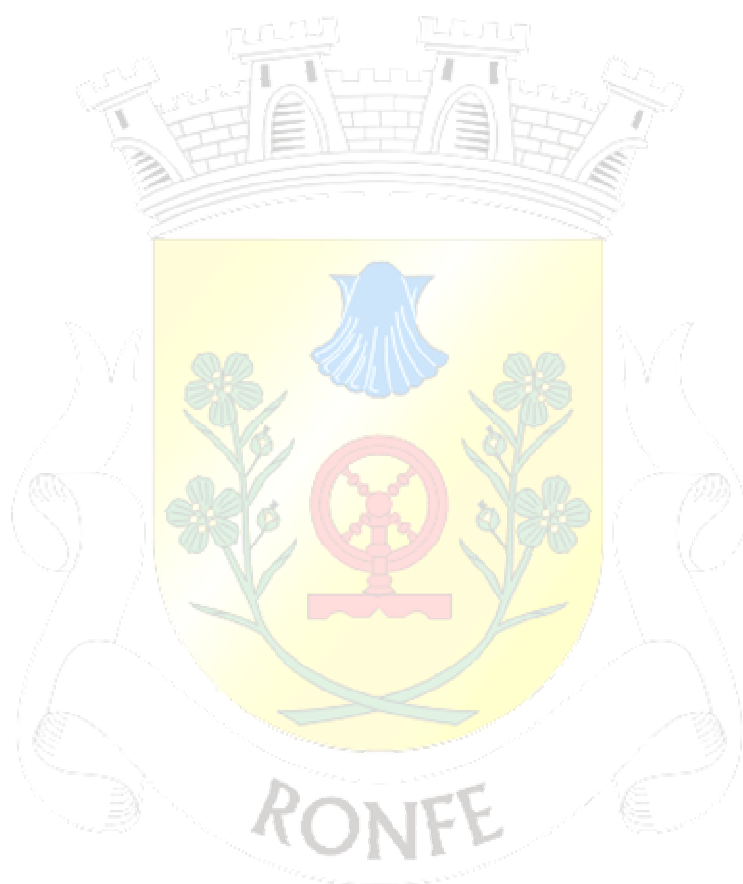


RELATÓRIO DE GESTÃO

JUNTA DE FREGUESIA DE RONFE

- ANO ECONÓMICO DE 2007-





ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL

Ano Económico de 2007

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.

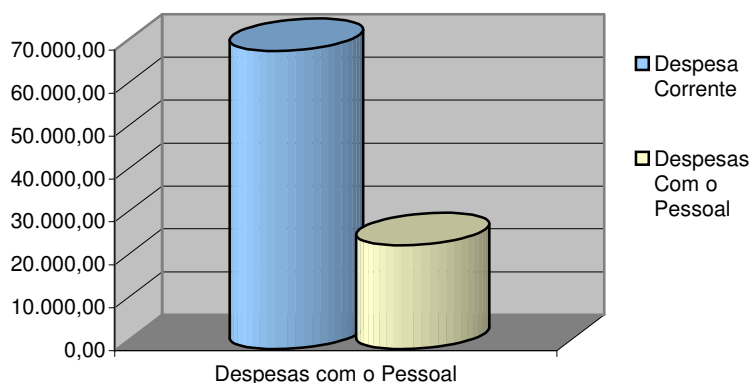
Agrupamentos	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	% Dotações Corrigidas	% Despesas Pagas	Grau de Execução
01-Despesas com o pessoal	24.561,00	24.120,05	17,78%	26,87%	98,20%
02-Aquisição de bens e serviços	39.702,00	37.216,34	28,75%	41,45%	93,74%
03-Juros e outros encargos	25,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%
04-Transferências correntes	6.125,00	6.106,53	4,44%	6,80%	99,70%
05-Subsídios	0,00	0,00	-----	-----	-----
06-Outras despesas correntes	4.763,83	1.948,24	3,45%	2,17%	40,90%
07-Aquisição de bens de capital	62.925,00	20.390,91	45,56%	22,71%	32,41%
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	138.101,83	89.782,07	100,00%	100,00%	65,01%

No que respeita à afectação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Junta de Freguesia de Ronfe não 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 “04-Transferências correntes” com um grau de execução de 99,70%.

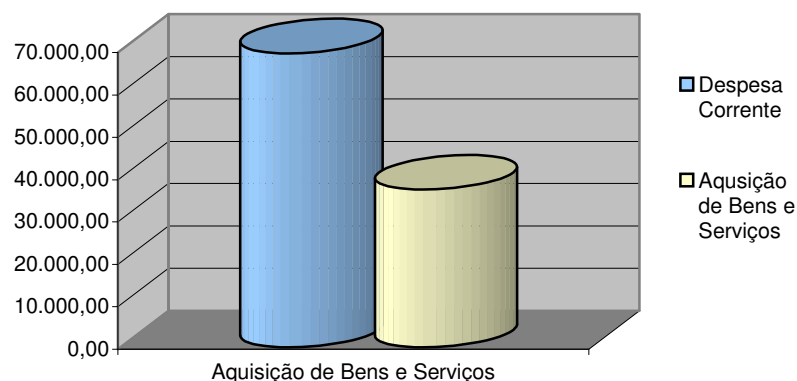
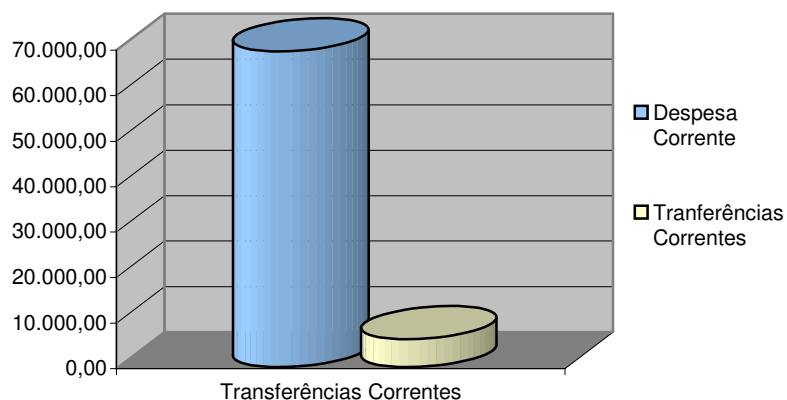
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “02-Aquisição de bens e serviços”, representando 41,45% das despesas realizadas no ano económico de 2007.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 34,76% das despesas correntes realizadas.

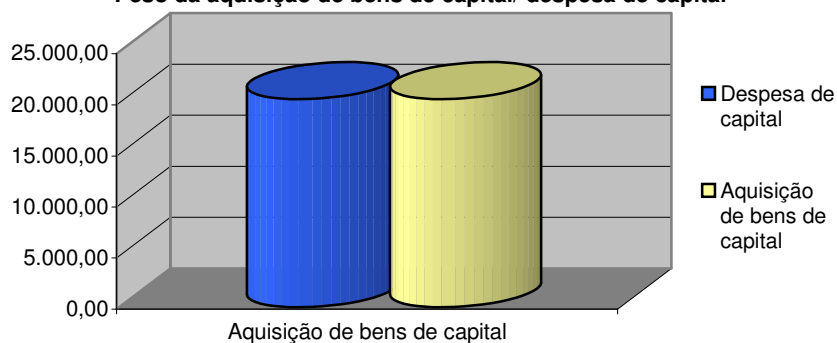
Peso das Despesas com o Pessoal/ Despesa corrente



Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 53,63% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 8,80% 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.

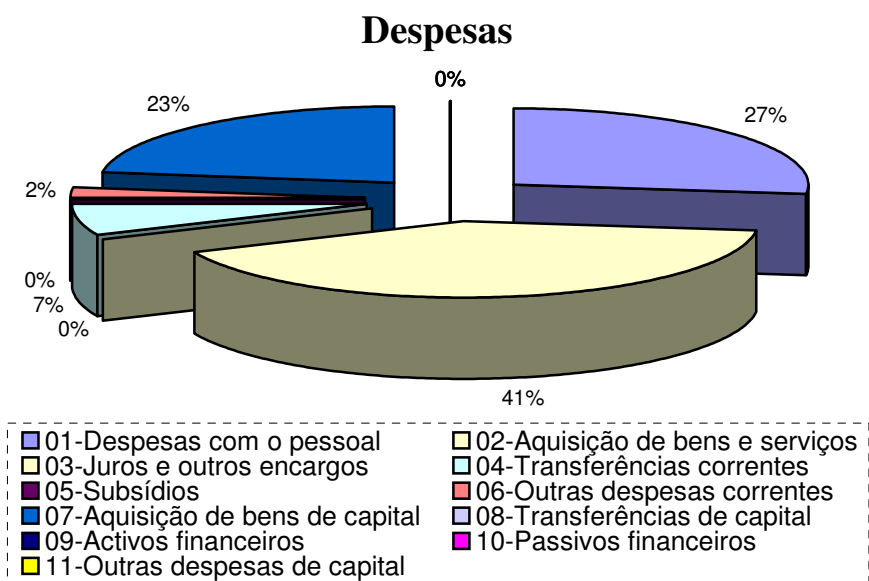
Peso da aquisição de bens de capital/ despesa de capital



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Junta de Freguesia de Ronfe atingiu um volume de despesa de 65,01% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 0,00% e 99,70%.

A Junta de Freguesia de Ronfe previu para o ano de 2007 um orçamento de despesa de 138.101,83 Euros, dos quais realizou 89.782,07 Euros. Os pagamentos representam cerca de 65,01% das despesas previstas para o ano 2007.

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 2007 de 75.176,83 Euros, dos quais executou 69.391,16 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 92,30%.

Despesa Corrente Prevista	a	75.176,83
Despesa Corrente Executada	b	69.391,16
Diferença	a-b	5.785,67
Grau de Execução Orçamental	b/a	92,30%

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 62.925,00 Euros, dos quais se investiram 20.390,91 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 32,41%.

Despesa Capital Prevista	a	62.925,00
Despesa Capital Executada	b	20.390,91
Diferença	a-b	42.534,09
Grau de Execução Orçamental	b/a	32,41%

Na totalidade, a Junta de Freguesia de Ronfe dotou para o ano de 2007 um total de 138.101,83 Euros, dos quais executou 89.782,07 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 65,01%.

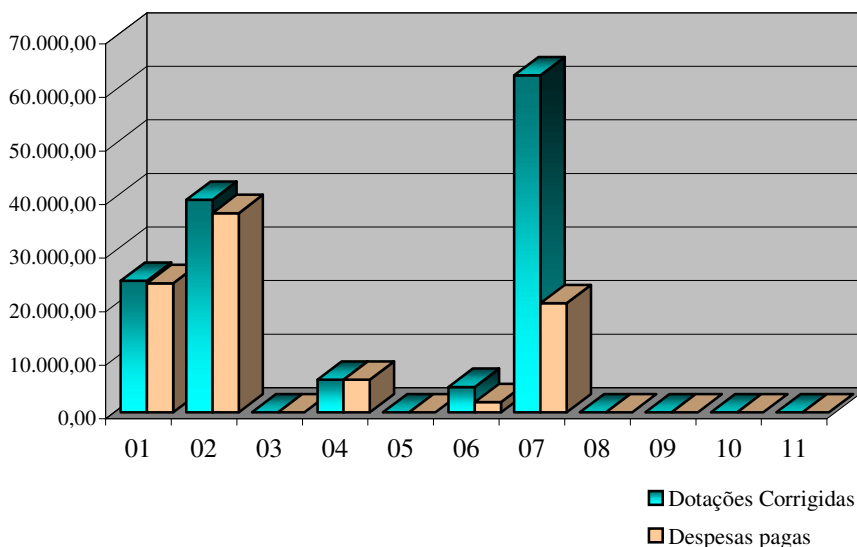
Total Despesa Prevista	a	138.101,83
Total Despesa Executada	b	89.782,07
Diferença	a-b	48.319,76
Grau de Execução Orçamental	b/a	65,01%



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”.

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	0,00	0,00	-----	-----	-----
02- Impostos indirectos	0,00	0,00	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	0,00	0,00	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	5.800,00	924,47	4,20%	1,04%	15,94%
05- Rendimentos da propriedade	50,00	4,38	0,04%	0,00%	8,76%
06- Transferências correntes	62.033,00	58.284,16	44,92%	65,56%	93,96%
07- Venda de bens e serviços correntes	19.165,00	10.969,93	13,88%	12,34%	57,24%
08- Outras receitas correntes	4.100,00	4.064,27	2,97%	4,57%	99,13%
09- Venda de bens de investimento	0,00	0,00	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	44.265,00	14.648,69	32,05%	16,48%	33,09%
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	2.688,83	0,00	1,95%	0,00%	0,00%
Totais	138.101,83	88.895,90	100,00%	100,00%	64,37%

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

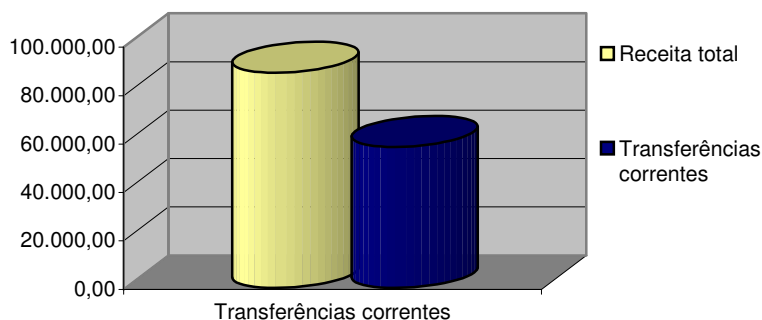


capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo “06-Transferências correntes”, foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada.

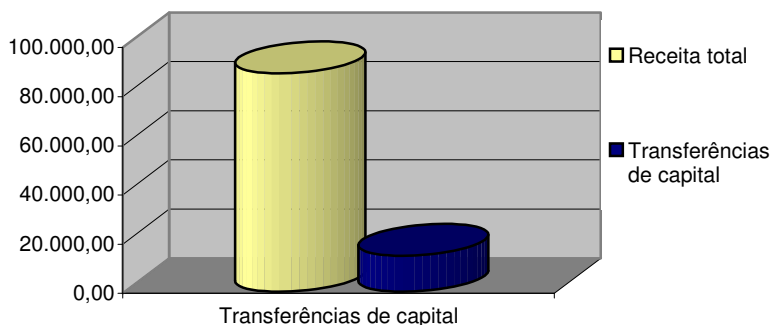
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 99,13%, sendo este valor associado ao capítulo “08-Outras receitas correntes”.

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 65,56% no total das receitas arrecadadas, o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 16,48% das receitas arrecadadas. Concluímos que o somatório das transferências representa 82,04% do total das receitas arrecadadas.

Peso das transferências correntes/ receita total



Peso das transferência de capital/ receita total





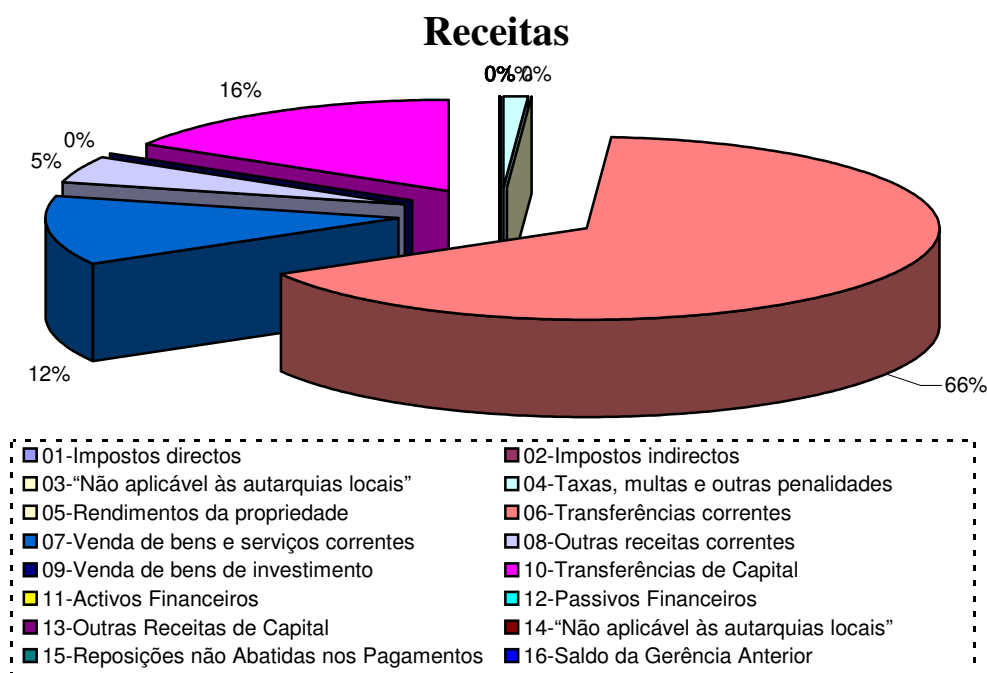
A Junta de Freguesia de Ronfe previu arrecadar um montante de 138.101,83 Euros dos quais arrecadou, 88.895,90 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 64,37%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 15.963,05 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 17,96%, a Junta de Freguesia de Ronfe evidencia cerca de 82,04% 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	88.895,90
Total Receitas Próprias	b	15.963,05
Peso das Receitas Próprias	b/a	17,96%



No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2007. 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 91.148,00 Euros, tendo sido arrecadados 74.247,21 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 81,46%.

Receita Corrente Prevista	a	91.148,00
Receita Corrente Arrecadada	b	74.247,21
Diferença	a-b	16.900,79
Grau de Execução Orçamental	b/a	81,46%

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 44.265,00 Euros, tendo sido arrecadados 14.648,69 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 33,09%.



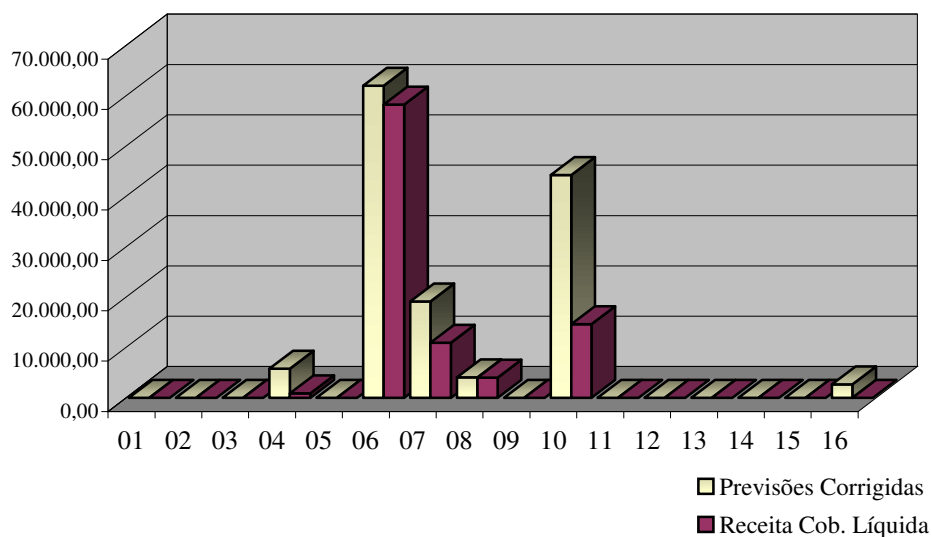
Receita Capital Prevista	a	44.265,00
Receita Capital Arrecadada	b	14.648,69
Diferença	a-b	29.616,31
Grau de Execução Orçamental	b/a	33,09%

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 318.101,83 Euros dos quais foram arrecadados 88.895,90 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 64,37%.

Receita Prevista Total + SGA	a	138.101,83
Total Receita Arrecadada	b	88.895,90
Diferença	a-b	49.205,93
Grau de Execução Orçamental	b/a	64,37%

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.

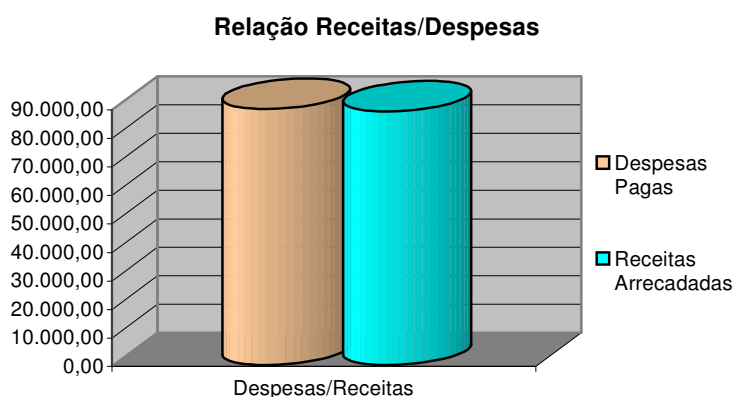
Previsões corrigidas





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 2.688,83 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 1.802,66 Euros, o que se traduz numa diminuição de 886,17 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 2007 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	2.688,83	-
Correntes	74.247,21 >	69.391,16
Capital	14.648,69 <	20.390,91
S.G. Seguinte	-	1.802,66
Total	91.584,73	91.584,73





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 52.225,00 Euros e foram realizados 39,04% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 20.390,91 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

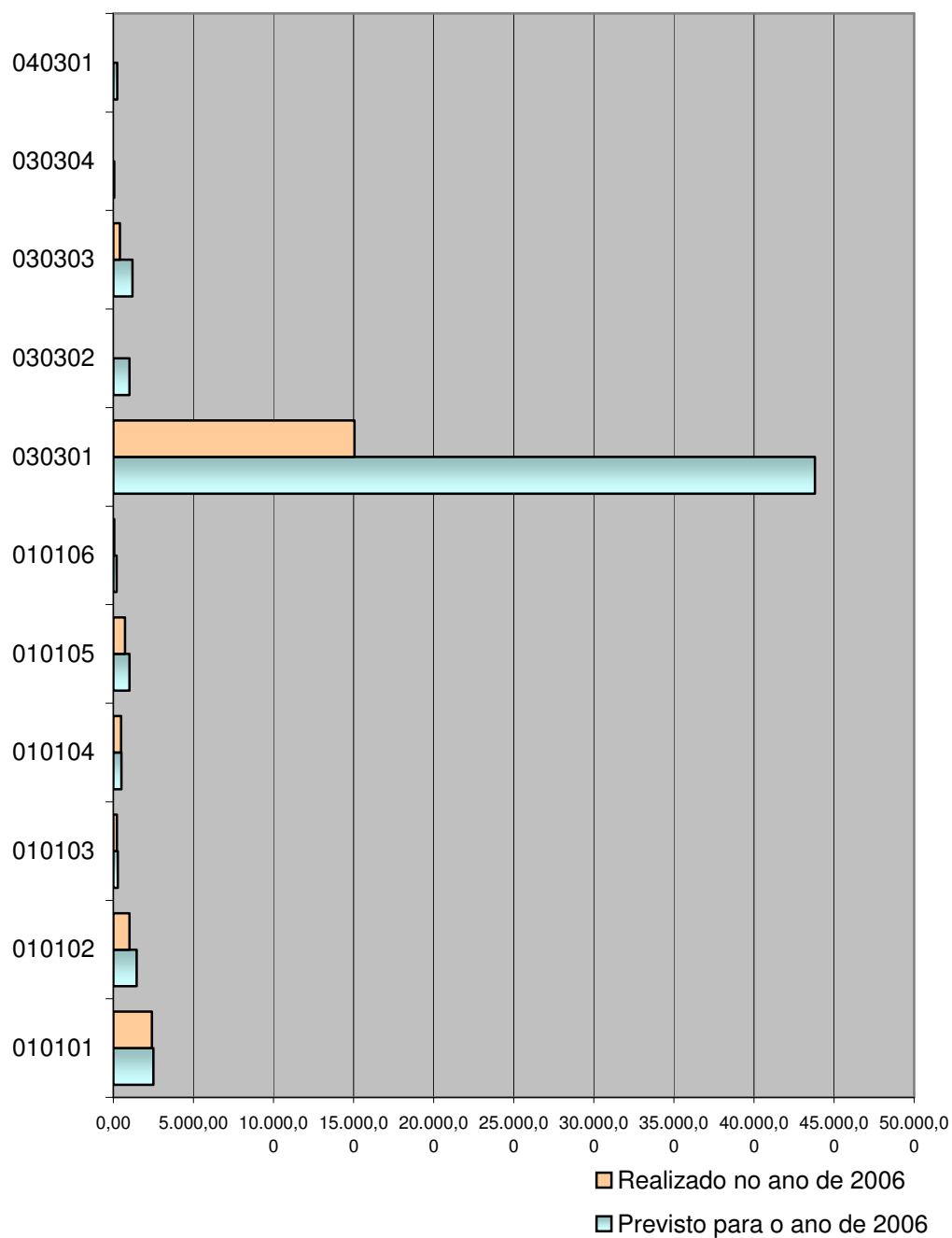
<i>Análise dos investimentos do ano orçamental de 2006</i>			
Número do Projecto/Acção	Previsto para o ano de 2006	Realizado no ano de 2006	Grau de execução
010101	2.500,00	2.415,35	96,61%
010102	1.450,00	1.000,00	68,97%
010103	275,00	232,50	84,55%
010104	500,00	477,08	95,42%
010105	1.000,00	734,80	73,48%
010106	200,00	56,99	28,50%
030301	43.800,00	15.055,53	34,37%
030302	1.000,00	0,00	0,00%
030303	1.200,00	418,66	34,89%
030304	50,00	0,00	0,00%
040301	250,00	0,00	0,00%
Totais	52.225,00	20.390,91	39,04%

O grau de execução dos projectos/acções, varia entre 0,00% e 96,61% sendo este valor mais elevado associado ao projecto nº. “010101 – Instalações dos serviços “.

O projecto de maior montante realizado foi o nº. “030301 – Viadutos, arruamentos e obras complementares”, com um investimento realizado de 15.055,53 Euros, representando 73,83% do total dos investimentos realizados.

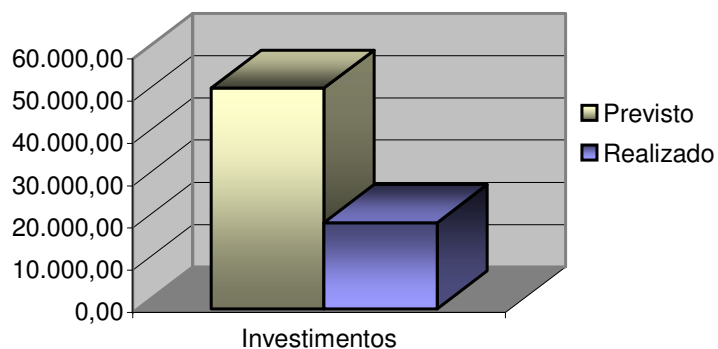


Investimentos em 2006





Investimento previsto



Departamento de consultoria

Fernando Fernandes

ÓRGÃO EXECUTIVO

Em _de_____ de _____

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em _de_____ de _____
