

# Relatório de Gestão

## União das Freguesias da Azueira e Sobral da Abelheira



Ano de 2014

## ANÁLISE DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL 2014

### 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.

#### Quadro Resumo de Despesas

<i>Despesas Correntes</i>		<i>Dotação Actuais</i>	<i>Despesas Pagas</i>	<i>Grau de Execução %</i>	<i>Despesas Pagas %</i>
01	<i>Despesas com o Pessoal</i>	99.937,90	99.796,07	99,86%	44,09%
02	<i>Aquisição de Bens e Serviços</i>	123.120,72	119.082,31	96,72%	52,61%
03	<i>Juros e Outros Encargos</i>	405,00	366,84	90,58%	0,16%
04	<i>Transferências Correntes</i>	5.000,00	3.288,74	65,77%	1,45%
05	<i>Subsídios</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
06	<i>Outras Despesas Correntes</i>	953,34	557,28	58,46%	0,25%
<i>Total das Despesas Correntes</i>		229.416,96	223.091,24	97,24%	98,56%

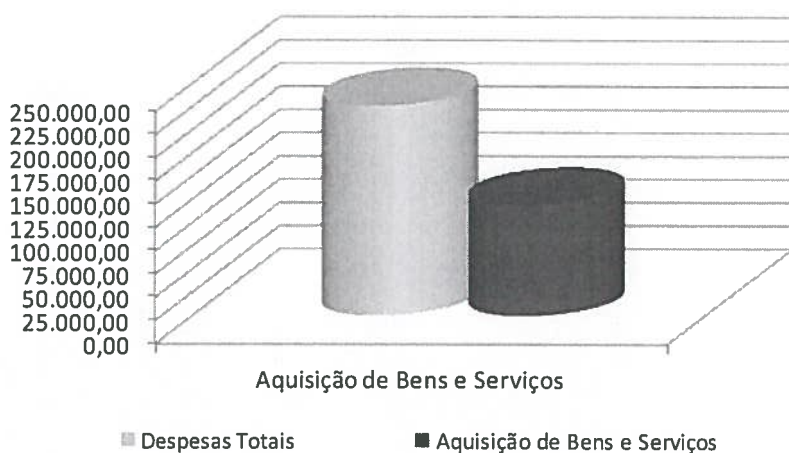
<i>Despesas Capital</i>		<i>Dotação Actuais</i>	<i>Despesas Pagas</i>	<i>Grau de Execução %</i>	<i>Despesas Pagas %</i>
07	<i>Aquisição de Bens de Capital</i>	17.262,00	3.251,36	18,84%	1,44%
08	Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%
09	Activos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
10	Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
11	Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>Total das Despesas Capital</i>		17.262,00	3.251,36	18,84%	1,44%

<i>Total das Despesa</i>		246.678,96	226.342,60	91,76%	100,00%
--------------------------	--	------------	------------	--------	---------

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a União das Freguesias da Azueira e Sobral da Abelheira realizou despesas em todas rubricas de despesa que havia previsto.

O agrupamento com maior peso nas despesas foi o 02 – *Aquisição de Bens e Serviços*, representando 52,61% das despesas realizadas no ano económico de 2014.

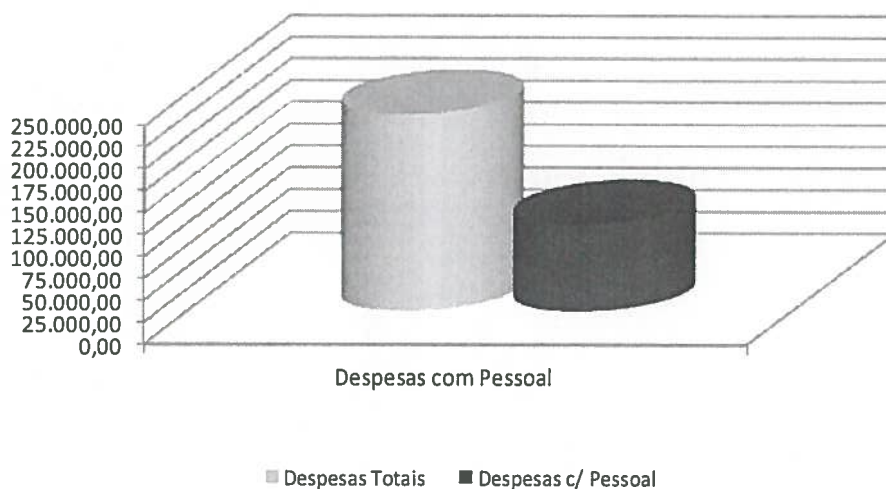
**Peso com Aquisição de Bens e Serviços / Despesas Totais**



Despesas Totais	226.342,60
Aquisição de bens e serviços	119.082,31

Nas restantes rubricas, a rubrica 01 – *Despesas com o Pessoal* representa 44,09% do total das despesas realizadas os restantes capítulos representam todos juntos 3,30% da despesas realizada.

Peso das Despesas Com o Pessoal / Despesas Totais

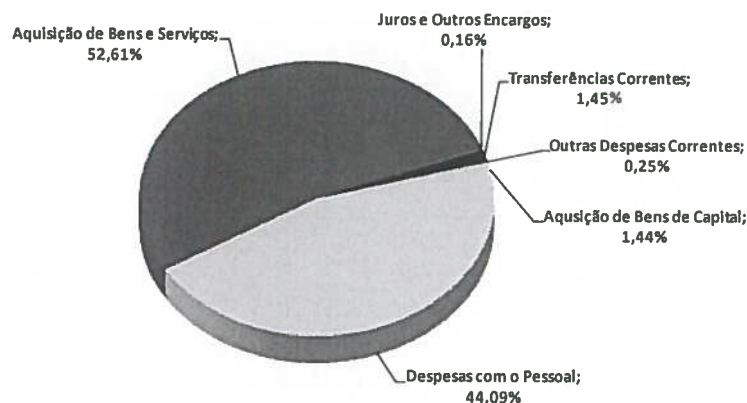


Despesas Totais	226.342,60
Despesas com o pessoal	99.796,07

A União das Freguesias da Azueira e Sobral da Abelheira previu para o ano de 2014 um orçamento de despesa de 246.678,96 Euros dos quais realizou durante este período 226.342,60 Euros. Os pagamentos representam 91,76% das despesas previstas para o ano.

No seguinte gráfico é possível analisar a distribuição da despesa pelas diferentes rubricas, por capítulo da respetiva classificação económica, onde mais uma vez é possível constatar que a rubrica em que a autarquia teve mais despesa foi a 02 – *Aquisição de Bens e Serviços*.

% Despesas Realizadas



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 229.416,96 Euros das quais executou neste período 223.091,24 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas correntes de **97,24%**.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>229.416,96</b>
<b>Despesa Corrente Realizada</b>	<b>b</b>	<b>223.091,24</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>6.325,72</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>97,24%</b>

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 17.262,00 Euros, dos quais se gastaram 3.251,36 Euros, o que se traduz num grau de execução das despesas de capital de **18,84%**.

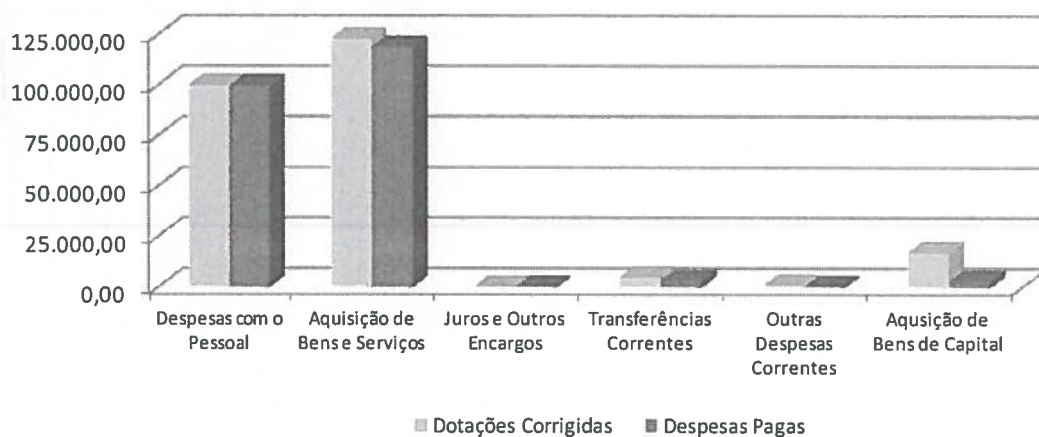
<b>Despesa Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>17.262,00</b>
<b>Despesa Capital Realizada</b>	<b>b</b>	<b>3.251,36</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>14.010,64</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>18,84%</b>

Na totalidade, a União das Freguesias da Azueira e Sobral da Abelheira dotou para o ano de 2014 o valor 246.678,96 Euros, dos quais gastou, no referido período 226.342,60 Euros, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas de **91,76%**.

<b>Total da Despesa Prevista</b>	<b>a</b>	<b>246.678,96</b>
<b>Total da Despesa Realizada</b>	<b>b</b>	<b>226.342,60</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>20.336,36</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>91,76%</b>

Através do seguinte gráfico verifica-se mais uma vez que a rubrica *02 – Aquisição de Bens e Serviços*, é aquela em que foram gastos os maiores montantes, o que não vai de encontro com a previsão de despesa feita no início do ano

**Dotações Corrigidas**





## 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.

### Quadro Resumo de Receitas

<b>Receitas Correntes</b>		<b>Previsões Corrigidas</b>	<b>Realizado</b>	<b>Grau de Execução %</b>	<b>Receitas Arrecadadas %</b>
01	<i>Impostos Directos</i>	6.116,00	6.115,09	99,99%	2,73%
02	<i>Impostos Indirectos</i>	30,00	21,12	70,40%	0,01%
04	<i>Taxas, Multas e Outras Pernalida.</i>	8.739,00	8.676,84	99,29%	3,87%
05	<i>Rendimentos de Propriedade</i>	25,00	17,96	71,84%	0,01%
06	<i>Transferências Correntes</i>	167.225,40	167.202,35	99,99%	74,56%
07	<i>Venda de Bens e Serviços Corrente</i>	33.367,00	35.140,28	105,31%	15,67%
08	<i>Outras Receitas Correntes</i>	500,00	636,23	127,25%	0,28%
<b>Total das Receitas Correntes</b>		<b>216.002,40</b>	<b>217.809,87</b>	<b>100,84%</b>	<b>97,12%</b>

<b>Receitas Capital</b>		<b>Previsões Corrigidas</b>	<b>Realizado</b>	<b>Grau de Execução %</b>	<b>Receitas Arrecadadas %</b>
09	<i>Venda de Bens de Investimento</i>	10.900,00	6.451,00	59,18%	2,88%
10	Transferência de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%
11	Activos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
12	Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
13	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%
15	Reposições não Abatidas aos Pag.	0,00	0,00	0,00%	0,00%
16	Saldo da Gerência Anterior	19.776,56	0,00	0,00%	0,00%
<b>Total das Receitas de Capital</b>		<b>30.676,56</b>	<b>6.451,00</b>	<b>21,03%</b>	<b>2,88%</b>

<b>Total das Receitas</b>		<b>246.678,96</b>	<b>224.260,87</b>	<b>90,91%</b>	<b>100,00%</b>
---------------------------	--	-------------------	-------------------	---------------	----------------

No que respeita à afetação das receitas pelas diferentes rubricas é possível constatar que, durante este período, a União das Freguesias da Azueira e Sobral da Abelheira arrecadou receitas em praticamente todas as 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 74,56% do volume total da receita arrecadada, enquanto as restantes rubricas, na sua totalidade, representam cerca de 25,44% do total das receitas arrecadadas.

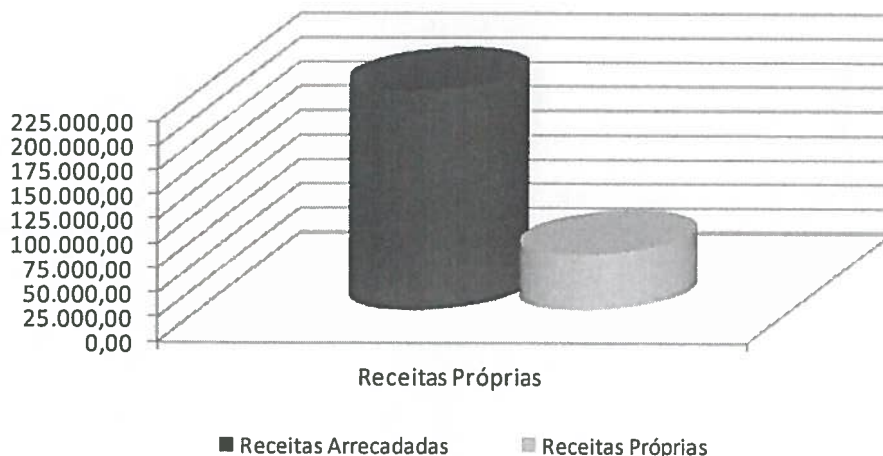
A União das Freguesias da Azueira e Sobral da Abelheira previu arrecadar no ano de 2014 um montante de 246.678,96 Euros dos quais arrecadou 224.260,87 Euros que se distribuem principalmente pelas rubricas acima mencionadas, sendo que o grau de Execução Orçamental das receitas se situa nos 90,91%.

Do total de receitas arrecadadas corresponde a receitas próprias um montante de 57.058,52 Euros, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 25,44%, o que significa que a União das Freguesias da Azueira e Sobral da Abelheira evidência grande dependência das Receitas provenientes de transferências, nomeadamente as provenientes da Administração Autárquica e Administração Central, como é o caso de outras autarquias.

<b>Total da receita arrecadada</b>	<b>224.260,87</b>
<b>Total das receitas próprias</b>	<b>57.058,52</b>
<b>Peso das receitas próprias</b>	<b>25,44%</b>

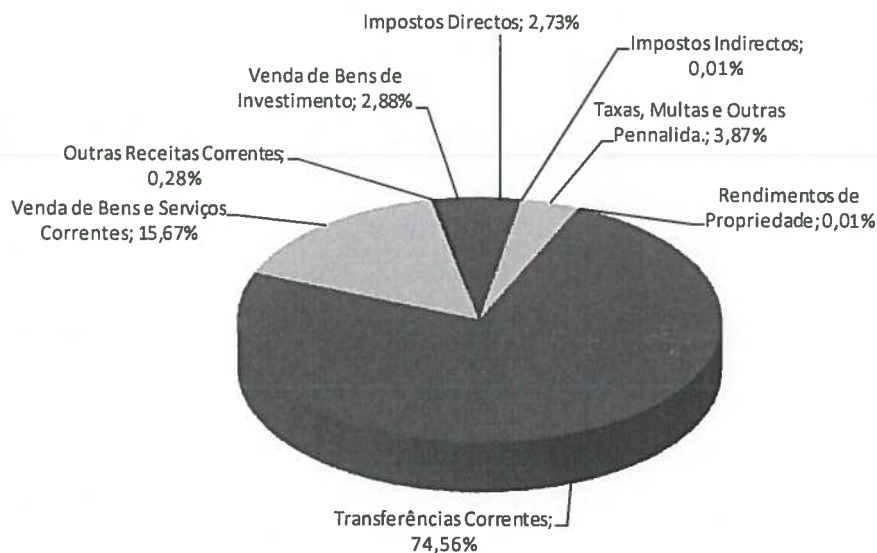


**Peso Receitas Próprias**



No seguinte gráfico é possível verificar o volume de receitas durante o exercício económico de 2014. Assim sendo, mais uma vez se constata que a rubrica 06 – *Transferências Correntes* foi aquela em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.

**% Receitas Arrecadadas**



Através do seguinte quadro constata-se que a autarquia previu arrecadar 216.002,40 Euros de receitas correntes, das quais arrecadou 217.809,87 Euros que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de **100,84%**.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>216.002,40</b>
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>217.809,87</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>-1.807,47</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>100,84%</b>

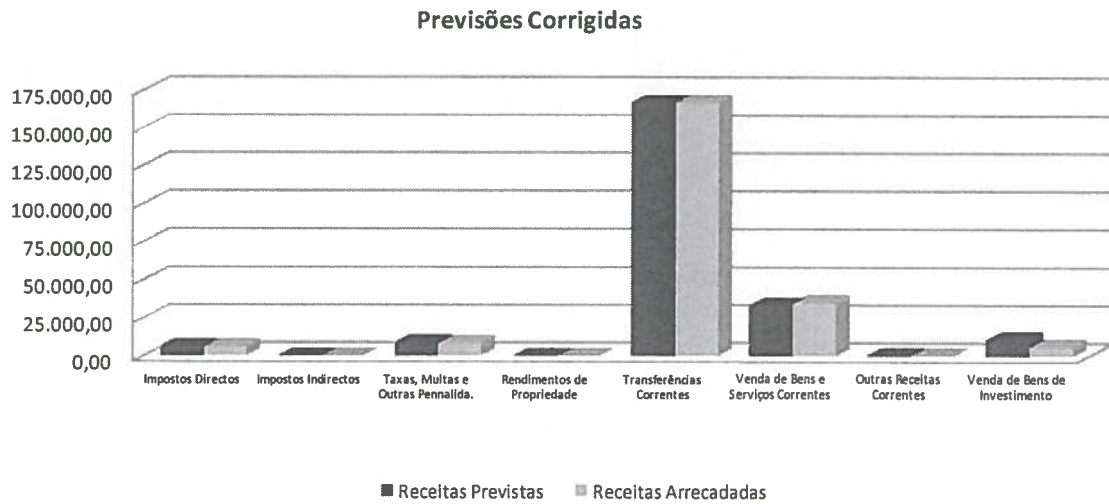
No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 30.676,56 Euros, das quais arrecadou 6.451,00 Euros que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de **21,03%**.

<b>Receita Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>30.676,56</b>
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>6.451,00</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>24.225,56</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>21,03%</b>

Assim, no conjunto das receitas de capital com as receitas correntes, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 246.678,96 Euros dos quais foram arrecadados 224.260,87 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de **90,91%**.

<b>Total da Receita Prevista</b>	<b>a</b>	<b>246.678,96</b>
<b>Total da Receita Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>224.260,87</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>22.418,09</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>90,91%</b>

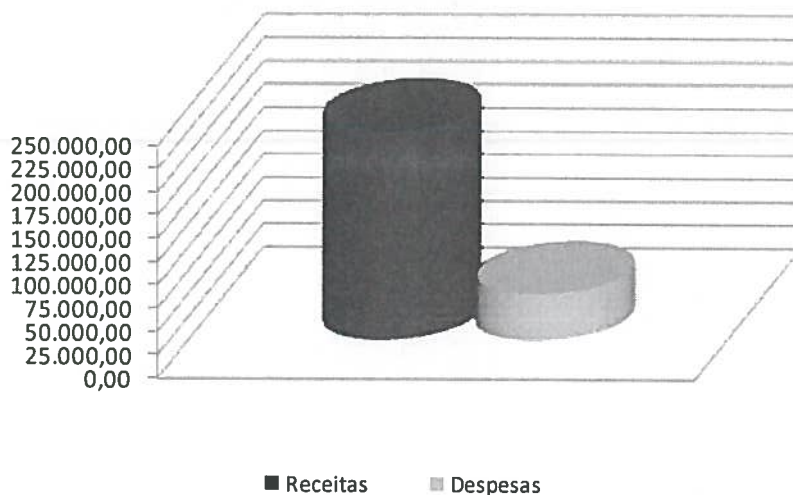
Do seguinte gráfico constata-se mais uma vez que a rubrica 06 – *Transferências Correntes* foi aquela em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas.



**CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Da análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa deste período, conclui-se que a União das Freguesias da Azueira e Sobral da Abelheira obteve uma execução orçamental onde as receitas são inferiores às despesas, o que se traduz numa diminuição do volume monetário para a gerência seguinte comparando com o saldo da gerência anterior.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
	Receitas	Despesas
<b>S.G. Anterior</b>	19.776,56	-
<b>Correntes</b>	217.809,87 >	223.091,24
<b>Capital</b>	6.451,00 >	3.251,36
<b>S.G. Seguinte</b>	-	17.694,83
<b>Total</b>	<b>244.037,43</b>	<b>244.037,43</b>

**Relação Receitas / Despesas**

**Departamento de consultoria**

*Miguel Lopes*