



RELATÓRIO DE GESTÃO

I – Introdução

1.1 Nota Prévia

Conforme se encontra preceituado no POCAL, apresenta-se o relatório de Gestão relativo ao ano de 2009 para que, dentro dos prazos previstos na Lei nº 98/97, de 26 de Agosto, seja apreciada pela Assembleia de Freguesia a conta anual desta Freguesia.

Este relatório apresenta como objectivos:

- a) Explicitar os níveis de execução obtidos, nomeadamente nos aspectos das receitas e das despesas;
- b) Comparar a evolução da situação económico-financeira, considerando os exercícios de 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009.

1.2 Síntese da conta anual da Freguesia

A- Processo Orçamental

A1 – Execução Orçamental da Receita:

1. O orçamento inicial da receita para 2008 foi aprovado com uma previsão de receitas no valor de 4 296 900,20 euros, que sofreu duas revisões ao longo do ano, alterando o seu valor para 3 280 886,20 euros.
2. A receita liquidada e cobrada totalizou 419 723,82 euros e uma receita por cobrar de 2 861 162,38 euros. A diferença verificada entre receita prevista e receita cobrada deve-se, a execuções inferiores às previstas, quer ao nível das receitas correntes, quer ao nível das receitas de capital. De salientar que, as transferências de capital apresentaram, apenas, uma taxa de execução de cerca de 2,8%, em virtude dos projectos do Proder não se terem realizado.



Freguesia de Arcozelo

3. As principais fontes de receita cobrada foram:

Unidade: Euros

Tipos de Receita	Valor	%
Venda de Bens e Serviços	1 725,52	0,4
Fundo de Financiamento das Freguesias	57 954,00	19,20
Transferências da Administração Local	19 748,00	6,5
Rendimentos de Propriedade	198 906,73	46,6

4. A evolução das receitas correntes e receitas de capital nos últimos quatro anos, que o gráfico ilustra, mostra que as receitas correntes foram sempre superiores às receitas de capital, tendo no ano presente apresentado um valor semelhante ao do ano anterior.

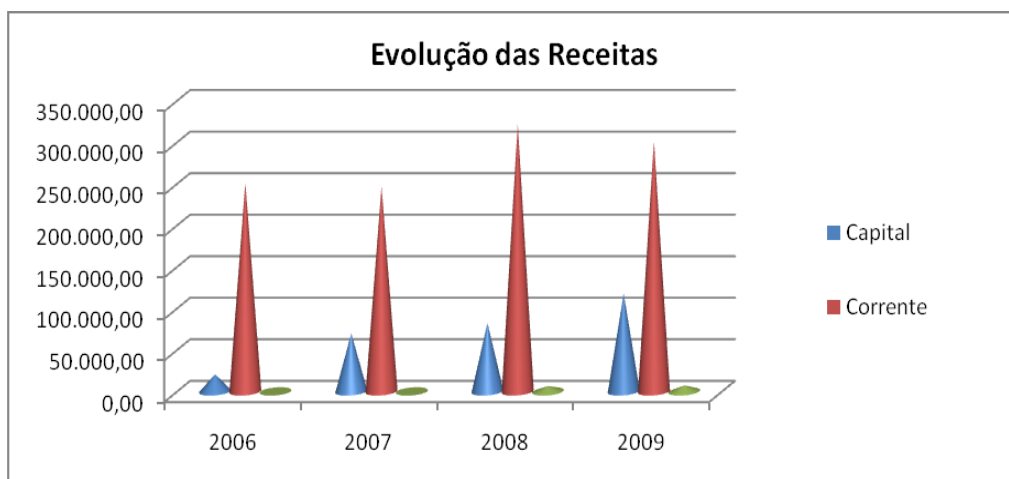


Figura1

5. Analisando os diferentes tipos de receitas existentes verifica-se que, ao longo destes cinco anos, as transferências e os rendimentos de propriedade constituem as principais fontes de financiamento desta freguesia. De referir que a venda de bens e serviços correntes apresentou um aumento, assim como os rendimentos de propriedade apresentaram uma variação positiva de cerca de 14%, relativamente ao ano anterior (Figura 2).



Freguesia de Arcozelo

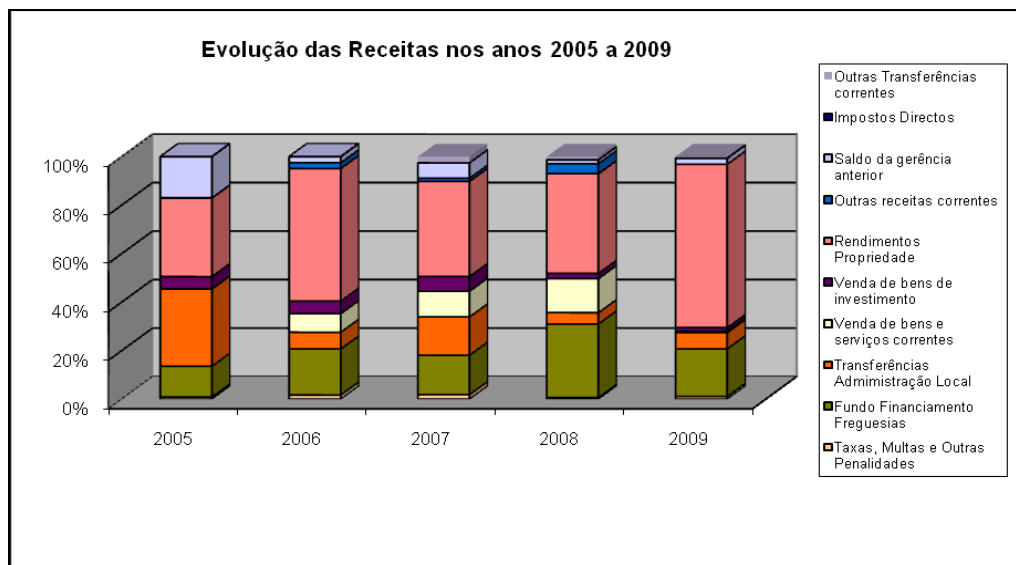


Figura2

A2 – Execução Orçamental da Despesa

1. O orçamento da despesa foi aprovado com o valor de previsão de despesas no valor de 4 296 900,20 euros, que sofreu duas revisões ao longo do ano, passando a apresentar um valor final de 3 280 886,20 euros. De referir que o investimento directo na Autarquia, ou seja, a aquisição de bens de investimento, representou cerca de 63% do valor global das despesas efectuadas ao longo deste ano de 2009.
2. Os principais agregados da despesa foram:

Unidade: Euros

Tipos de Despesa	Valor	%
Pessoal	57 268,70	13,5
Investimentos Directos	267 022,88	62,8
Transferências	31 883,51	7,5
Aquisição de bens e serviços correntes	63 037,74	14,8



Freguesia de Arcozelo

3. Saldo da gerência de 2009 para 2010:

Unidade: Euros

Tipo de Saldo	Valor
Execução Orçamental	1 669,00
Operações de Tesouraria	2 797,65

4. Poupança Corrente

Unidade: Euros

Poupança	Valor
Poupança Corrente Prevista	213 310,00
Poupança Corrente Executada	143 441,94

5. A evolução das despesas ao longo dos últimos anos, sofreu oscilações, caracterizadas por aumentos e diminuições alternadas. O ano de 2005, foi o ano em que se verificou uma maior taxa de investimento directo da Autarquia (77,6%), apresentando os anos de 2006 a 2009, taxas de execução muito semelhantes.

No que respeita às despesas com pessoal observa-se que, ao longo do tempo, estas despesas evoluíram de forma distinta. Os anos de 2004 e 2005 apresentam valores similares, enquanto que em 2006, se verificou um aumento. Este aumento relaciona-se com a alteração do estatuto remuneratório dos autarcas do executivo. Em 2007 este valor apresenta um aumento em relação a 2006, atendendo às admissões de pessoal, em regime de contrato a termo certo. No ano de 2009 o valor de despesas com esta rubrica apresenta um ligeiro decréscimo dado não ter existido despesas com estágios profissionais (PEPAL).

Na aquisição de bens e serviços apresenta também oscilações ao longo do período em análise, sendo 2006, o ano em que apresentou o valor mais elevado. No entanto, este tipo de despesas, no presente ano, apresenta um valor semelhante ao de 2007.

Quanto às transferências correntes, verifica-se que o ano de 2006, apresenta valores superiores aos exercícios anteriores, devido aos valores atribuídos à Associações da Freguesia. Durante o período em análise observa-se uma tendência de crescimento deste tipo de despesa, mas de forma muito ténue.



Freguesia de Arcozelo

Quanto às despesas de capital verifica-se que o ano de 2009, apresenta valores superiores não só em relação ao ano anterior mas a todos os outros do período em análise, com excepção do ano de 2005.



Freguesia de Arcozelo

Evolução das despesas pagas no período de 2005 a 2009

Código	2005		2006		2007		2008		2009	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
01 - Despesas com Pessoal	25165,41	6,1%	32925	12,7%	71963,18	21,7%	60656,61	15,0%	57268,7	13,5%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	36224,26	8,8%	69911,88	27,1%	63170,34	19,1%	46542,44	11,5%	63037,74	14,8%
04 - Transferências Correntes	31138,31	7,5%	22071,99	8,5%	26031,22	7,9%	29748,27	7,4%	31883,51	7,5%
05 - Subsídios	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
06 - Outras Despesas Correntes	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	6140,12	1,4%
Despesas Correntes	92527,98	22,4%	124908,87	48,4%	161164,74	48,6%	136947,32	33,9%	158330,07	37,2%
07 - Aquisição Bens de Investimento	320263,22	77,6%	133327,33	51,6%	170203,55	51,4%	266897,53	66,1%	267022,88	62,8%
Despesas de Capital	320263,22	77,6%	133327,33	51,6%	170203,55	51,4%	266897,53	66,1%	267022,88	62,8%
Total	412791,2	100,0%	258236,2	100,0%	331368,29	100,0%	403844,85	100,0%	425352,95	100,0%



II – Execução Global do Orçamento

2.1 Comparação entre o orçamento final e o orçamento executado

O orçamento das receitas e das despesas apresentam taxas de execução semelhantes. Os orçamentos da receita e da despesa apresentam taxas de execução similares (15%), relativamente ao orçamento final.

De referir que as taxas de execução se reportam, em ambas as situações, a valores efectivamente recebidos e pagos durante o ano de 2009.

2.2 Alterações e Revisões Orçamentais

Ao longo do exercício efectuaram-se alterações às dotações orçamentais, com o objectivo de ajustar as previsões às realizações efectivadas, no que concerne ao orçamento da despesa e grandes opções do plano.

Relativamente ao orçamento da receita e da despesa verificaram-se duas revisões, que se destinaram à incorporação do saldo da gerência anterior, no orçamento do exercício presente e à correcção da forma de financiamento e entidade executora da obra do Pólo Industrial do granito.

2.3 Equilíbrio Orçamental – Poupança Corrente

O POCAL consagra o princípio do equilíbrio orçamental como modelo orçamental e contabilístico das Autarquias Locais.

No entanto determina que as receitas correntes sejam, pelo menos, iguais às despesas correntes.

Em termos de execução orçamental obteve-se uma poupança corrente bruta de 143 441,94 Euros.

2.4 Movimentos da Conta de Gerência

Os movimentos financeiros efectuados durante o ano de 2009, correspondem aos valores apresentados no quadro abaixo.



Freguesia de Arcozelo

Unidade: Euros

Designação	Operações Orçamentais	Operações de Tesouraria	TOTAL
(1) Saldo Transitado de 2008	7 298,13	2 781,28	10 079,41
(2) Receitas arrecadadas	419 723,82	6 522,79	426 246,61
(3) Despesas pagas	425 352,95	6 506,42	431 859,31
Saldo a transitar para 2010 (1+2 - 3)	1 669,11	2 797,65	4 466,65

A discriminação dos valores apresentados neste mapa encontra-se no mapa de fluxos de caixa, constante nos documentos de prestação de contas.

III – Processo Orçamental

3.1 Execução Orçamental da Receita

A análise da receita far-se-á ao nível da previsão e da cobrança das receitas. Para tal irá realizar-se uma análise à estrutura orçamental, aos níveis de execução e evolução da receita nos últimos cinco anos.

3.1.1 Estrutura da Receita Total

A estrutura da receita total mostra-nos que as receitas correntes representam 78% do valor total das receitas cobradas (Figura 3).



Figura 3



Freguesia de Arcozelo

3.1.2 Estrutura das Receitas Correntes

As receitas correntes são constituídas essencialmente por transferências correntes e rendimentos de propriedade.

No ano presente verificou-se uma diminuição na venda de bens e serviços correntes e um aumento nos rendimentos de propriedade e taxas, multas e outras penalidades.

Daqui ressalta a importância relevante inerente aos rendimentos obtidos derivados de imobilizados pertença da Freguesia (Figura 4).

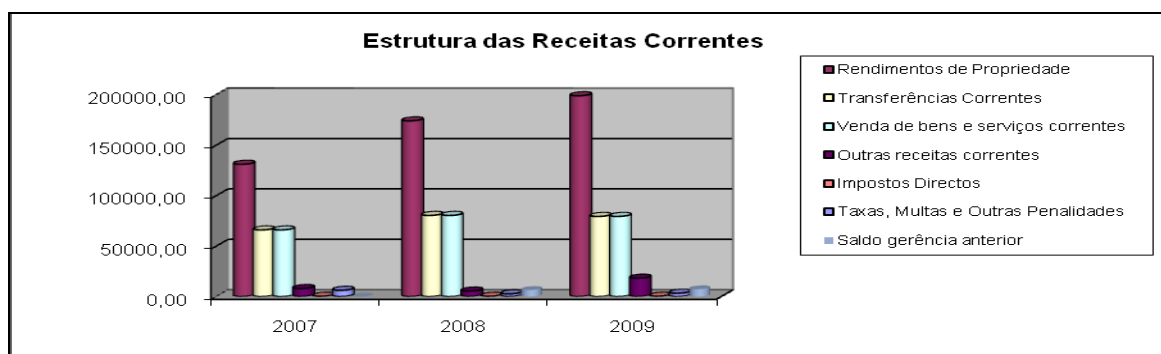


Figura 4

3.1.3 Estrutura das Receitas de Capital

As receitas de capital são constituídas, essencialmente, por transferências de capital. Este tipo de receita é a principal fonte de financiamento do investimento directo desta Autarquia.

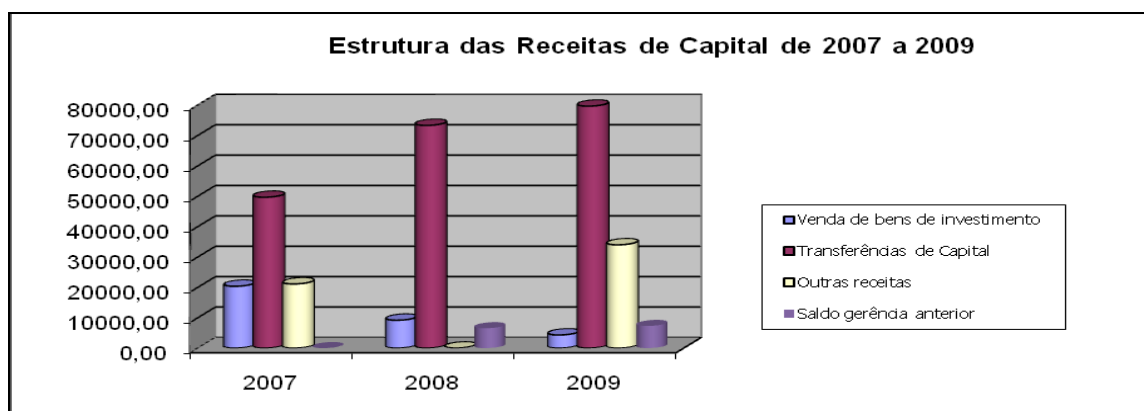


Figura 5



Freguesia de Arcozelo

3.1.5 Evolução da Receita Global nos anos de 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009

Analisando os dados constantes no quadro abaixo, verifica-se uma oscilação nas receitas ao longo do período em apreço, quer ao nível das receitas correntes, quer ao nível das receitas de capital.

Tipo de Receita	2005	2006	2007	2008	2009	%
Capital	224.792,24	20.745,00	70.007,60	82.486,31	117951,8	28%
Corrente	123.953,84	251.501,91	246.789,98	322.122,98	301772,01	71%
Saldo Gerência Anterior	0,00	0,00	0,00	6.543,69	7298,13	2%
Total	348.746,08	272.246,91	316.797,58	411152,98	427021,94	100%

3.2 Execução Orçamental da Despesa

A análise da despesa far-se-á ao nível da despesa global, da estrutura das despesas correntes e de capital.

Por último, será feita uma análise à evolução da despesa total nos anos de 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009.

3.2.1 Estrutura da Despesa Total

A estrutura da despesa total, mostra-nos que as despesas correntes ao longo do período em apreço tem apresentado comportamentos distintos. De 2006 para 2007 apresentaram um aumento do seu valor relativo em relação às despesas totais e em 2008, perdeu preponderância, dado que as despesas com o investimento directo desta Autarquia aumentou substancialmente. No ano presente o investimento directo apresentou um ligeiro decréscimo (3%), comparativamente com o ano anterior.

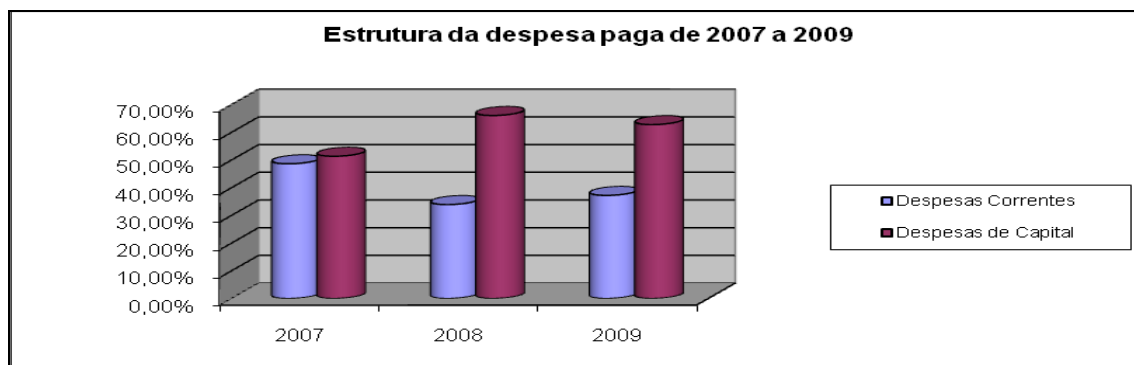


Figura 6



Freguesia de Arcozelo

3.2.2 Estrutura das Despesas Correntes

A estrutura das despesas correntes nos anos de 2007 a 2009 é composta por despesas com pessoal, aquisição de bens e serviços e transferências correntes.

As despesas com o pessoal diminuíram relativamente aos dois anos anteriores, tendo as aquisições de bens e serviços sofrido um aumento (Figura 7).

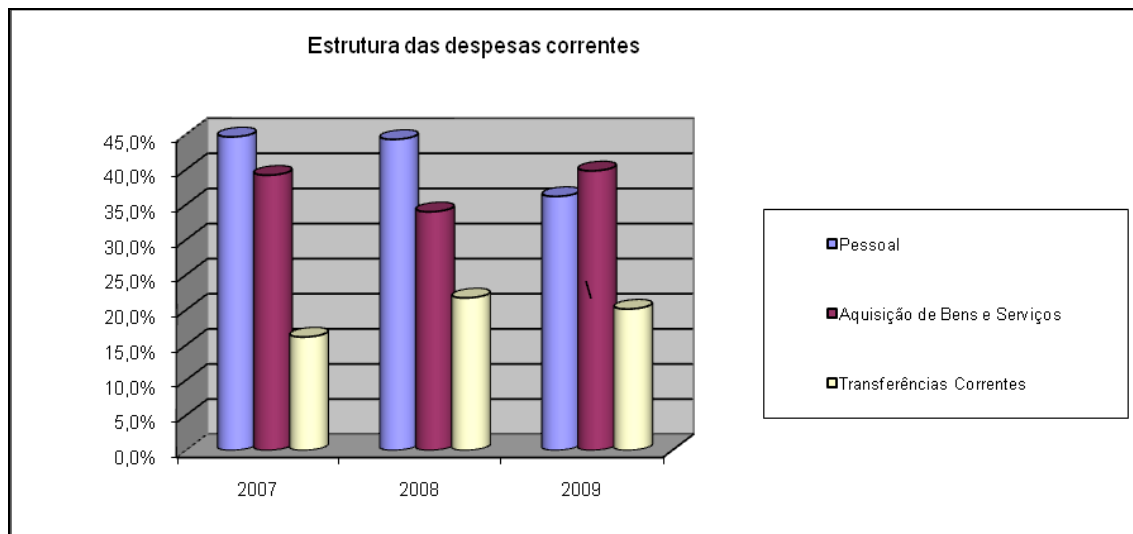


Figura 7

3.2.3 Estrutura das Despesas de Capital

As despesas de capital são constituídas na íntegra por aquisição de bens de capital, o que se traduz, no investimento directo realizado pela Freguesia.

3.2.4 Evolução da Despesa Global nos anos de 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009

Analisando os dados abaixo apresentados verifica-se que as despesas de capital apresentam oscilações ao longo deste período, tendo apresentado crescimentos desde o ano de 2006.

Tipo de Despesa	2005	2006	2007	2008	2009	%
Capital	320.263,22	133.327,33	161.164,74	266.897,53	267022,88	63%
Corrente	92.527,98	124.908,87	170.203,55	136.947,32	158330,07	37%
Total	412.791,20	258.236,20	331.368,29	403.844,85	425.352,95	100%



Freguesia de Arcozelo

IV – Execução Global do PPI

2.1 Comparação entre o plano previsto e o plano executado

A análise do PPI far-se-á através da comparação entre os valores previstos e executados, para cada um dos objectivos propostos.

Objectivos:	2008		2009	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Funções gerais	277000	8065	4000	2120
Funções Sociais:	286500	112637	441900	12816
Educação	9000	666	10000	0
Segurança e Acção Sociais	0	0	0	0
Habitação e Serviços Colectivos	259500	38466	331400	3312
Serviços culturais recreativos e religiosos	18000	73505	100500	9504
Funções Económicas:	291130	146196	2659376	252086
Indústria e Energia	50000	4944	1993700	66237
Transportes e Comunicações	241130	141252	665676	185849
Total	854630	266898	3105276	267022

Dos valores apresentados verifica-se que as funções económicas representam cerca de 86% do investimento directo total efectuado por esta Autarquia, tendo as funções sociais uma representação de cerca de 14% (Figura 8)



Figura 8

As funções económicas são as que apresentam um maior valor relativo ao nível do investimento directo. Assim, o valor dispendido nesta função foi aplicado, integralmente, na indústria e energia e transportes e comunicações. Esta engloba, essencialmente, despesas com a viação rural (Figura 9).



Freguesia de Arcozelo

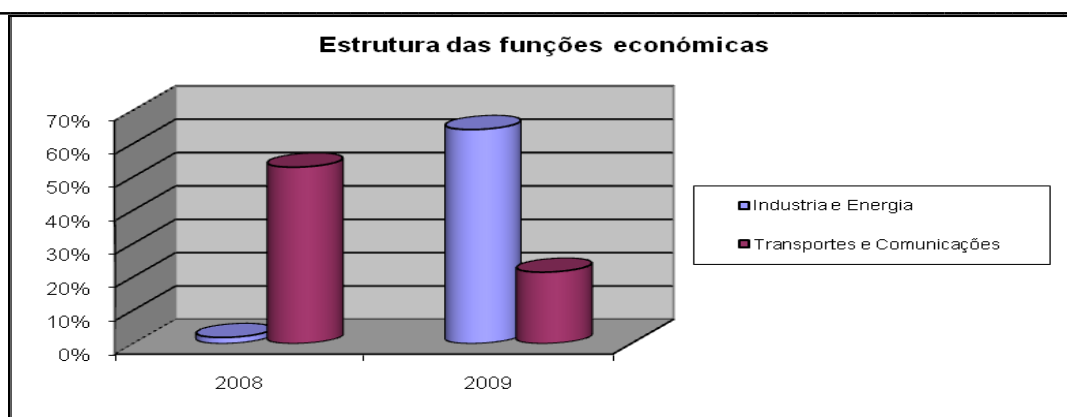


Figura 9

Ao nível das funções sociais pode observar-se que o montante dispendido, corresponde a investimentos em abastecimento de água e instalações desportivas (Figura 10).



Figura 10

Ao nível das funções sociais merece especial destaque o apoio concedido por esta Autarquia às escolas e respectivas cantinas, bem como às associações desta Freguesia. Este tipo de apoio reveste-se de grande importância, dado que a preservação da cultura e a promoção de educação de crianças e jovens contribuirá para a construção de um futuro melhor.

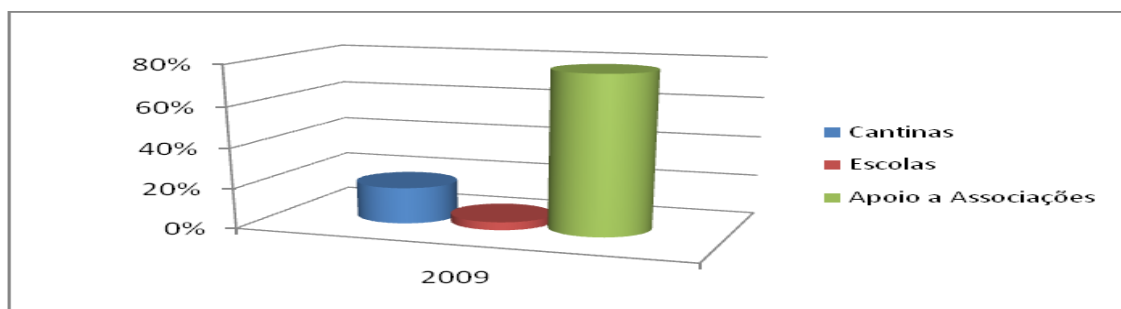


Figura 11



Freguesia de Arcozelo

Considerações finais:

Em conclusão pode afirmar-se que esta Freguesia continua dependente dos rendimentos resultantes da concessão a terceiros dos seus activos imobilizados e das transferências oriundas da Administração Central.