



# Relatório de Consultoria

---

FREGUESIA DE CANDELÁRIA



Ano Económico 2015

# 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 Recitas 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 Candelária, 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.



## ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01-Despesas com o pessoal	9.867,33 €	9.864,41 €	7,36%	8,26%	99,97%
02-Aquisição de bens e serviços	55.763,03 €	55.427,32 €	41,57%	46,44%	99,40%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	13.524,29 €	13.523,12 €	10,08%	11,33%	99,99%
05-Subsídios	- €	- €	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	135,00 €	135,00 €	0,10%	0,11%	100,00%
07-Aquisição de bens de capital	54.863,88 €	40.412,79 €	40,90%	33,86%	73,66%
08-Transferências de capital	- €	- €	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
<b>Totais</b>	<b>134.153,53 €</b>	<b>119.362,64 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,97%</b>

Tabela 1 - Resumo do Mapa de Controlo Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Candelária 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 100,00%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 46,44% das despesas realizadas em 2015.

Analisando a gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 12,49% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 70,21% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 17,13% das despesas correntes realizadas.

lh

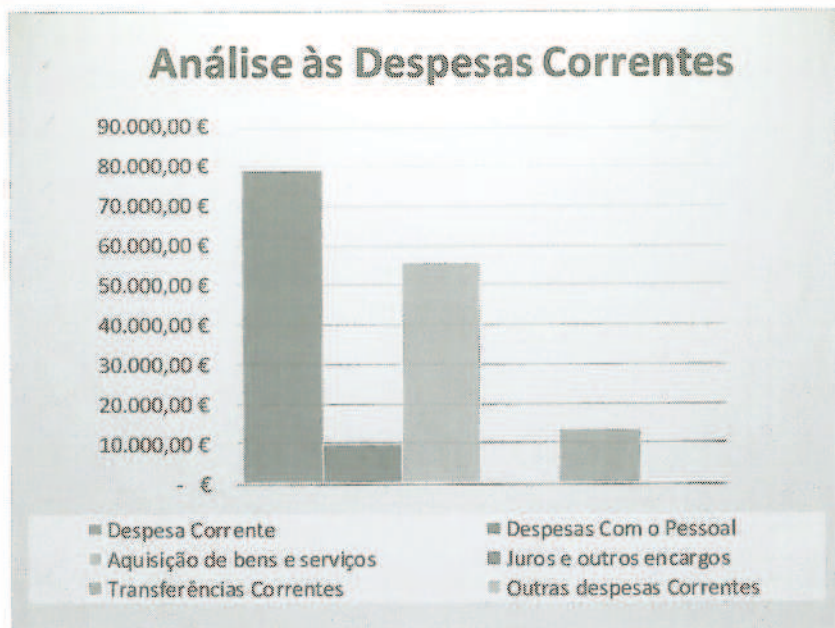


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

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

A Freguesia de Candelária previu para o ano de 2015 um orçamento de despesa de 134.153,53 €, dos quais realizou 119.362,64 €. Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Candelária atingiu um volume de despesa de 88,97% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 73,66% e 100,00%.

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".

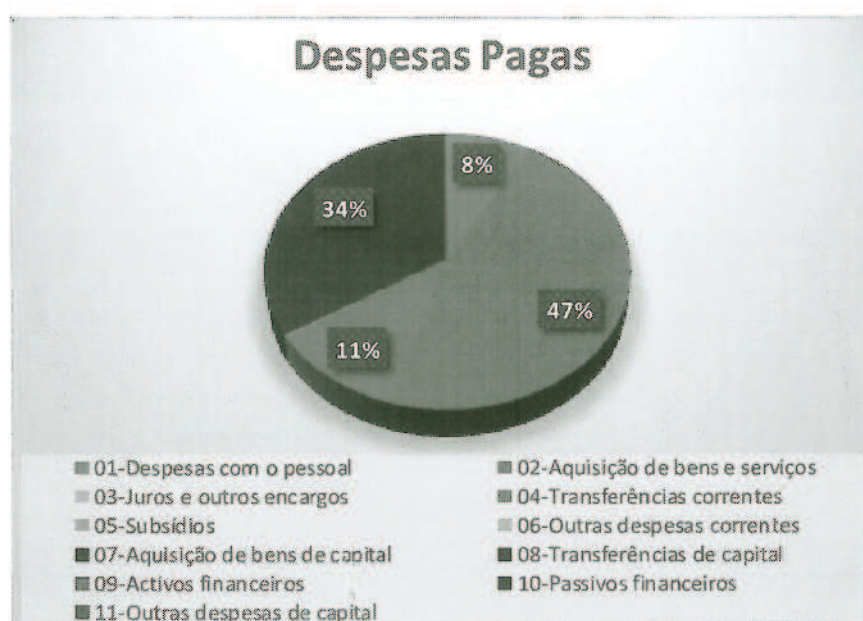


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

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 2015 de 79.289,65 €, dos quais executou 78.949,85 € traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 99,57%.

Despesa Corrente Prevista	79.289,65 € a
Despesa Corrente Executada	78.949,85 € b
Diferença	339,80 € a-b
Grau de Execução Orçamental	99,57% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 54.863,88 €, dos quais investiram 40.412,79 € que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 73,66%.

Despesa Capital Prevista	54.863,88 € a
Despesa Capital Executada	40.412,79 € b
Diferença	14.451,09 € a-b
Grau de Execução Orçamental	73,66% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a Freguesia de Candelária dotou para o ano de 2015 um total de 134.153,53 €, dos quais executou 119.362,64 €, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 88,97%.

Total Despesa Prevista	134.153,53 € a
Total Despesa Executada	119.362,64 € b
Diferença	14.790,89 € a-b
Grau de Execução Orçamental	88,97% 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

# ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	
01-Impostos directos	2.060,10 €	2.060,10 €	1,54%	1,93%	100,00%
02-Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03- <i>"Não aplicável às autarquias locais"</i>	- €	- €	-----	-----	-----
04-Taxas, multas e outras penalidades	655,00 €	649,50 €	0,49%	0,61%	99,16%
05-Rendimentos da propriedade	- €	- €	-----	-----	-----
06-Transferências correntes	76.946,44 €	76.946,01 €	57,36%	72,00%	100,00%
07-Venda de bens e serviços correntes	- €	- €	-----	-----	-----
08-Outras receitas correntes	60,00 €	58,36 €	0,04%	0,05%	97,27%
09-Venda de bens de investimento	1.600,00 €	400,00 €	1,19%	0,37%	25,00%
10-Transferências de Capital	39.364,64 €	26.759,81 €	29,34%	25,04%	67,98%
11-Activos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
12-Passivos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
13-Outras Receitas de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
14- <i>"Não aplicável às autarquias locais"</i>	- €	- €	-----	-----	-----
15-Reposições não Abatidas nos Pagamer	- €	- €	-----	-----	-----
16-Saldo da Gerência Anterior	13.467,35 €	- €	10,04%	0,00%	0,00%
<b>Totais</b>	<b>134.153,53 €</b>	<b>106.873,78 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>79,67%</b>

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 Candelária 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 100,00%, sendo este valor associado aos capítulos "01-Impostos directos" e "07 - Venda de Bens e Serviços Correntes".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 - Transferências correntes" representa um peso de 72,00% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 - Transferências de capital" representa 25,04% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 97,04% do total das receitas arrecadadas.

lh

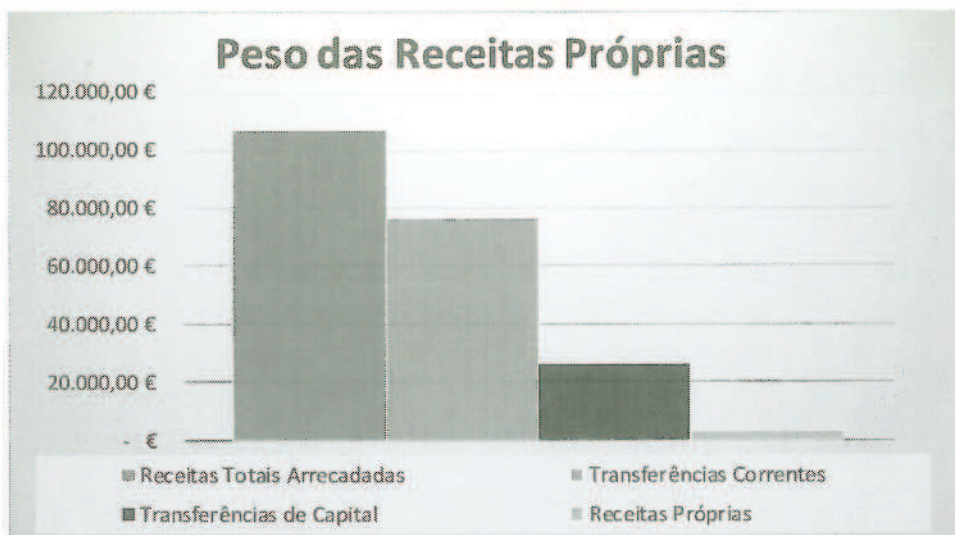


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

A Freguesia de Candelária previu arrecadar um montante de 134.153,53 € dos quais arrecadou 106.873,78 € que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 79,67%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 3.167,96 € corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 2,96%. A Freguesia de Candelária evidencia cerca de 97,04% de dependência de receitas provenientes de transferências, o que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias. A Freguesia de Candelária está dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional como podemos analisar através da tabela seguinte.

<b>Total Receita Arrecadada</b>	106.873,78 € a
<b>Total Receitas Próprias</b>	3.167,96 € b
<b>Peso das Receitas Próprias</b>	2,96% 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.



lh

Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de 79.721,54 €, tendo sido arrecadados 79.713,97 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 99,99%.

<b>Receita Corrente Prevista</b>	79.721,54 € a
<b>Receita Corrente Arrecadada</b>	79.713,97 € b
<b>Diferença</b>	7,57 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	99,99% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 40.964,64 € , tendo sido arrecadados 27.159,81 €, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 66,30%.

<b>Receita Capital Prevista</b>	40.964,64 € a
<b>Receita Capital Arrecadada</b>	27.159,81 € b
<b>Diferença</b>	13.804,83 € a-b
<b>Grau de Execução Orçamental</b>	66,30% b/a

Tabela 8 - Análise Às Recifas de Capital

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 120.686,18 € dos quais foram arrecadados 106.873,78 €, o que se traduz num grau de execução orçamental de 79,67%.

Receita Prevista Total com SGA	134.153,53 € a
Total Receita Arrecadada	106.873,78 € b
Diferença	27.279,75 € a-b
Grau de Execução Orçamental	79,67% b/a

*lh*

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.

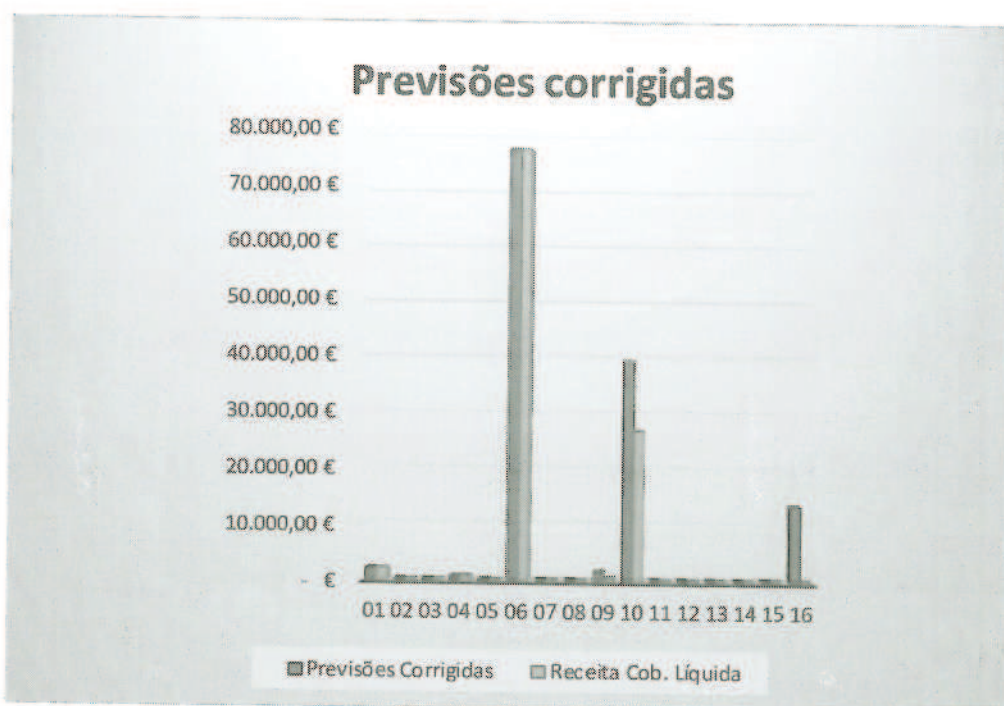


Gráfico 7 - Previsões Corrigidas

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Candelária 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 14.814,71 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 2.325,85 €, o que se traduz numa diminuição de 12.488,86 Euros.

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	14.814,71 €	-
Correntes	79.713,97 € >	78.949,85 €
Capital	27.159,81 € <	40.412,79 €
S.G. Seguinte	-	2.325,85 €
Total	121.688,49 €	121.688,49 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

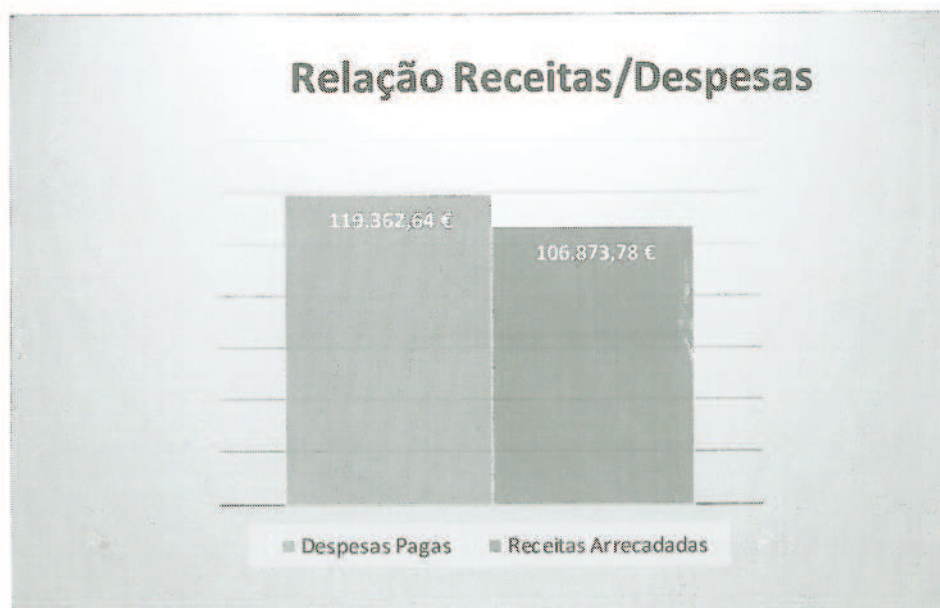


Gráfico 8 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

## 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 54.863,88 € e foram realizados 40.412,79 €.

**Análise dos investimentos do ano orçamental de 2015**

Número do Projeto/Ação	Previsto para o ano de 2015	Realizado no período em análise	Grau de execução
2014 1 1 1 1	1.000,00 €	241,93 €	24,19%
2014 1 1 1 2	1.000,00 €	- €	0,00%
2014 1 1 1 3	7.275,00 €	5.255,61 €	72,24%
2014 1 1 1 4	1.200,00 €	- €	0,00%
2014 1 1 1 5	6.746,00 €	1.942,40 €	28,79%
2014 1 1 1 6	2.740,14 €	- €	0,00%
2014 1 1 1 7	5.453,10 €	5.453,10 €	100,00%
2015 1 1 1 1	575,00 €	575,00 €	100,00%
2015 1 1 1 2	1.200,00 €	1.200,00 €	100,00%
2015 2 4 1 1	27.674,64 €	25.744,75 €	93,03%
<b>Totais</b>	<b>54.863,88 €</b>	<b>40.412,79 €</b>	<b>73,66%</b>

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 “2014 1 1 1 7 - Aquisição de ferramentas e utensílios para trabalhos de limpeza e conservação da autarquia”; “2015 1 1 1 1 - Aquisição de Computador” e “2015 1 1 1 2 - Aquisição de Mobiliário para a sede da Junta”.

O projeto de maior montante realizado foi o nº. “2015 2 4 1 1 – Reparação e Beneficiação”, com um investimento realizado de 25.744,75 Euros, representando 63,70% do total dos investimentos realizados.

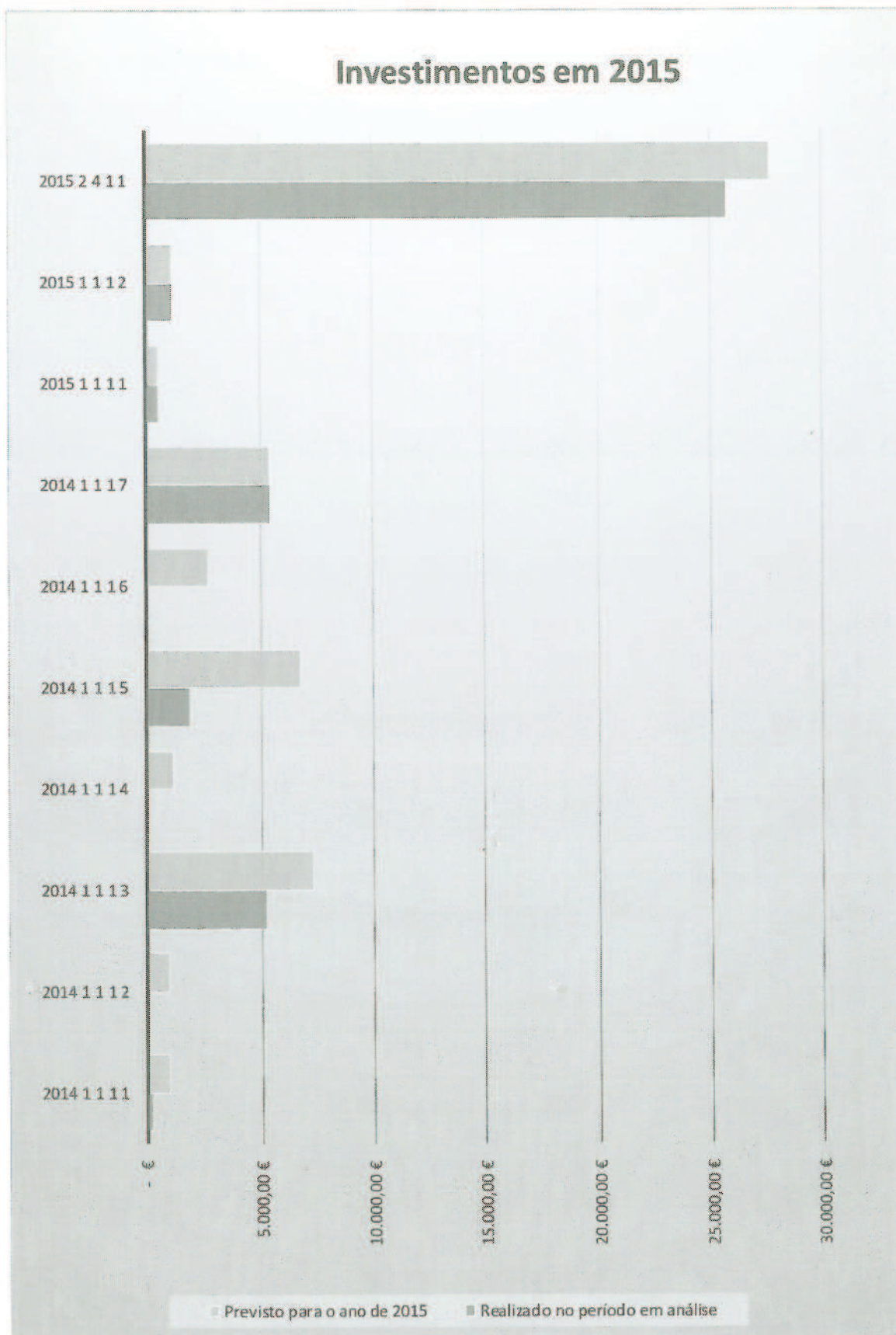


Gráfico 9 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos

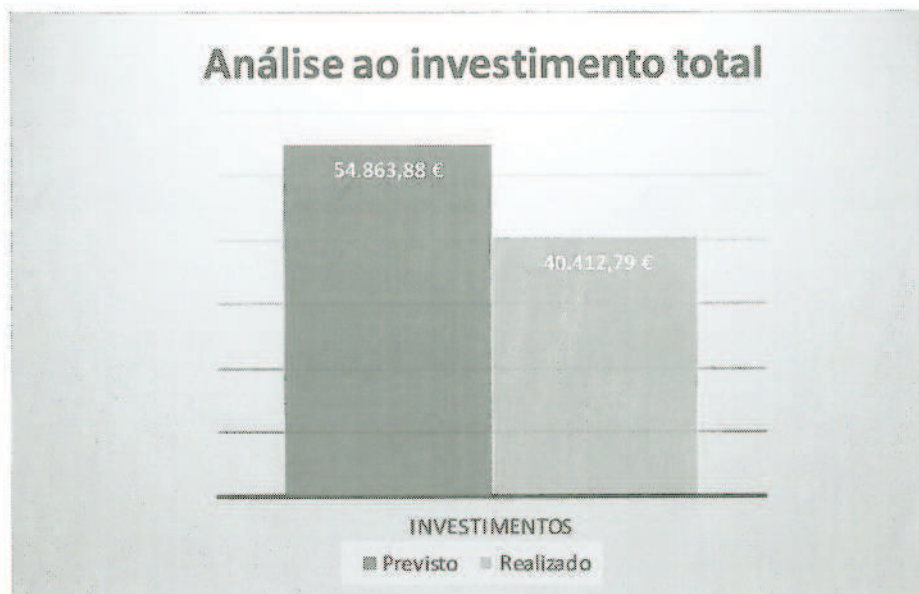


Gráfico 10 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos

# Junta de Freguesia de Candelária

## Reconciliação Bancária

Periodo - desde: 1 de janeiro de 2015, até: 31 de dezembro de 2015

Unidade: EURO

Banco	Núm. Conta	Saldo a 31/12	Saldo Contabilístico	OBS
BANIF - BANCO INTERNACIONAL	90605312301	488,93	1.070,24	Reconciliação efectuada e justificadas
CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS	00001819930	1.094,12	287,18	Reconciliação efectuada e justificadas
BPI	0-5182820-001-1	713,28	756,29	Reconciliação efectuada e justificadas