

# Relatório de Gestão

## Junta de Freguesia de Canaviais



31 de dezembro de 2014

**ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL****01 de Janeiro de 2014 a 31 de dezembro de 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 afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- 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.

<b>Despesas Correntes</b>	<b>Dotações Atuais</b>	<b>Despesas Pagas</b>	<b>Grau de Execução %</b>	<b>Despesas Pagas %</b>	<b>Dotações Corrigidas %</b>
01 - Despesas com o pessoal	23 393,39	22 914,52	97,95%	16,10%	16,17%
02 - Aquisição de bens e serviços	63 780,37	62 710,37	98,32%	44,06%	44,09%
03 - Juros e outros encargos	108,00	105,28	97,48%	0,07%	0,07%
04 - Transferências correntes	38 386,24	37 726,76	98,28%	26,51%	26,54%
05 - Subsídios	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
06 - Outras despesas correntes	2 803,00	2 794,69	99,70%	1,96%	1,94%
<b>Total das Despesas Correntes</b>	<b>128 471,00</b>	<b>126 251,62</b>	<b>98,27%</b>	<b>88,71%</b>	<b>88,82%</b>

<b>Despesas de Capital</b>	<b>Dotações Atuais</b>	<b>Despesas Pagas</b>	<b>Grau de Execução %</b>	<b>Despesas Pagas %</b>	<b>Dotações Corrigidas %</b>
07 - Aquisição de bens de capital	16 175,00	16 067,32	99,33%	11,29%	11,18%
08 - Transferências de capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
09 - Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11 - Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Total das Despesas de Capital</b>	<b>16 175,00</b>	<b>16 067,32</b>	<b>99,33%</b>	<b>11,29%</b>	<b>11,18%</b>

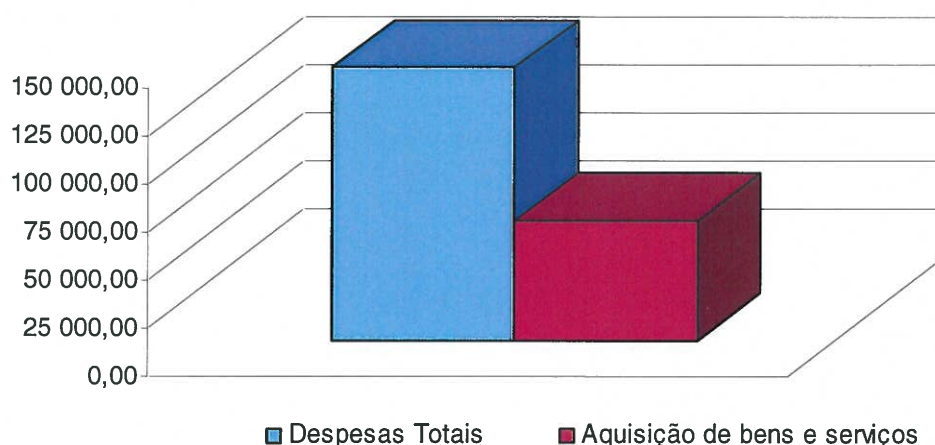
<b>Total das Despesas</b>	<b>144 646,00</b>	<b>142 318,94</b>	<b>98,39%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	---------------	----------------	----------------

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Canaviais realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto.

Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com maior grau de execução orçamental é o “06 – Outras despesas correntes” com um grau de execução de 99,70%.

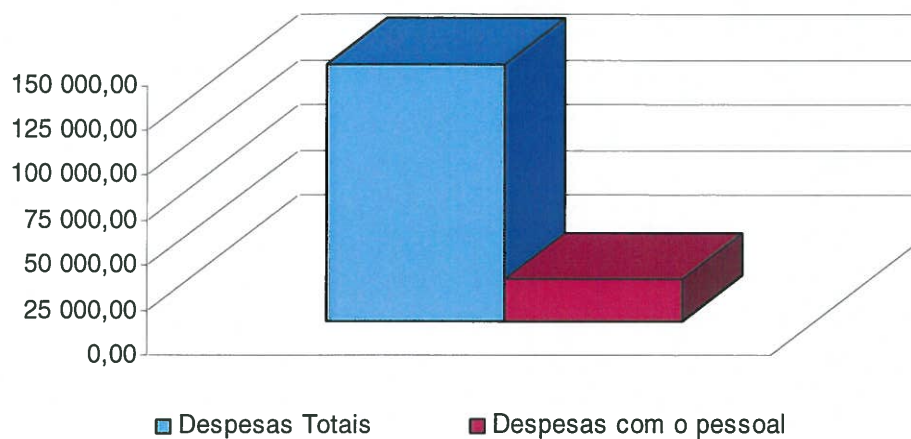
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02 – Aquisição de bens e serviços”, representando 44,06% das despesas realizadas no período em análise, o que o que evidencia a importância da aquisição de bens e serviços no funcionamento da instituição, nomeadamente na aquisição de produtos alimentares e outros para o Centro Escolar.

#### **Peso da Aquisição de Bens e Serviços / Despesas Totais**

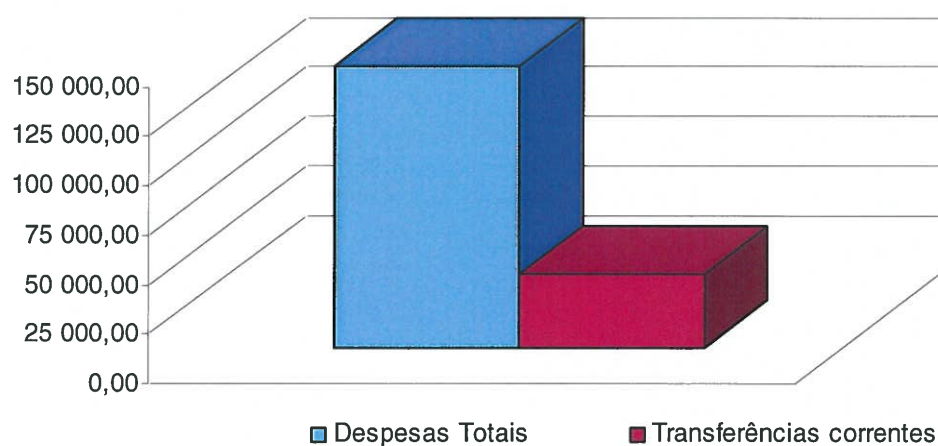


Nos restantes agrupamentos de despesa corrente, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” representa 16,10%, o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 26,51% e o agrupamento “06 – Outras despesas correntes” representa 1,96%. O agrupamento “07 - Aquisição de bens de capital” representa 11,29% das despesas totais.

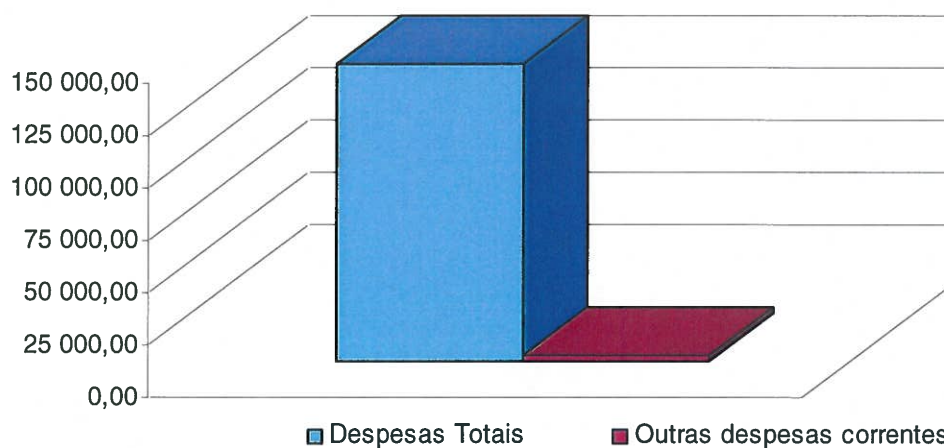
### Peso das Despesas com o Pessoal / Despesas Totais



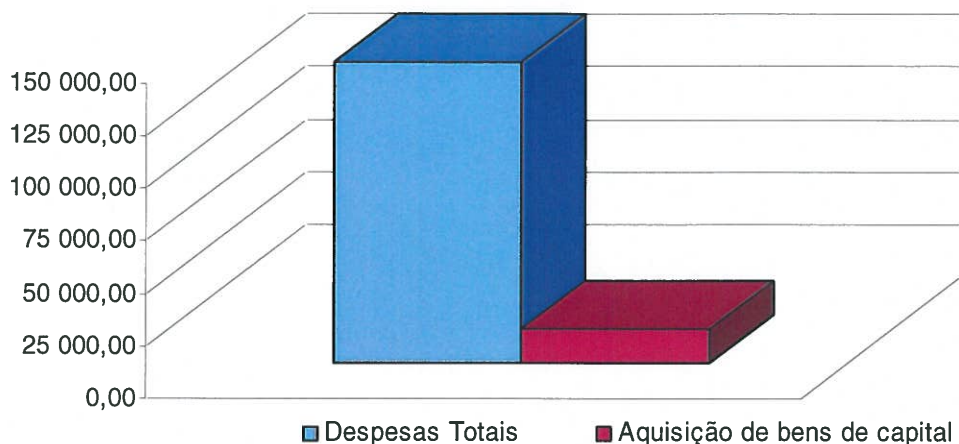
### Peso das Transferências Correntes / Despesas Totais



### Peso das Outras Despesas Correntes / Despesas Totais



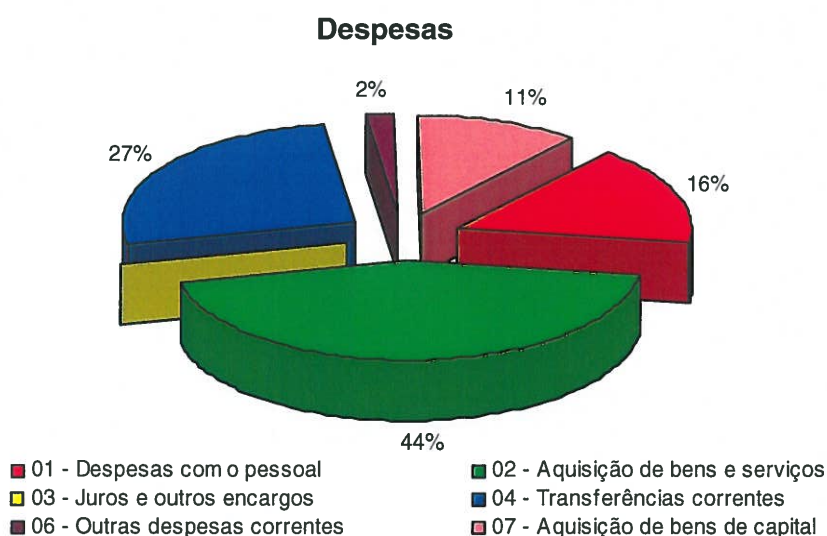
### Peso da Aquisição de Bens de Capital / Despesas Totais



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia de Canaviais atingiu um volume de despesa de 98,39% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 97,48% e os 99,70%.

A Junta de Freguesia de Canaviais previu um orçamento de despesa de 144.646,00 euros, dos quais realizou 142.318,94 euros. Os pagamentos representam cerca de 98,39% das despesas previstas.

No seguinte gráfico é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respectiva classificação económica, onde é possível facilmente constatar que o agrupamento em que a autarquia teve mais despesa foi o “02 – Aquisição de Bens e Serviços”.



Através do quadro resumo que a seguir se apresenta é possível verificar que a autarquia previu um orçamento de despesa corrente de 128.471,00 euros, dos quais executou 126.251,62 euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 98,27%.

Despesa Corrente Prevista	a	128 471,00
Despesa Corrente Executada	b	126 251,62
Diferença	a-b	2 219,38
Grau de execução Orçamental	b/a	98,27%

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 16.175,00 euros, dos quais se investiram 16.067,32 euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 99,33%.

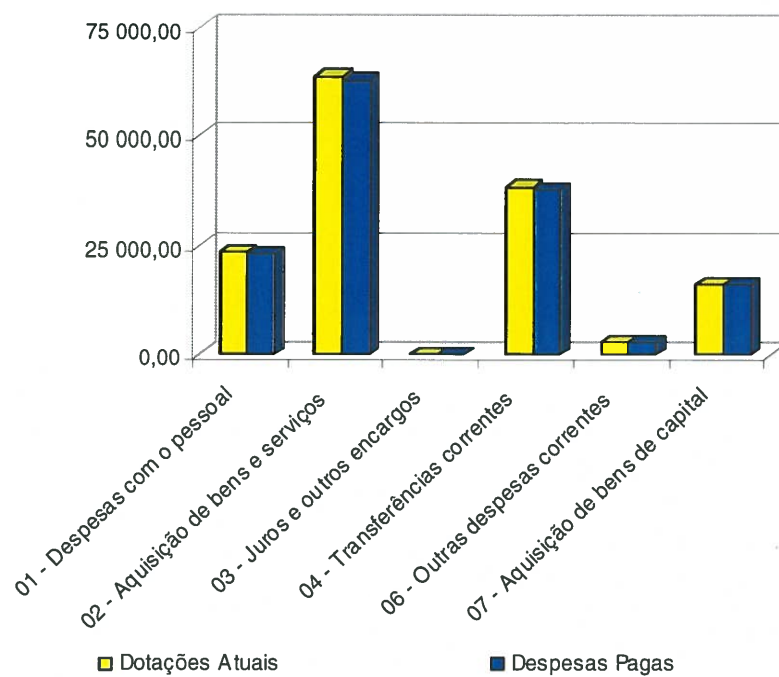
Despesa de Capital Prevista	a	16 175,00
Despesa de Capital Executada	b	16 067,32
Diferença	a-b	107,68
Grau de execução Orçamental	b/a	99,33%

Na totalidade, a Junta de Freguesia de Canaviais dotou um total de 144.646,00 euros, dos quais executou 142.318,94 euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 98,39%.

Total de Despesa Prevista	a	144 646,00
Total de Despesa Executada	b	142 318,94
Diferença	a-b	2 327,06
Grau de execução Orçamental	b/a	98,39%

Através do seguinte gráfico verifica-se mais uma vez que o agrupamento “02-Aquisição de Bens e Serviços” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes, o que vai de encontro à previsão inicial.

### Dotações Corrigidas



**Controlo Orçamental – Receita**

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

- Análise da afetação das receitas pelos diferentes capítulos;
- 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	Realizado	Grau de Execução %	Receitas Arrecadadas %	Previsões Corrigidas %
01 - Impostos Diretos	1 200,00	1 996,55	166,38%	1,21%	0,83%
02 - Impostos Indiretos	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
04 - Taxas, multas e outras penalidades	2 000,00	1 687,75	84,39%	1,02%	1,38%
05 - Rendimentos de Propriedade	20,00	0,00	0,00%	0,00%	0,01%
06 - Transferências Correntes	136 476,00	151 849,00	111,26%	92,14%	94,35%
07 - Venda de Bens e Serviços Correntes	2 950,00	7 936,65	269,04%	4,82%	2,04%
08 - Outras receitas Correntes	2 000,00	1 327,02	0,00%	0,81%	1,38%
<b>Total das Receitas Correntes</b>	<b>144 646,00</b>	<b>164 796,97</b>	<b>113,93%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Receitas de Capital	Previsões Corrigidas	Realizado	Grau de Execução %	Receitas Arrecadadas %	Previsões Corrigidas %
09 - Venda de Bens de Investimento	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11 - Ativos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
12 - Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
13 - Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
15 - Reposições não Abatidas aos Pag.	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
16 - Saldo da Gerência Anterior	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Total das Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

<b>Total das Receitas</b>	<b>144 646,00</b>	<b>164 796,97</b>	<b>113,93%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	----------------	----------------	----------------

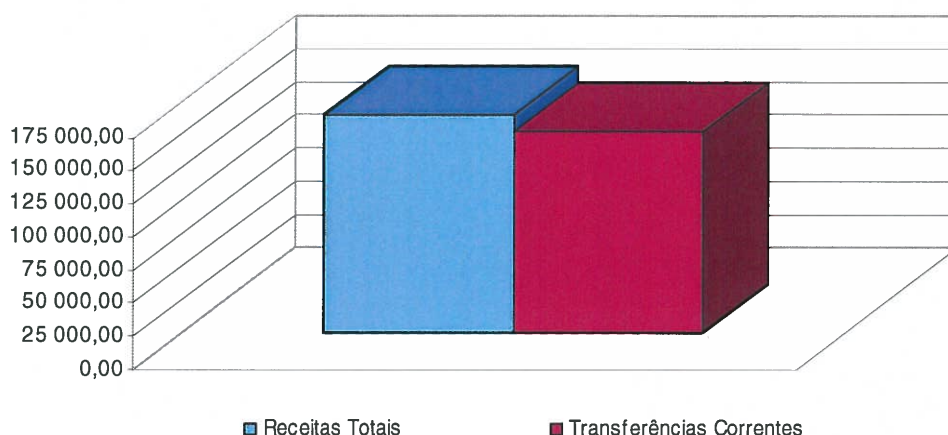
No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Junta de Freguesia de Canaviais arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto à exceção do capítulo “05 – Rendimentos de Propriedade”. O capítulo “06 – Transferências correntes”, aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.



Relativamente aos índices de receitas arrecadadas verifica-se que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa cerca de 92,14% do volume total da receita cobrada líquida, enquanto os restantes, na sua totalidade, representam cerca de 7,59% do total das receitas arrecadadas.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências Correntes” representa um peso de 92,14% no total das receitas arrecadadas.

**Peso das Transferências Correntes / Receita Total**



O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 113,93%.

A Junta de Freguesia de Canaviais previu arrecadar um montante de 144.646,00 euros dos quais arrecadou, 164.796,67 euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados.

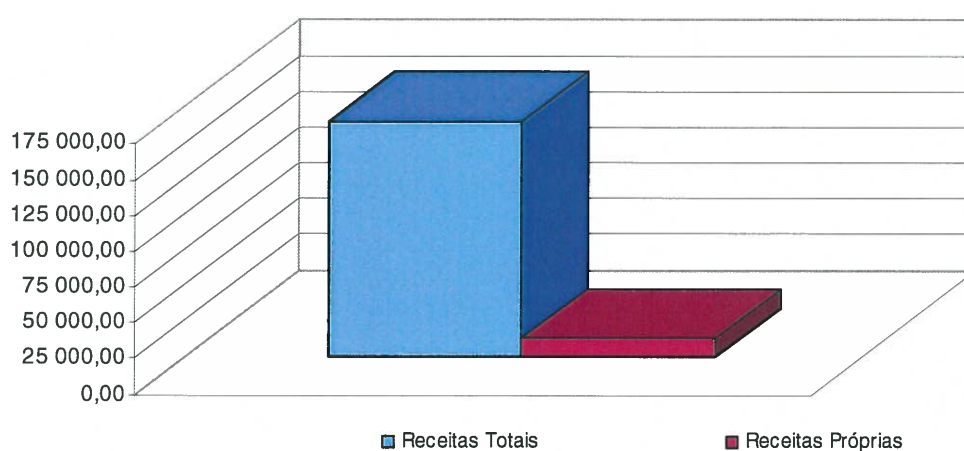
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 12.947,97 euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 7,86%, a Junta de Freguesia de Canaviais evidencia cerca de 92,14% de dependência de receitas provenientes de transferências e outras o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias.

O aumento das receitas próprias em comparação ao ano económico de 2013 deve-se ao aumento da cobrança do IMI e também da receita proveniente da boa cobrança de certificação de documentos.

A Junta de Freguesia de Canaviais está dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguinte.

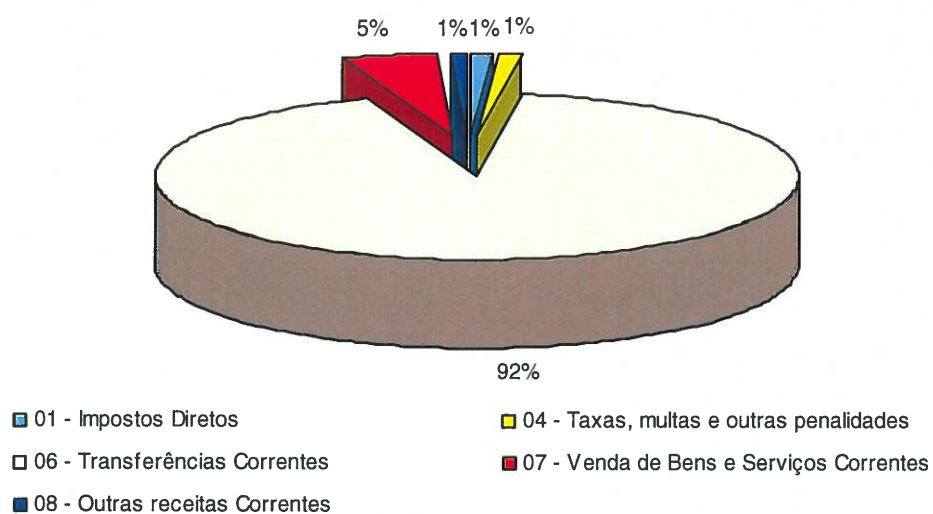
Receitas Totais	164 796,97
Receitas Próprias	12 947,97
Peso das Receitas Próprias	7,86%

### Peso das Receitas Próprias / Receita Total



No seguinte gráfico 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.

### Receitas



Através do seguinte quadro constata-se que a autarquia previu arrecadar de receitas correntes no valor de 144.646,00 euros, das quais arrecadou 16.796,970 euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 113,93%.

Receita Corrente Prevista	a	144 646,00
Receita Corrente Executada	b	16 796,97
Diferença	a-b	-20 150,97
Grau de execução Orçamental	b/a	113,93%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a mesma autarquia não previu arrecadar receitas de capital.

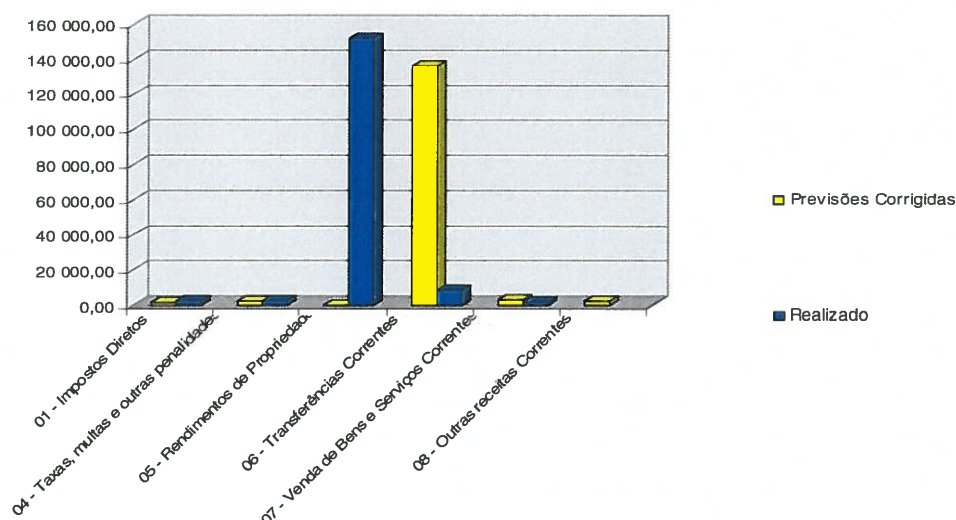
Receita de Capital Prevista	a	0,00
Receita de Capital Executada	b	0,00
Diferença	a-b	0,00
Grau de execução Orçamental	b/a	0,00%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 144.646,00 euros dos quais foram arrecadados 164.796,67 euros, o que se traduz num grau de execução de 113,93%.

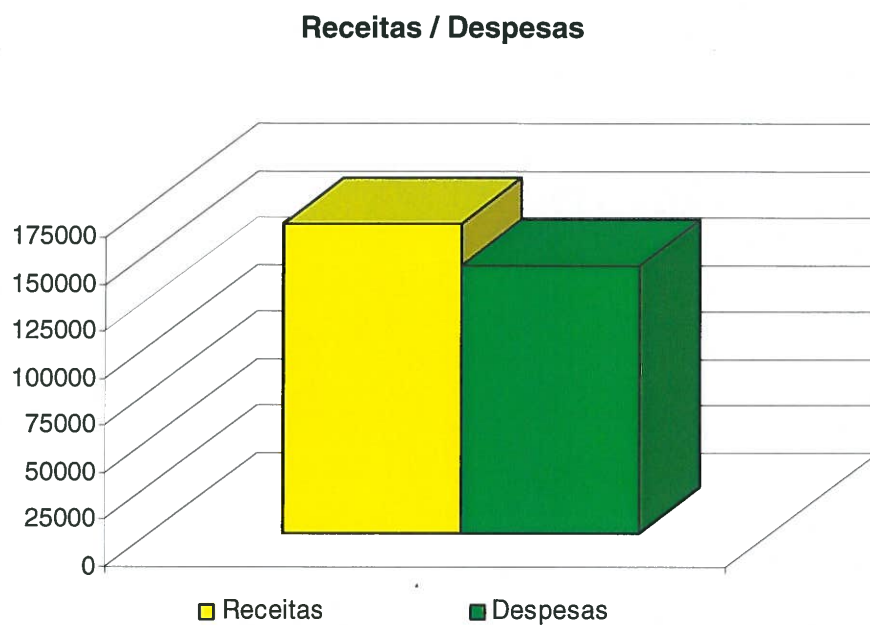
Total de Receita Prevista	a	144 646,00
Total de Receita Executada	b	164 796,97
Diferença	a-b	-20 150,97
Grau de execução Orçamental	b/a	113,93%

Do seguinte gráfico constata-se que o capítulo “06 – Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas, o que vai de acordo com a previsão inicial.

**Previsões Corrigidas**



Da análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Junta de Freguesia de Canaviais obteve uma execução orçamental onde as receitas correntes são superiores às despesas correntes mas as receitas de capital são inferiores às de capitais executadas. O saldo da gerência anterior tem um aumento no valor de 22.478,03 euros.



OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS			
	Receitas		Despesas
Saldo de Gerência Anterior	24.304,18		-
Correntes	164.796,97	>	126.251,62
Capital	0,00	<	16.067,32
Saldo de Gerência Seguinte	-		46.782,21
<b>Total</b>	<b>189.101,15</b>		<b>189.101,15</b>

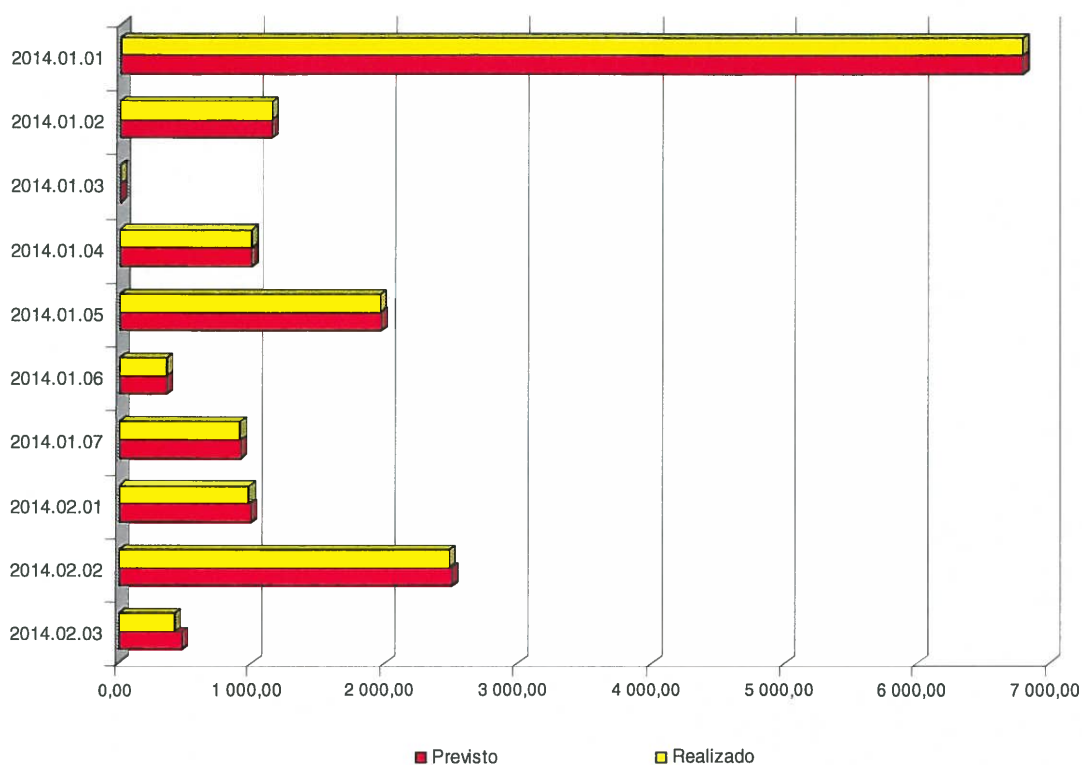
**Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos**

Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que foram previstos Investimentos no montante de 16.175,00 euros e foram realizados 99,33% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 16.067,32 euros, como o quadro seguinte ilustra.

Número do Projecto/Ação	Designação do Projecto / Ação	Previsto	Realizado	Grau de execução
2014.01.01	Requalificação da Antiga Escola Primária para Espaço Multifuncional	6 795,00	6 794,89	100,00%
2014.01.02	Reparação e Beneficiação do Antigo Jardim de Infância	1 150,00	1 147,57	99,79%
2014.01.03	Projeto de Legalização do Edifício da Junta de Freguesia dos Canaviais	1,00	0,00	0,00%
2014.01.04	Escola EB1 e Jardim de Infâncias dos Canaviais	1 000,00	999,47	99,95%
2014.01.05	Parques e Espaços de Lazer	1 970,00	1 962,23	99,61%
2014.01.06	Projeto Requalificação GDRC	360,00	357,87	99,41%
2014.01.07	Sinalética Informativa	920,00	914,70	99,42%
2014.02.01	Equipamento de Informática	1 000,00	983,14	98,31%
2014.02.02	Software Informático	2 500,00	2 484,99	99,40%
2014.02.03	Equipamento Administrativo	479,00	422,46	88,20%
<b>Total</b>		<b>16 175,00</b>	<b>16 067,32</b>	<b>99,33%</b>

O grau de execução dos projetos/ações varia entre 88,20 e 100,00%.

O projeto de maior montante realizado foi o nº. “2014.01.01”, com um investimento realizado de 6.794,89,00 euros, representando 42,29% do total dos investimentos realizados.



2014.01.01	Requalificação da Antiga Escola Primária para Espaço Multifuncional	2014.01.06	Projeto Requalificação GDRC
2014.01.02	Reparação e Beneficiação do Antigo Jardim de Infância	2014.01.07	Sinaletica Informativa
2014.01.03	Projeto de Legalização do Edifício da Junta de Freguesia dos Canaviais	2014.02.01	Equipamento de Informática
2014.01.04	Escola EB1 e Jardim de Infâncias dos Canaviais	2014.02.02	Software Informático
2014.01.05	Parques e Espaços de Lazer	2014.02.03	Equipamento Administrativo

Departamento de Consultoria Contabilística  
Luís Miguel Sousa Cadete Unipessoal, Lda.

Paula Ferreira