# RELATÓRIO DE GESTÃO

# FREGUESIA DE VILA DO PORTO

- ANO ECONÓMICO DE 2022-

# ANÁLISE FINAL DO EXERCÍCIO ORÇAMENTAL
## Ano Económico de 2022

### 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:

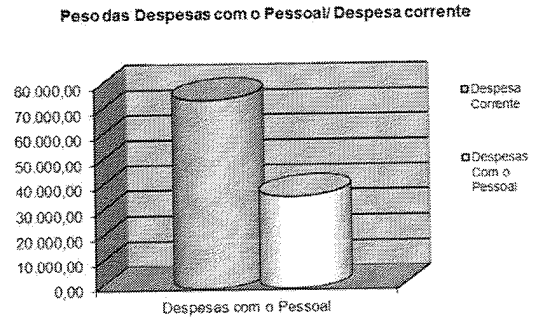
- Análise da afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos;
- Análise ao grau de execução orçamental;
- Análise entre previsões e pagamentos;
- Análise ao preenchimento dos diferentes campos do mapa;
- Análise de acordo com o volume de despesa prevista.

| Agrupamentos | Dotações Corrigidas | Despesas pagas | % Dotações Corrigidas | % Despesas Pagas | Grau de Execução |
|---|---|---|---|---|---|
| **01**-Despesas com o pessoal | 53 652,00 | 49 337,63 | 17,74% | 26,90% | 91,96% |
| **02**-Aquisição de bens e serviços | 133 577,00 | 105 496,66 | 44,17% | 57,52% | 78,98% |
| **03**-Juros e outros encargos | 0,00 | 0,00 | ---------- | ---------- | --------- |
| **04**-Transferências correntes | 37 143,00 | 26 582,45 | 12,28% | 14,49% | 71,57% |
| **05**-Subsídios | 0,00 | 0,00 | ---------- | ---------- | --------- |
| **06**-Outras despesas correntes | 1 184,00 | 1 134,67 | 0,39% | 0,62% | 95,83% |
| **07**-Aquisição de bens de capital | 76 826,16 | 872,61 | 25,41% | 0,48% | 1,14% |
| **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** | **302 382,16** | **183 424,02** | **100,00%** | **100,00%** | **60,66%** |

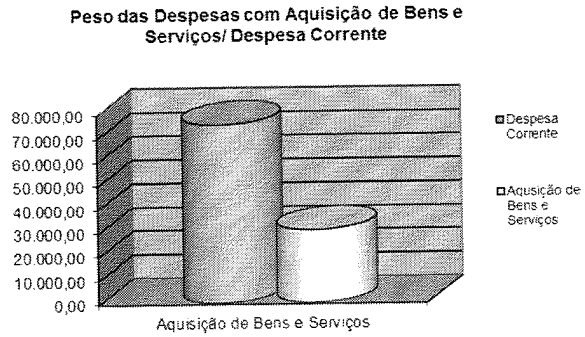
No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a Freguesia de Vila do Porto realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto, nomeadamente em juros e outros encargos e transferências de capital Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o "06-Outras despesas correntes" com um grau de execução de 95,83%.

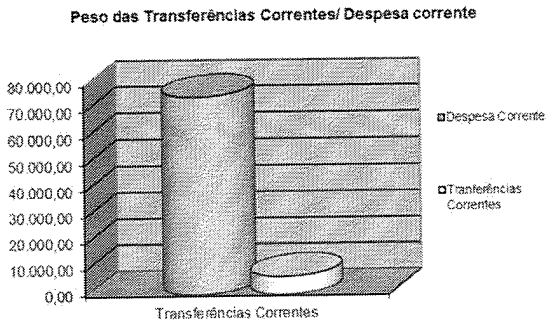
O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o "02-Aquisição de bens e serviços", representando 57,52% das despesas realizadas no ano económico de 2022.

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento "01 – Despesas com o pessoal" apresenta-se com um peso de 27,03% das despesas correntes realizadas.

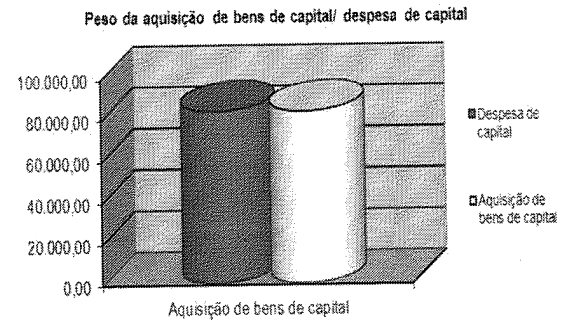


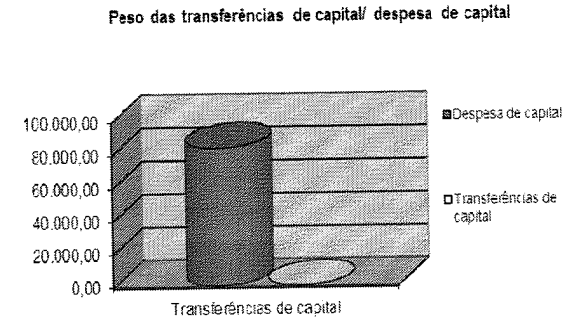

Nos restantes agrupamentos de despesa, o "02 – Aquisição de bens e serviços" representa 57,79% das despesas correntes realizadas, e o agrupamento "04 – Transferências correntes" representa 14,56% das despesas correntes realizadas.






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, o agrupamento "08 – Transferências de capital" representa um peso de 0,00% nas despesas de capital.

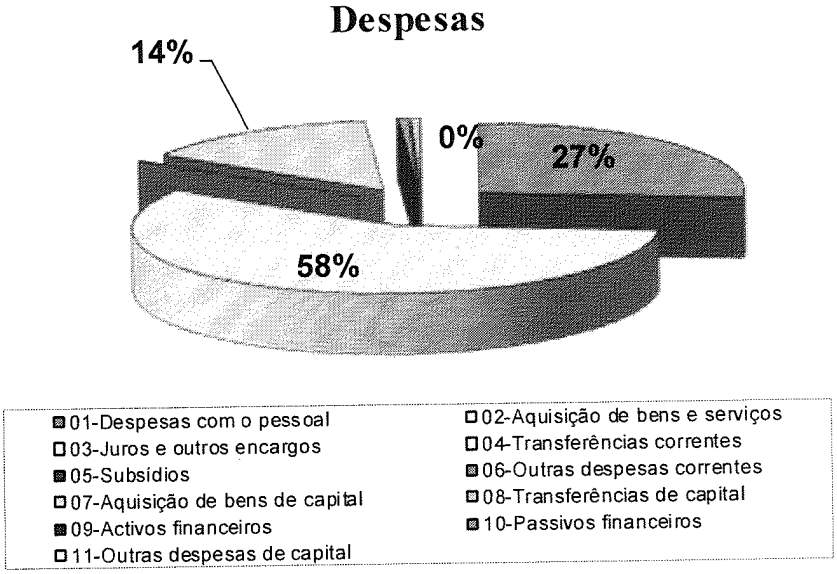



Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a Freguesia de Vila do Porto atingiu um volume de despesa de 60,66% do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 1,14% e 95,83%.

A Freguesia de Vila do Porto previu para o ano de 2022 um orçamento de despesa de 302 382,16 Euros, dos quais realizou 183 424,02 Euros. Os pagamentos representam cerca de 60,66% das despesas previstas para o ano 2022.

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 2022 de 225 556,00 Euros, dos quais executou 182 551,41 Euros traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 80,93%.

| | | |
|---|---|---|
| **Despesa Corrente Prevista** | **a** | **225 556,00** |
| **Despesa Corrente Executada** | **b** | **182 551,41** |
| **Diferença** | **a-b** | **43 004,59** |
| **Grau de Execução Orçamental** | **b/a** | **80,93%** |

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos 76 826,16 Euros, dos quais se investiram 872,61 Euros que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 1,14%.

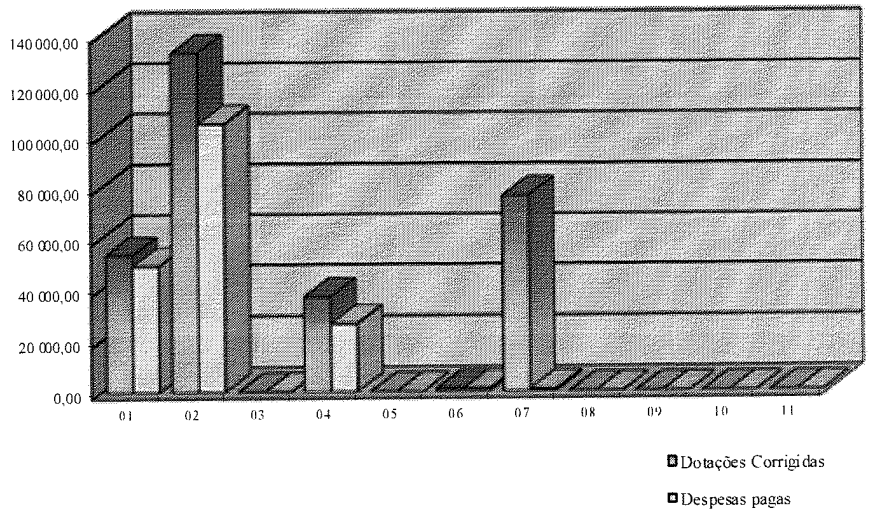
| | | |
|---|---|---|
| **Despesa Capital Prevista** | **a** | 76 826,16 |
| **Despesa Capital Executada** | **b** | 872,61 |
| **Diferença** | **a-b** | 75 953,55 |
| **Grau de Execução Orçamental** | **b/a** | 1,14% |

Na totalidade, a Freguesia de Vila do Porto dotou para o ano de 2022 um total de 302 382,16 Euros, dos quais executou 183 424,02 Euros, traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 60,66%.

| | | |
|---|---|---|
| **Total Despesa Prevista** | **a** | 302 382,16 |
| **Total Despesa Executada** | **b** | 183 424,02 |
| **Diferença** | **a-b** | 118 958,14 |
| **Grau de Execução Orçamental** | **b/a** | 60,66% |

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.

## Dotações corrigidas



## Controlo Orçamental – Receita

Procedeu-se a uma análise ao mapa acima referenciado de acordo com as seguintes linhas de orientação:

- Análise da afetação 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.

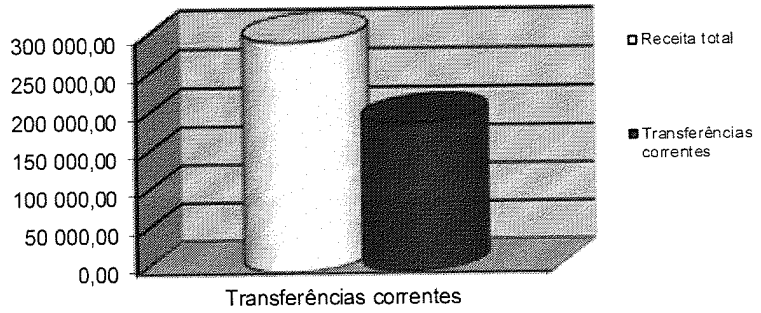
| Capítulos | Previsões Corrigidas | Receita Cob. Líquida | % Previsões Corrigidas | % Receita Cob. Líquida | Grau de Execução |
|---|---|---|---|---|---|
| 01-Impostos directos | 5 500,00 | 5 622,58 | 1,82% | 1,88% | 102,23% |
| 02-Impostos indirectos | 0,00 | 0,00 | ---------- | ---------- | ---------- |
| 03-*"Não aplicável às autarquias locais"* | 0,00 | 0,00 | ---------- | ---------- | ---------- |
| 04-Taxas, multas e outras penalidades | 2 979,00 | 2 363,70 | 0,99% | 0,79% | 79,35% |
| 05-Rendimentos da propriedade | 110,00 | 20,00 | 0,04% | 0,01% | 18,18% |
| 06-Transferências correntes | 196 457,00 | 193 476,98 | 64,97% | 64,76% | 98,48% |
| 07-Venda de bens e serviços correntes | 1 200,00 | 1 242,57 | 0,40% | 0,42% | 103,55% |
| 08-Outras receitas correntes | 100,00 | 0,00 | 0,03% | 0,00% | 0,00% |
| 09-Venda de bens de investimento | 0,00 | 0,00 | ---------- | ---------- | ---------- |
| 10-Transferências de Capital | 0,00 | 0,00 | ---------- | ---------- | ---------- |
| 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 | 96 036,16 | 96 036,16 | 31,76% | 32,14% | 100,00% |
| **Totais** | **302 382,16** | **298 761,99** | **100,00%** | **100,00%** | **98,80%** |

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a Freguesia de Vila do Porto não 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.

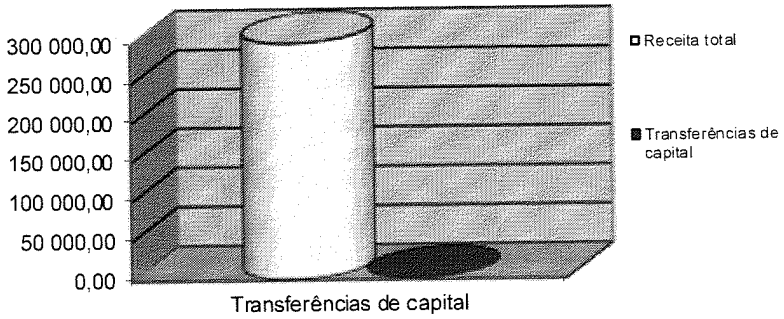
O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 103,55%, sendo este valor associado ao capítulo "07-Venda de bens e serviços correntes".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo "06 – Transferências correntes" representa um peso de 64,76% no total das receitas arrecadadas, o capítulo "10 – Transferências de capital" representa 0,00% das receitas arrecadadas. Concluímos que o somatório das transferências representa 64,76% do total das receitas arrecadadas.

**Peso das transferências correntes/ receita total**



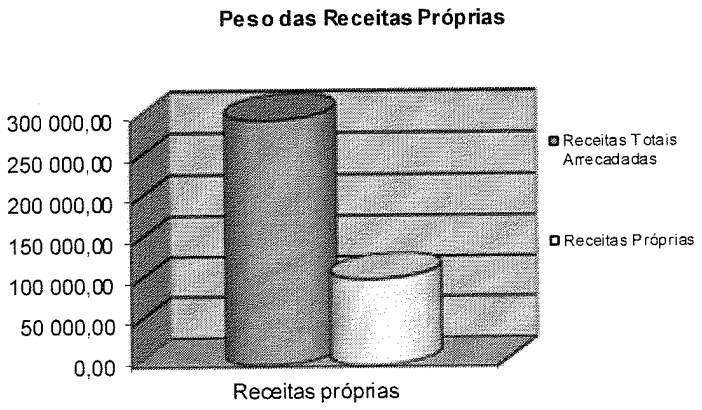

**Peso das transferência de capital/ receita total**



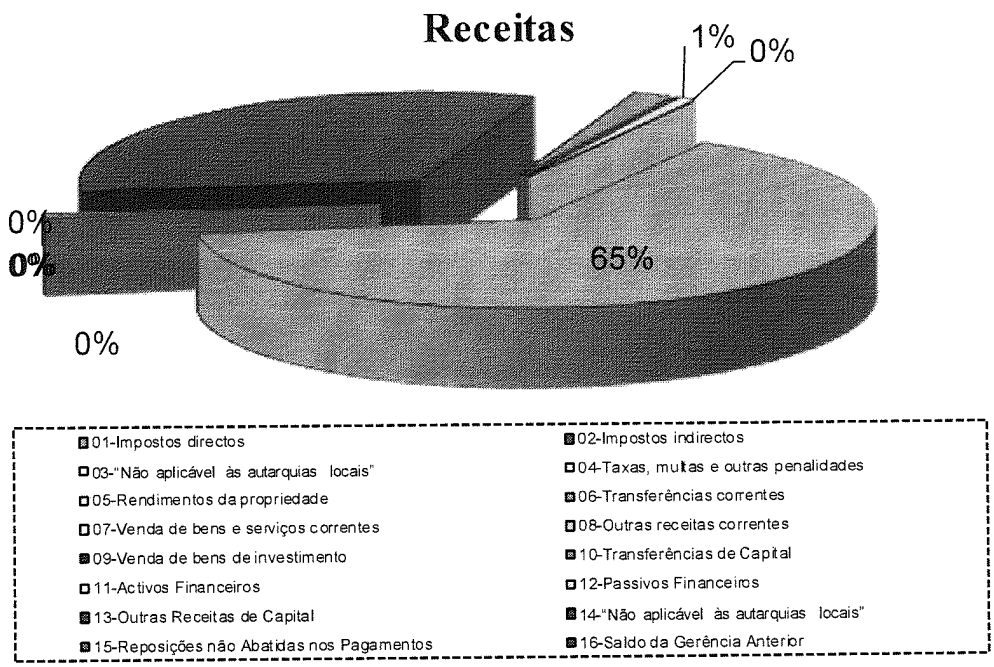

A Freguesia de Vila do Porto previu arrecadar um montante de 302 382,16 Euros dos quais arrecadou, 298 761,99 Euros que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos 98,80%.

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, 105 285,01 Euros corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 35,24%, a Freguesia de Vila do Porto evidencia cerca de 64,76% de dependência de receitas provenientes de transferências. O que vai de encontro à tendência da generalidade das freguesias, a Freguesia de Vila do Portoestá relativamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Regional, como podemos analisar através do quadro e gráfico seguintes.

| | | |
|---|---|---|
| **Total Receita Arrecadada** | **a** | **298 761,99** |
| **Total Receitas Próprias** | **b** | **105 285,01** |
| **Peso das Receitas Próprias** | **b/a** | **35,24%** |




No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas no ano económico de 2022. 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 206 346,00 Euros, tendo sido arrecadados 202 725,83 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 98,25%.

| | | |
|---|---|---|
| **Receita Corrente Prevista** | **a** | **206 346,00** |
| **Receita Corrente Arrecadada** | **b** | **202 725,83** |
| **Diferença** | **a-b** | **3 620,17** |
| **Grau de Execução Orçamental** | **b/a** | **98,25%** |

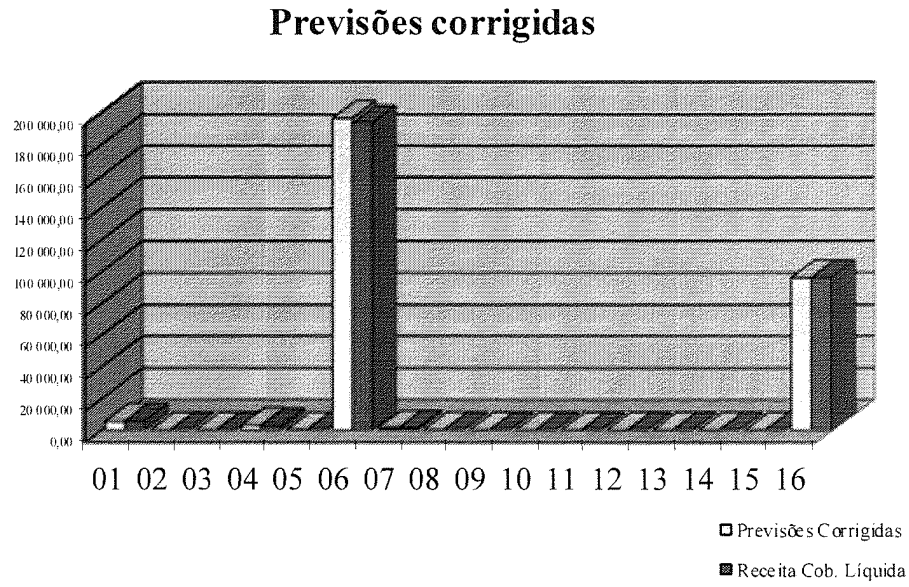
No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar 0,00 Euros, tendo sido arrecadados 0,00 Euros, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de #DIV/0!.

| | | |
|---|---|---|
| **Receita Capital Prevista** | **a** | **0,00** |
| **Receita Capital Arrecadada** | **b** | **0,00** |
| **Diferença** | **a-b** | **0,00** |
| **Grau de Execução Orçamental** | **b/a** | **#DIV/0!** |

Assim, no conjunto das receitas, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de 206 346,00 Euros dos quais foram arrecadados 298 761,99 Euros, o que se traduz num grau de execução orçamental de 144,79%.

| | | |
|---|---|---|
| **Receita Prevista Total + SGA** | **a** | **302 382,16** |
| **Total Receita Arrecadada** | **b** | **298 761,99** |
| **Diferença** | **a-b** | **3 620,17** |
| **Grau de Execução Orçamental** | **b/a** | **98,80%** |

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

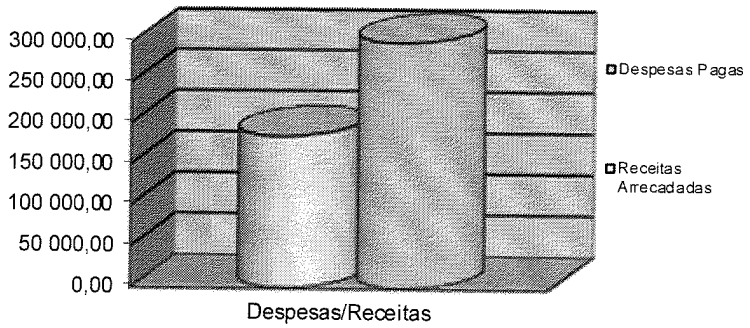


Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a Freguesia de Vila do Porto obteve uma execução orçamental onde receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 96 036,16 Euros, o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental) é de 115 337,97 Euros, o que se traduz num aumento de 19 301,81 Euros.

**OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS**

| | Receitas | | Despesas |
|---|---|---|---|
| S.G. Anterior | 96 036,16 | | - |
| Correntes | 202 725,83 | > | 182 551,41 |
| Capital | 0,00 | < | 872,61 |
| S.G. Seguinte | - | | 115 337,97 |
| **Total** | **298 761,99** | | **298 761,99** |

**Relação Receitas/Despesas**



## Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos

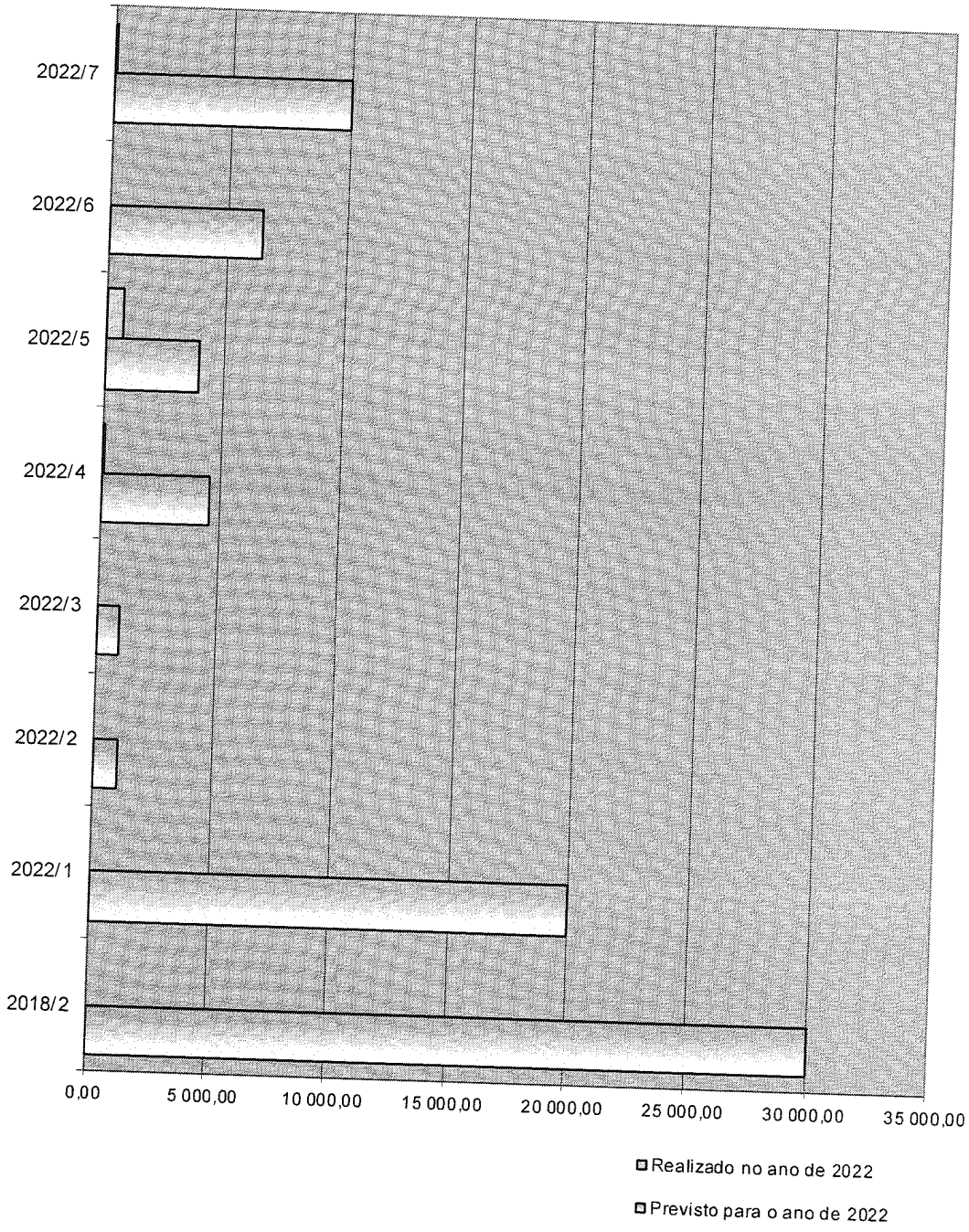
Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos é de 76 826,16 Euros e foram realizados 1,14% daquele montante, o que perfaz um investimento realizado de 872,61 Euros, como o quadro seguinte ilustra.

*Análise dos investimentos do ano orçamental de 2022*

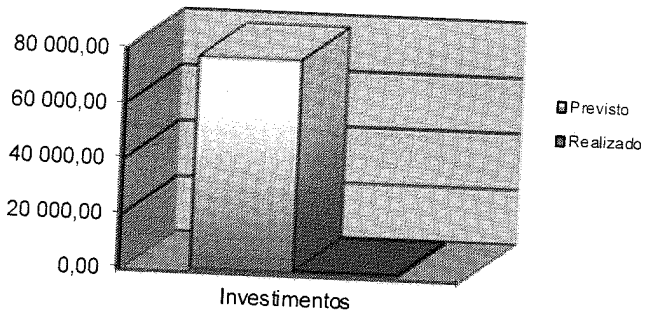
| Número do Projeto/Ação | Previsto para o ano de 2022 | Realizado no ano de 2022 | Grau de execução |
|---|---|---|---|
| 2018/2 | 30 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2022/1 | 20 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2022/2 | 1 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2022/3 | 945,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2022/4 | 4 523,61 | 14,19 | 0,31% |
| 2022/5 | 3 945,55 | 732,68 | 18,57% |
| 2022/6 | 6 412,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2022/7 | 10 000,00 | 125,74 | 1,26% |
| **Totais** | **76 826,16** | **872,61** | **1,14%** |

O projeto de maior montante realizado foi o nº. "2022/3 Aquisição de ferramentas e utensílios", com um investimento realizado de 732,68 Euros, representando 83,96% do total dos investimentos realizados.

**Investimentos em 2022**



**Investimento previsto**




ÓRGÃO EXECUTIVO

Em 21 de Abril de 2023

ÓRGÃO DELIBERATIVO

Em 28 de Abril de 2023