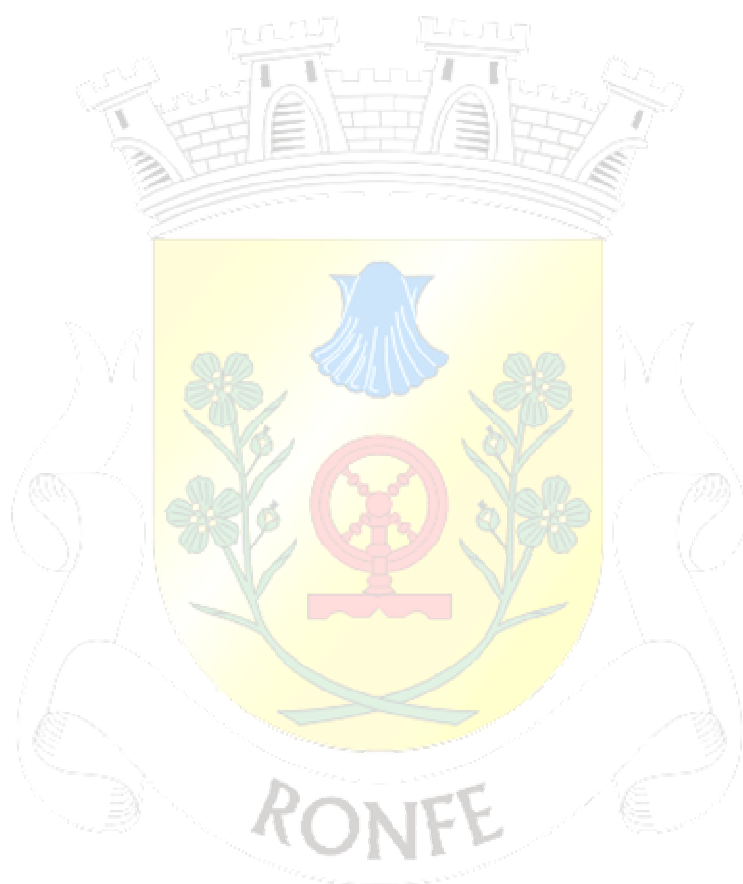


RELATÓRIO DE GESTÃO

**JUNTA DE FREGUESIA DE
RONFE**

- ANO ECONÓMICO DE 2006-





ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2006

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:

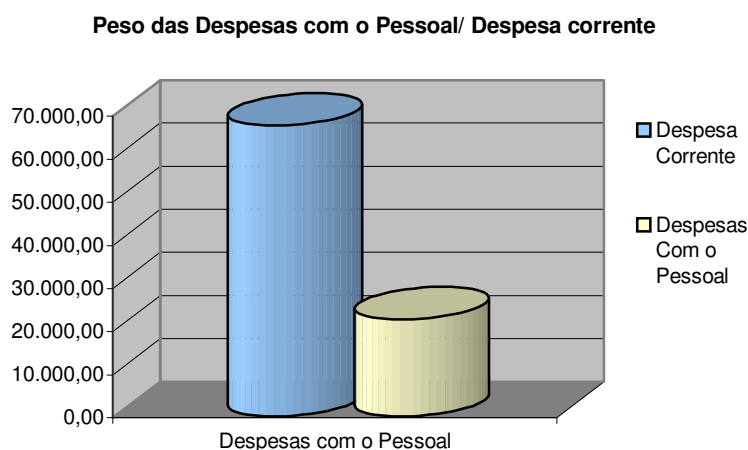
- ❑ Análise da afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- ❑ Análise ao grau de execução orçamental;
- ❑ Análise entre previsões e pagamentos;
- ❑ Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- ❑ Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	23.402,21	22.432,68	26,77%	27,99%	95,86%
02-Aquisição de bens e serviços	42.656,00	38.282,93	48,80%	47,76%	89,75%
03-Juros e outros encargos	0,00	0,00	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	4.720,00	4.175,00	5,40%	5,21%	88,45%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	3.400,00	2.478,96	3,89%	3,09%	72,91%
07-Aquisição de bens de capital	13.231,00	12.784,23	15,14%	15,95%	96,62%
08-Transferências de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
09-Activos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
Totais	87.409,21	80.153,80	100,00%	100,00%	91,70%

No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Junta de Freguesia de Ronfe 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 “07- Aquisição de bens de capital” com um grau de execução de 96,62%.

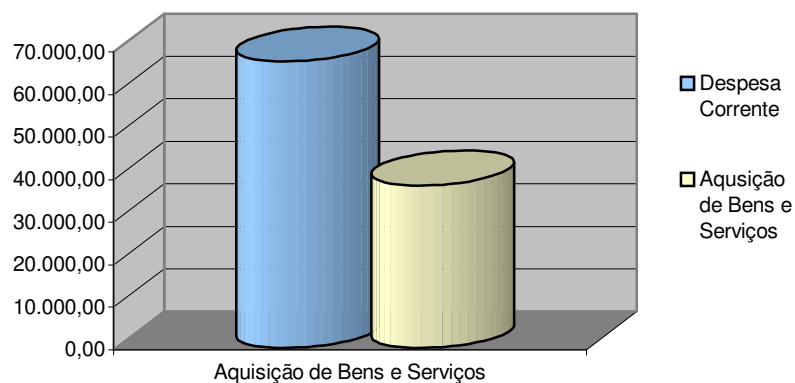
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 47,76% das despesas realizadas no ano económico de 2006.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 33,30% das despesas correntes realizadas.

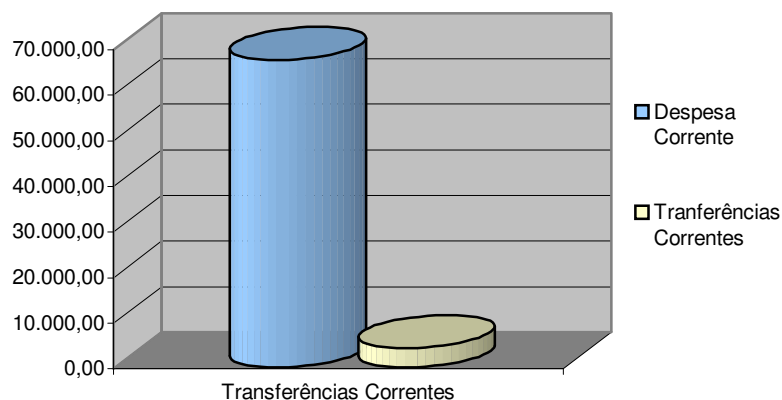


Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 56,83% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 6,20% das despesas correntes realizadas.

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

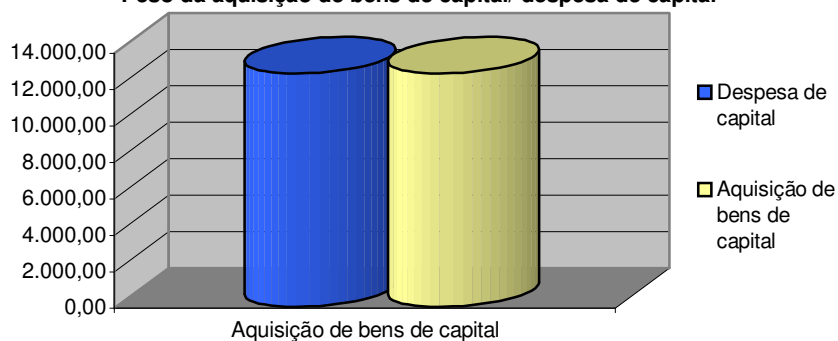


Peso das Transferências Correntes/ Despesa corrente



Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capital realizadas.

Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital

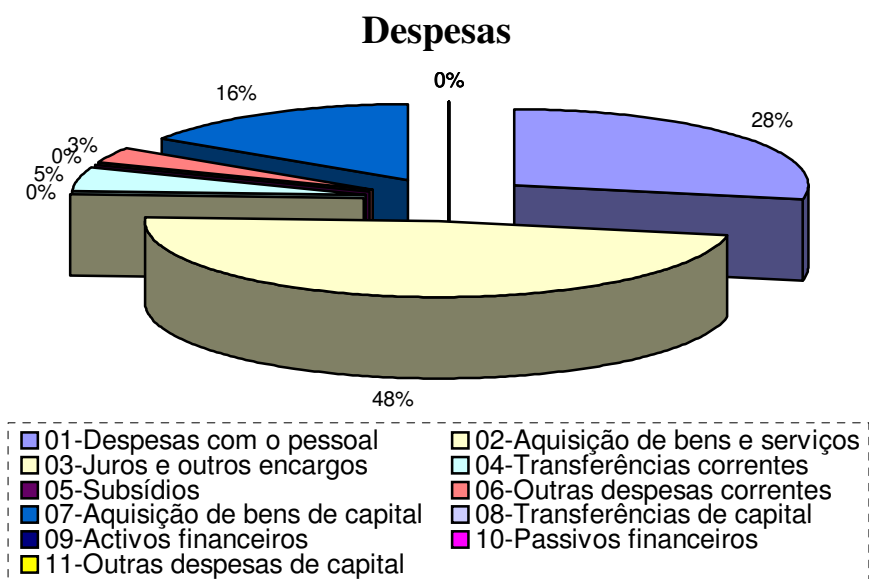




Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia de Ronfe atingiu um volume de despesa de 91,70% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 72,91% e 96,62%.

A Junta de Freguesia de Ronfe previu para o ano de 2006 um orçamento de despesa de 87.409,21 Euros, dos quais realizou 80.153,80 Euros. Os pagamentos representam cerca de 91,70% das despesas previstas para o ano 2006.

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 “02-Aquisição de bens e serviços”.





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 2006 de 74.178,21 Euros, dos quais executou 67.369,57 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 90,82%.

Despesa Corrente Prevista	a	74.178,21
Despesa Corrente Executada	b	67.369,57
Diferença	a-b	6.808,64
Grau de Execução Orçamental	b/a	90,82%

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 13.231,00 Euros, dos quais se investiram 12.784,23 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 96,62%.

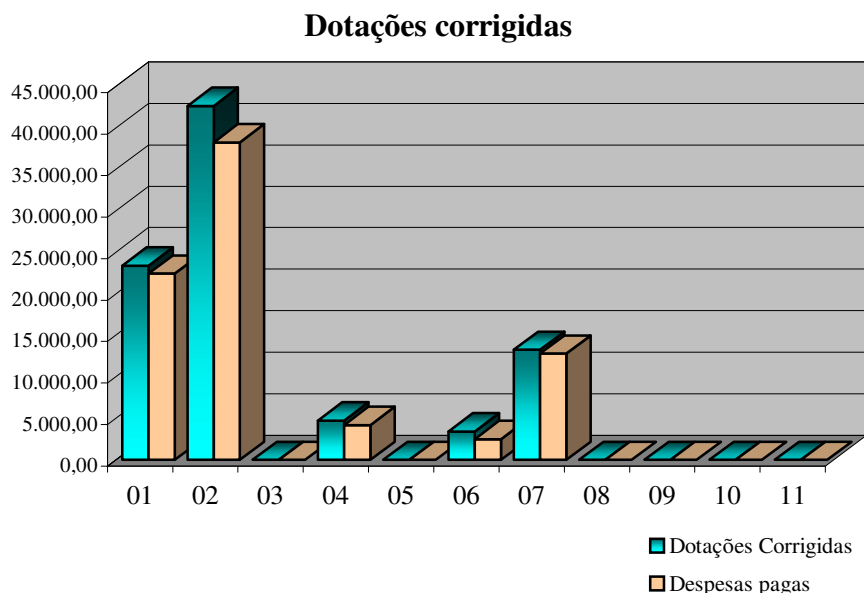
Despesa Capital Prevista	a	13.231,00
Despesa Capital Executada	b	12.784,23
Diferença	a-b	446,77
Grau de Execução Orçamental	b/a	96,62%

Na totalidade, a Junta de Freguesia de Ronfe dotou para o ano de 2006 um total de 87.409,21 Euros, dos quais executou 80.153,80 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 91,70%.

Total Despesa Prevista	a	87.409,21
Total Despesa Executada	b	80.153,80
Diferença	a-b	7.255,41
Grau de Execução Orçamental	b/a	91,70%

Através do gráfico seguinte verifica-se mais uma vez que o agrupamento “02- Aquisição de bens e serviços” 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 a despesa distribuída pelos agrupamentos “01- Despesas com o pessoal” e “02 - Aquisição de bens e serviços”, desta forma não é evidenciado no valor de despesa do agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital”.





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	0,00	0,00	-----	-----	-----
02- Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03- <i>“Não aplicável às autarquias locais”</i>	0,00	0,00	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	1.275,00	1.081,83	1,46%	1,38%	84,85%
05- Rendimentos da propriedade	80,00	2,37	0,09%	0,00%	2,96%
06- Transferências correntes	57.619,00	54.001,50	65,92%	68,71%	93,72%
07- Venda de bens e serviços correntes	22.780,00	17.992,57	26,06%	22,89%	78,98%
08- Outras receitas correntes	0,00	0,00	-----	-----	-----
09- Venda de bens de investimento	0,00	0,00	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	5.655,21	5.513,31	6,47%	7,02%	97,49%
11- Activos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
12- Passivos Financeiros	0,00	0,00	-----	-----	-----
13- Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	-----	-----	-----
14- <i>“Não aplicável às autarquias locais”</i>	0,00	0,00	-----	-----	-----
15- Reposições não Abatidas nos Pagamentos	0,00	0,00	-----	-----	-----
16- Saldo da Gerência Anterior	0,00	0,00	-----	-----	-----
Totais	87.409,21	78.591,58	100,00%	100,00%	89,91%

No que respeita à afectação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Junta de Freguesia de Ronfe arrecadou receita em todos os

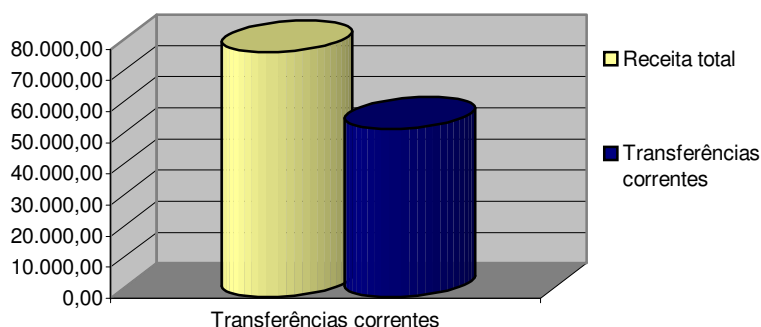


capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

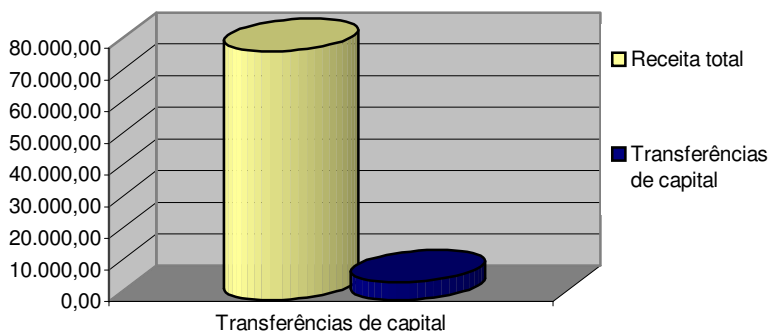
O grau de execução das receitas situa-se entre 2,96% e 97,49%, sendo este valor associado ao capítulo “10-Transferências de Capital”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 68,71% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 7,02% das receitas arrecadadas. Concluimos que o somatório das transferências representa 75,73% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total





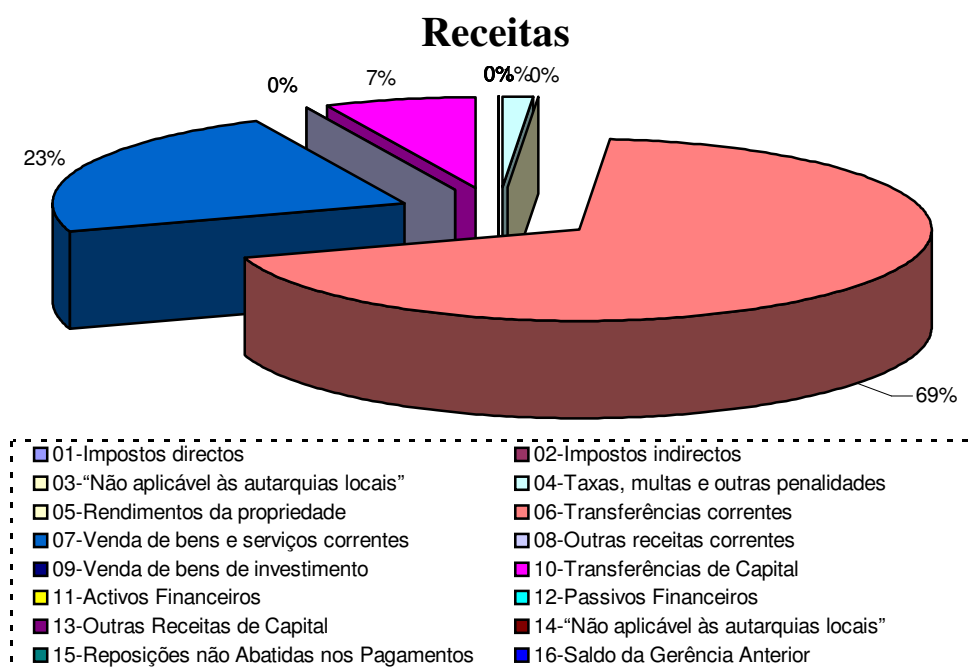
A Junta de Freguesia de Ronfe previu arrecadar um montante de 87.409,21 Euros dos quais arrecadou, 78.591,58 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 89,91%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 19.076,77 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 24,27%, a Junta de Freguesia de Ronfe evidencia cerca de 75,73% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Junta de Freguesia de Ronfe 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	78.591,58
Total Receitas Próprias	b	19.076,77
Peso das Receitas Próprias	b/a	24,27%



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2006. 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 81.754,00 Euros, tendo sido arrecadados 73.078,27 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 89,39%.

Receita Corrente Prevista	a	81.754,00
Receita Corrente Arrecadada	b	73.078,27
Diferença	a-b	8.675,73
Grau de Execução Orçamental	b/a	89,39%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 5.655,21 Euros, tendo sido arrecadados 5.513,31 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 97,49%.

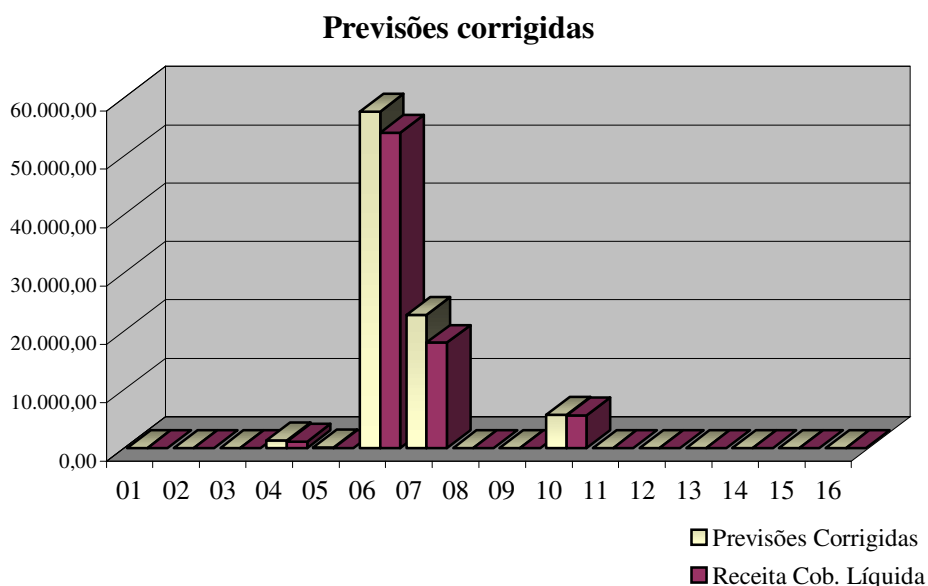


Receita Capital Prevista	a	5.655,21
Receita Capital Arrecadada	b	5.513,31
Diferença	a-b	141,90
Grau de Execução Orçamental	b/a	97,49%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 87.409,21 Euros dos quais foram arrecadados 78.591,58 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 89,91%.

Receita Prevista Total	a	87.409,21
Total Receita Arrecadada	b	78.591,58
Diferença	a-b	8.817,63
Grau de Execução Orçamental	b/a	89,91%

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.



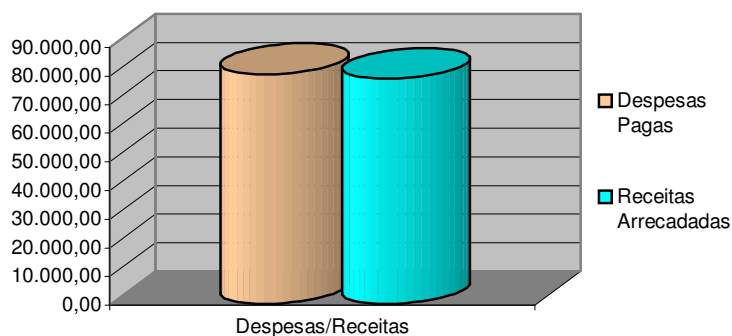


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Junta de Freguesia de Ronfe obteve uma execução orçamental onde despesas executadas são superiores às receitas arrecadadas, utilizando na execução da despesa o saldo da gerência anterior. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 4.251,05 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 2.688,83 Euros, o que se traduz numa diminuição de 1.562,22 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 2006 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	4.251,05	-
Correntes	73.078,27 >	67.369,57
Capital	5.513,31 <	12.784,23
S.G. Seguinte	-	2.688,83
Total	82.842,63	82.842,63

Relação Receitas/Despesas





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 13.231,00 Euros e foram realizados 96,62% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 12.784,23 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

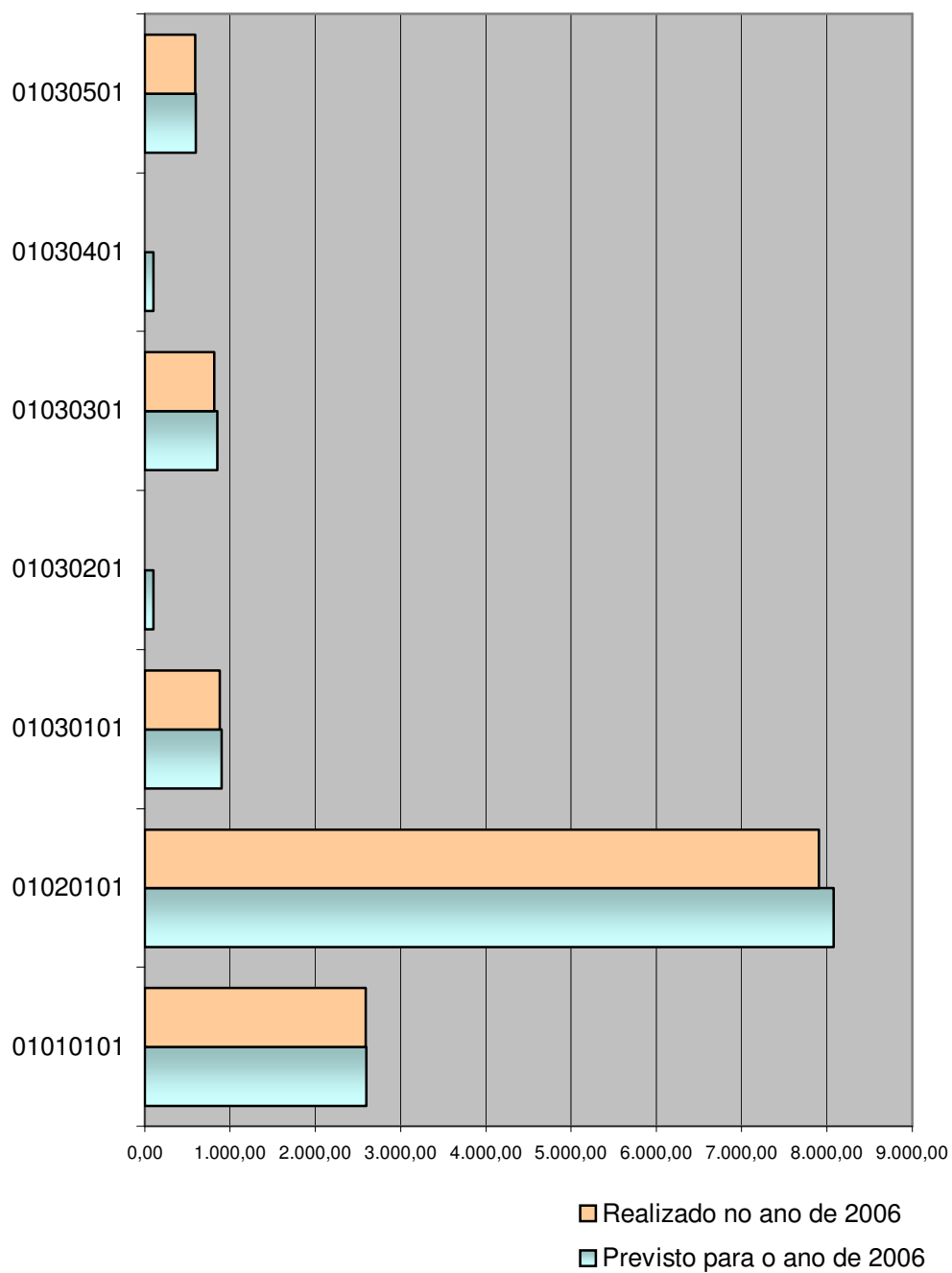
<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2006</i>			
Número do Projecto/Acção	Previsto para o ano de 2006	Realizado no ano de 2006	Grau de execução
01010101	2.600,00	2.592,90	99,73%
01020101	8.081,00	7.908,67	97,87%
01030101	900,00	875,00	97,22%
01030201	100,00	0,00	0,00%
01030301	850,00	816,91	96,11%
01030401	100,00	0,00	0,00%
01030501	600,00	590,75	98,46%
Totais	13.231,00	12.784,23	96,62%

O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0,00% e 99,73% sendo este valor mais elevado associado ao projecto nº. “ 01010101 – Sede de Junta “.

O projecto de maior montante realizado foi o nº. “ 01020101 – Electrificação/ Arruamentos”, com um investimento realizado de 7.908,67 Euros, representando 61,86% do total dos investimentos realizados.

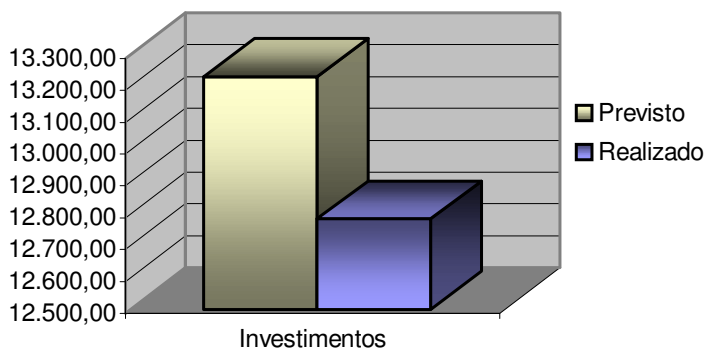


Investimentos em 2006





Investimento previsto



Departamento de consultoria

Fernando Fernandes

ÓRGÃO EXECUTIVO
Em _de _____ de _____

ÓRGÃO DELIBERATIVO
Em _de _____ de _____
