

Relatório de Gestão

Freguesia de Alvalade

31 de Dezembro 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 afetação 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

Despesas Correntes		Dotação Actuais	Despesas Pagas	Grau de Execução %	Despesas Pagas %	Dotações Corrigidas %
01	<i>Despesas com o Pessoal</i>	1.428.735,31	1.321.205,82	92,47%	49,59%	16,66%
02	<i>Aquisição de Bens e Serviços</i>	4.664.596,65	1.030.580,04	22,09%	38,68%	54,40%
03	<i>Juros e Outros Encargos</i>	28.222,00	16.552,36	58,65%	0,62%	0,33%
04	<i>Transferências Correntes</i>	179.000,00	107.964,55	60,32%	4,05%	2,09%
06	<i>Outras Despesas Correntes</i>	116.920,00	100.002,69	85,53%	3,75%	1,36%
Total das Despesas Correntes		6.417.473,96	2.576.305,46	40,15%	96,70%	74,84%

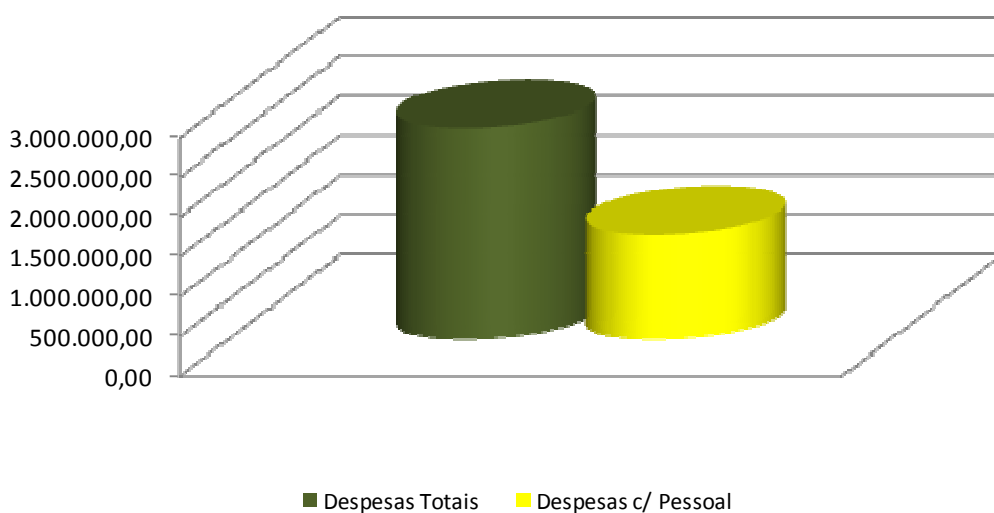
Despesas Capital		Dotação Actuais	Despesas Pagas	Grau de Execução %	Despesas Pagas %	Dotações Corrigidas %
07	<i>Aquisição de Bens de Capital</i>	2.157.252,50	87.984,73	4,08%	3,30%	25,16%
08	<i>Transferências de Capital</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
09	<i>Activos Financeiros</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
10	<i>Passivos Financeiros</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11	<i>Outras Despesas de Capital</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Total das Despesas Capital		2.157.252,50	87.984,73	4,08%	3,30%	25,16%

Total das Despesa		8.574.726,46	2.664.290,19	31,07%	100,00%	100,00%
--------------------------	--	---------------------	---------------------	---------------	----------------	----------------

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Alvalade realizou despesas em todas rubricas de despesa que havia previsto.

O agrupamento com maior peso nas despesas foi o *01 – Despesas com o Pessoal*, representando 49,59% das despesas realizadas no ano económico de 2014.

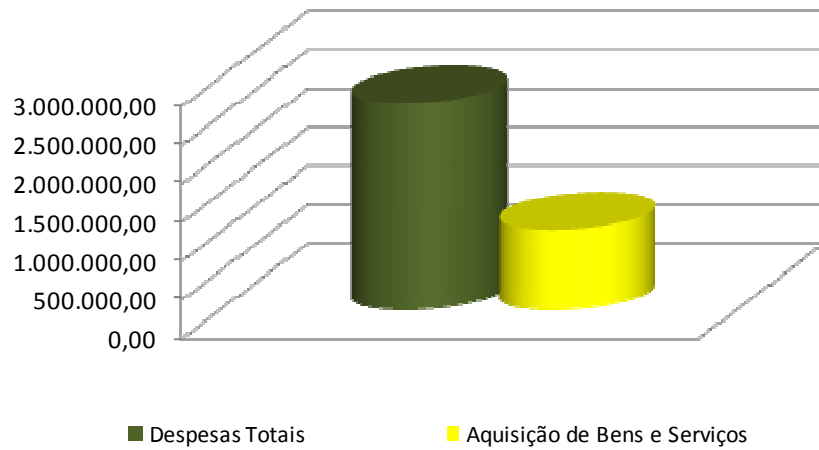
Peso das Despesas Com o Pessoal / Despesas Totais



Despesas Totais	2.664.290,19
Despesas com o pessoal	1.321.205,82

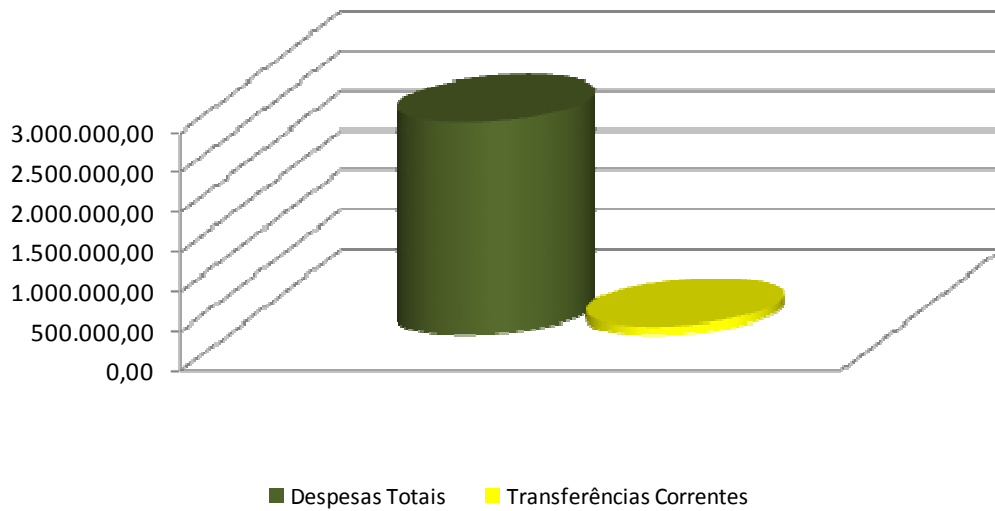
Nas restantes rubricas, a rubrica *02 – Aquisição de Bens e Serviços* representa 38,68% do total das despesas realizadas a *04 – Transferências Correntes* representa 4,05% a rubrica *06 – Outras Despesas Correntes* representa 3,75% e a *07 – Aquisição de Bens de Capital* representa 3,30% do total da despesa.

Peso com Aquisição de Bens e Serviços / Despesas Totais

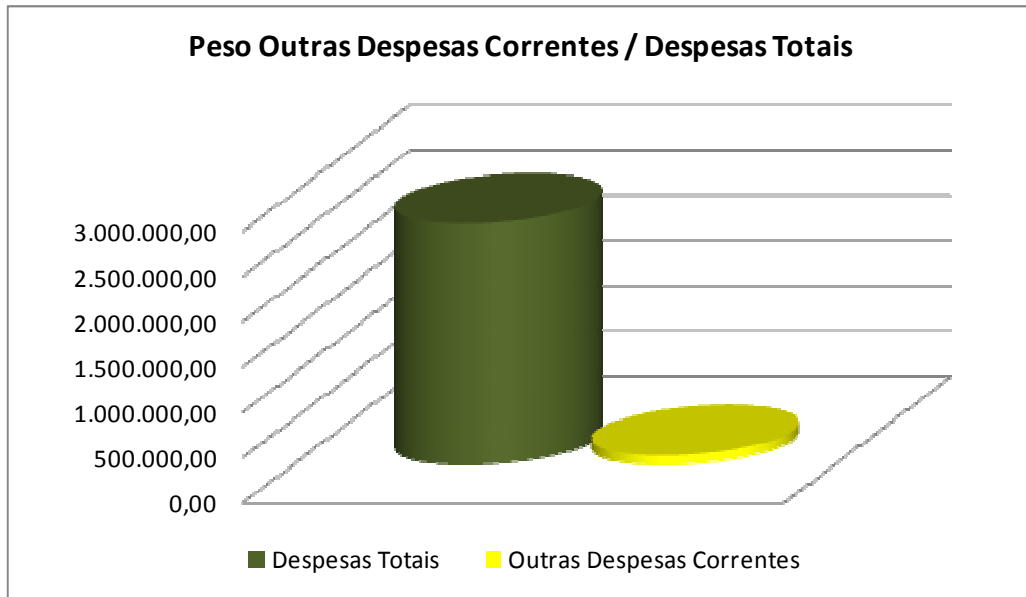


Despesas Totais	2.664.290,19
Aquisição de bens e serviços	1.030.580,04

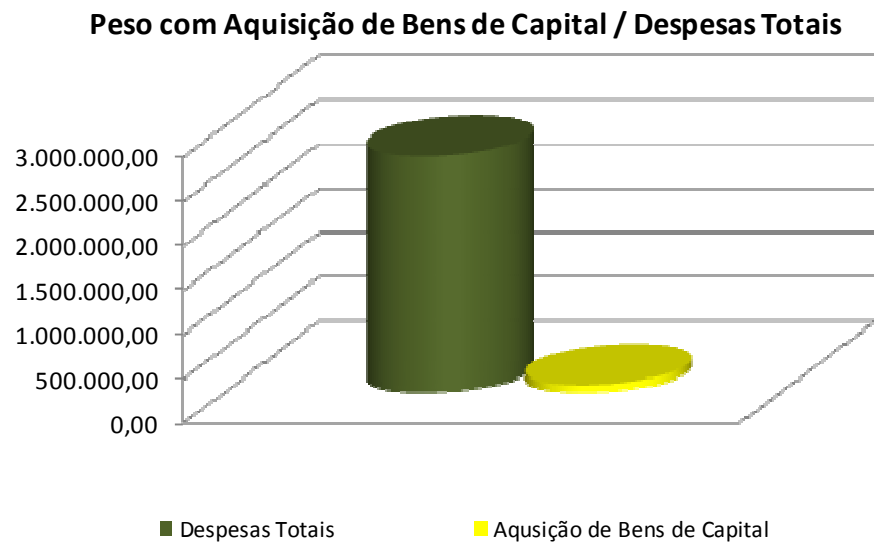
Peso das Transferências Correntes/ Despesas Totais



Despesas Totais	2.664.290,19
Transferências Correntes	107.964,55



Despesas Totais	2.664.290,19
Outras Despesas Correntes	100.002,69



Despesas Totais	2.664.290,19
Aquisição de bens de capital	87.984,73

A Freguesia de Alvalade previu para o ano de 2014 um orçamento de despesa de 8.574.726,46 Euros dos quais realizou durante este período 2.664.290,19 Euros. Os pagamentos representam 31,07% das despesas previstas para o período.

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 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 2014 de 6.417.473,96 Euros das quais executou neste período 2.576.305,46 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas correntes de **40,15%**.

Despesa Corrente Prevista	a	6.417.473,96
Despesa Corrente Realizada	b	2.576.305,46
Diferença	a-b	3.841.168,50
Grau de Execução	b/a	40,15%

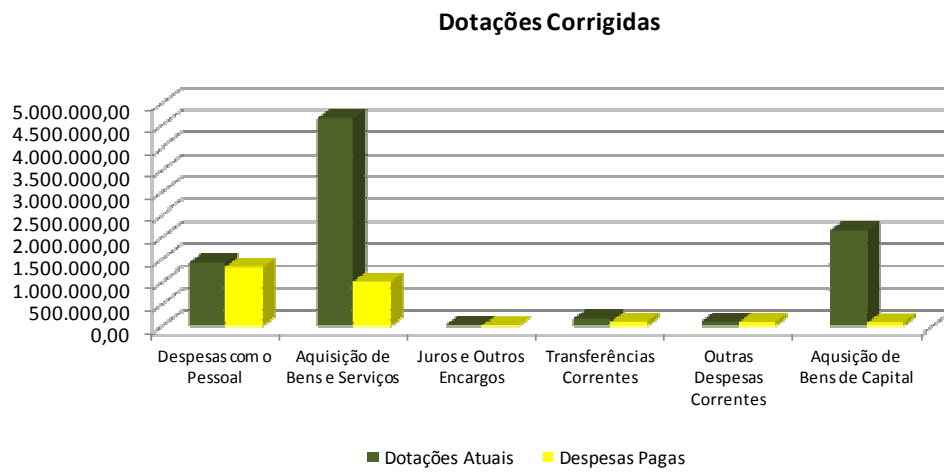
No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 2.157.252,50 Euros, dos quais se gastaram 87.984,73 Euros, o que se traduz num grau de execução das despesas de capital de **4,08%**.

Despesa Capital Prevista	a	2.157.252,50
Despesa Capital Realizada	b	87.984,73
Diferença	a-b	2.069.267,77
Grau de Execução	b/a	4,08%

Na totalidade, a Freguesia de Alvalade dotou para o ano de 2014 o valor 8.574.726,46 Euros, dos quais gastou no referido período 2.664.290,19 Euros, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas de **31,07%**.

Total da Despesa Prevista	a	8.574.726,46
Total da Despesa Realizada	b	2.664.290,19
Diferença	a-b	5.910.436,27
Grau de Execução	b/a	31,07%

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.

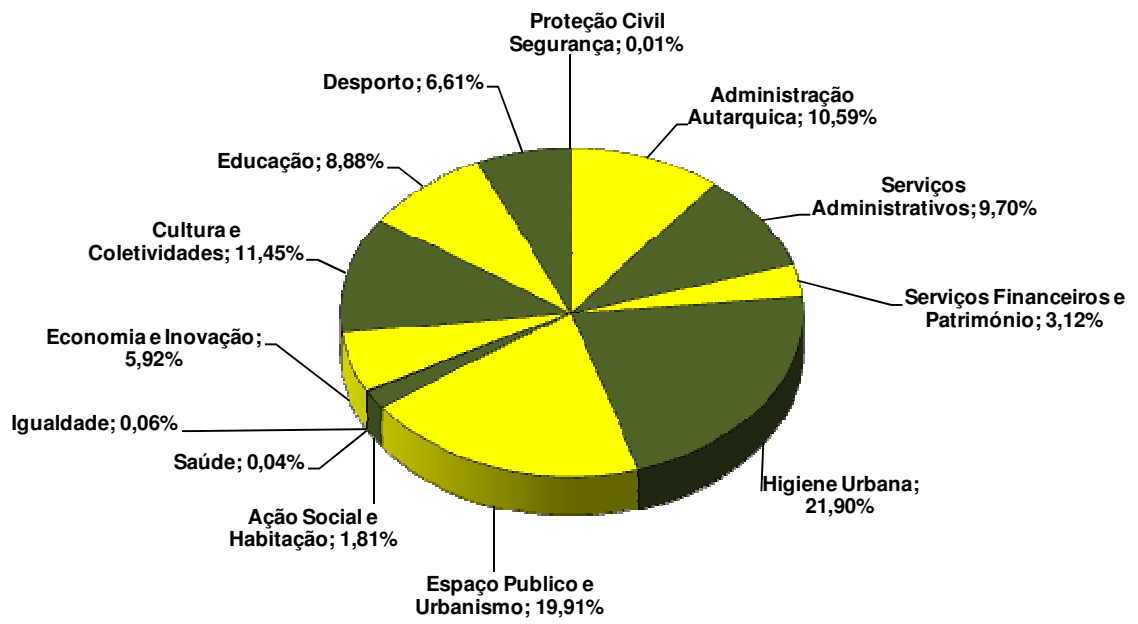


No que diz respeito à distribuição da despesa pelas classificações orgânicas é possível concluir pela análise do quadro e do gráfico apresentados em baixo, que as orgânicas que apresentam maior peso nas despesas realizadas é a 04 – *Higiene Urbana* com 21,90% do total das despesas realizadas, seguida da orgânica 05 – *Espaço Público e Urbanismo* com uma percentagem de 19,91% e da 0605 – *Cultura e Coletividades* com 11,41% do total da despesa realizada durante o ano de 2014.

Distribuição da Despesa por Classificações Orgânicas

Org.	Descrição	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Execução	% Despesas Pagas
01	Administração Autarquica	489.409,00	282.164,52	57,65%	10,59%
02	Serviços Administrativos	326.523,95	258.474,56	79,16%	9,70%
03	Serviços Financeiros e Património	123.552,00	83.075,41	67,24%	3,12%
04	Higiene Urbana	1.091.809,28	583.549,90	53,45%	21,90%
05	Espaço Publico e Urbanismo	1.095.611,10	530.394,92	48,41%	19,91%
0601	Ação Social e Habitação	136.867,72	48.093,59	35,14%	1,81%
0602	Saúde	15.500,00	1.054,87	6,81%	0,04%
0603	Igualdade	2.000,00	1.716,79	85,84%	0,06%
0604	Economia e Inovação	272.757,00	157.776,66	57,85%	5,92%
0605	Cultura e Coletividades	370.437,00	305.027,15	82,34%	11,45%
0606	Educação	377.780,00	236.572,35	62,62%	8,88%
0607	Desporto	1.702.144,00	176.192,42	10,35%	6,61%
0608	Proteção Civil Segurança	11.535,00	197,05	1,71%	0,01%
07	Projetos	2.558.800,41	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL		8.574.726,46	2.664.290,19	31,07%	100,00%

Despesas por Orgânicas



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

Receitas Correntes		Previsões Corrigidas	Realizado	Grau de Execução %	Receitas Arrecadadas %	Previsões Corrigidas %
01	Impostos Directos	60.000,00	47.543,60	79,24%	1,13%	0,70%
02	Impostos Indirectos	93.073,27	0,00	0,00%	0,00%	1,09%
04	Taxas, Multas e Outras Pernalidas	308.299,91	250.335,49	81,20%	5,93%	3,60%
05	Rendimentos de Propriedade	97.222,00	71.220,62	73,26%	1,69%	1,13%
06	Transferências Correntes	3.868.813,78	3.800.534,42	98,24%	90,05%	45,12%
07	Venda de Bens e Serviços Corrente	61.646,75	39.281,72	63,72%	0,93%	0,72%
08	Outras Receitas Correntes	549.646,46	11.649,61	2,12%	0,28%	6,41%
Total das Receitas Correntes		5.038.702,17	4.220.565,46	83,76%	100,00%	58,76%

Receitas 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	Transferência de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
11	Activos 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	3.536.024,29	0,00	0,00%	0,00%	41,24%
Total das Receitas de Capital		3.536.024,29	0,00	0,00%	0,00%	41,24%

Total das Receitas		8.574.726,46	4.220.565,46	49,22%	100,00%	100,00%
---------------------------	--	---------------------	---------------------	---------------	----------------	----------------

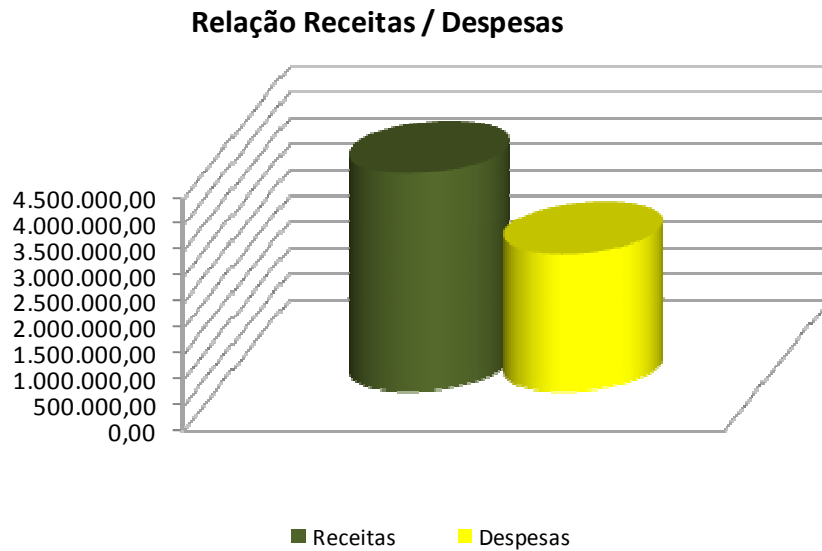
No que respeita à afetação das receitas pelas diferentes rubricas é possível constatar que, durante este período, a Freguesia de Alvalade arrecadou receitas em praticamente todas as rubricas que havia previsto no início do ano, sendo a rubrica *06 – Transferências Correntes* aquela em que a autarquia 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 90,05% do volume total da receita arrecadada, enquanto as restantes rubricas, na sua totalidade, representam cerca de 49,22% do total das receitas arrecadadas.

A Freguesia de Alvalade previu arrecadar no ano de 2014 um montante de 8.574.726,46 Euros dos quais arrecadou 4.220.565,46 Euros que se distribuem principalmente pelas rubricas acima mencionadas, sendo que o grau de Execução Orçamental das receitas se situa nos 90,46% incluindo o saldo da gerência anterior.

Do total de receitas arrecadadas corresponde a receitas próprias um montante de 420.031,04 Euros, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 9,95%, o que significa que a Freguesia de Alvalade evidencia grande dependência das Receitas provenientes de transferências, nomeadamente as provenientes da Administração Autárquica e Administração Central.

Total da receita arrecadada	4.220.565,46
Total das receitas próprias	420.031,04
Peso das receitas próprias	9,95%



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.



Através do seguinte quadro constata-se que a autarquia previu arrecadar 5.038.702,17 Euros de receitas correntes, das quais arrecadou 4.220.565,46 Euros que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de **83,76%**.

Receita Corrente Prevista	a	5.038.702,17
Receita Corrente Arrecadada	b	4.220.565,46
Diferença	a-b	818.136,71
Grau de Execução	b/a	83,76%

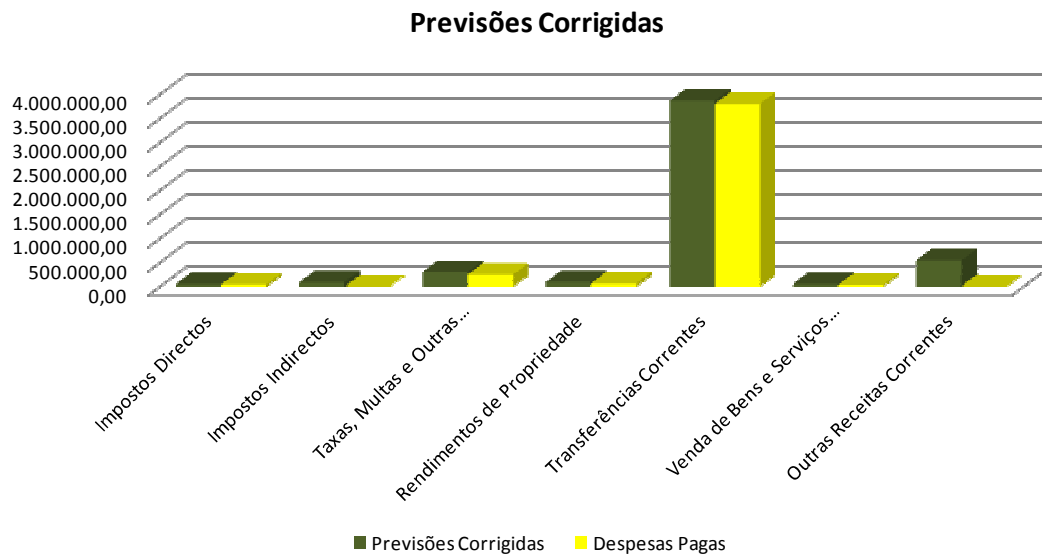
No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia não previu arrecadar receitas de capital.

Assim, no conjunto das receitas de capital com as receitas correntes, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 8.574.726,46 Euros dos quais foram arrecadados 4.220.565,46 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de **49,22%**.

Total da Receita Prevista + SGA	a	8.574.726,46
Total da Receita Arrecadada	b	4.220.565,46
Diferença	a-b	4.354.161,00
Grau de Execução	b/a	49,22%

* Saldo da Gerência Anterior

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.



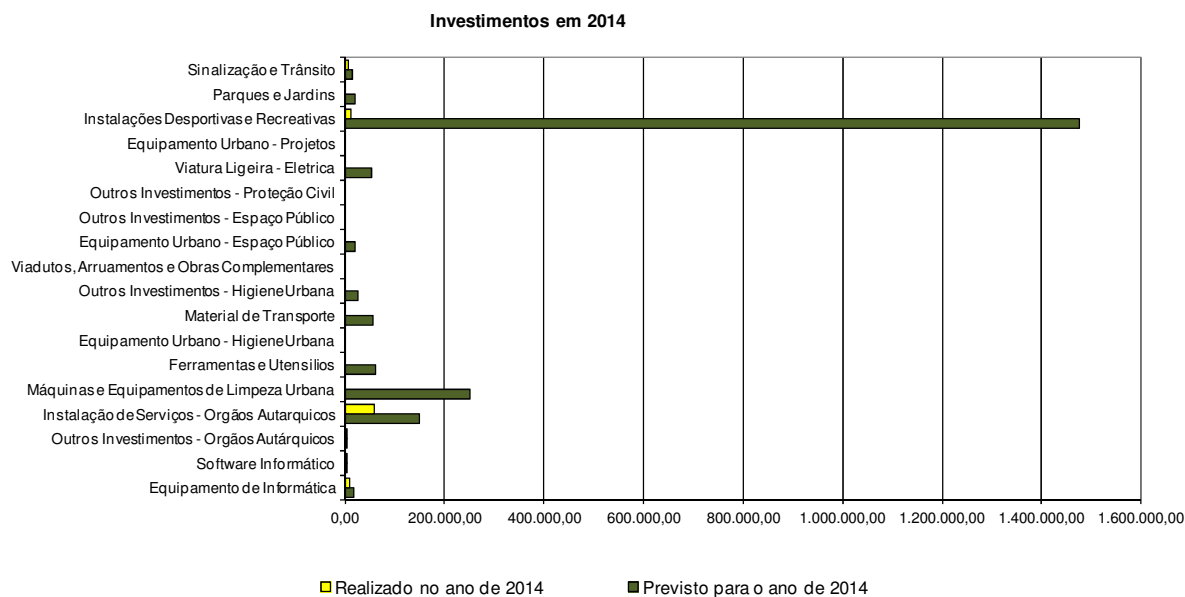
Execução Anual do PPI

Na análise realizada ao Plano Plurianual de investimentos, em 2014, constata-se que foram previstos Investimentos no montante de 2.150.132,50 Euros e foram realizados 4,09% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 87.984,73 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

O grau de execução dos projectos/acções, em 2014, varia entre 0% e 96,83%, sendo este valor mais elevado associado aos projecto nº. *01.02 Software Informático*.

Número do Projecto/Ação	Descrição do Projeto	Previsto para o ano de 2014	Realizado no ano de 2014	Grau de execução
0101	Equipamento de Informática	19.000,00	8.821,16	46,43%
0102	Software Informático	1.000,00	968,26	96,83%
0103	Outros Investimentos - Orgãos Autárquicos	500,00	202,95	40,59%
0104	Instalação de Serviços - Orgãos Autárquicos	148.552,50	59.735,42	40,21%
0402	Máquinas e Equipamentos de Limpeza Urbana	250.000,00	0,00	0,00%
0403	Ferramentas e Utensílios	61.500,00	0,00	0,00%
0404	Equipamento Urbano - Higiene Urbana	0,00	0,00	0,00%
0405	Material de Transporte	56.580,00	0,00	0,00%
0406	Outros Investimentos - Higiene Urbana	27.000,00	0,00	0,00%
0501	Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	0,00	0,00	0,00%
0504	Equipamento Urbano - Espaço Público	20.000,00	0,00	0,00%
0505	Outros Investimentos - Espaço Público	0,00	0,00	0,00%
0603	Outros Investimentos - Proteção Civil	0,00	0,00	0,00%
0606	Viatura Ligeira - Eletrica	54.000,00	0,00	0,00%
0701	Equipamento Urbano - Projetos	0,00	0,00	0,00%
0801	Instalações Desportivas e Recreativas	1.476.000,00	11.008,50	0,75%
0502	Parques e Jardins	20.000,00	0,00	0,00%
0503	Sinalização e Trânsito	16.000,00	7.248,44	45,30%
Totais		2.150.132,50	87.984,73	4,09%

O projeto de maior montante realizado foi o nº. *01.04. – Instalação de Serviços – Orgãos Autárquicos*, com um investimento de 59.735,42 euros, representando 67,89% do total dos investimentos realizados, como podemos observar no gráfico seguinte.

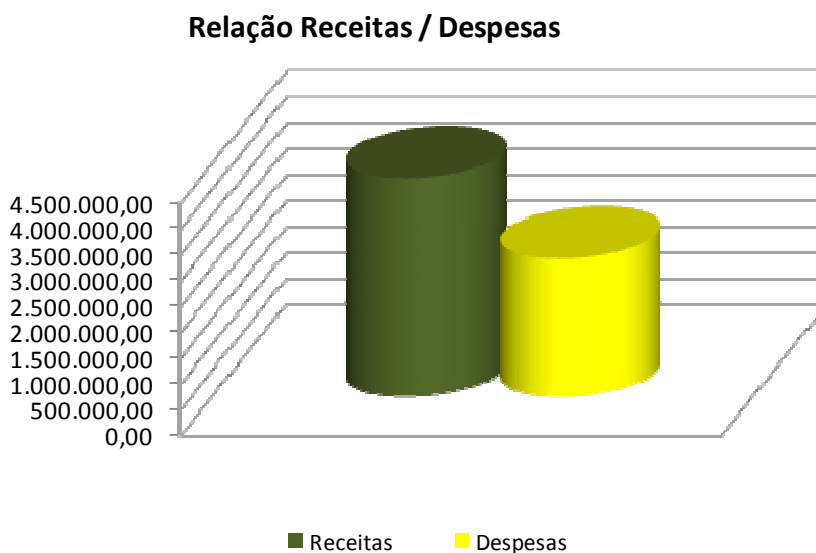


A diferença entre o total dos Investimentos Previstos e o total dos investimentos realizados foi de 11.455,13 Euros, associada a um grau de execução de 81,52%, como podemos visualizar melhor no seguinte gráfico.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa deste período, conclui-se que a Freguesia de Alvalade obteve uma execução orçamental onde as receitas são superiores às despesas, o que se traduz num aumento do volume monetário para a gerência seguinte comparando com o saldo da gerência anterior.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	3.536.024,29	-
Correntes	4.220.565,46	> 2.576.305,46
Capital	0,00	< 87.984,73
S.G. Seguinte	-	5.092.299,56
Total	7.756.589,75	7.756.589,75



Departamento de consultoria

Miguel Lopes