

RELATÓRIO DE GESTÃO

FREGUESIA DE
PINHAL NOVO

- ANO ECONÓMICO DE 2008-



JUNTA DE FREGUESIA
**PINHAL
NOVO**

ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2008

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:

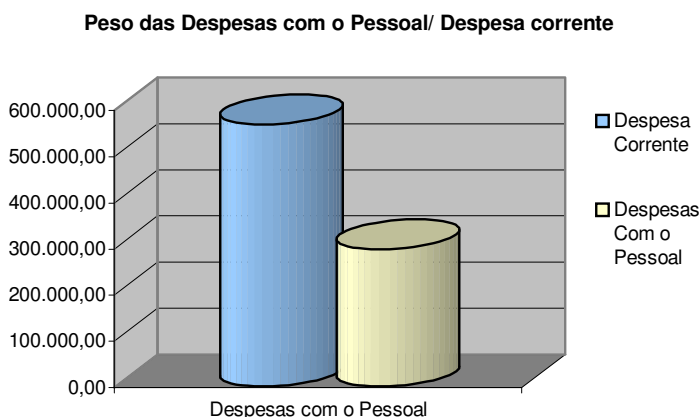
- Análise da afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- Análise ao grau de execução orçamental;
- Análise entre previsões e pagamentos;
- Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	299.008,00	296.625,79	35,74%	36,31%	99,20%
02-Aquisição de bens e serviços	234.627,90	223.599,18	28,05%	27,37%	95,30%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	45.542,00	45.495,07	5,44%	5,57%	99,90%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	1.150,00	780,63	0,14%	0,10%	67,88%
07-Aquisição de bens de capital	234.932,00	229.277,43	28,08%	28,06%	97,59%
08-Transferências de capital	21.250,00	21.250,00	2,54%	2,60%	100,00%
09-Activos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
Totais	836.509,90	817.028,10	100,00%	100,00%	97,67%

No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Pinhal Novo realizou despesas em todos os agrupamentos que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “08-Transferências de capital” com um grau de execução de 100,00%.

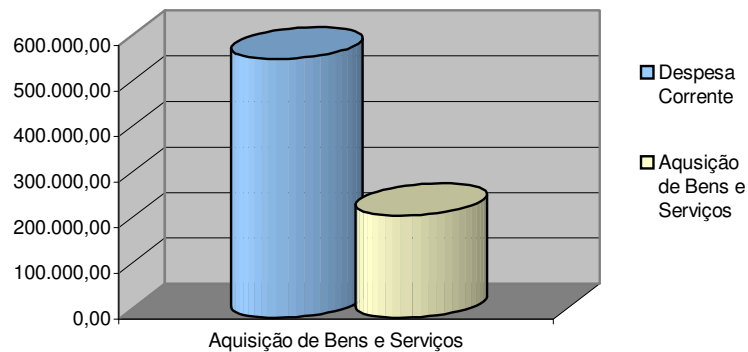
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “01-Despesas com o pessoal”, representando 36,31% das despesas realizadas no ano económico de 2008.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 52,36% das despesas correntes realizadas.

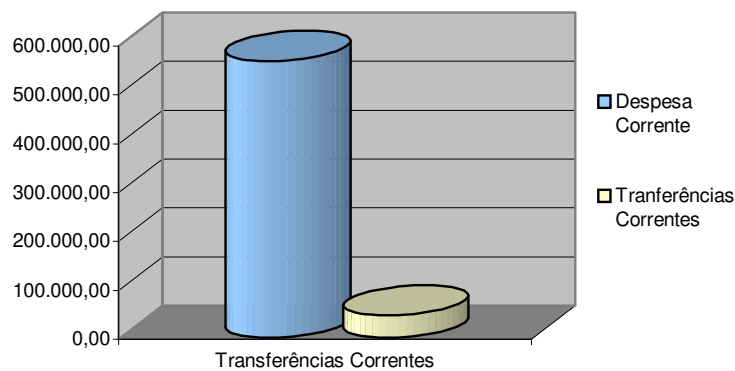


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 39,47% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 8,03% das despesas correntes realizadas.

Peso das Despesas com Aquisição de Bens e Serviços/ Despesa Corrente

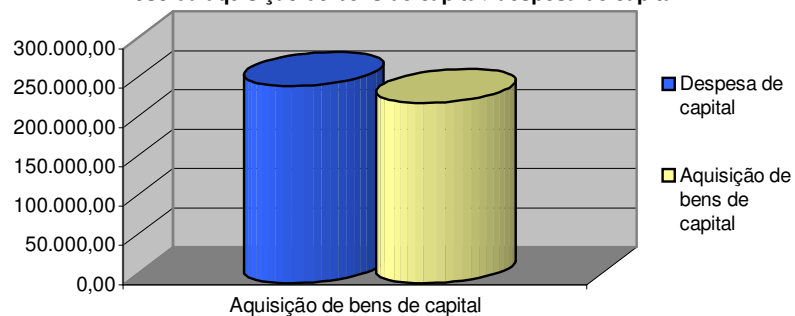


Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente

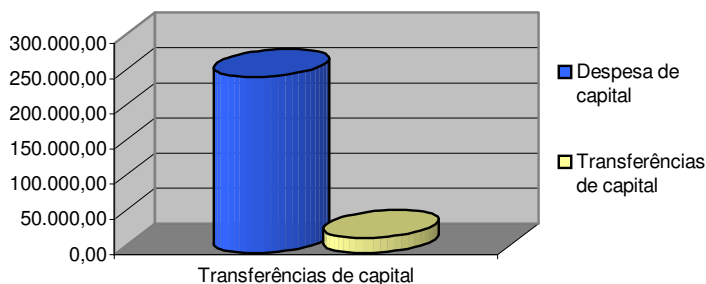


Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 91,52% das despesas de capital realizadas, o agrupamento “08 – Transferências de capital” representa um peso de 8,48% nas despesas de capital.

Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital



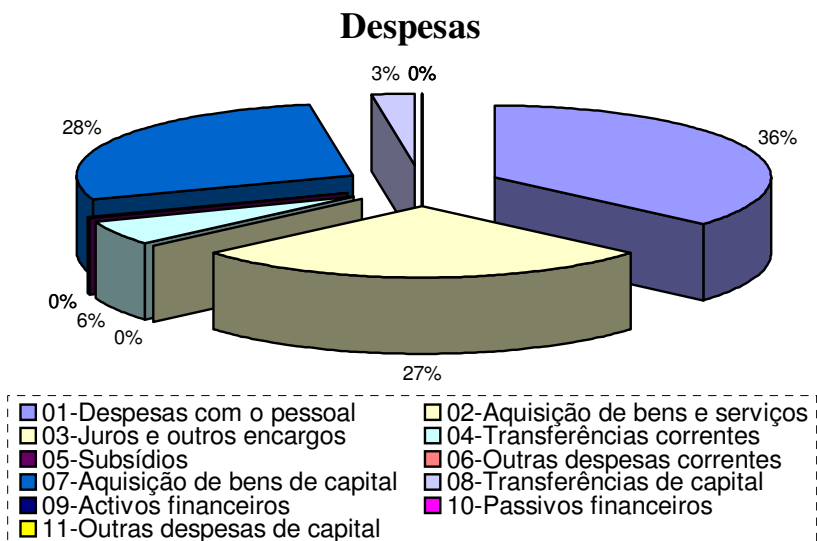
Peso das transferências de capital/ despesa de capital



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Pinhal Novo atingiu um volume de despesa de 97,67% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se entre os 67,88% e 100,00%.

A Freguesia de Pinhal Novo previu para o ano de 2008 um orçamento de despesa de 836.509,90 Euros, dos quais realizou 817.028,10 Euros. Os pagamentos representam cerca de 97,67% das despesas previstas para o ano 2008.

No gráfico seguinte é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respectiva 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”.



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 2008 de 580.327,90 Euros, dos quais executou 566.500,67 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 97,62%.

Despesa Corrente Prevista	a	580.327,90
Despesa Corrente Executada	b	566.500,67
Diferença	a-b	13.827,23
Grau de Execução Orçamental	b/a	97,62%

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 256.182,00 Euros, dos quais se investiram 250.527,43 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 97,79%.

Despesa Capital Prevista	a	256.182,00
Despesa Capital Executada	b	250.527,43
Diferença	a-b	5.654,57
Grau de Execução Orçamental	b/a	97,79%

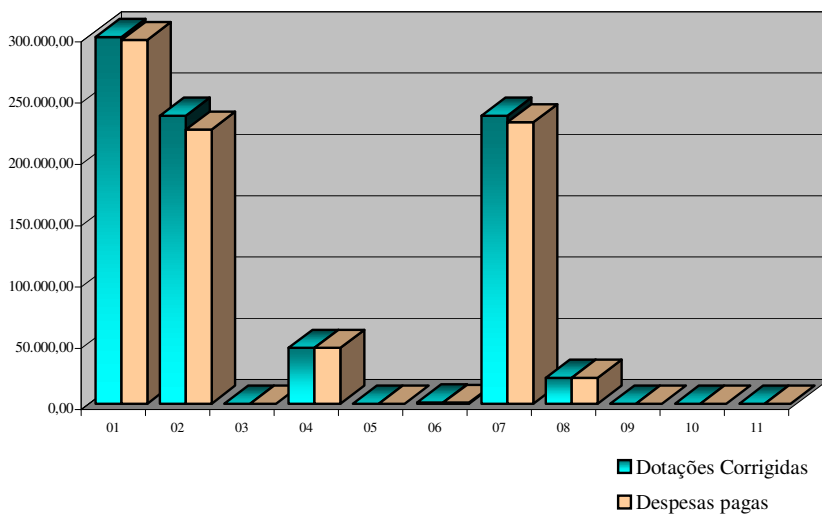
Na totalidade, a Freguesia de Pinhal Novo dotou para o ano de 2008 um total de 836.509,90 Euros, dos quais executou 817.028,10 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 97,67%.

Total Despesa Prevista	a	836.509,90
Total Despesa Executada	b	817.028,10
Diferença	a-b	19.481,80
Grau de Execução Orçamental	b/a	97,67%

Através do gráfico seguinte verifica-se 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.

A execução de investimentos por vezes é executada por administração directa, isto é, são obras elaboradas pelos recursos humanos da instituição e através de aquisição de materiais, sendo esta despesa distribuída pelos agrupamentos “01-Despesas com o pessoal” e “02 - Aquisição de bens e serviços”, desta forma não é evidenciado no valor dos investimentos da freguesia no agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital”.

Dotações corrigidas



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 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.

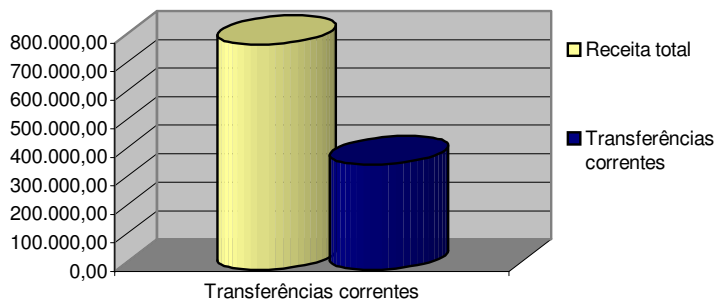
Capítulos	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	% Previsões Corrigidas	% Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01- Impostos directos	1.152,07	1.151,13	0,14%	0,15%	99,92%
02- Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03- “Não aplicável às autarquias locais”	0,00	0,00	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	171.841,57	163.399,52	20,54%	20,69%	95,09%
05- Rendimentos da propriedade	50,00	0,00	0,01%	0,00%	0,00%
06- Transferências correntes	367.373,33	368.678,23	43,92%	46,67%	100,36%
07- Venda de bens e serviços correntes	31.750,00	37.356,80	3,80%	4,73%	117,66%
08- Outras receitas correntes	100,00	859,12	0,01%	0,11%	859,12%
09- Venda de bens de investimento	38.000,00	24.940,00	4,54%	3,16%	65,63%
10- Transferências de Capital	193.710,03	193.510,03	23,16%	24,50%	99,90%
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	0,00	0,00	-----	-----	-----
16- Saldo da Gerência Anterior	32.532,90	0,00	3,89%	0,00%	0,00%
Totais	836.509,90	789.894,83	100,00%	100,00%	94,43%

No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que o capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

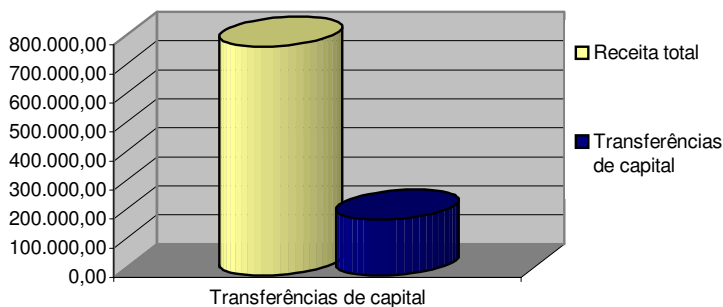
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 859,12%, sendo este valor associado ao capítulo “08-Outras receitas correntes”. O facto deste capítulo ter ultrapassado a previsão é permitido, estando previsto no POCAL (alínea b) do Ponto 2.3.4.2.).

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 46,67% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 24,50% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 71,17% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total



A Freguesia de Pinhal Novo previu arrecadar um montante de 836.509,90 Euros dos quais arrecadou, 789.894,83 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos

acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 94,43%.

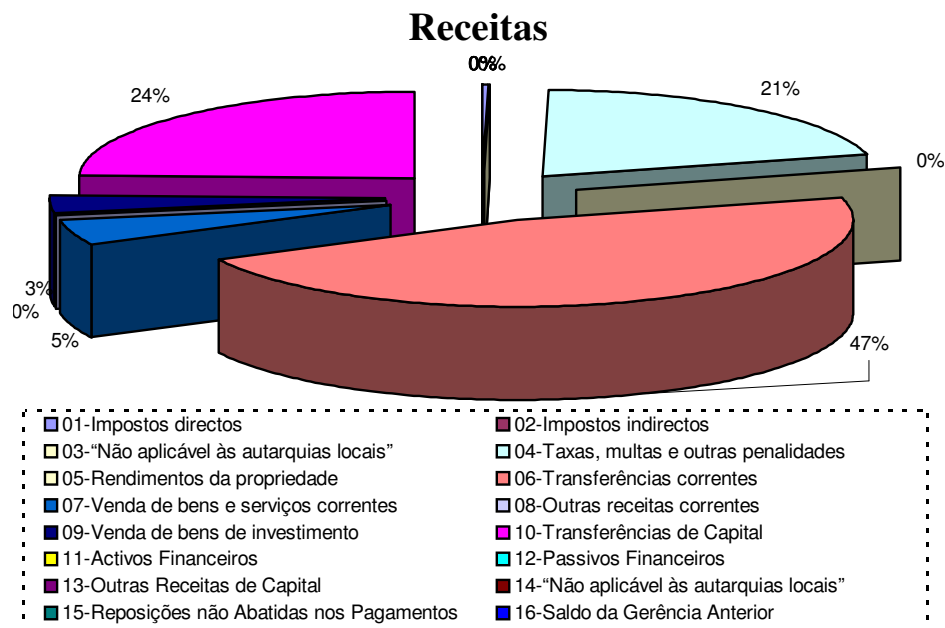
Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 227.706,57 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 28,83%, a Freguesia de Pinhal Novo evidencia cerca de 71,17% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Pinhal Novo está relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguintes.

Total Receita Arrecadada	a	789.894,83
Total Receitas Próprias	b	227.706,57
Peso das Receitas Próprias	b/a	28,83%



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2008. 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 572.266,97 Euros, tendo sido arrecadados 571.444,80 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 99,86%..

Receita Corrente Prevista	a	572.266,97
Receita Corrente Arrecadada	b	571.444,80
Diferença	a-b	822,17
Grau de Execução Orçamental	b/a	99,86%

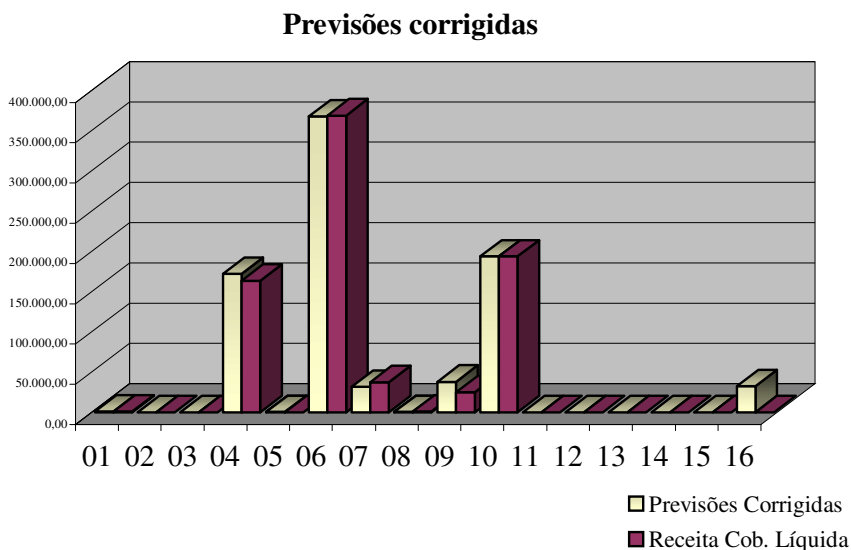
No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 231.710,03 Euros, tendo sido arrecadados 218.450,03 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 94,28%.

Receita Capital Prevista	a	231.710,03
Receita Capital Arrecadada	b	218.450,03
Diferença	a-b	13.260,00
Grau de Execução Orçamental	b/a	94,28%

A Freguesia de Pinhal Novo apresenta um total de previsões corrigidas de 836.509,90 Euros, e arrecadou-se 789.894,83 Euros o que se traduz num grau de execução de 94,43%.

Receita Prevista Total + SGA	a	836.509,90
Total Receita Arrecadada	b	789.894,83
Diferença	a-b	46.615,07
Grau de Execução Orçamental	b/a	94,43%

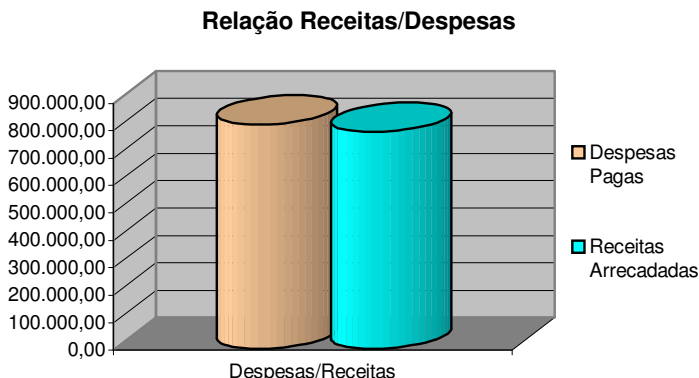
No gráfico seguinte constata-se que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou um maior volume de receitas, o que vai de encontro à previsão inicial.



Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Pinhal Novo 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 32.532,90 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 5.399,63 Euros, o que se traduz numa diminuição de 27.133,27 Euros.

Verifica-se que as receitas correntes são superiores às despesas correntes, o que vai de encontro ao preconizado no orçamento inicial. O orçamento de 2008 foi elaborado tendo em consideração as regras previsionais e os princípios orçamentais, entre os quais o princípio do equilíbrio orçamental, segundo o qual as receitas correntes previstas, devem ser pelo menos iguais às despesas correntes previstas.

OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS		
	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	32.532,90	-
Correntes	571.444,80 >	566.500,67
Capital	218.450,03 <	250.527,43
S.G. Seguinte	-	5.399,63
Total	822.427,73	822.427,73



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 234.853,00 Euros e foram realizados 97,63% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 229.277,43 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

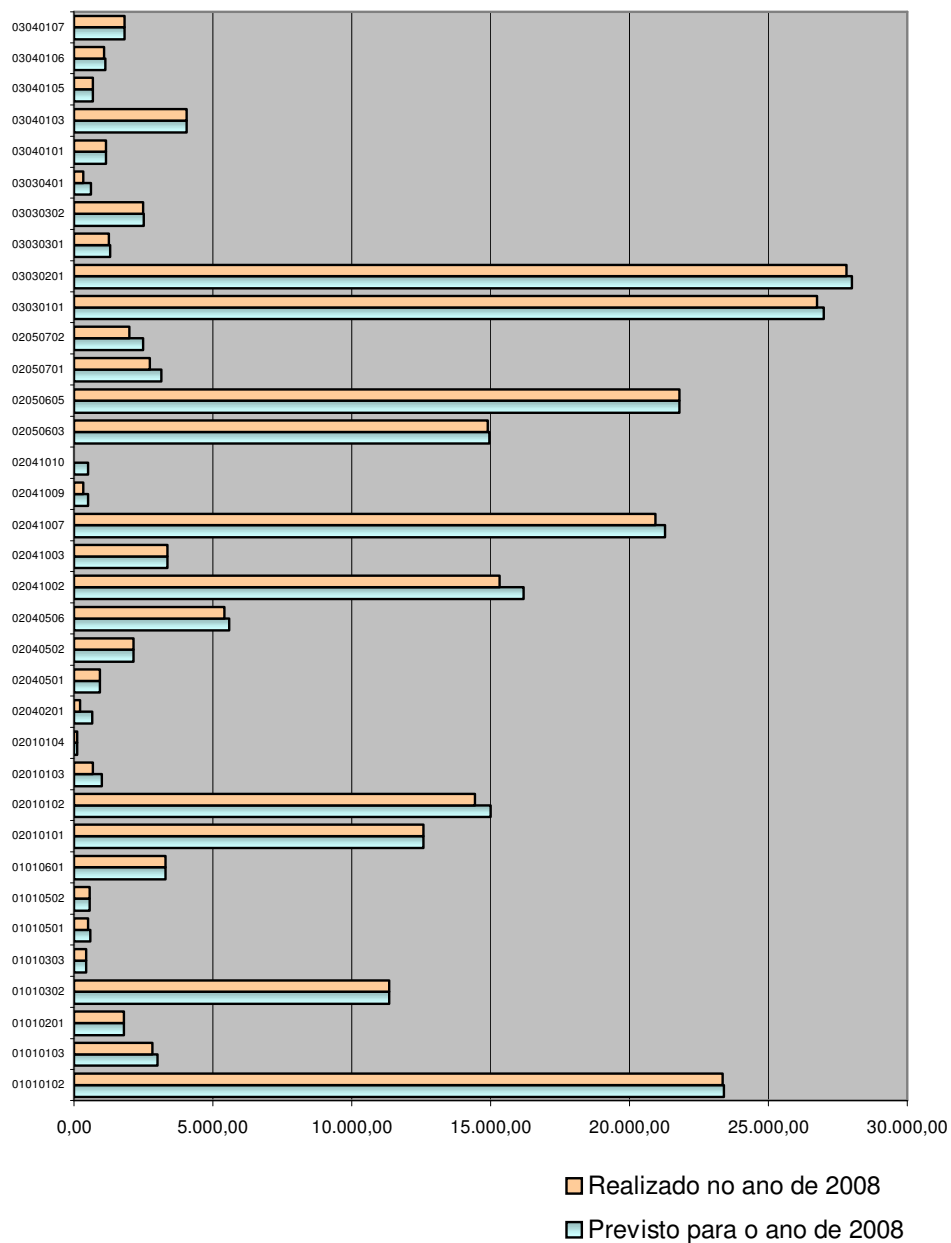
<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2008</i>			
Número do Projecto/Ação	Previsto para o ano de 2008	Realizado no ano de 2008	Grau de execução
01010102	23.405,00	23.355,74	99,79%
01010103	3.000,00	2.807,93	93,60%
01010201	1.805,00	1.800,93	99,77%
01010302	11.351,00	11.350,49	100,00%
01010303	440,00	435,78	99,04%
01010501	585,00	508,20	86,87%
01010502	555,00	554,26	99,87%
01010601	3.290,00	3.288,00	99,94%
02010101	12.570,00	12.569,50	100,00%
02010102	15.000,00	14.433,27	96,22%
02010103	1.000,00	664,62	66,46%
02010104	101,00	100,02	99,03%
02040201	644,00	225,83	35,07%
02040501	940,00	937,69	99,75%
02040502	2.140,00	2.134,00	99,72%
02040506	5.590,00	5.421,25	96,98%
02041002	16.183,00	15.315,30	94,64%
02041003	3.350,00	3.345,86	99,88%
02041007	21.285,00	20.923,07	98,30%
02041009	500,00	320,79	64,16%
02041010	500,00	0,00	0,00%
02050603	14.965,00	14.885,27	99,47%
02050605	21.800,00	21.796,89	99,99%

02050701	3.149,00	2.725,09	86,54%
02050702	2.495,00	1.990,15	79,77%
03030101	27.000,00	26.757,52	99,10%
03030201	28.000,00	27.807,58	99,31%
03030301	1.300,00	1.259,27	96,87%
03030302	2.500,00	2.481,39	99,26%
03030401	600,00	318,05	53,01%
03040101	1.155,00	1.154,39	99,95%
03040103	4.040,00	4.037,38	99,94%
03040105	675,00	671,55	99,49%
03040106	1.130,00	1.091,00	96,55%
03040107	1.810,00	1.809,37	99,97%
Totais	234.853,00	229.277,43	97,63%

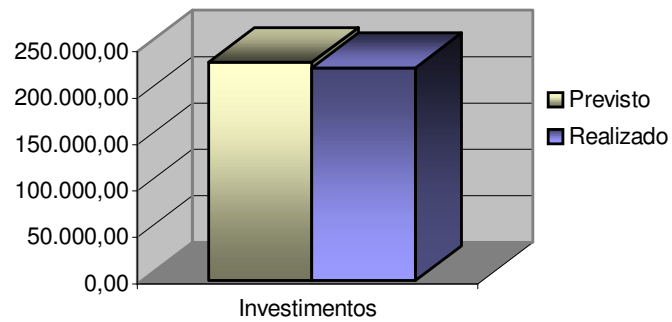
O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0,00% e 100,00% .

O projecto de maior montante realizado foi o nº. “03030201 – Conservação e Reparação / Calçetamentos e Lancilagem”, com um investimento realizado de 27.807,58 Euros, representando 12,13% do total dos investimentos realizados.

Investimentos em 2008



Investimento previsto



Departamento de consultoria

Fernando Fernandes

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em__de_____de_____

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em__de_____de_____
