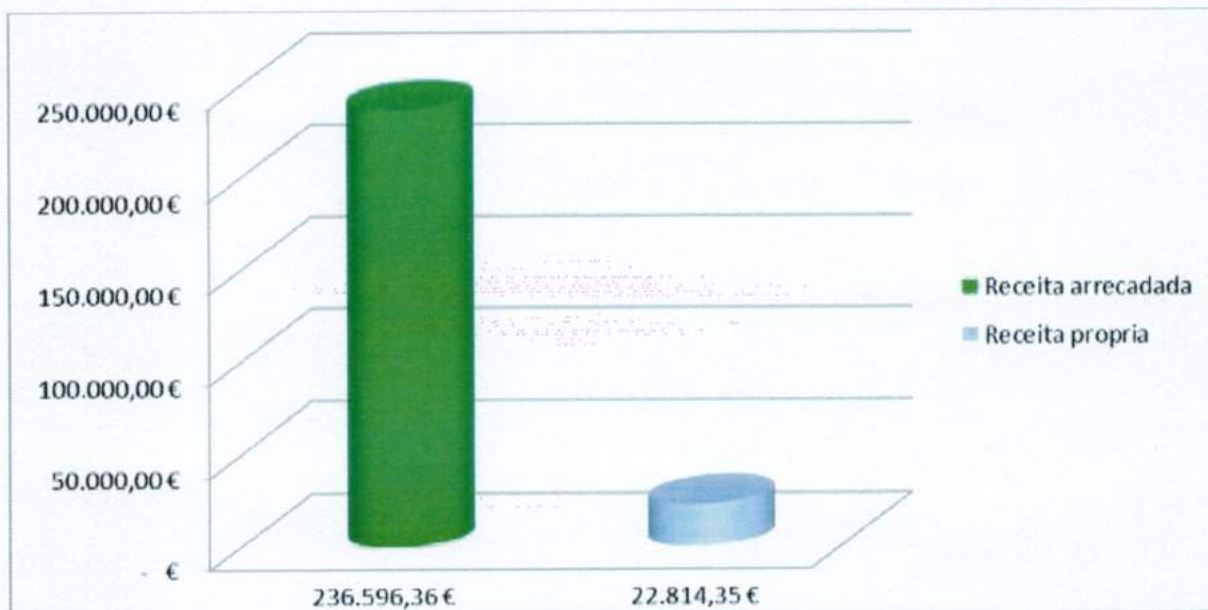
No que respeita à afectação das receitas pelas diferentes rubricas é possível constatar que, durante este período, a Freguesia da Mexilhoeira Grande arrecadou receitas em várias rubricas que havia previsto no início do ano, sendo a rubrica 06 – *Transferências Correntes* aquela em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

Relativamente aos índices de receitas arrecadadas, verifica-se que a rubrica 06 – *Transferências Correntes*, por si só, representa cerca de 53.48% do volume total da receita arrecadada, enquanto as restantes rubricas, na sua totalidade, representam cerca de 46.52% do total das receitas arrecadadas.

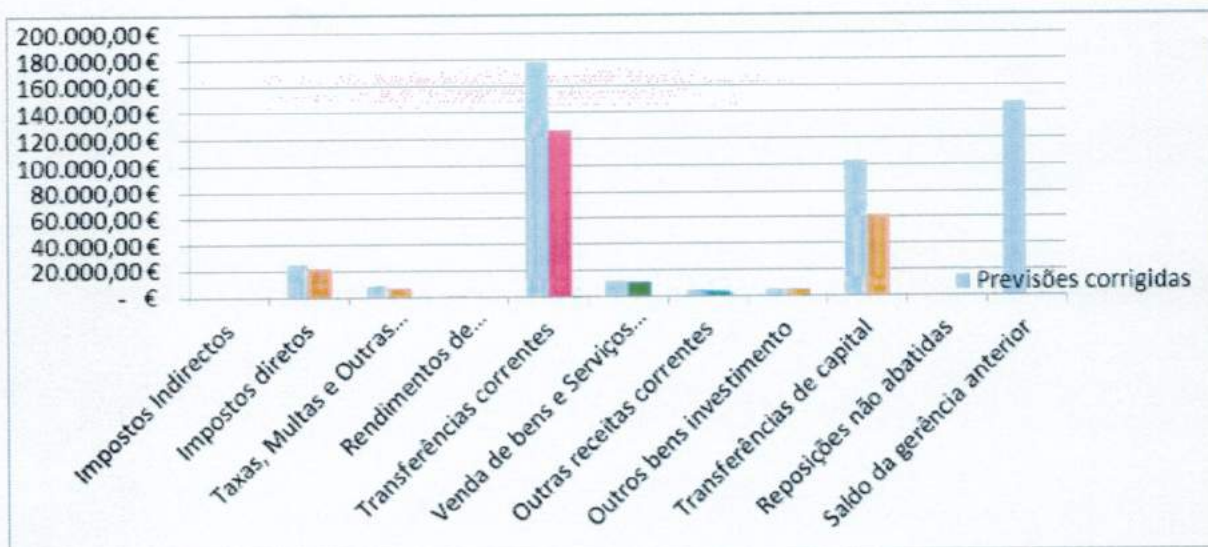
A Freguesia da Mexilhoeira Grande previu arrecadar um montante de 481.955,62 Euros dos quais arrecadou 236.596,36 Euros, que se distribuem principalmente pelas rubricas acima mencionadas, sendo que o grau de Execução Orçamental das receitas se situa nos 49.09%.

Do total de receitas arrecadadas corresponde a receitas próprias um montante de 22.814,35 Euros, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 9.64%.

Total Receita Arrecadada	236.596,36
Total Receita Próprias	22.814,35
Peso das Receitas Próprias	9.64%



No seguinte gráfico é possível verificar o volume de receitas durante o exercício económico de 2017. Assim sendo, mais uma vez se constata que a rubrica 06 – *Transferências Correntes* foi aquela em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



Através do seguinte quadro constata-se que a autarquia previu arrecadar 232.180,81,00 Euros de receitas correntes, das quais arrecadou até ao momento 170.569,30 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 75.46%.

Receita Corrente Prevista	a	232.180,81
Receita Corrente Arrecadada	b	170.569,30
Diferença	a-b	61.611,51
Grau de Execução	b/a	75.46%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 103.500,00 Euros, arrecadando até ao momento o montante de 66.027,06 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 59.31%.

Receita Capital Prevista	a	103.500,00
Receita Capital Arrecadada	b	66.027,06
Diferença	a-b	37.472,94
Grau de Execução	b/a	59.31%

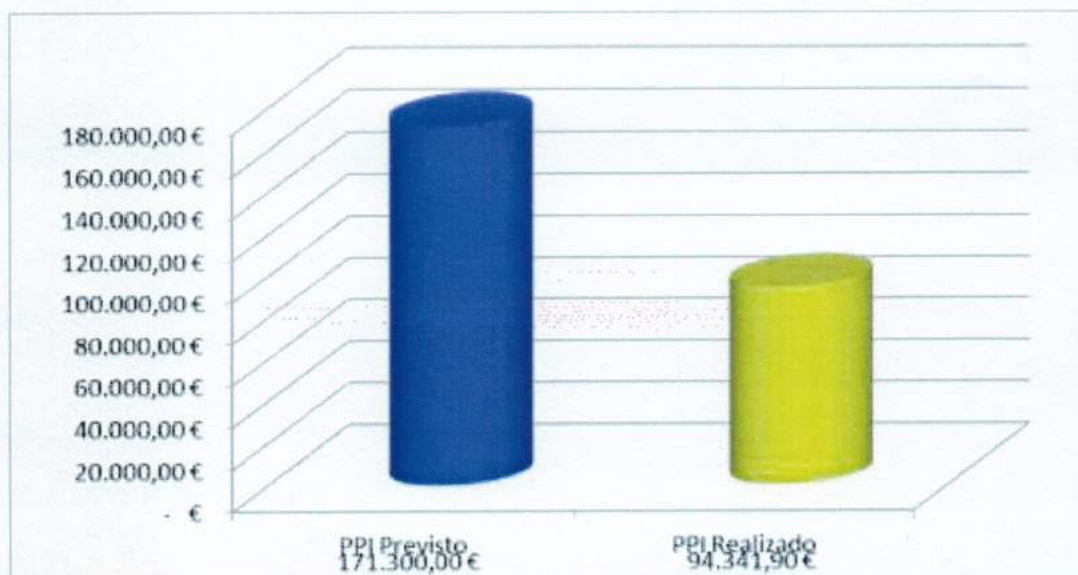
Assim, no conjunto das receitas de capital com as receitas correntes, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 481.955,62 Euros dos quais foram arrecadados 236.596,36 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 49.09%.

Total da Receita Prevista	a	481.955,62
Total da Receita Arrecadada	b	236.596,36
Diferença	a-b	245.359,26
Grau de Execução	b/a	49,09%

*Saldo da Gerência Anterior

EXECUÇÃO DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

<i>Plano Plurianual de Investimentos</i>					
Rubrica	Designação do Projecto/Ação	Montante Previsto para 2017	Montante Executado em 2017	Grau de Execução	Grau de Execução Global
07,01,03,03,00	CONSERV E BENEFICIAÇÃO MERCADO DA MEXILHOEIRA	15.000,00 €	- €	0,00%	0,00%
07,01,03,05,00	CONSERV BENEF EWSCOLAS DA FIGUEIRA E MEXILHOEIRA	8.000,00 €	3.487,05 €	43,59%	43,59%
07,01,03,08,00	CONSERVAÇÃO DO EDIFÍCIO DA JUNTA	20.000,00 €	345,01 €	1,73%	1,73%
07,01,04,06,00	CONSERVAÇÃO DO POLIDESPORTIVO DA MEXILHOEIRA	450,00 €	- €	0,00%	0,00%
07,01,04,12,00	CONSERVAÇÃO DO CEMITÉRIO DA MEXILHOEIRA	10.000,00 €	- €	0,00%	0,00%
07,01,07,00,00	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO INFORMÁTICO	3.000,00 €	753,42 €	25,11%	25,11%
07,01,08,00,00	QUISIÇÃO DE SOFTWARE INFORMÁTICO	1.000,00 €	6,15 €	0,62%	0,62%
07,01,11,00,00	AQUISIÇÃO DE FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	4.000,00 €	1.047,63 €	26,19%	26,19%
07,01,15,00,00	OUTROS INVESTIMENTOS	1.500,00 €	- €	0,00%	0,00%
07,01,09,00,00	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	2.500,00 €	59,89 €	2,40%	2,40%
07,01,04,01,00	VIADUTOS, ARRUAMENTOS E OBRAS COMPLEMENTARES	12.000,00 €	6.618,83 €	55,16%	55,16%
07,01,04,04,00	ILUMINAÇÃO PÚBLICA	750,00 €	- €	0,00%	0,00%
07,01,04,05,00	CONSTRUÇÃO DE PARQUE INFANTIL E MANUT ESPAÇOS VERDES	65.100,00 €	61.846,97 €	95,00%	95,00%
07,01,04,08,00	MANUTENÇÃO E BENEFICIAÇÃO CAMINHOS RURAIS	25.000,00 €	19.804,63 €	79,22%	79,22%
07,01,04,09,00	AQUISIÇÃO E MANUTENÇÃO DE SINALETICA	3.000,00 €	372,32 €	12,41%	12,41%
TOTAIS		171.300,00 €	94.341,90 €	55,07%	55,07%



Da análise à execução do PPI de 2017, a Freguesia da Mexilhoeira Grande previa efetuar investimentos na ordem dos 171.300,00€, realizando apenas 94.341,90€, traduzindo-se em 55,07%.

Podemos ainda verificar que o projeto com maior execução e mais valor despendido foi o projeto da construção de Parque infantil, representando cerca de 65,55% do total dos investimentos.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa deste período, conclui-se que a Freguesia da Mexilhoeira Grande obteve uma execução orçamental onde as receitas são inferiores às despesas, que se traduz numa diminuição do volume monetário para a gerência seguinte comparando com o saldo da gerência anterior. Demonstra-se assim que houve despesas suportadas com a utilização do saldo do ano anterior.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
	RECEITAS	DESPESAS
Saldo da gerência anterior	146.274,81 €	
Correntes	170.569,30 €	219.795,49 €
Capital	66.027,06 €	94.341,90 €
Saldo para a gerência seguinte		68.733,78 €
TOTAL	382.871,17 €	382.871,17 €

Departamento de consultoria

Carla Teixeira