

ANÁLISE DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL 2016

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

Despesas Correntes		Dotação Actuais	Despesas Pagas	Grau de Execução	Despesas Pagas %
01	<i>Despesas com o Pessoal</i>	195 164,60	188 555,89	96,61%	62,99%
02	<i>Aquisição de Bens e Serviços</i>	79 487,91	64 948,12	81,71%	21,70%
03	<i>Juros e Outros Encargos</i>	200,00	178,35	89,18%	0,06%
04	<i>Transferências Correntes</i>	4 529,50	3 021,93	66,72%	1,01%
06	<i>Outras Despesas Correntes</i>	1 494,90	538,00	35,99%	0,18%
Total das Despesas Correntes		280 876,91	257 242,29	91,59%	85,94%

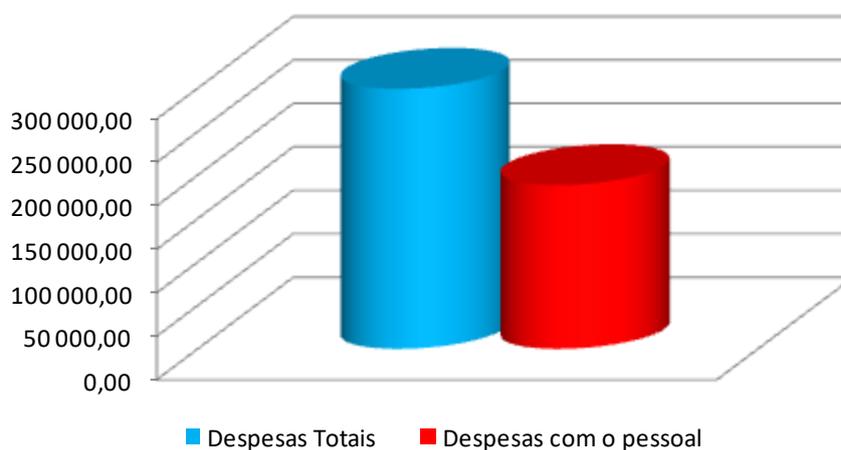
Despesas Capital		Dotação Actuais	Despesas Pagas	Grau de Execução	Despesas Pagas %
07	<i>Aquisição de Bens de Capital</i>	43 845,00	42 101,45	96,02%	14,06%
08	<i>Transferências de Capital</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
09	<i>Ativos Financeiros</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
10	<i>Passivos Financeiros</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
11	<i>Outras Despesas de Capital</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total das Despesas Capital		43 845,00	42 101,45	96,02%	14,06%

Total das Despesa		324 721,91	299 343,74	92,18%	100,00%
--------------------------	--	-------------------	-------------------	---------------	----------------

No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a União das Freguesias de Alcantarilha e Pêra 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 96,61%.

O agrupamento com maior peso nas despesas foi o “ 01 – Despesas com o Pessoal”, representando 62,99% das despesas realizadas no ano económico de 2016.

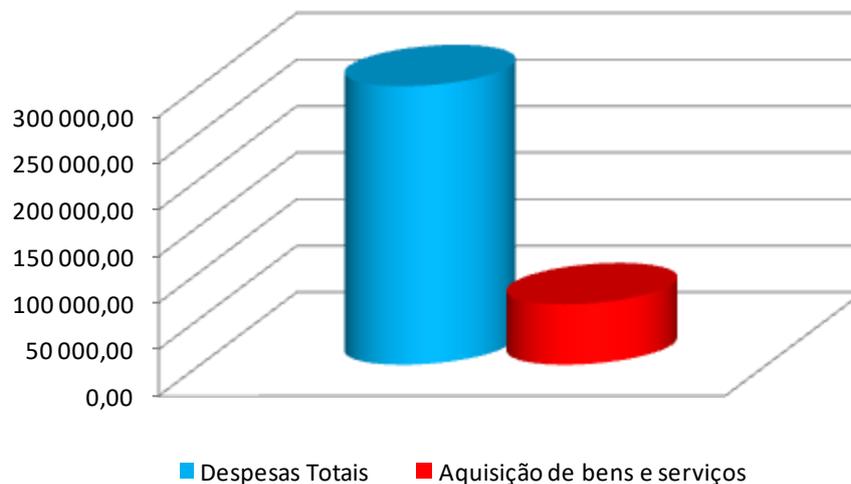
Peso com Despesas com o Pessoal / Despesas Totais



Despesas Totais	299 343,74
Despesas com o pessoal	188 555,89

Nas restantes rubricas, a rubrica 02 – *Aquisição de Bens e Serviços* representa 21,70% das despesas pagas.

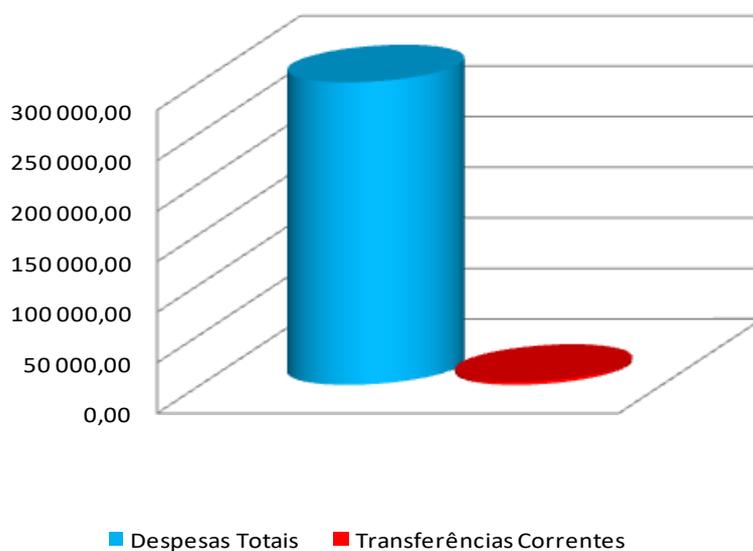
Peso com *Aquisição de Bens e Serviços* / Despesas Totais



Despesas Totais	299 343,74
Aquisição de bens e serviços	64 948,12

A rubrica 04 – *Transferências Correntes* representa 1,01% das despesas pagas.

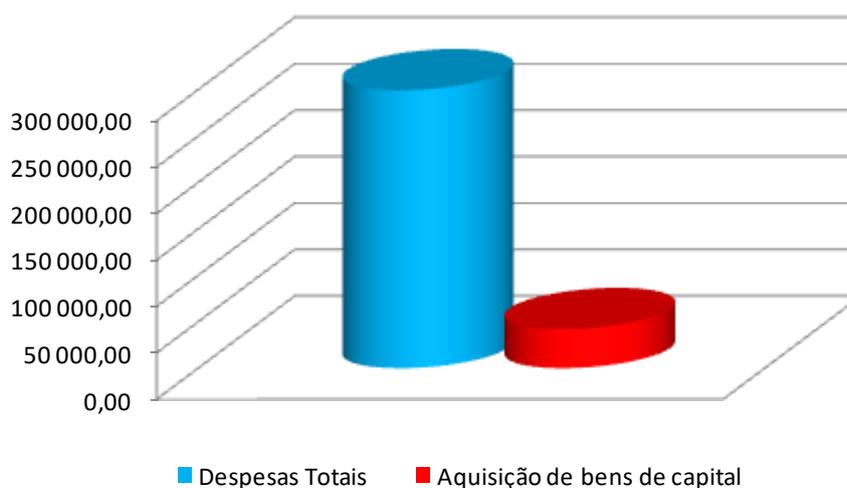
Peso com *Transferências Correntes* / Despesas Totais



Despesas Totais	299 343,74
Transferências Correntes	3 021,93

Enquanto a rubrica 07 – *Aquisição de Bens de Capital* apresenta uma percentagem do total das despesas pagas de 14,06%.

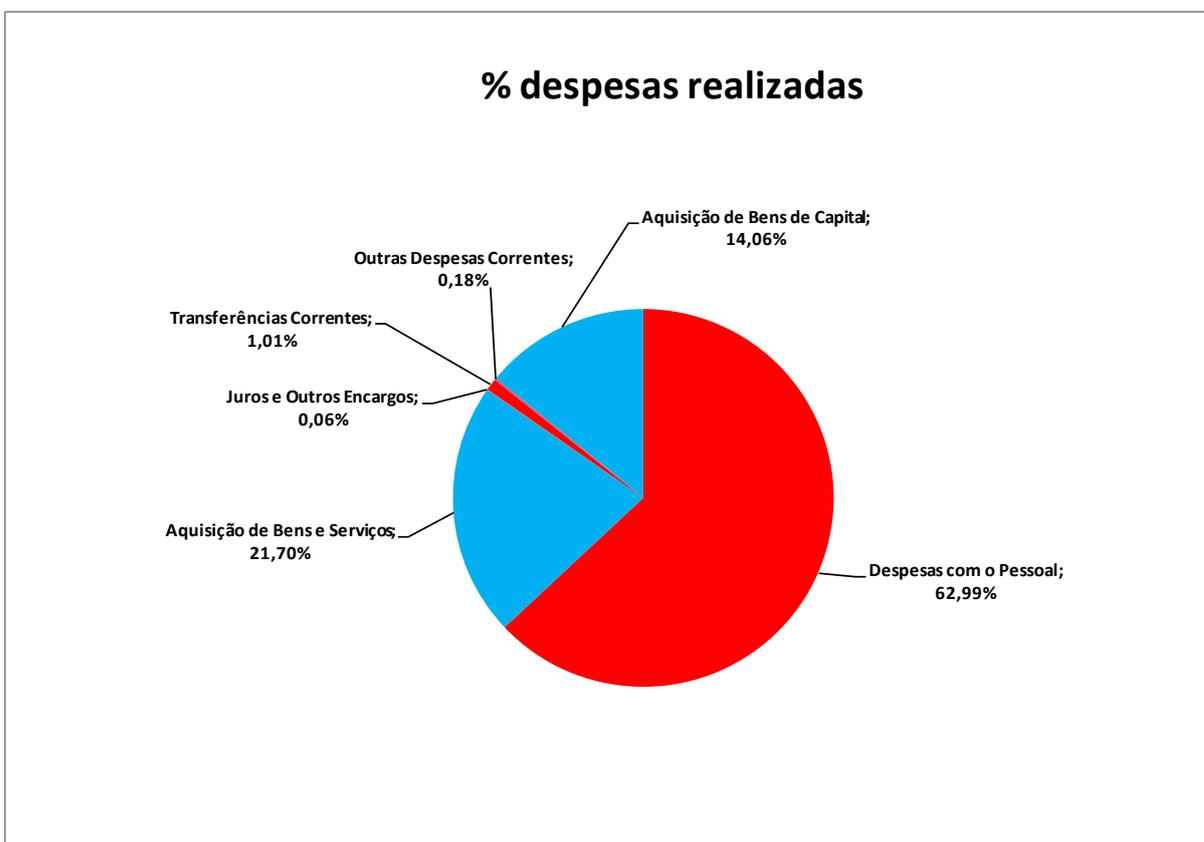
Peso das Aquisição de Bens de Capital / Despesas Totais



Despesas Totais	299 343,74
Aquisição de bens de capital	42 101,45

A União das Freguesias de Alcantarilha e Pêra previu para o ano de 2016 um orçamento de despesa de 324.721,91 Euros dos quais realizou durante este período 299.343,74 Euros. Os pagamentos representam 92,18% 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 2016 de 280.876,91 Euros das quais executou neste período 257.242,29 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas correntes de **91,59%**.

Despesa Corrente Prevista	a	280 876,91
Despesa Corrente Arrecadada	b	257 242,29
Diferença	a-b	23 634,62
Grau de Execução	b/a	91,59%

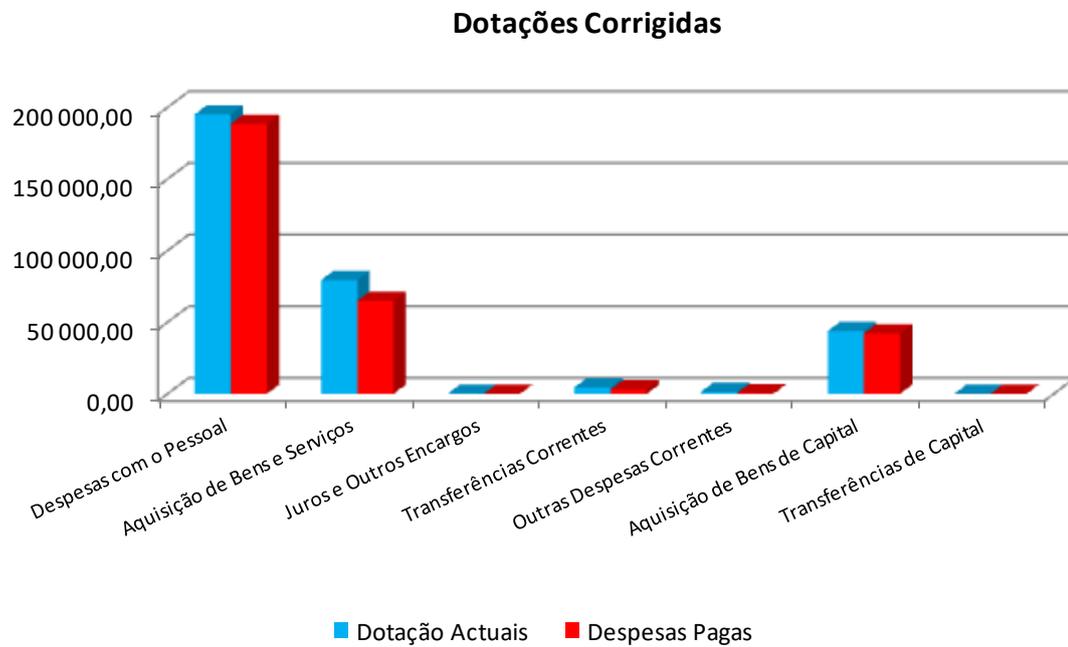
No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 43.845,00 Euros, dos quais se gastaram 42.101,45 Euros, o que se traduz num grau de execução das despesas de capital de **96,02%**

Despesa Capital Prevista	a	43 845,00
Despesa Capital Arrecadada	b	42 101,45
Diferença	a-b	1 743,55
Grau de Execução	b/a	96,02%

Na totalidade, a União das Freguesias de Alcantarilha e Pêra dotou para o ano de 2016 o valor 324.721,91 Euros, dos quais gastou, no referido período 299.343,74 Euros, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas de **92,18%**.

Total da Despesa Prevista	a	324 721,91
Total da Despesa Arrecadada	b	299 343,74
Diferença	a-b	25 378,17
Grau de Execução	b/a	92,18%

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.

Quadro Resumo de Receitas

Receitas Correntes		Previsões Corrigidas	Realizado	Grau de Execução %	Receitas Arrecadadas
01	<i>Impostos Directos</i>	40 950,00	47 298,04	115,50%	15,49%
04	<i>Taxas, Multas e Outras Pernalida.</i>	7 950,00	7 447,90	93,68%	2,44%
05	<i>Rendimentos de Propriedade</i>	48,00	0,00	0,00%	0,00%
06	<i>Transferências Correntes</i>	173 248,00	173 974,88	100,42%	56,97%
07	<i>Venda de Bens e Serviços Correntes</i>	56 021,00	67 285,27	120,11%	22,03%
08	<i>Outras Receitas Correntes</i>	9 250,00	9 358,85	101,18%	3,06%
Total das Receitas Correntes		287 467,00	305 364,94	106,23%	100,00%

Receitas Capital		Previsões Corrigidas	Realizado	Grau de Execução %	Receitas Arrecadadas
09	<i>Venda de Bens de Investimento</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
10	<i>Transferência de Capital</i>	110,00	0,00	0,00%	0,00%
11	<i>Activos Financeiros</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
12	<i>Passivos Financeiros</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
13	<i>Outras Receitas de Capital</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
15	<i>Reposições não Abatidas aos Pag.</i>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
16	<i>Saldo da Gerência Anterior</i>	37 144,91	0,00	0,00%	0,00%
Total das Receitas de Capital		37 254,91	0,00	0,00%	0,00%

Total das Receitas		324 721,91	305 364,94	94,04%	100,00%
---------------------------	--	-------------------	-------------------	---------------	----------------

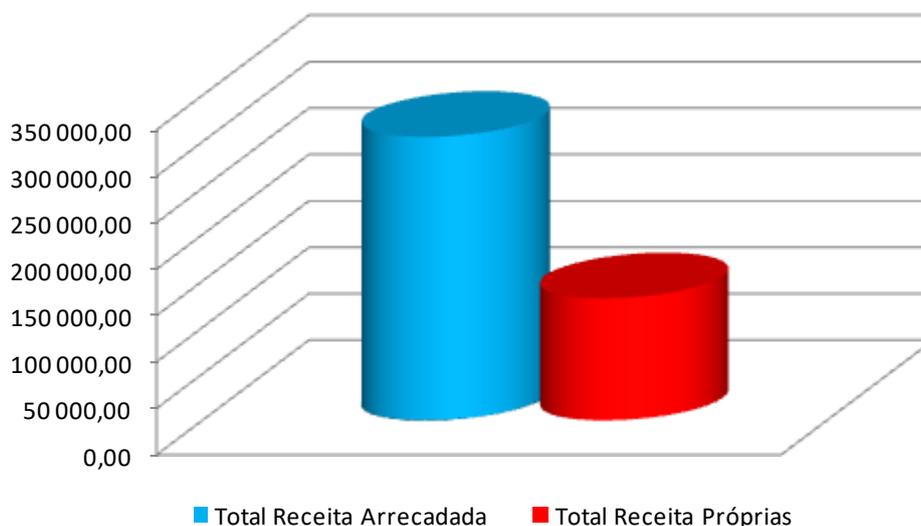
No que respeita à afectação das receitas pelas diferentes rubricas é possível constatar que, durante este período, a União das Freguesias de Alcantarilha e Pêra arrecadou receitas em várias rubricas que havia previsto no início do ano, sendo a rubrica 06 – *Transferências Correntes* aquela em que a autarquia 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 56,97% do volume total da receita arrecadada, enquanto as restantes rubricas, na sua totalidade, representam cerca de 43,03% do total das receitas arrecadadas.

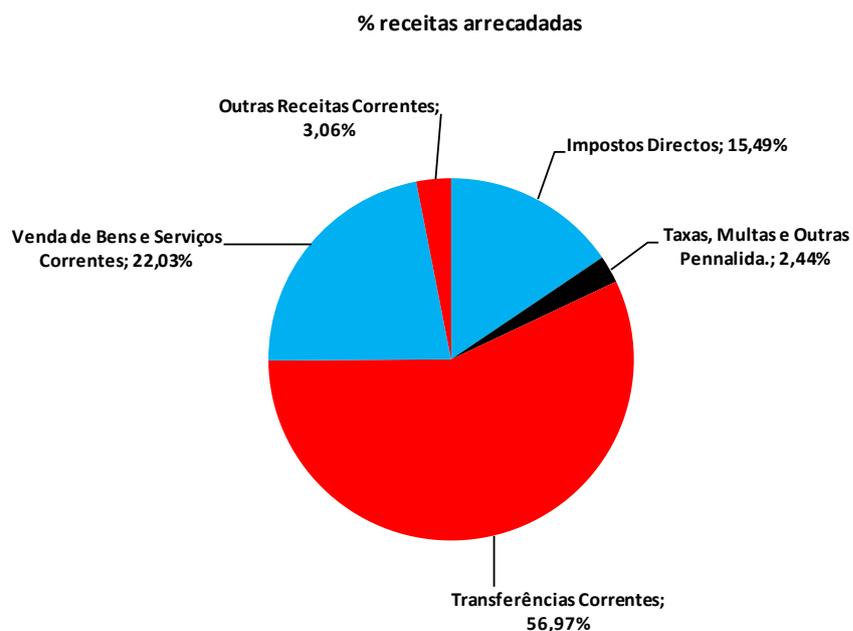
A União de Freguesias das Alcantarilha e Pêra previu arrecadar um montante de 324.721,91 Euros dos quais arrecadou até ao momento, 305.364,94 Euros que se distribuem principalmente pelas rubricas acima mencionadas, sendo que o grau de Execução Orçamental das receitas se situa nos 94,04%.

Do total de receitas arrecadadas corresponde a receitas próprias um montante de 131.390,06 Euros, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 43,03%.

Total Receita Arrecadada	305 364,94
Total Receita Próprias	131 390,06
Peso das Receitas Próprias	43,03%



No seguinte gráfico é possível verificar o volume de receitas durante o exercício económico de 2016. 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 287.467,00 Euros de receitas correntes, das quais arrecadou até ao momento 305.364,94 Euros que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de **106,23%**.

Receita Corrente Prevista	a	287 467,00
Receita Corrente Arrecadada	b	305 364,94
Diferença	a-b	-17 897,94
Grau de Execução	b/a	106,23%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 110,00 Euros, arrecadando até ao momento o montante de 0,00 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de **0,00%**.

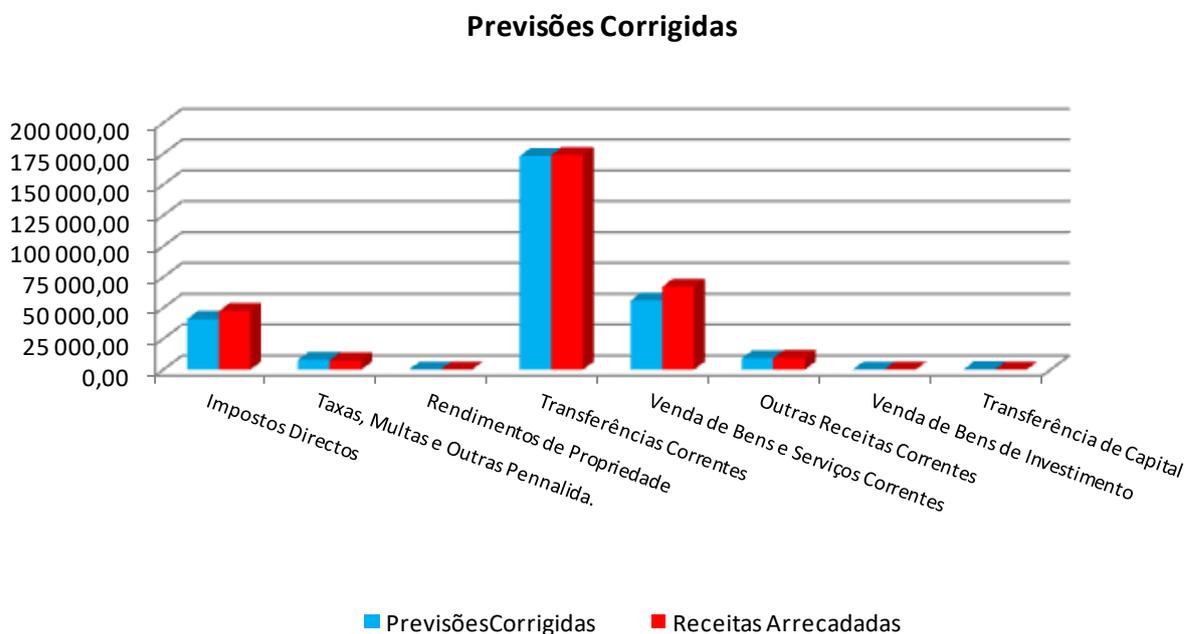
Receita Capital Prevista	a	110,00
Receita Capital Arrecadada	b	0,00
Diferença	a-b	110,00
Grau de Execução	b/a	0,00%

Assim, no conjunto das receitas de capital com as receitas correntes, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 324.721,91 Euros dos quais foram arrecadados 305.364,94 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de **94,04%**.

Total da Receita Prevista*	a	324 721,91
Total da Receita Arrecadada	b	305 364,94
Diferença	a-b	19 356,97
Grau de Execução	b/a	94,04%

*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.

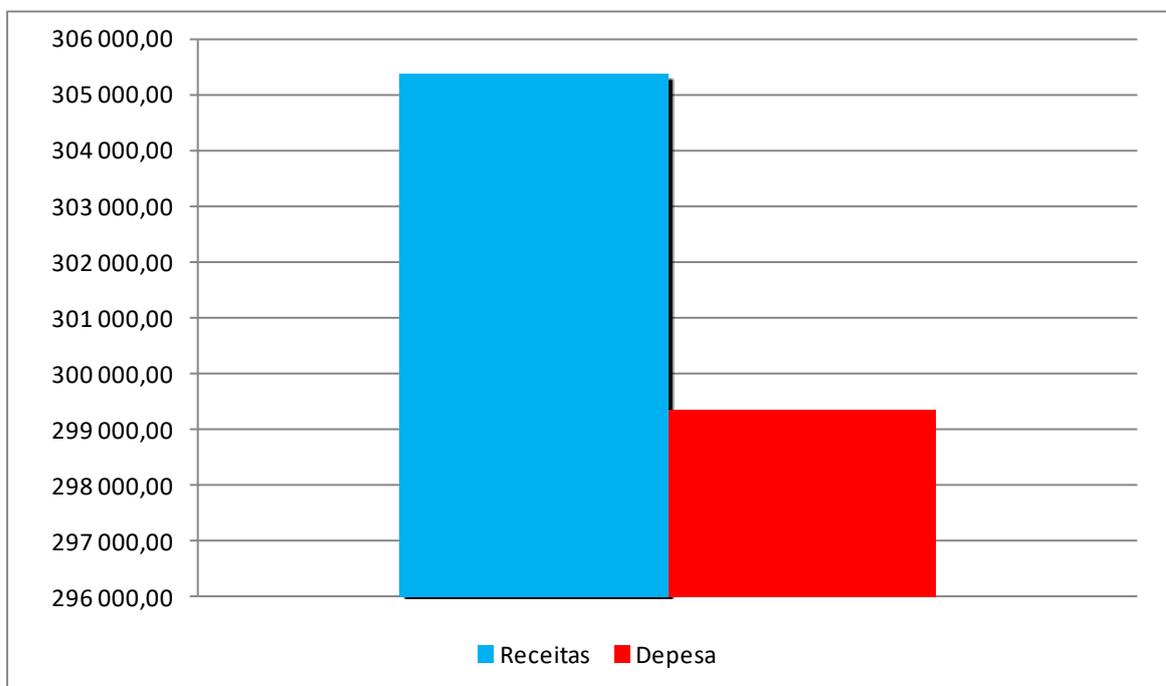


CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa deste período, conclui-se que a União das Freguesias de Alcantarilha e Pêra obteve uma execução orçamental onde as receitas são superiores às despesas, 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	37 144,91		-
Correntes	305 364,94	>	257 242,29
Capital	0,00	<	42 101,45
S.G. Seguinte	-		43 166,11
Total	342 509,85		342 509,85



Departamento de consultoria

Miguel Lopes