globalsoft bsc

DEPARTAMENTO DE CONSULTORIA

Relatório de Consultoria

FREGUESIA DE SÃO SEBASTIÃO

PONTA DELGADA

Ano Económico 2016

Conteúdos

NOTA INTRODUTÓRIA 2
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA 3
ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA 7
EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS 12

Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes 4
Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital 4
Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas 5
Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face às Despesas Pagas 6
Gráfico 5 - Análise às receitas próprias 8
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas 9
Gráfico 7 - Previsões Corrigidas 10
Gráfico 8 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas 11
Gráfico 9 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos 13
Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos 14

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa 3
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente 5
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital 6
Tabela 4 - Análise à Despesa Total 6
Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita 7
Tabela 6 - Receitas próprias 8
Tabela 7 - Análise à Receita Corrente 9
Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital 9
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior 10
Tabela 10 - Operações Orçamentais 11
Tabela 11 - Análise dos investimentos 12

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira relativa ao exercício, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela Freguesia de São Sebastião, bem como a eficácia na concretização dos objetivos inicialmente aprovados.

Assim sendo, o relatório que a seguir se apresenta evidencia aspetos de uma forma clara e concisa, nomeadamente no que respeita aos conceitos de execução orçamental (Receita, Despesa, Plano Plurianual de Investimentos e Fluxos de Caixa), bem como a suas respetivas evoluções ao longo do exercício económico.

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

	Euros		Valores Relativos		
Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	45.511,00 €	43.374,62 €	24,11%	34,73%	95,31%
02-Aquisição de bens e serviços	127.854,75 €	72.811,26 €	67,73%	58,30%	56,95%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	----------	----------	---------
04-Transferências correntes	6.000,00 €	1.700,00 €	3,18%	1,36%	28,33%
05-Subsídios	- €	- €	----------	----------	---------
06-Outras despesas correntes	780,00 €	771,27 €	0,41%	0,62%	98,88%
07-Aquisição de bens de capital	8.626,35 €	6.239,08 €	4,57%	5,00%	72,33%
08-Transferências de capital	- €	- €	----------	----------	---------
09-Activos financeiros	- €	- €	----------	----------	---------
10-Passivos financeiros	- €	- €	----------	----------	---------
11-Outras despesas de capital	- €	- €	----------	----------	---------
Totais	**188.772,10 €**	**124.896,23 €**	**100,00%**	**100,00%**	**66,16%**

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de São Sebastião 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 "06-Outras despesas correntes" com um grau de execução de 98,88%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o "02-Aquisição de bens e serviços", representando 58,30% das despesas realizadas em 2016.

Analisando a gráfico 1, o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" apresenta-se com um peso de 36,55% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o "02 – Aquisição de bens e serviços" representa 61,36% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento "04 – Transferências correntes" representa 1,43% das despesas correntes realizadas.

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

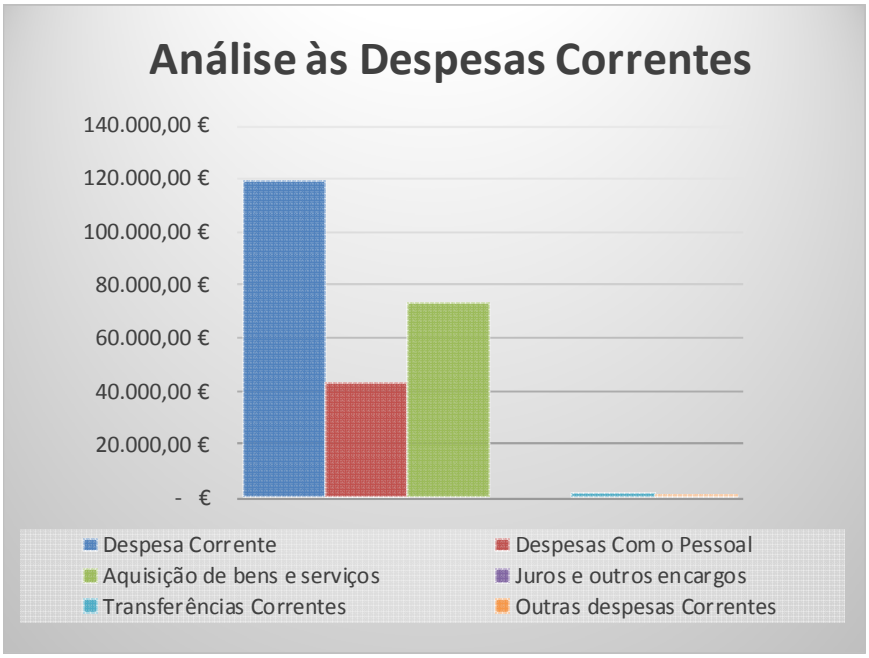


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento "07 – Aquisição de bens de capital" apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas, uma vez que esta autarquia não procedeu a transferências de capital.

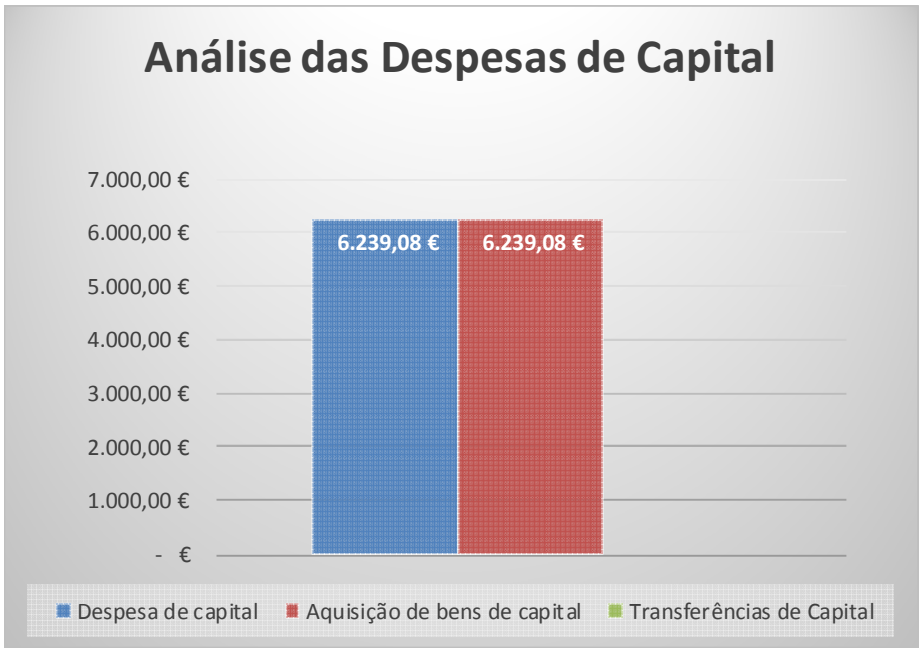


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

A Freguesia de São Sebastião previu para o ano de 2016 um orçamento de despesa de 188.772,10 €, dos quais realizou 124.896,23 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de São Sebastião atingiu um volume de despesa de 66,16% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 28,33% e 98,88%.

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 "02-Aquisição de bens e serviços".

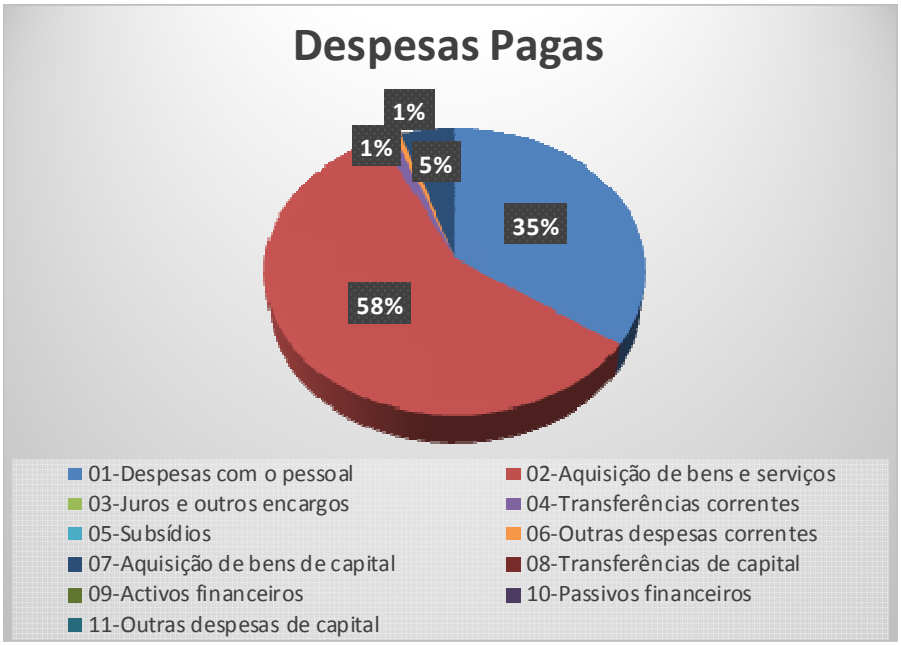


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 180.145,75 €, dos quais executou 118.657,15 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 65,87%.

Despesa Corrente Prevista	180.145,75 €	a
Despesa Corrente Executada	118.657,15 €	b
Diferença	61.488,60 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	65,87%	b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 8.626,35 €, dos quais investiram 6.239,08 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 72,33%.

Despesa Capital Prevista	8.626,35 €	a
Despesa Capital Executada	6.239,08 €	b
Diferença	2.387,27 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	72,33%	b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de São Sebastião dotou para o ano de 2016 um total de 188.772,10 €, dos quais executou 124.896,23 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 66,16%.

Total Despesa Prevista	188.772,10 €	a
Total Despesa Executada	124.896,23 €	b
Diferença	63.875,87 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	66,16%	b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento "02-Aquisição de bens e serviços" é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

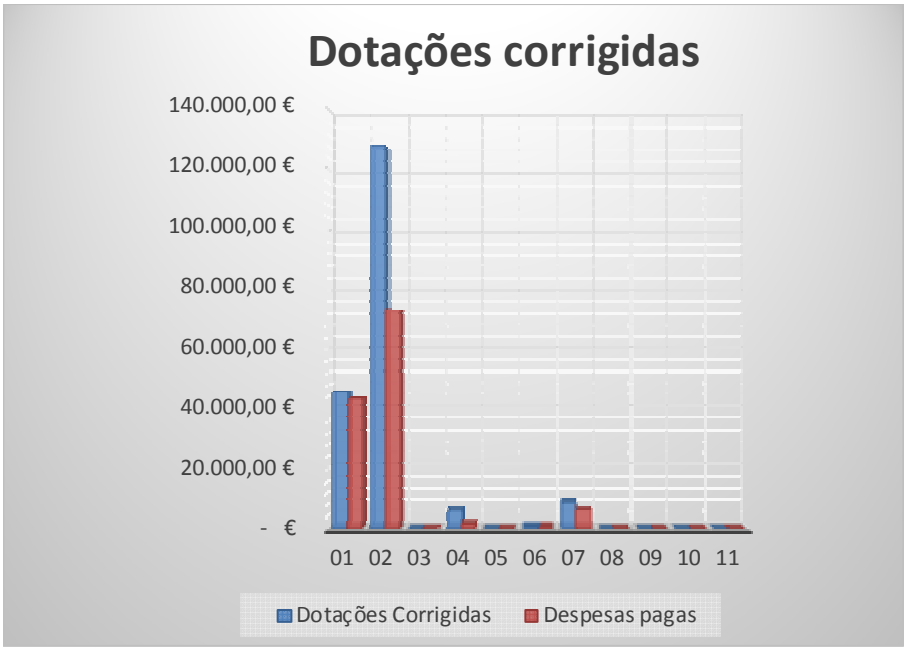


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face às Despesas Pagas

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

	Euros		Valores Relativos		
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01-Impostos directos	13.952,31 €	16.066,38 €	7,39%	11,37%	115,15%
02-Impostos indirectos	- €	- €	----------	----------	----------
03-*"Não aplicável às autarquias locais"*	- €	- €	----------	----------	----------
04-Taxas, multas e outras penalidades	568,80 €	492,30 €	0,30%	0,35%	86,55%
05-Rendimentos da propriedade	451,36 €	473,53 €	0,24%	0,34%	104,91%
06-Transferências correntes	119.649,28 €	119.394,28 €	63,38%	84,51%	99,79%
07-Venda de bens e serviços corren	- €	- €	----------	----------	----------
08-Outras receitas correntes	200,00 €	343,62 €	0,11%	0,24%	171,81%
09-Venda de bens de investimento	- €	- €	----------	----------	----------
10-Transferências de Capital	4.500,00 €	4.500,00 €	2,38%	3,19%	100,00%
11-Activos Financeiros	- €	- €	----------	----------	----------
12-Passivos Financeiros	- €	- €	----------	----------	----------
13-Outras Receitas de Capital	- €	- €	----------	----------	----------
14-*"Não aplicável às autarquias locais"*	- €	- €	----------	----------	----------
15-Reposições não Abatidas nos Pagamentos	- €	- €	----------	----------	----------
16-Saldo da Gerência Anterior	49.450,35 €	- €	26,20%	0,00%	0,00%
Totais	**188.772,10 €**	**141.270,11 €**	**100,00%**	**100,00%**	**74,84%**

Tabela 5 - Resumo do Controlo Orçamental da Receita

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de São Sebastião 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, quantia justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% (Saldo da Gerência Anterior) e 171,81%, sendo este valor associado aos capítulos "08-Outras receitas correntes".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 84,51% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 3,19% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 87,70% do total das receitas arrecadadas.

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016



Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de São Sebastião previu arrecadar um montante de 188.772,10 € dos quais arrecadou 141.270,11 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 74,84%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 17.375,83 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 12,30%. A Freguesia de São Sebastião evidencia cerca de 87,70% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de São Sebastião está dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	141.270,11 € a
Total Receitas Próprias	17.375,83 € b
Peso das Receitas Próprias	12,30% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

No gráfico seguinte 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.

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

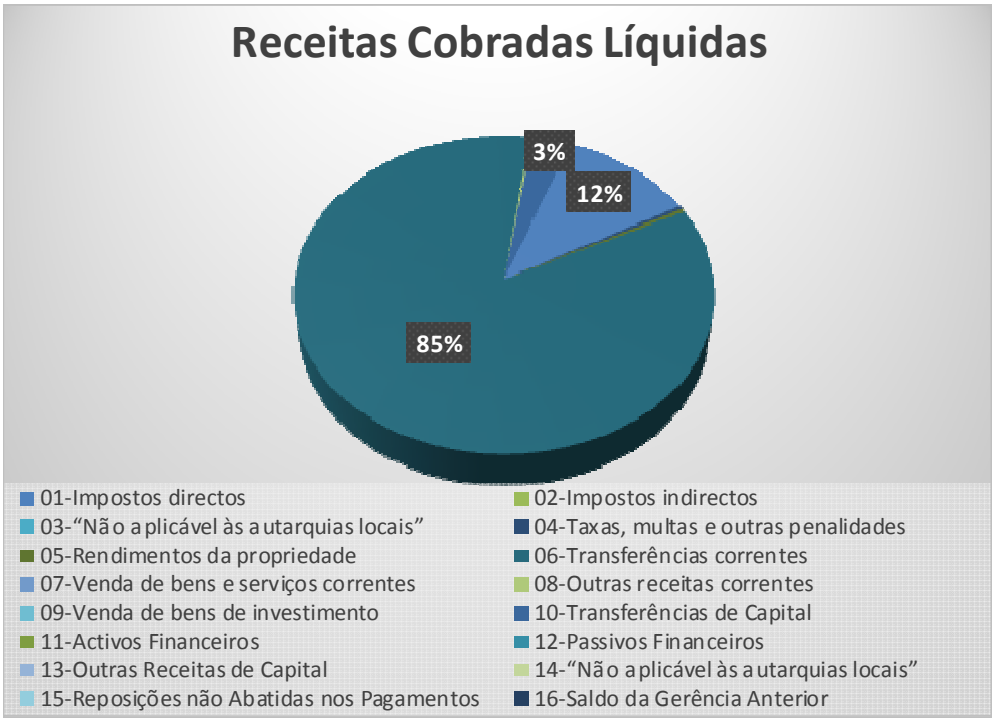


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 134.821,75 €, tendo sido arrecadados 136.770,11 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 101,45%.

Receita Corrente Prevista	134.821,75 €	a
Receita Corrente Arrecadada	136.770,11 €	b
Diferença	- 1.948,36 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	101,45%	b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 4.500,00 €, tendo sido arrecadados 4.500,00 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 100,00%.

Receita Capital Prevista	4.500,00 €	a
Receita Capital Arrecadada	4.500,00 €	b
Diferença	- €	a-b
Grau de Execução Orçamental	100,00%	b/a

Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 139.321,75 € dos quais foram arrecadados 141.270,11 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 74,84%.

Receita Prevista Total com SGA	188.772,10 €	a
Total Receita Arrecadada	141.270,11 €	b
Diferença	47.501,99 €	a-b
Grau de Execução Orçamental	74,84%	b/a

Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior

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



Gráfico 7 - Previsões Corrigidas

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de São Sebastião obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 49.450,35 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 65.824,23 €, o que se traduz num aumento de 16.373,88 €.

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

	Receitas		Despesas
S.G. Anterior	49.450,35 €		-
Correntes	136.770,11 €	>	118.657,15 €
Capital	4.500,00 €	<	6.239,08 €
S.G. Seguinte	-		65.824,23 €
Total	190.720,46 €		190.720,46 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

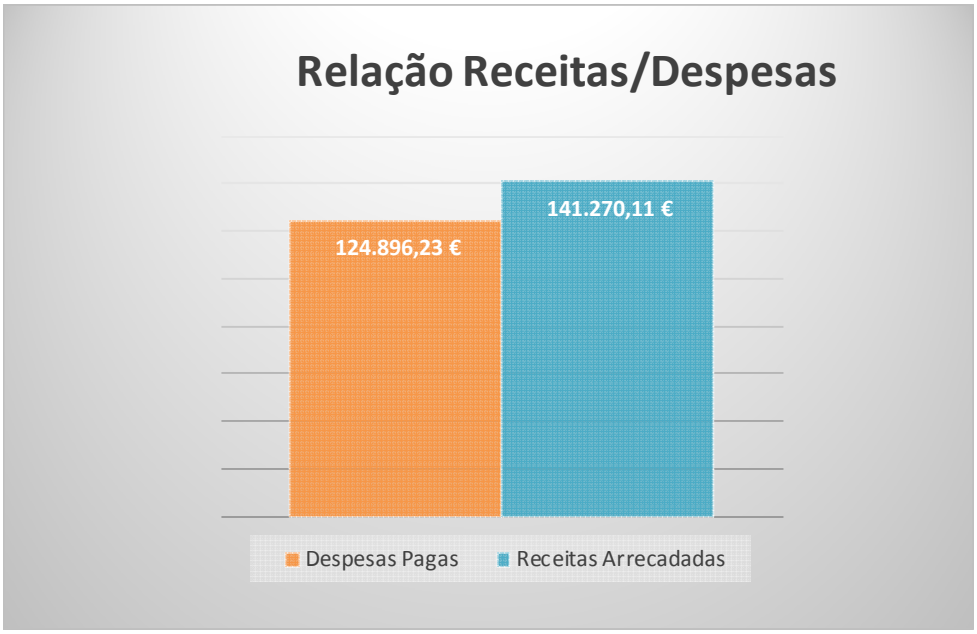


Gráfico 8 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos é de 8.626,35 € e foram realizados 6.239,08 €.

Análise dos investimentos do ano orçamental de 2016

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2016	Realizado no período em análise	Grau de execução
2016 1 1 1 1	**2.500,00 €**	**1.709,00 €**	68,36%
2016 1 1 1 2	**160,94 €**	**- €**	0,00%
2016 1 1 1 3	**2.126,35 €**	**691,02 €**	32,50%
2016 1 1 1 4	**1.000,00 €**	**1.000,00 €**	100,00%
2016 1 1 1 5	**2.839,06 €**	**2.839,06 €**	100,00%
Totais	**8.626,35 €**	**6.239,08 €**	72,32%

Tabela 11 - Análise dos investimentos

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 100,00% sendo este valor mais elevado associado aos projetos "2016 1 1 1 4 – Equipamento Administrativo", "2016 1 1 1 5 – Conservação da Sede da Junta".

O projeto de maior montante realizado foi o "2016 1 1 1 5 – Conservação da Sede da Junta", com um investimento realizado de 2.839,06 €, representando 45,50% do total dos investimentos realizados.

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

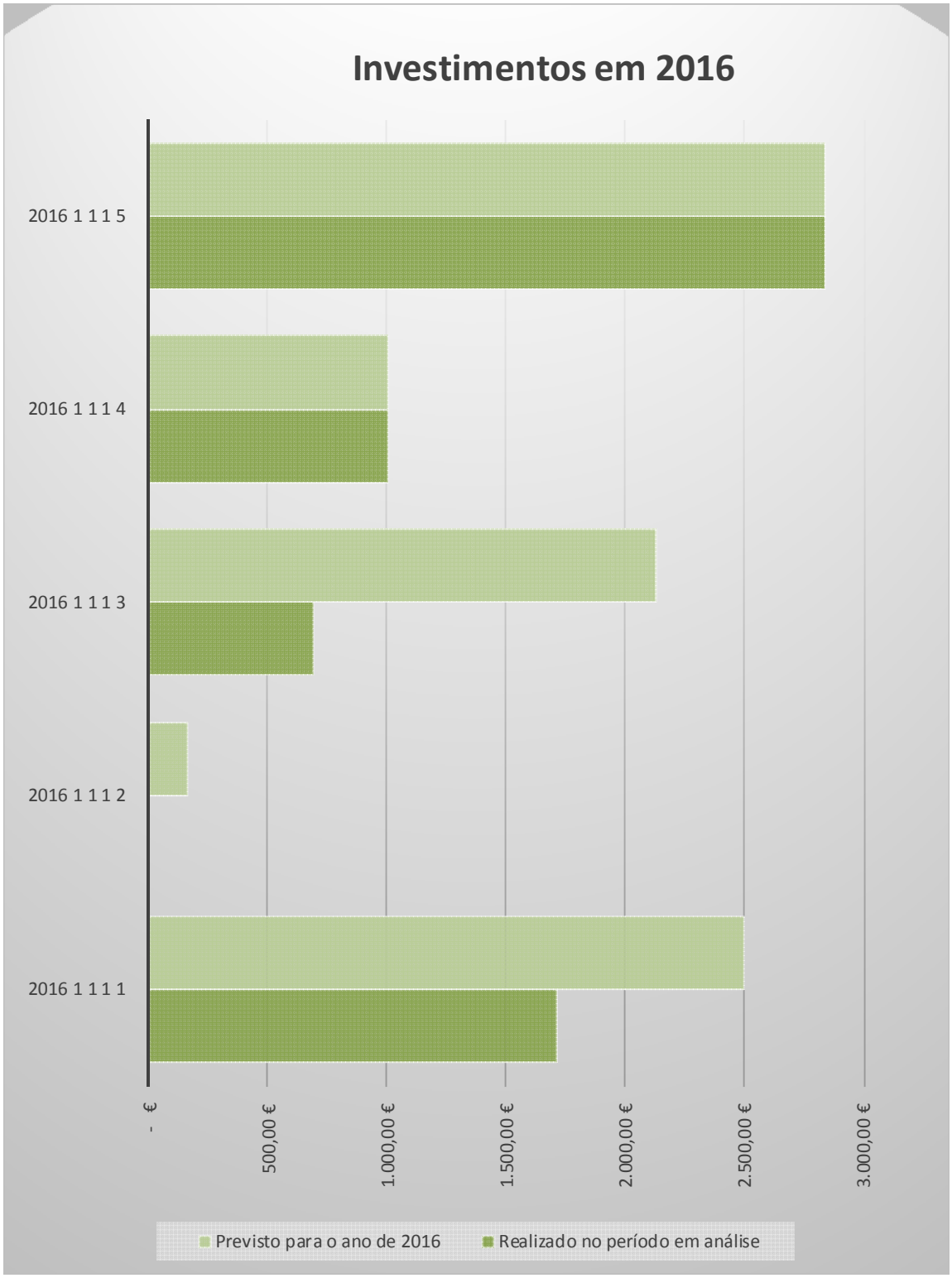


Gráfico 9 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

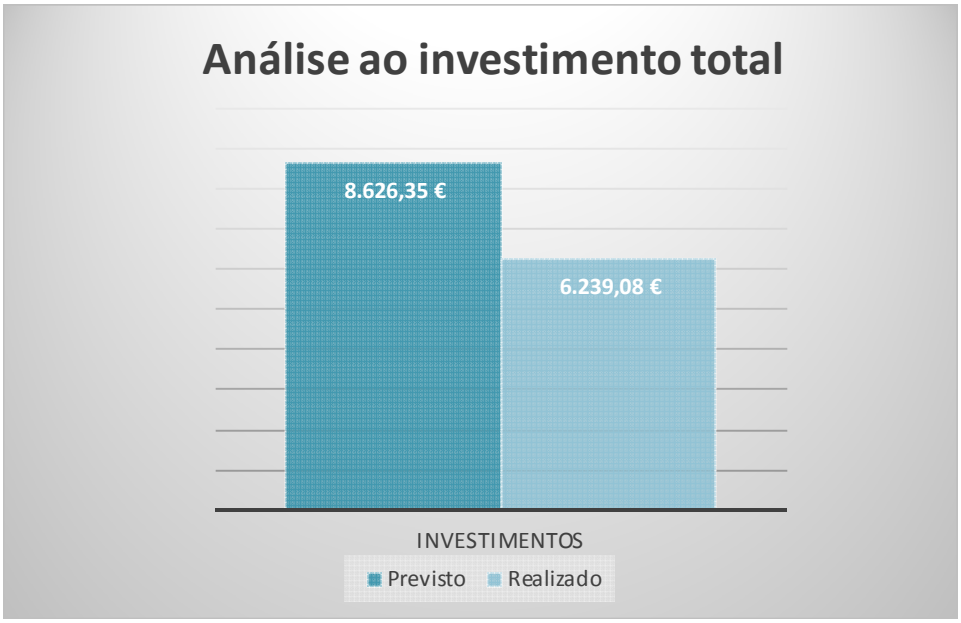


Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016

Relatório de Consultoria

Órgão Executivo	Órgão Deliberativo
Em___de_____de_____ _____ _____ _____	Em___de_____de_____ _____ _____ _____

COPYRIGHT GLOBALSOFT BSC 2016