

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE SANTA BÁRBARA

- 2019-



## ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

### Ano Económico de 2019

#### 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:

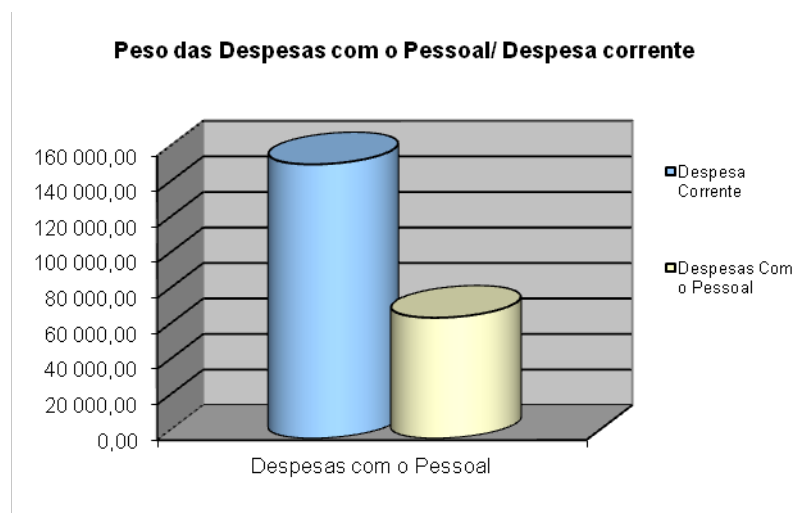
- ❑ Análise da afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e pagamentos;
- ❑ Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- ❑ Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

<b>Agrupamentos</b>	<b>Dotações Corrigidas</b>	<b>Despesas pagas</b>	<b>% Dotações Corrigidas</b>	<b>% Despesas Pagas</b>	<b>Grau de Execução</b>
01-Despesas com o pessoal	35 330,26	32 169,64	30,85%	33,93%	91,05%
02-Aquisição de bens e serviços	30 756,39	25 659,63	26,86%	27,06%	83,43%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	19 043,83	15 458,56	16,63%	16,30%	81,17%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	604,87	604,87	0,53%	0,64%	100,00%
07-Aquisição de bens de capital	28 786,18	20 920,18	25,14%	22,06%	72,67%
08-Transferências de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>114 521,53</b>	<b>94 812,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>82,79%</b>

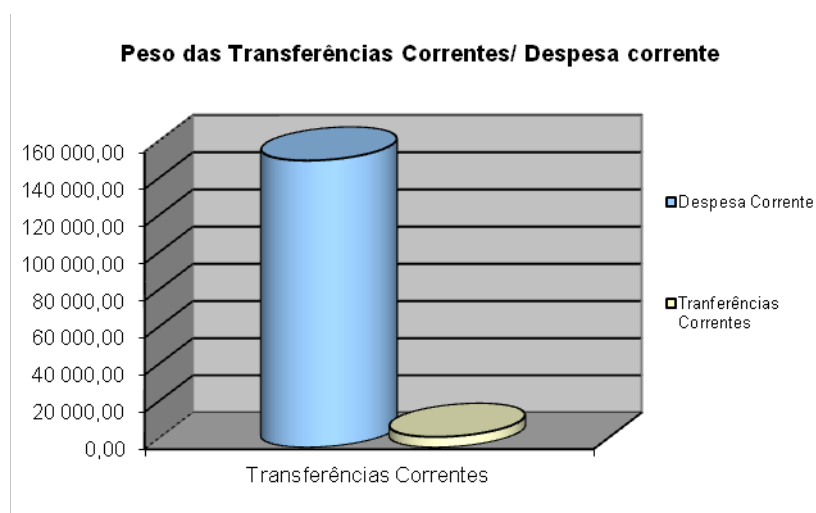
No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Santa Bárbara realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto, nomeadamente em juros e outros encargos e transferências de capital. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “06-Outras despesas correntes” com um grau de execução de 100,00%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 33,93% das despesas realizadas no ano económico de 2019.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 43,54% das despesas correntes realizadas.



Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 34,73% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 20,92% das despesas correntes realizadas.

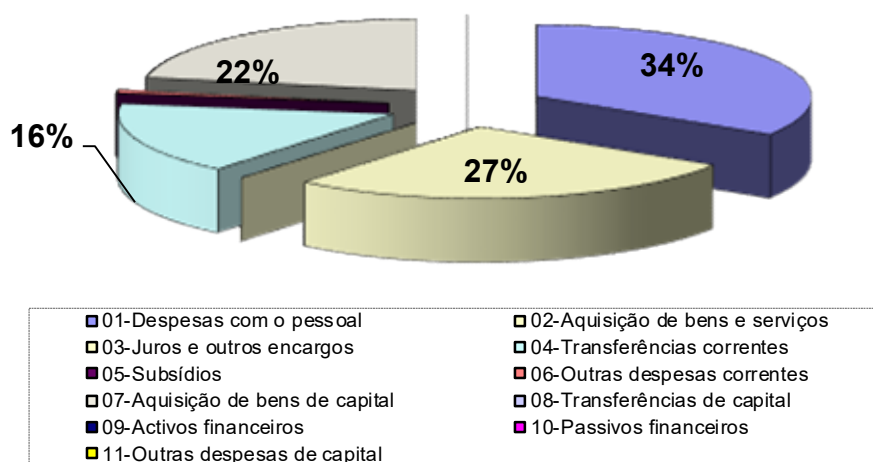


Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Santa Bárbara atingiu um volume de despesa de 82,79% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 72,67% e 100,00%.

A Freguesia de Santa Bárbara previu para o ano de 2019 um orçamento de despesa de 114 521,53 Euros, dos quais realizou 94 812,88 Euros. Os pagamentos representam cerca de 82,79% das despesas previstas para o 2019.

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 “01-Despesas com o pessoal”.

## Despesas



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 2019 de 85 735,35 Euros, dos quais executou 73 892,70 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 86,19%.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>85 735,35</b>
<b>Despesa Corrente Executada</b>	<b>b</b>	<b>73 892,70</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>11 842,65</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>86,19%</b>

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 28 786,18 Euros, dos quais se investiram 20 920,18 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 72,67%.

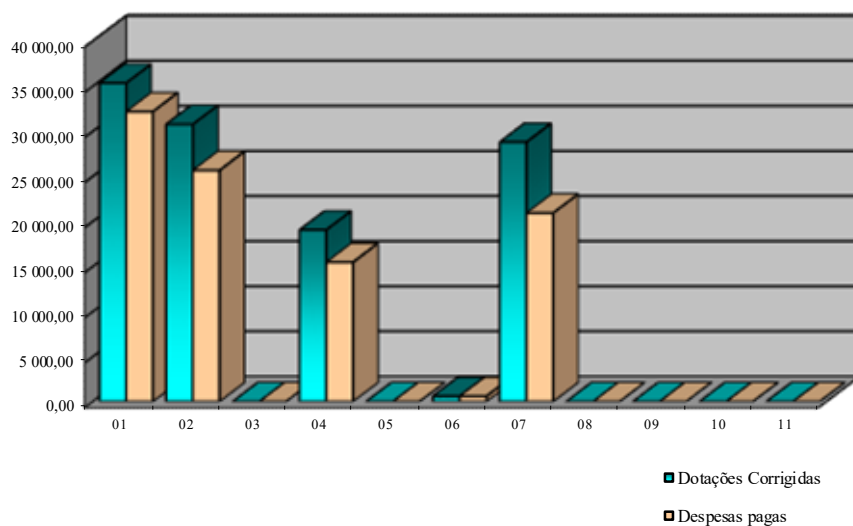
<b>Despesa Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>28 786,18</b>
<b>Despesa Capital Executada</b>	<b>b</b>	<b>20 920,18</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>7 866,00</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>72,67%</b>

Na totalidade, a Freguesia de Santa Bárbara dotou para o ano de 2019 um total de 114 521,53 Euros, dos quais executou 94 812,88 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 82,79%.

<b>Total Despesa Prevista</b>	<b>a</b>	<b>114 521,53</b>
<b>Total Despesa Executada</b>	<b>b</b>	<b>94 812,88</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>19 708,65</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>82,79%</b>

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “01- Despesas com o pessoal” 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.

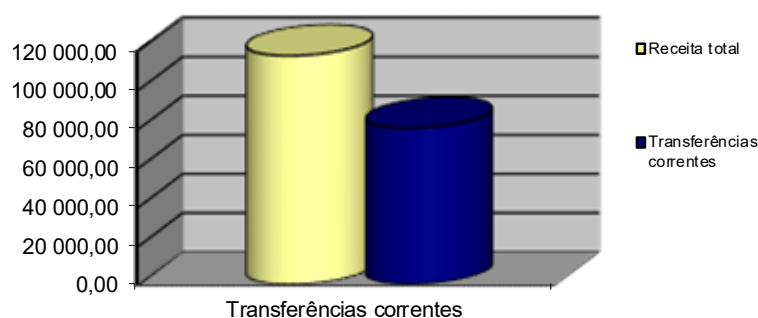
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	% Previsões Corrigidas	% Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	1 110,00	1 269,79	0,97%	1,08%	114,40%
02-Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	276,00	329,39	0,24%	0,28%	119,34%
05-Rendimentos da propriedade	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	79 629,00	79 968,21	69,53%	68,28%	100,43%
07-Venda de bens e serviços correntes	150,00	630,00	0,13%	0,54%	420,00%
08-Outras receitas correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Venda de bens de investimento	450,00	1 300,00	0,39%	1,11%	288,89%
10-Transferências de Capital	8 800,00	9 500,00	7,68%	8,11%	107,95%
11-Activos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
12-Passivos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
13-Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
14-“Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	4,00	26,23	0,00%	0,02%	655,75%
16-Saldo da Gerência Anterior	24 102,53	24 102,53	21,05%	20,58%	100,00%
<b>Totais</b>	<b>114 521,53</b>	<b>117 126,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>102,27%</b>

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Santa Bárbara 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.

O grau de execução das receitas situa-se entre 100,00% e 655,75%, sendo este valor associado ao capítulo “15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 68,28% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 8,11% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 76,39% do total das receitas arrecadadas.

**Peso das transferências correntes/ receita total**



**Peso das transferência de capital/ receita total**



A Freguesia de Santa Bárbara previu arrecadar um montante de 114 521,53 Euros dos quais arrecadou, 117 126,15 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 102,27%.

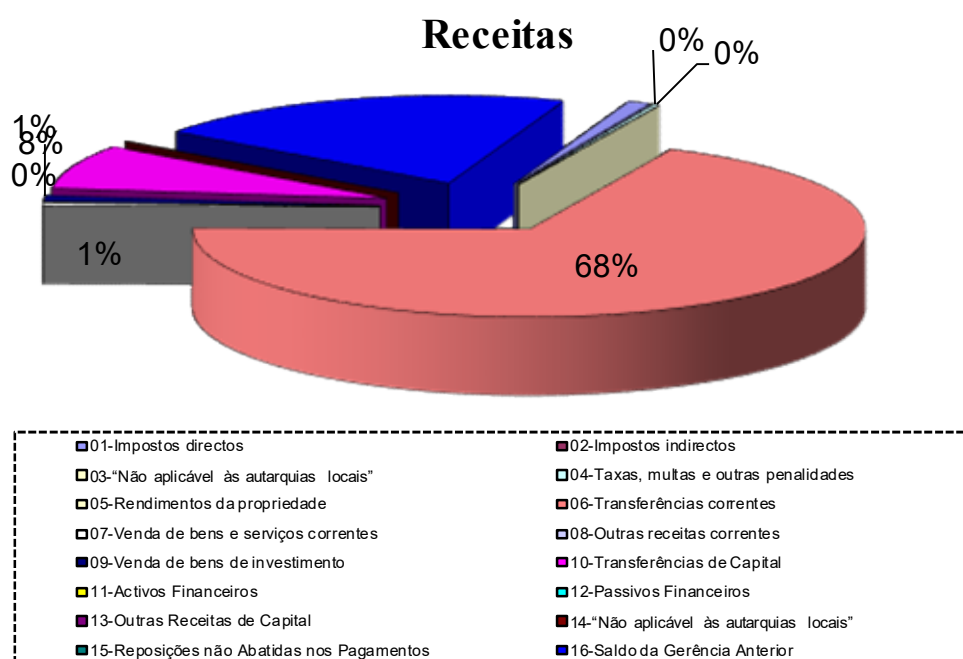


Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 27 657,94 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 23,61%, a Freguesia de Santa Bárbara evidencia cerca de 76,39% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Santa Bárbara está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguintes.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>a</b>	<b>117 126,15</b>
<b>Total Receitas Próprias</b>	<b>b</b>	<b>27 657,94</b>
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	<b>b/a</b>	<b>23,61%</b>



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de até 2019. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo “06- Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.



Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 81 165,00 Euros, tendo sido arrecadados 82 197,39 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 101,27%.

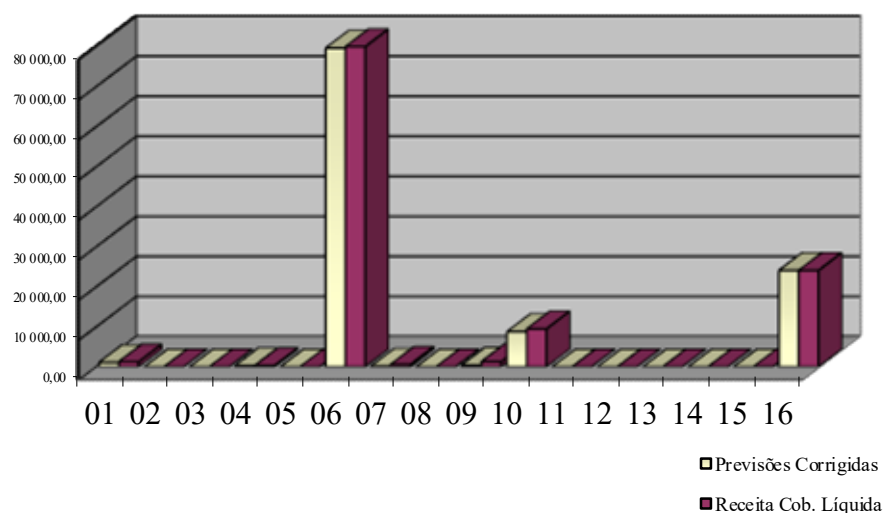
<b>Receita Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>81 165,00</b>
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>82 197,39</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>-1 032,39</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>101,27%</b>

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 90 419,00 Euros dos quais foram arrecadados 117 126,15 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 129,54%.

<b>Receita Prevista Total + SGA</b>	<b>a</b>	<b>114 521,53</b>
<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>117 126,15</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>-2 604,62</b>
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	<b>b/a</b>	<b>102,27%</b>

No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas.

### Previsões corrigidas

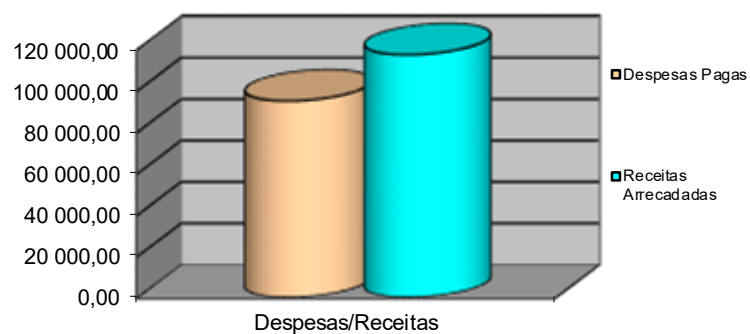


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Santa Bárbara obteve uma execução orçamental onde despesas executadas são superiores às receitas arrecadadas, utilizando na execução da despesa o saldo da gerência **anterior**. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 24 166,02 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 22 376,76 Euros, o que se traduz numa diminuição de **1 789,26** Euros.

### OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	24 166,02	-
Correntes	82 197,39 >	73 892,70
Capital	10 826,23 <	20 920,18
S.G. Seguinte	-	22 376,76
<b>Total</b>	<b>117 189,64</b>	<b>117 189,64</b>

Relação Receitas/Despesas



O projeto com maior despesa realizada foi o 01/2019 - Caminhos Vicinais e Arruamentos, com um valor de 11 365,48€ responsável por cerca de 59% do total de investimento realizado.

<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2019</i>			
<b>Número do Projecto/Acção</b>	<b>Previsto para o ano de 2019</b>	<b>Realizado no ano de 2019</b>	<b>Grau de execução</b>
1	12 500,00	11 365,48	90,92%
2	750,00	29,50	3,93%
3	250,00	136,56	54,62%
4	5 000,00	2 077,79	41,56%
5	2 300,00	1 058,18	46,01%
6	5 500,00	410,67	7,47%
7	1 500,00	208,33	13,89%
8	750,00	0,00	0,00%
<b>Totais</b>	<b>28 550,00</b>	<b>15 286,51</b>	<b>53,54%</b>

**ÓRGÃO EXECUTIVO**

Em\_\_de\_\_\_\_de\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**ÓRGÃO DELIBERATIVO**

Em\_\_de\_\_\_\_de\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_