

**UNIÃO DAS FREGUESIAS
DE
CARREGADO E CADAFAIS**

RELATÓRIO DE GESTÃO

2013

Junta de Freguesia do Carregado e de Cadafais

O presente relatório de gestão da Junta de Freguesia do Carregado e de Cadafais, tem como objetivos principais a análise e o comentário da execução orçamental, referente ao ano de 2013, nomeadamente ao período de 30 de Setembro a 31 de Dezembro.

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 um 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 2013, elaborado pelo executivo da Junta de Freguesia do Carregado e de Cadafais.

DISPONIBILIDADES

O ano de 2013 foi iniciado com um saldo de gerências das Disponibilidades no valor de 24.296,36€, sendo que 23.319,18€ respeitam à execução orçamental e 977,18€ respeitam às operações de tesouraria.

No ano de 2013, foram arrecadados 81.653,97€ de receita, sendo que 80.893,97€ respeitem a receitas correntes, 535,00€ respeitam a receitas de capital e 225,00€ respeitam a outras receitas.

No ano de 2013, foram realizadas despesas no valor de 77.222,04€, sendo que 61.545,49€ respeitam a despesas correntes e 15.676,55€ respeitam a despesas de capital.

Relativamente às operações de tesouraria, os seus fluxos de entrada foram de 3.192,28€ e os de saída de 3.032,79€.

Assim, o saldo de Disponibilidades referente ao ano 2013, cifrou-se nos 28.887,78€, sendo que 27.751,11€ respeitam à execução orçamental e 1.136,67€ 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 2013 a retenção de IRS, Segurança Social e CGA, ADSE 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 o maior volume de receitas foram as receitas correntes, representando 99% da receita arrecadada ao longo do ano de 2013.

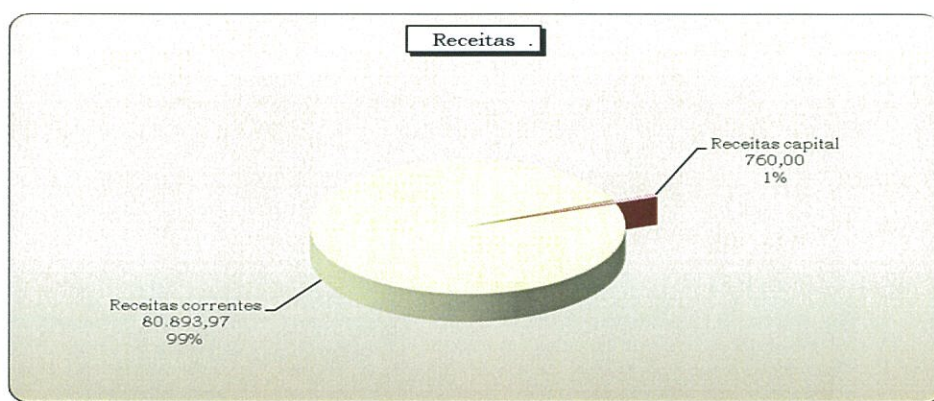


Fig. 1.1

Receitas Correntes arrecadadas desde 30 de Setembro até 31 de Dezembro de 2013:

- Média mensal de receita corrente arrecadada: 26.964,66 €
- Grau de execução do Orçamento da Receita Corrente: 73,22 %

Receitas de Capital arrecadadas desde 30 de Setembro até 31 de Dezembro de 2013:

- Média mensal de receita de capital arrecadada: 253,33 €
- Grau de execução do Orçamento da Receita Capital: 2,74 %

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, a compensação para remunerações dos eleitos locais e do Instituto de Emprego e Formação Profissional), e das transferências da Câmara Municipal de Alenquer. Estas receitas representam um total de 90% das receitas arrecadadas no ano de 2013.

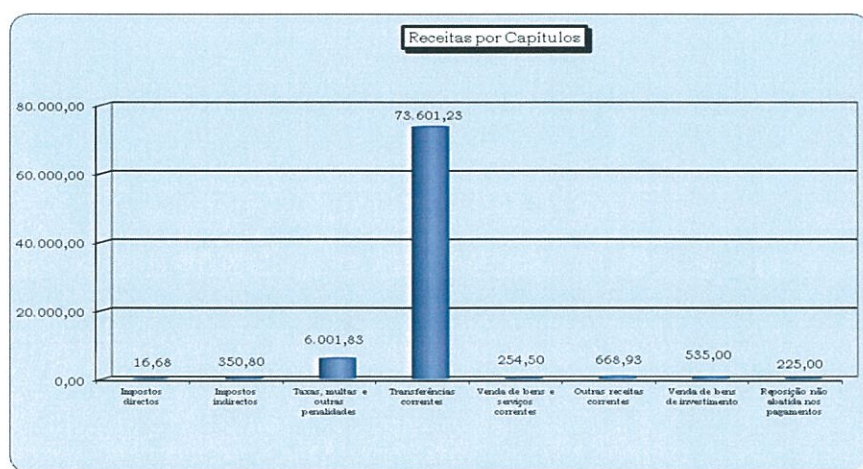


Fig. 1.2.1

Valores:

- Impostos Diretos: 16,68 €
- Impostos Indiretos: 350,80 €
- Taxas, Multas e Outras Penalidades: 6.001,83 €
- Rendimentos da Propriedade: 0,00 €
- Transferências Correntes: 73.601,23 €
- Venda de Bens e Serviços Correntes: 254,50 €
- Outras Receitas Correntes: 668,93 €
- Venda de Bens de Investimento: 535,00 €
- Transferências de Capital: 0,00 €
- Reposições Não Abatidas nos Pagamentos: 225,00 €

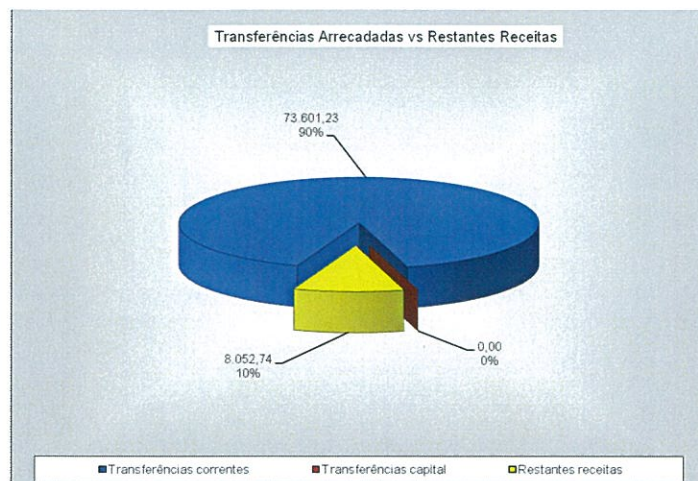


Fig. 1.2.2

Variável	Valor (€)	Percentagem na receita (%)
Transferências correntes	73.601,23€	90%
Transferências de capital	0,00€	0%
Restantes receitas	8.052,74€	10%
TOTAL	81.653,97€	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 foram as despesas correntes, representando 80% da despesa realizada no ano de 2013.

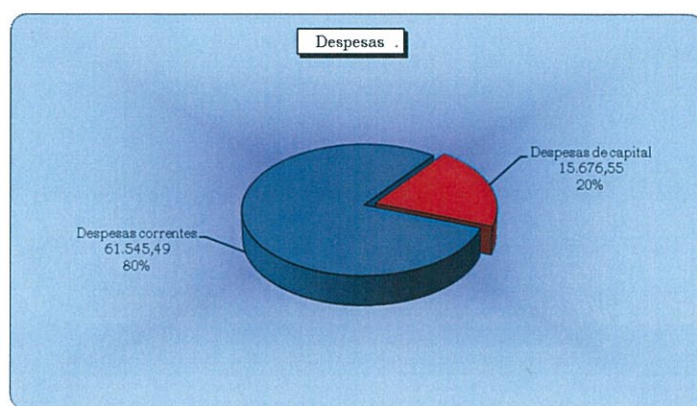


Fig. 2.1

Despesas Correntes realizadas desde 30 de Setembro até 31 de Dezembro de 2013:

- Média mensal de despesa corrente realizadas: 20.515,16 €
- Grau de execução do Orçamento da Despesa Corrente: 63 %

Despesa de Capital realizadas desde 30 de Setembro até 31 de Dezembro de 2013:

- Média mensal de despesa de capital realizada: 5.225,52 €
- Grau de execução do Orçamento da Despesa Capital: 25 %

2.2 DESPESAS POR RUBRICAS

Através dos gráficos abaixo, concluímos que o maior volume de despesas no ano de 2013, são as despesas com o pessoal, com a aquisição de bens e serviços e com a aquisição de bens de investimento. Mais concluímos que o peso das despesas com o pessoal cifra-se nos 52% do total da despesa realizada em 2013.

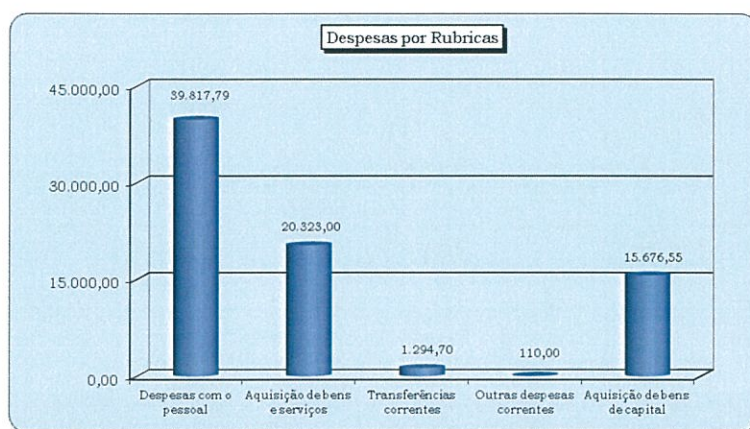


Fig. 2.2.1

Valores:

- Despesas com o Pessoal: 39.817,79 €
- Aquisição de Bens e Serviços: 20.323,00 €
- Transferências Correntes: 1.294,70 €
- Outras Despesas Correntes: 110,00 €
- Aquisição de Bens de Capital: 15.676,55 €

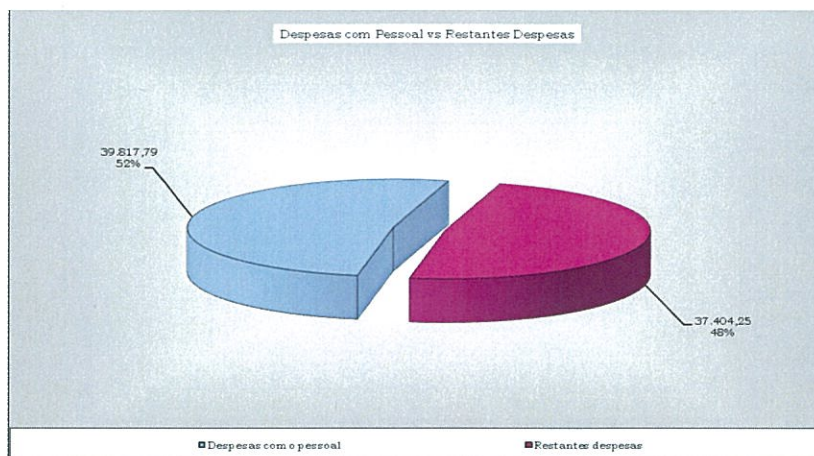


Fig. 2.2.1

Variável	Valor	Percentagem na despesa (%)
Despesas com o pessoal	39.817,79 €	52 %
Restantes despesas	37.404,25 €	48 %
TOTAL	77.222,04 €	100,00%

Quadro 2

3. RECEITA / DESPESA

Através deste gráfico, podemos concluir que a Junta de Freguesia do Carregado e de Cadafais no ano de 2013, arrecadou mais receita do que realizou despesa. Obtendo assim, um saldo positivo no final do ano.

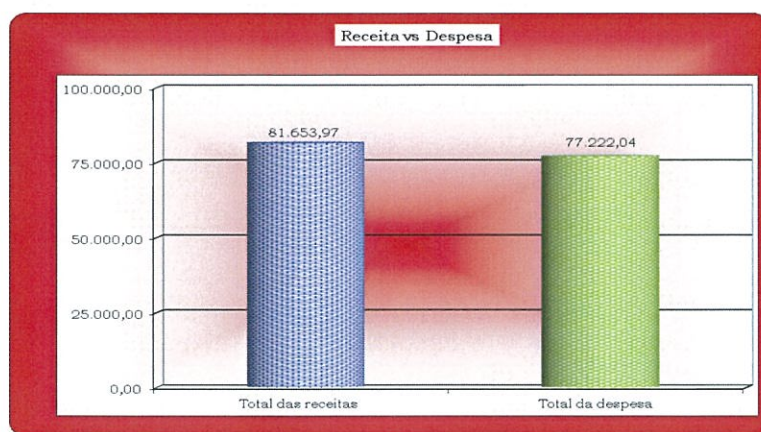


Fig. 3

Valores:

- **Receita:** 81.653,97 €
 - Média mensal de receita arrecadada: 27.217,99 €
 - Grau de execução do Orçamento da Receita: 59,08 %

- **Despesa:** 77.222,04 €
 - Média mensal da despesa arrecadada: 25.740,68 €
 - Grau de execução do Orçamento da Despesa: 47,90 %

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.

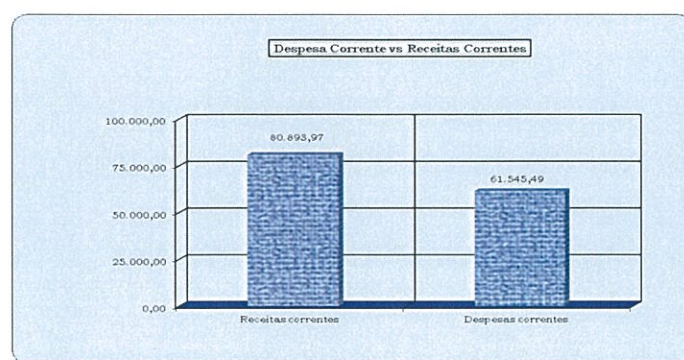


Fig. 3.1

Valores:

- Receita Correntes: 80.893,97 €
 - Média mensal de receita corrente arrecadada: 26.964,66 €

- Despesa Correntes: 61.545,49 €
 - Média mensal de despesa corrente realizadas: 20.515,16 €

3.2 RECEITAS CAPITAL versus DESPESAS CAPITAL

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

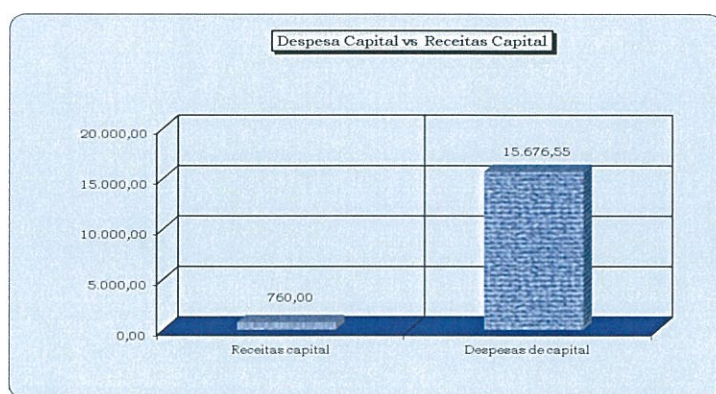


Fig. 3.2

Valores:

- Receita Capital: 760,00 €
 - Média mensal de receita de capital arrecadada: 253,33 €

- Despesa Capital: 15.676,55 €
 - Média mensal de despesa de capital realizada: 5.225,52 €

Junta de Freguesia do Carregado e de Cadafais

Após a análise realizada ao ano Contabilístico de 2013 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..

Aprovado por unanimidade em reunião de Junta a 07 de março de 2014.