



O presente relatório de gestão da Junta de Freguesia do Carregado, tem como objetivos principais a análise e o comentário da execução orçamental, referente ao ano de 2012.

Constituiu preocupação relevante o acompanhamento da execução orçamental da:

- Receita
- Despesa

Nortearam este relatório as preocupações crescentes de gestão eficaz, eficiente e económica dos recursos autárquicos.

Este relatório é composto por três capítulos principais, mas antes fazemos uma breve análise aos saldos das disponibilidades orçamentais e de operações de tesouraria, como também o pequeno esclarecimento sobre os vários documentos de prestação de contas:

- ✓ O primeiro capítulo, é dedicado à execução do orçamento da receita, aborda as questões que entendemos prementes no processo de arrecadação da receita.
- ✓ O segundo capítulo, é dedicado à execução da despesa, com relevo dado aos objetivos estabelecidos para o capítulo anterior.
- ✓ O terceiro capítulo, é dedicado à comparação entre a receita e a despesa.

Ao longo de todo o relatório, complementar-se-á o estudo com representações gráficas.

O relatório que se segue, constituiu o relatório final do ano de 2012, elaborado pelo executivo da Junta de Freguesia do Carregado.



DISPONIBILIDADES

O ano de 2012 foi iniciado com um saldo de gerências das Disponibilidades no valor de 66.206,15€, sendo que 65.829,03€ respeitam à execução orçamental e 377,12€ respeitam às operações de tesouraria.

No ano de 2012, foram arrecadados 188.593,34€ de receita, sendo todo ele proveniente de receitas correntes.

No ano de 2012, foram realizadas despesas no valor de 232.228,15€, sendo que 184.578,05€ respeitam a despesas correntes e 47.650,10€ respeitam a despesas de capital.

Relativamente às operações de tesouraria, os seus fluxos de entrada foram de 5.504,48€ e os de saída de 5.447,68€.

Assim, o saldo de Disponibilidades referente ao ano 2012, cifrou-se nos 22.628,14€, sendo que 22.194,22€ respeitam à execução orçamental e 433,92€ respeitam às operações de tesouraria.



DOCUMENTOS QUE ACOMPANHAM A CONTA DE GERÊNCIA

Os documentos que compõem a prestação de contas desta autarquia são os previstos no POCAL, nomeadamente:

- **Mapa de fluxos de caixa:** mapa que discrimina as importâncias relativas aos recebimentos e pagamentos ocorridos no exercício, respeitantes à execução orçamental e a operações de tesouraria. Evidencia também os saldos da gerência anterior e para a gerência seguinte.
- **Mapa de controlo orçamental:** mapa que permite o controlo da execução do orçamento (receita e despesa). A sua apresentação deve coincidir com a desagregação económica do orçamento. Na última coluna evidencia o grau de arrecadação da receita ou realização da despesa ocorrida no exercício.
- **Execução do plano plurianual de investimento:** são mapas que permitem o controlo da execução do plano plurianual de investimentos. Apresentam a comparação entre o montante previsto para os diversos projetos/ações, a sua execução e respetivo grau de execução.
- **Mapa de operações de tesouraria:** mapa que evidencia as cobranças que a autarquia realizou para entidades terceiras. Constituíram operações de tesouraria em 2012 a retenção de IRS, Segurança Social e Imposto de Selo e Penhora de Rendimentos.
- **Relação nominal dos responsáveis:** mapa que descreve os eleitos que ocuparam lugares no órgão executivo da autarquia.
- **Relatório de gestão:** comentário à execução orçamental e financeira da autarquia no exercício.

1. RECEITA

1.1 CONSIDERAÇÕES GERAIS

Quanto às receitas podemos fazer uma breve análise aos valores representados nos gráficos abaixo, onde concluímos que a arrecadação das receitas fora proveniente na sua totalidade de Receitas Correntes, tendo assim, um peso de 100% no total das suas receitas.

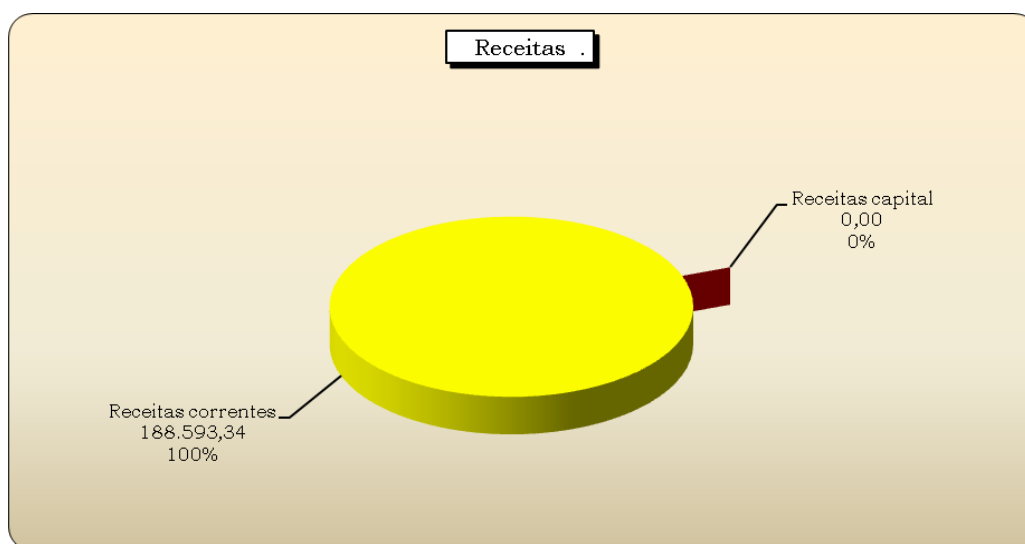


Fig. 1.1

Receitas Correntes arrecadadas desde Janeiro até Dezembro de 2012:

- Média mensal de receita corrente arrecadada: 15.716,11 €
- Grau de execução do Orçamento da Receita Corrente: 58,24 %

Receitas de Capital arrecadadas desde Janeiro até Dezembro de 2012:

- Média mensal de receita de capital arrecadada: 0,00 €
- Grau de execução do Orçamento da Receita Capital: 0,00 %

1.2 RECEITAS POR CAPÍTULOS

Através dos gráficos abaixo, concluímos que as grandes fontes de financiamento, e que tem um grande relevo na gestão da Junta de Freguesia são as transferências correntes, tendo como receitas provenientes do Orçamento de Estado (Fundo de Financiamento das Freguesias e a compensação para remunerações dos eleitos locais e do Instituto de Emprego e Formação Profissional), das transferências da Câmara Municipal de Alenquer, salienta-se que não se recebeu 3 duodécimos relativamente ao ano de 2012 no valor de 15.175,50€, para além da dívida da Câmara Municipal de Alenquer perante a Junta de Freguesia do Carregado constatado no plano de pagamento da dívida, no valor de 93.135,19€. Estas receitas representam 81% das receitas arrecadadas ao longo do ano de 2012.

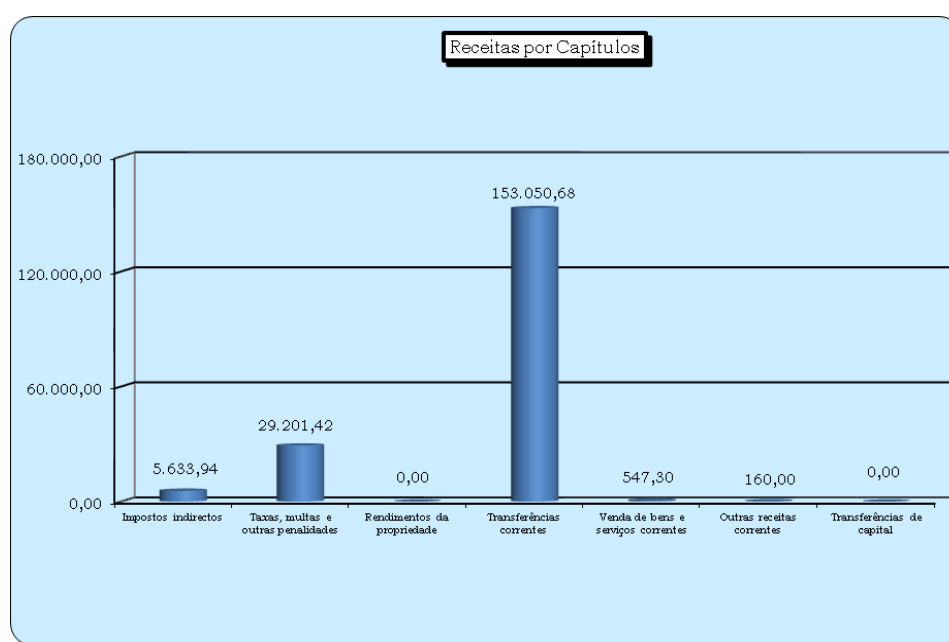


Fig. 1.2.1

Valores:

- Impostos Indiretos: 5.633,94 €
- Taxas, Multas e Outras Penalidades: 29.201,42 €
- Rendimentos da Propriedade: 0,00 €

- Transferências Correntes: 153.050,68 €
- Venda de Bens e Serviços Correntes: 547,30 €
- Outras Receitas Correntes: 160,00 €
- Transferências de Capital: 0,00 €

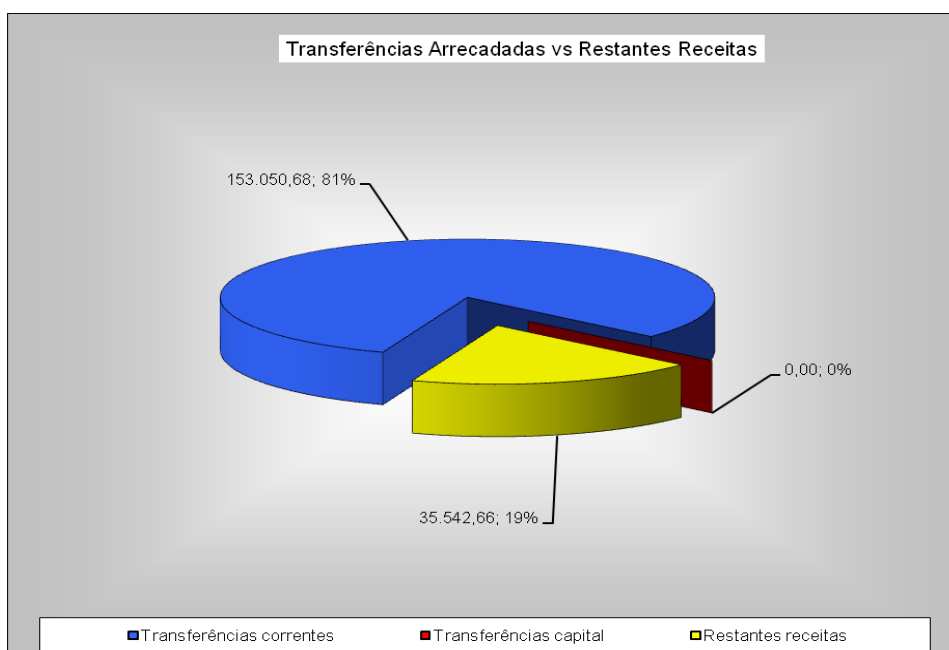


Fig. 1.2.2

Variável	Valor (€)	Percentagem na receita (%)
Transferências correntes	153.050,68€	81%
Transferências capital	0,00€	0%
Restantes receitas	35.542,66€	19%
TOTAL	188.593,34€	100,00%

Quadro 1

2. DESPESA

2.1 CONSIDERAÇÕES GERAIS

Quanto às despesas podemos fazer uma breve análise aos valores representados nos gráficos abaixo, onde podemos concluir, que o maior volume de despesas fora as despesas correntes, representando 79% da despesa realizada ao longo do ano de 2012.

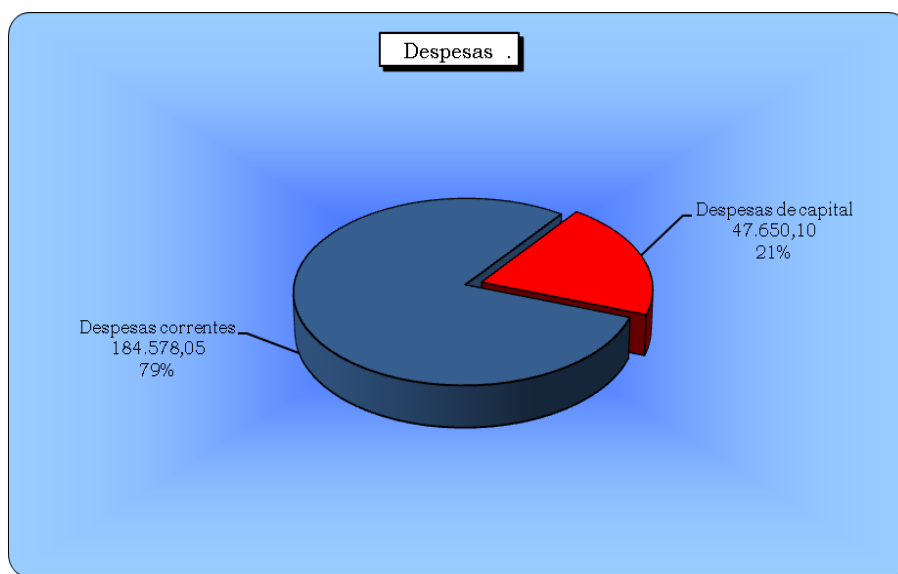


Fig. 2.1

Despesas Correntes realizadas desde Janeiro até Dezembro de 2012:

- Média mensal de despesa corrente realizadas: 15.381,50 €
- Grau de execução do Orçamento da Despesa Corrente: 78 %

Despesa de Capital realizadas desde Janeiro até Dezembro de 2012:

- Média mensal de despesa de capital realizada: 3.970,84 €
- Grau de execução do Orçamento da Despesa Capital: 48 %

2.2 DESPESAS POR RUBRICAS

Através dos gráficos abaixo, concluímos que o maior volume de despesas durante o ano de 2012, são as despesas com aquisição de bens e serviços e as despesas com o pessoal. Mais concluímos que o peso das despesas de pessoal cifra-se nos 29% do total da despesa realizada em 2012.

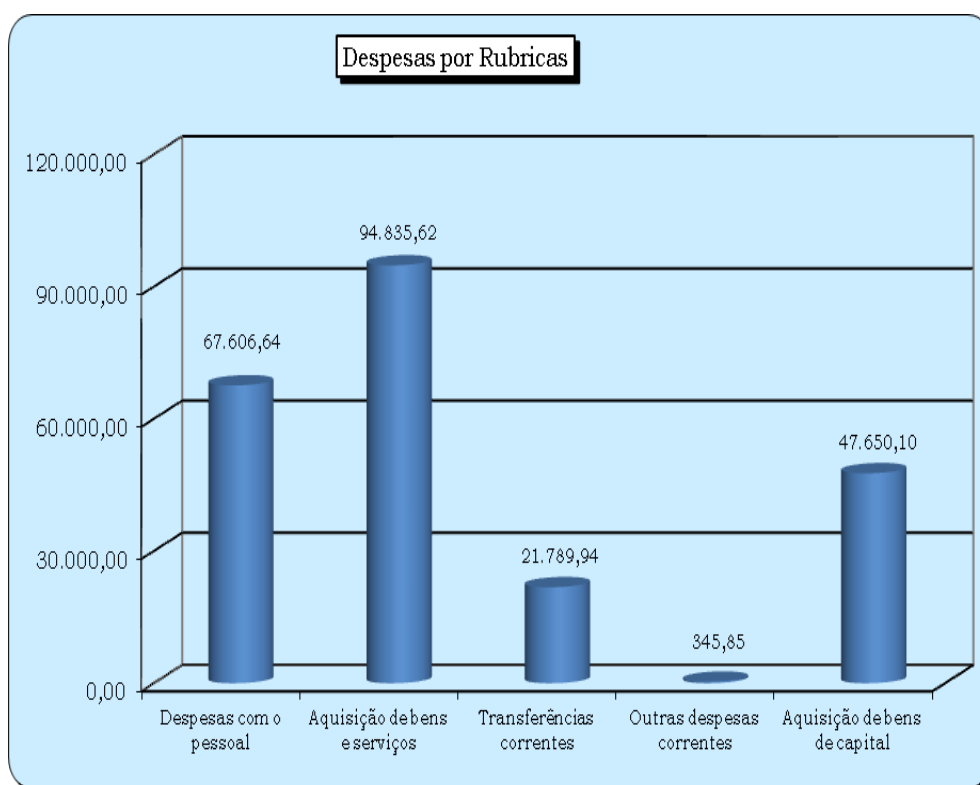


Fig. 2.2.1

Valores:

- Despesas com o Pessoal: 67.606,64 €
- Aquisição de Bens e Serviços: 94.835,62 €
- Transferências Correntes: 21.789,94 €
- Outras Despesas Correntes: 345,85 €
- Aquisição de Bens de Capital: 47.650,10 €

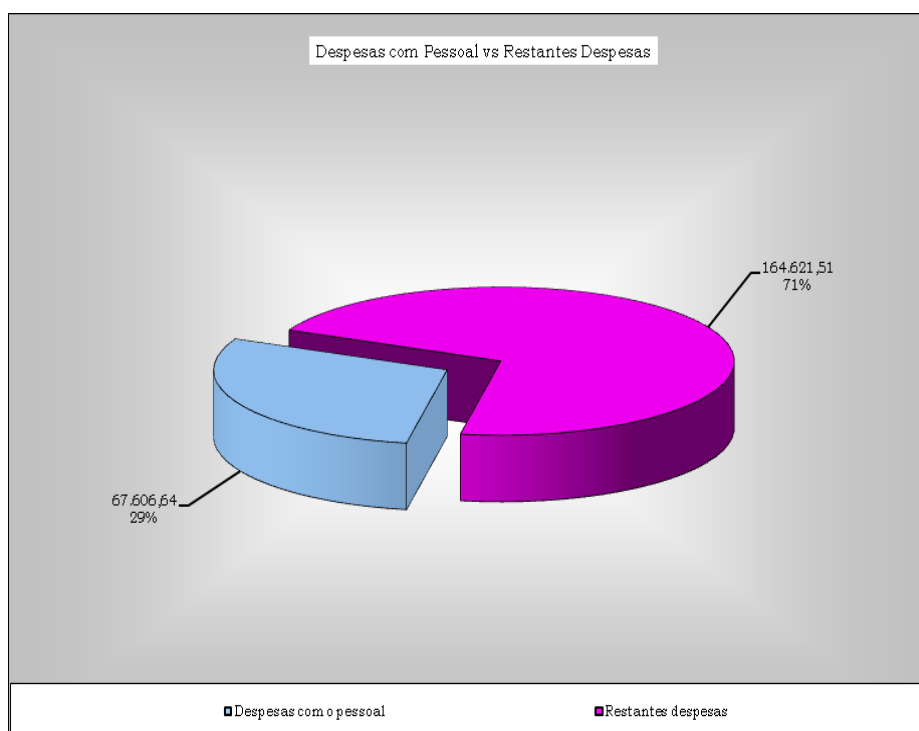


Fig. 2.2.1

Variável	Valor	Percentagem na despesa (%)
Despesas com o pessoal	67.606,64 €	29 %
Restantes despesas	164.621,51 €	71 %
TOTAL	232.228,15 €	100,00%

3. RECEITA / DESPESA

Através deste gráfico, podemos concluir que a Junta de Freguesia do Carregado no ano de 2012, realizou mais despesa do que arrecadou receita. No entanto, obteve um saldo positivo no final do ano.

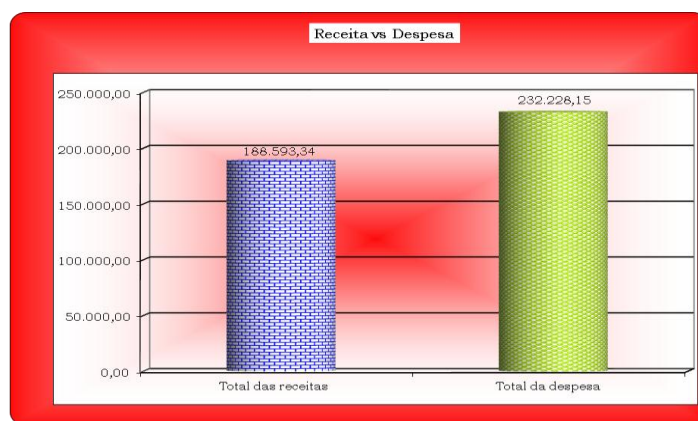


Fig. 3

Valores:

- **Receita:** 188.593,34 €
 - Média mensal de receita arrecadada: 15.716,11 €
 - Grau de execução do Orçamento da Receita: 58,24 %

- **Despesa:** 232.228,15 €
 - Média mensal da despesa arrecadada: 19.352,35 €
 - Grau de execução do Orçamento da Despesa: 68,97 %

3.1 RECEITAS CORRENTES versus DESPESAS CORRENTES

O gráfico a baixo, demonstra que se cumpriu o princípio orçamental "*Princípio de Equilíbrio*", tendo este, como imperativo a realização das receitas correntes serem superiores ou iguais às despesas correntes.

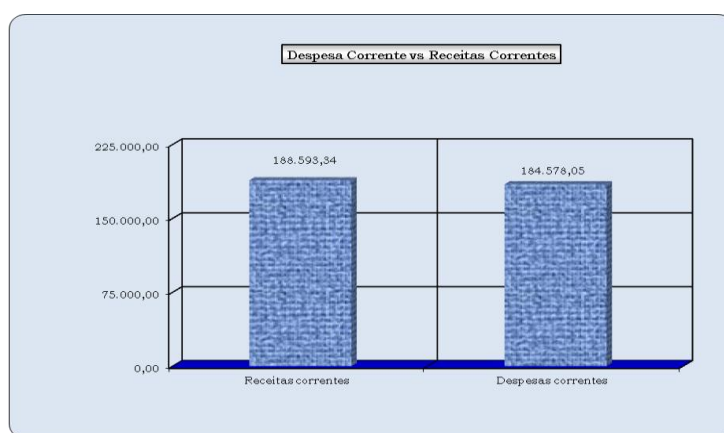


Fig. 3.1

Valores:

- **Receita Correntes:** 188.593,34 €
 - Média mensal de receita corrente arrecadaça: 15.716,11 €
- **Despesa Correntes:** 184.578,05 €
 - Média mensal de despesa corrente realizaça: 15.318,50 €

3.2 RECEITAS CAPITAL versus DESPESAS CAPITAL

O gráfico a baixo, mostra-nos que a Junta de Freguesia do Carregado realizou mais despesas de capital do que arrecadou receitas de capital.

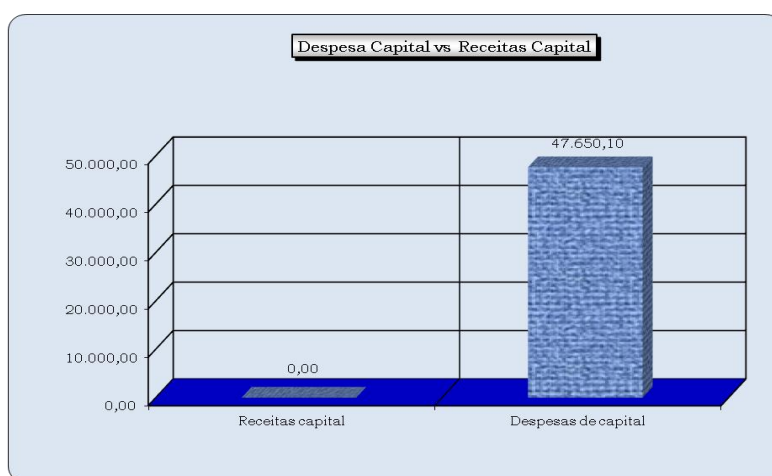


Fig. 3.2

Valores:

- Receita Capital: 0,00 €
 - Média mensal de receita de capital arrecadada: 0,00 €
- Despesa Capital: 47.650,10 €
 - Média mensal de despesa de capital realizada: 3.970,84 €



Após a análise realizada ao ano Contabilístico de 2012 nenhuma situação pertinente ou preocupante nos merece comentário ou relevância.

Dum modo geral a gestão é respeitadora dos princípios da economia, eficiência e eficácia.

Quanto aos registos contabilísticos, estão de acordo com os princípios e regras enunciadas pela legislação, nomeadamente o POCAL.