

## ANÁLISE DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL 2017

### 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

<b>Despesas Correntes</b>		<b>Dotação Actuais</b>	<b>Despesas Pagas</b>	<b>Grau de Execução</b>	<b>Despesas Pagas %</b>
01	<i>Despesas com o Pessoal</i>	<b>207 871,00</b>	<b>191 488,01</b>	<b>92,12%</b>	<b>64,75%</b>
02	<i>Aquisição de Bens e Serviços</i>	<b>84 909,71</b>	<b>65 487,11</b>	<b>77,13%</b>	<b>22,14%</b>
03	<i>Juros e Outros Encargos</i>	<b>350,00</b>	<b>211,85</b>	<b>60,53%</b>	<b>0,07%</b>
04	<i>Transferências Correntes</i>	<b>7 186,00</b>	<b>5 373,59</b>	<b>74,78%</b>	<b>1,82%</b>
06	<i>Outras Despesas Correntes</i>	<b>2 815,00</b>	<b>1 839,37</b>	<b>65,34%</b>	<b>0,62%</b>
<b>Total das Despesas Correntes</b>		<b>303 131,71</b>	<b>264 399,93</b>	<b>87,22%</b>	<b>89,40%</b>

<b>Despesas Capital</b>		<b>Dotação Actuais</b>	<b>Despesas Pagas</b>	<b>Grau de Execução</b>	<b>Despesas Pagas %</b>
07	<i>Aquisição de Bens de Capital</i>	<b>82 512,00</b>	<b>31 342,89</b>	<b>37,99%</b>	<b>10,60%</b>
08	Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00%	0,00%
09	Ativos 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%
<b>Total das Despesas Capital</b>		<b>82 512,00</b>	<b>31 342,89</b>	<b>37,99%</b>	<b>10,60%</b>

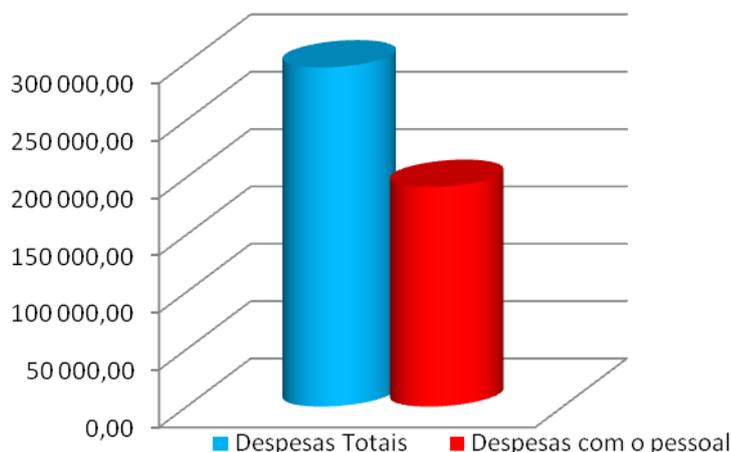
<b>Total das Despesa</b>		<b>385 643,71</b>	<b>295 742,82</b>	<b>76,69%</b>	<b>100,00%</b>
--------------------------	--	-------------------	-------------------	---------------	----------------

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 92.12%.

O agrupamento com maior peso nas despesas foi o “ 01 – Despesas com o Pessoal”, representando 64.75% das despesas realizadas no ano económico de 2017.

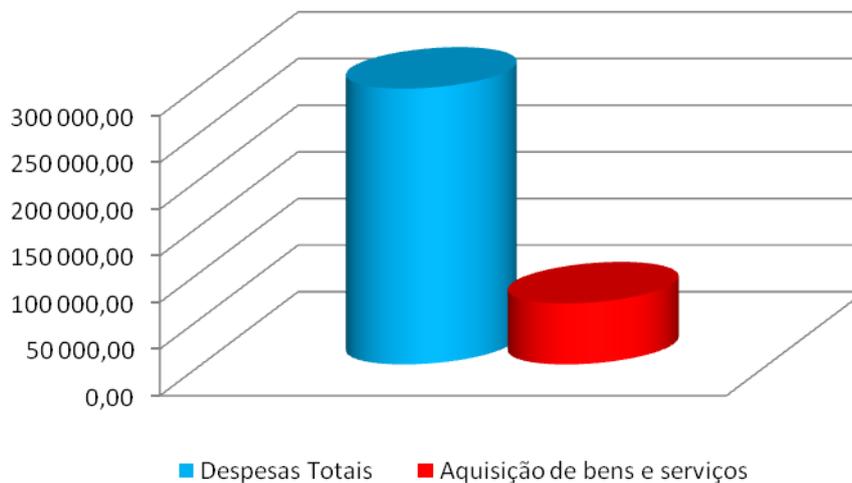
**Peso com Despesas com o Pessoal / Despesas Totais**



Despesas Totais	295 742,82
Despesas com o pessoal	191 488,01

Nas restantes rubricas, a rubrica 02 – *Aquisição de Bens e Serviços* representa 22.14% das despesas pagas.

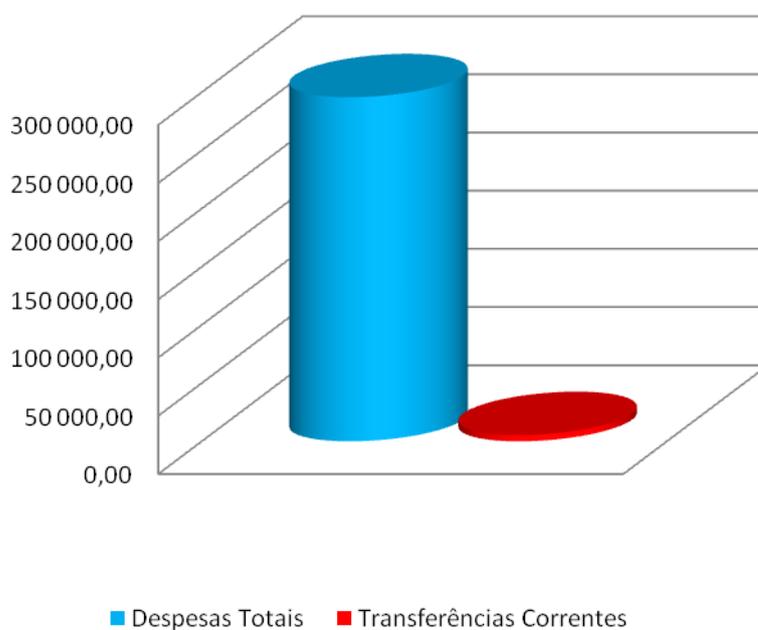
**Peso com Aquisição de Bens e Serviços / Despesas Totais**



Despesas Totais	295 742,82
Aquisição de bens e serviços	65 487,11

A rubrica 04 – *Transferências Correntes* representa 1,82% das despesas pagas.

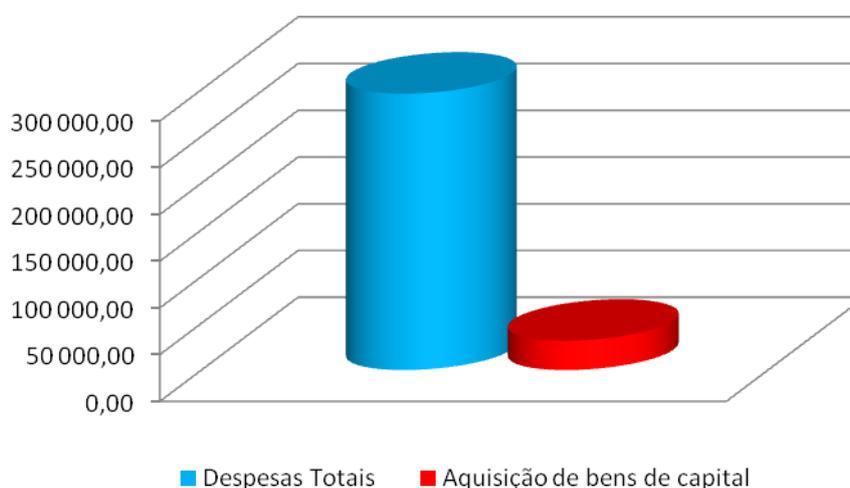
**Peso com Transferências Correntes / Despesas Totais**



Despesas Totais	295 742,82
Transferências Correntes	5 373,59

Enquanto a rubrica 07 – *Aquisição de Bens de Capital* apresenta uma percentagem do total das despesas pagas de 10.60%.

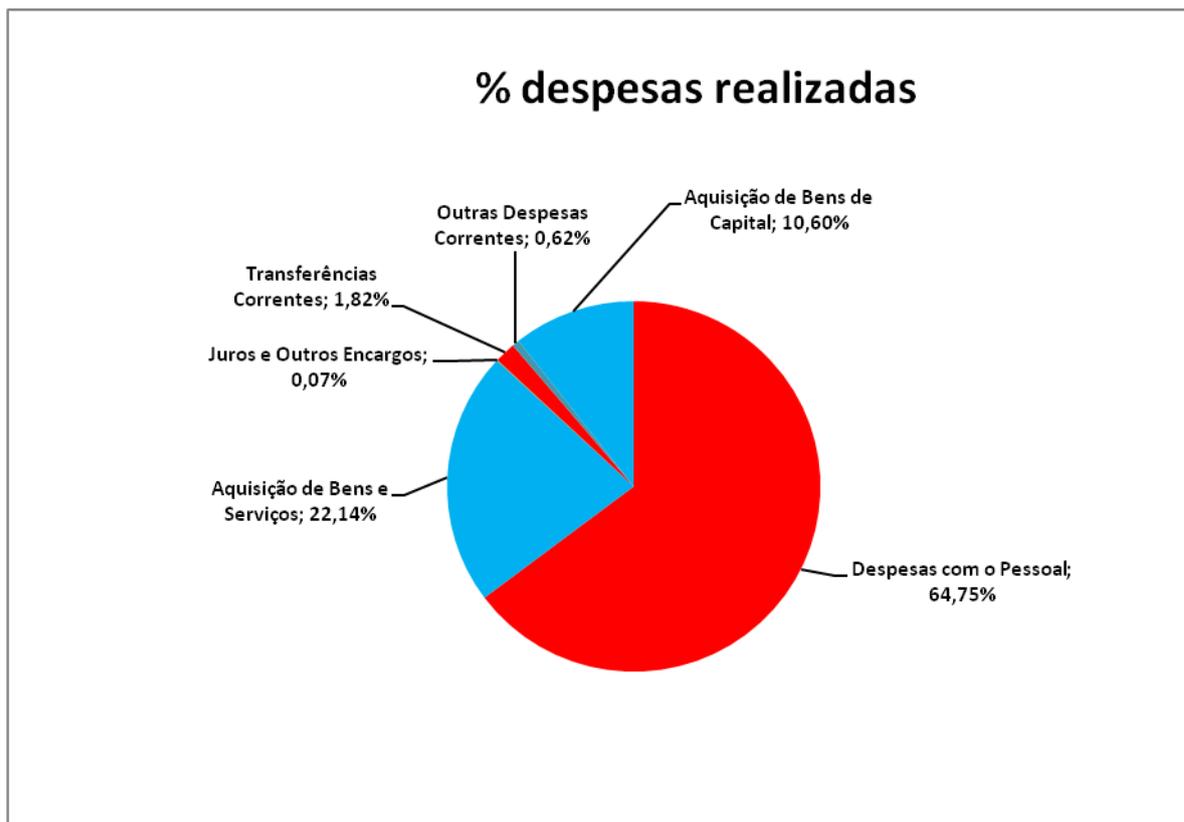
### Peso das Aquisição de Bens de Capital / Despesas Totais



Despesas Totais	295 742,82
Aquisição de bens de capital	31 342,89

A União das Freguesias de Alcantarilha e Pêra previu para o ano de 2017 um orçamento de despesa de 385.643,71 Euros dos quais realizou durante este período 295.742,82 Euros. Os pagamentos representam 76.69% 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 2017 de 303.131,71 Euros das quais executou neste período 264.399,93 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas correntes de **87.22%**.

<b>Despesa Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>303 131,71</b>
<b>Despesa Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>264 399,93</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>38 731,78</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>87,22%</b>

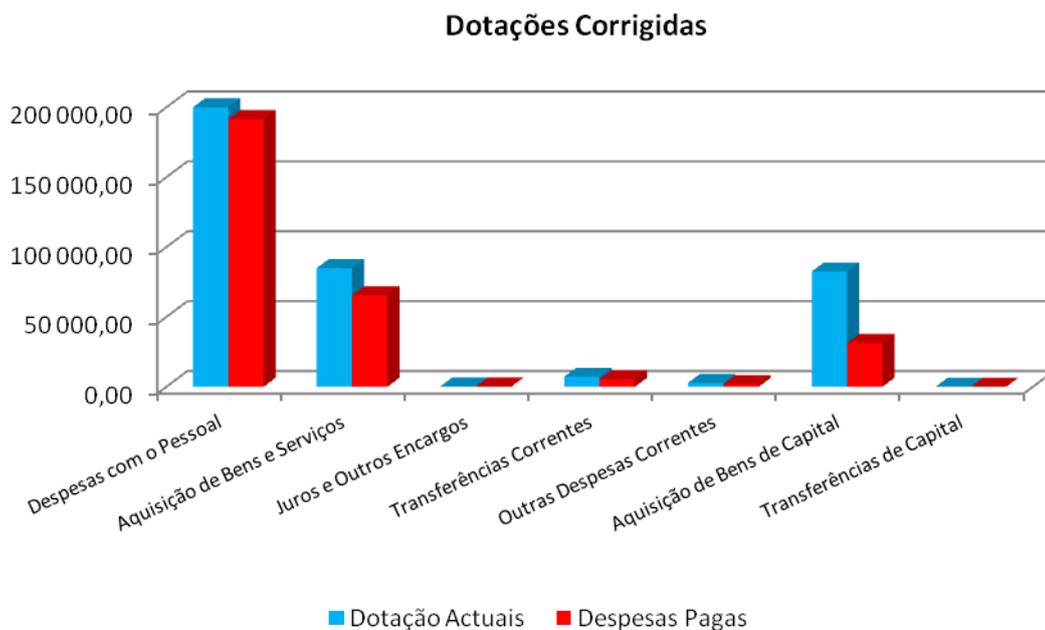
No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 82.512,00 Euros, dos quais se gastaram 31.342,89 Euros, o que se traduz num grau de execução das despesas de capital de **37.99%**

<b>Despesa Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>82 512,00</b>
<b>Despesa Capital Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>31 342,89</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>51 169,11</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>37,99%</b>

Na totalidade, a União das Freguesias de Alcantarilha e Pêra dotou para o ano de 2017 o valor 385.643,71 Euros, dos quais gastou, no referido período 295.742,82 Euros, traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas de **76.69%**.

<b>Total da Despesa Prevista</b>	<b>a</b>	<b>385 643,71</b>
<b>Total da Despesa Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>295 742,82</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>89 900,89</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>76,69%</b>

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

<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>	41 000,00	37 376,78	91,16%	12,49%
04	<i>Taxas, Multas e Outras Pernalida.</i>	7 700,00	7 631,00	99,10%	2,55%
05	<i>Rendimentos de Propriedade</i>	50,00	9,01	18,02%	0,00%
06	<i>Transferências Correntes</i>	176 310,00	176 034,32	99,84%	58,82%
07	<i>Venda de Bens e Serviços Correntes</i>	72 227,00	61 990,11	85,83%	20,71%
08	<i>Outras Receitas Correntes</i>	9 250,00	10 745,37	116,17%	3,59%
<b>Total das Receitas Correntes</b>		<b>306 537,00</b>	<b>293 786,59</b>	<b>95,84%</b>	<b>98,16%</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>	0,00	0,00	0,00%	0,00%
10	<i>Transferência de Capital</i>	35 817,60	5 372,64	15,00%	1,80%
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>	123,00	123,00	0,00%	0,04%
16	<i>Saldo da Gerência Anterior</i>	43 166,11	0,00	0,00%	0,00%
<b>Total das Receitas de Capital</b>		<b>79 106,71</b>	<b>5 495,64</b>	<b>6,95%</b>	<b>1,84%</b>

<b>Total das Receitas</b>		<b>385 643,71</b>	<b>299 282,23</b>	<b>77,61%</b>	<b>100,00%</b>
---------------------------	--	-------------------	-------------------	---------------	----------------

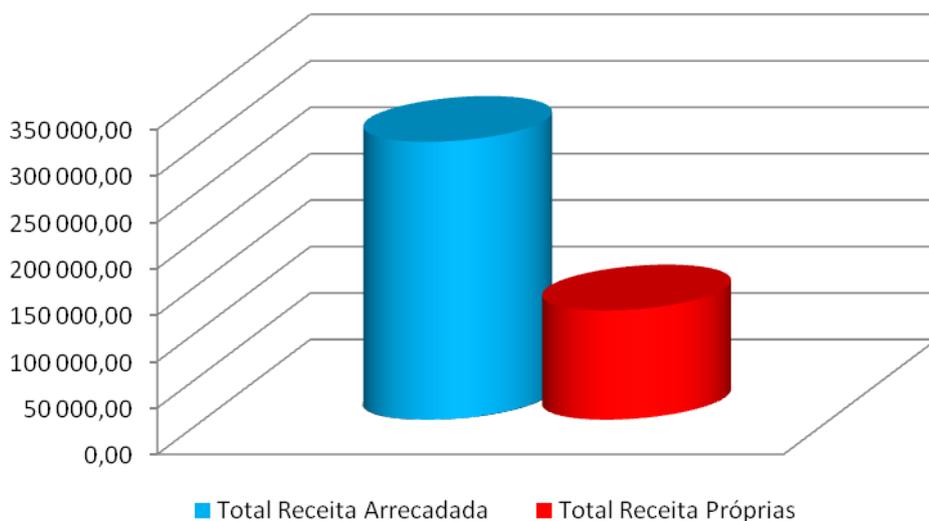
No que respeita à afectação das receitas pelas diferentes rubricas é possível constatar que, durante este período, a União das Freguesias de Alcantarilha e Pêra arrecadou receitas em várias rubricas que havia previsto no início do ano, sendo a rubrica 06 – *Transferências Correntes* aquela em que a autarquia 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 58.82% do volume total da receita arrecadada, enquanto as restantes rubricas, na sua totalidade, representam cerca de 41.18% do total das receitas arrecadadas.

A União de Freguesias das Alcantarilha e Pêra previu arrecadar um montante de 385.643,71 Euros dos quais arrecadou até ao momento, 342.448,34 Euros que se distribuem principalmente pelas rubricas acima mencionadas, sendo que o grau de Execução Orçamental das receitas se situa nos 88.80%.

Do total de receitas arrecadadas corresponde a receitas próprias um montante de 117.752,27 Euros, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 39.34%.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	<b>299 282,23</b>
<b>Total Receita Próprias</b>	<b>117 752,27</b>
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	<b>39,34%</b>



No seguinte gráfico é possível verificar o volume de receitas durante o exercício económico de 2017. 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 306.537,00 Euros de receitas correntes, das quais arrecadou até ao momento 293.786,59 Euros que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de **95.84%**.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	<b>a</b>	<b>306 537,00</b>
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>293 786,59</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>12 750,41</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>95,84%</b>

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 35.817,60 Euros, arrecadando até ao momento o montante de 5.372,64 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de **15,00%**.

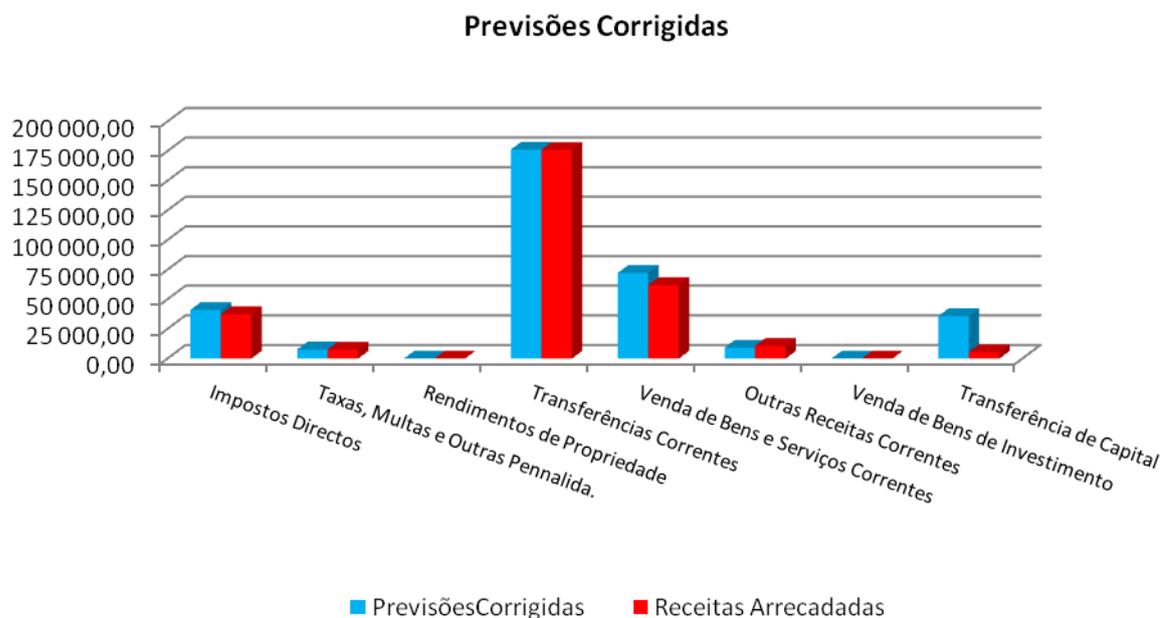
<b>Receita Capital Prevista</b>	<b>a</b>	<b>35 817,60</b>
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>5 372,64</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>30 444,96</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>15,00%</b>

Assim, no conjunto das receitas de capital com as receitas correntes, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 385.643,71 Euros dos quais foram arrecadados 299.282,23 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de **77.61%**.

<b>Total da Receita Prevista</b>	<b>a</b>	<b>385 643,71</b>
<b>Total da Receita Arrecadada</b>	<b>b</b>	<b>299 282,23</b>
<b>Diferença</b>	<b>a-b</b>	<b>86 361,48</b>
<b>Grau de Execução</b>	<b>b/a</b>	<b>77,61%</b>

\*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	43 166,11		-
Correntes	293 786,59	>	264 399,93
Capital	5 495,64	<	31 342,89
S.G. Seguinte	-		46 705,52
<b>Total</b>	<b>342 448,34</b>		<b>342 448,34</b>

**Departamento de consultoria**

Carla Teixeira