



## 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 2010 para que, dentro dos prazos previstos na Lei nº 98/97, de 26 de Agosto, seja apreciada pela Assembleia de Freguesia a conta de gerência anual da Freguesia.

Este relatório apresenta como objectivos:

- a) Dar conta de uma nova realidade em termos de investimento e assunção de responsabilidades por parte do Executivo da Freguesia:
  - i. Reestruturação da rede viária da parte Norte da Vila de Arcozelo;
  - ii. Responsabilização pelo transporte escolar de todos os alunos da Freguesia (Centro Educativo e Jardim de Infância) através da aquisição de um autocarro de 28 lugares e de uma carrinha de 9 lugares;
  - iii. Abertura de novas instalações da Junta de Freguesia para apoiar os fregueses da parte Sul;
  - iv. Implementação do Gabinete de Apoio ao Freguês – disponibilizar à população serviços de pagamento de água, electricidade, telefone, prestação de informações, etc.;
  - v. Apoiar a Educação – colocação de auxiliares de educação no Centro Educativo e no Jardim de Infância; Aulas semanais de natação para o Jardim de Infância (transporte e disponibilização de monitor); Visitas de estudo para o Centro Educativo e Jardim de Infância; Apoio de transporte para o Desporto Escolar do Agrupamento Vertical de Escolas de Arcozelo;
  - vi. Reactivação das festividades em honra da padroeira de Arcozelo – Santa Marinha.
- b) Explicitar os níveis de execução obtidos, nomeadamente nos aspectos das receitas e das despesas;
- c) Comparar a evolução da situação económico-financeira, considerando os exercícios de 2006, 2007, 2008, 2009 e 2010.



## Freguesia de Arcozelo

### 1.2 Investimentos relevantes em 2010

Unidade: Euros

<b>Tipos de Receita</b>	<b>Valor</b>
Aquisição de Viaturas	109 250,00
Melhoramento da Rede Viária – Saneamento	55 125,66
Alargamento de Estradas Municipais	75 371,00
Outros Melhoramentos	144 874,94

<b>Tipos de Despesa</b>	<b>Valor</b>
Educação, Cultura, Desporto e Acção Social	114 645,88
Gabinete de Apoio ao Freguês	8 276,50
Transportes Escolares	6 245,13
Investimentos em Infra-estruturas	391 895,00



### 1.3 Síntese da conta anual da Freguesia

#### A- Processo Orçamental

##### A1 – Execução Orçamental da Receita:

1. O orçamento inicial da receita para 2010 foi aprovado com uma previsão de receitas no valor de 780 645 euros, que sofreu uma revisão ao longo do ano, alterando o seu valor para 844 395 euros.
2. A receita liquidada e cobrada totalizou 717 436,76 euros e uma receita por cobrar de 126 958,24 euros. A diferença verificada entre receita prevista e receita cobrada deve-se, a execuções inferiores às previstas, apenas, ao nível das receitas de capital. De salientar que o grau de execução das receitas correntes foi de 112% e a nível global a taxa de execução orçamental foi de 81,5%.
3. As principais fontes de receita cobrada foram:

Unidade: Euros

Tipos de Receita	Valor	%
Venda de Bens e Serviços	15 631,24	2,2%
Fundo de Financiamento das Freguesias	60 852,00	8,5%
Transferências da Administração Local	156 948,21	21,8%
Rendimentos de Propriedade	218 073,73	30,3%

4. A evolução das receitas correntes e receitas de capital nos últimos cinco anos, que o gráfico ilustra, mostra que as receitas correntes foram sempre superiores às receitas de capital, excepto no exercício corrente. De realçar o facto do grande aumento verificado nas receitas de capital se traduzir, essencialmente, pelas transferências oriundas do Município de Ponte de Lima.



## Freguesia de Arcozelo

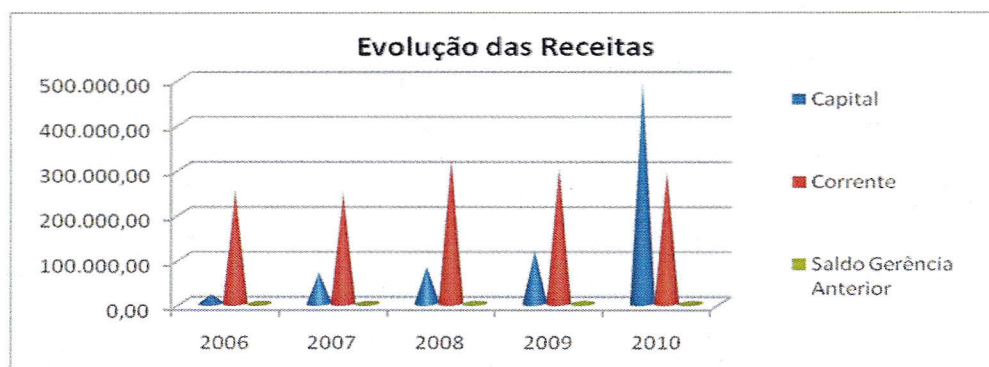


Figura1

5. Analisando os diferentes tipos de receitas existentes verifica-se que, ao longo destes cinco anos, a composição das receitas alterou-se, substancialmente, a partir de 2009. Nesse ano, as transferências de capital adquiriram alguma relevância que se acentuou no ano presente, onde estas constituíram cerca de 50% das receitas totais da freguesia. Os rendimentos de propriedade são outra fonte de rendimento de grande importância, tendo no ano em apreço apresentado um valor de cerca de 30% do valor global das receitas (Figura 2).

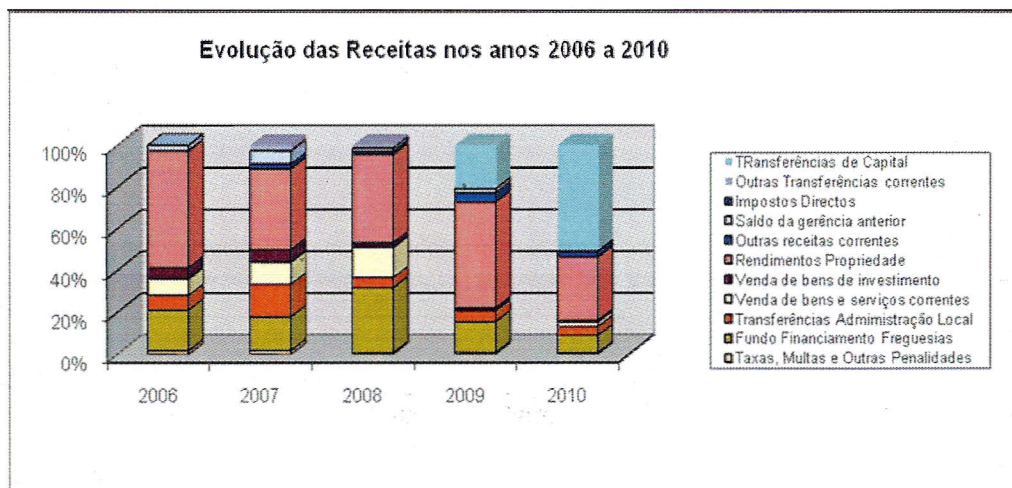


Figura2



## Freguesia de Arcozelo

### A2 – Execução Orçamental da Despesa

1. O orçamento da despesa foi aprovado com o valor de previsão de despesas no valor de 780 645 euros, que sofreu uma revisão ao longo do ano, passando a apresentar um valor final de 844 395 euros. De referir que o investimento directo na Autarquia, ou seja, a aquisição de bens de investimento, representou cerca de 74% do valor global das despesas efectuadas ao longo deste ano de 2010. Contribuíram para este valor, os investimentos em infra-estruturas dos quais se destacam o saneamento, a melhoria dos caminhos e a aquisição de viaturas para os transportes escolares.

2. Os principais agregados da despesa foram:

Unidade: Euros

<b>Tipos de Despesa</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>
Pessoal	72 394,93	10,5
Investimentos Directos	506 541,28	73,6
Transferências	33 750,45	4,9
Aquisição de bens e serviços correntes	69 086,21	10,5

3. Saldo da gerência de 2010 para 2011:

Unidade: Euros

<b>Tipo de Saldo</b>	<b>Valor</b>
Execução Orçamental	30 712,02
Operações de Tesouraria	3 004,35

4. Poupança Corrente

Unidade: Euros

<b>Poupança</b>	<b>Valor</b>
Poupança Corrente Prevista	135 525,00
Poupança Corrente Executada	168 785,19



## **Freguesia de Arcozelo**

5. A evolução das despesas ao longo dos últimos anos, sofreu oscilações, caracterizadas por aumentos e diminuições alternadas. O corrente ano, foi o que apresentou uma maior taxa de investimento directo da Autarquia (73,6%), 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 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 2010 o valor de despesas apresenta um aumento devido ao facto de ingresso de pessoal no mapa da Autarquia, devido à transferência de competências em matéria de educação.

A aquisição de bens e serviços apresenta, também, oscilações ao longo do período em análise. O valor dispendido no ano de 2010, foi muito semelhante ao ano de 2006 e, ligeiramente superior aos anteriores, em consequência de despesas na área da educação, em resultado da transferência de competências nesta matéria.

Quanto às transferências correntes, verifica-se que o ano de 2010, apresenta valores inferiores aos exercícios anteriores. Esta diminuição baseia-se na opção da Autarquia em dar primazia ao investimento directo.

Quanto às despesas de capital verifica-se que o ano de 2010, apresenta valores superiores não só em relação ao ano anterior mas a todos os outros do período em análise.



## Freguesia de Arcozelo

### Evolução das despesas pagas no período de 2006 a 2010

Código	2006		2007		2008		2009		2010	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
01 - Despesas com Pessoal	32925	12,7%	71963,18	21,7%	60656,61	15,0%	57268,7	13,5%	72394,93	10,5%
02 - Aquisição de Bens e Serviços	69911,88	27,1%	63170,34	19,1%	46542,44	11,5%	63037,74	14,8%	69086,21	10,0%
03 - Juros e Outros Encargos									625,82	0,1%
04 - Transferências Correntes	22071,99	8,5%	26031,22	7,9%	29748,27	7,4%	31883,51	7,5%	33750,45	4,9%
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%	6140,12	1,4%	5995,05	0,9%
<b>Despesas Correntes</b>	<b>124908,87</b>	<b>48,4%</b>	<b>161164,74</b>	<b>48,6%</b>	<b>136947,32</b>	<b>33,9%</b>	<b>158330,07</b>	<b>37,2%</b>	<b>181852,46</b>	<b>26,4%</b>
07 - Aquisição Bens de Investimento	133327,33	51,6%	170203,55	51,4%	266897,53	66,1%	267022,88	62,8%	506541,28	73,6%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>133327,33</b>	<b>51,6%</b>	<b>170203,55</b>	<b>51,4%</b>	<b>266897,53</b>	<b>66,1%</b>	<b>267022,88</b>	<b>62,8%</b>	<b>506541,28</b>	<b>73,6%</b>
<b>Total</b>	<b>258236,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>331368,29</b>	<b>100,0%</b>	<b>403844,85</b>	<b>100,0%</b>	<b>425352,95</b>	<b>100,0%</b>	<b>688393,74</b>	<b>100,0%</b>



## **II – Execução Global do Orçamento**

### **2.1 Comparação entre o orçamento final e o orçamento executado**

O orçamento das receitas apresenta uma taxa de execução de 85,2% e o das despesas apresentam taxas de execução de 81,5%, em relação ao valor do 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 2010.

### **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 verificou-se, apenas, uma revisão, que se destinou à incorporação do saldo da gerência anterior, no orçamento do exercício presente.

### **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 168 785,19 Euros.

### **2.4 Movimentos da Conta de Gerência**

Os movimentos financeiros efectuados durante o ano de 2010, correspondem aos valores apresentados no quadro abaixo.



## Freguesia de Arcozelo

Unidade: Euros

Designação	Operações Orçamentais	Operações de Tesouraria	TOTAL
(1) Saldo Transitado de 2009	1 669,00	2 797,65	4 466,65
(2) Receitas arrecadadas	717 436,76	7 078,51	724 515,27
(3) Despesas pagas	688 393,74	6 871,81	695 265,55
<b>Saldo a transitar para 2011 (1+2 - 3)</b>	<b>30 712,02</b>	<b>3 004,35</b>	<b>33 716,37</b>

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 e as receitas de capital apresentam valores semelhantes (cerca de 50%)(Figura 3).

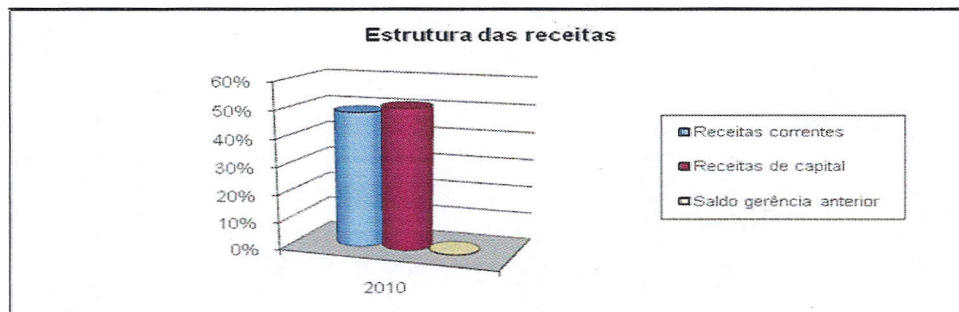


Figura 3



## Freguesia de Arcozelo

### 3.1.2 Estrutura das Receitas Correntes

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

As receitas de capital são constituídas, essencialmente, por transferências de capital com origem no Município de Ponte de Lima.

De realçar que os rendimentos de propriedade continuam a constituir uma fonte de receita de grande relevância, por representarem cerca de 30% do valor global do orçamento (Figura 4).

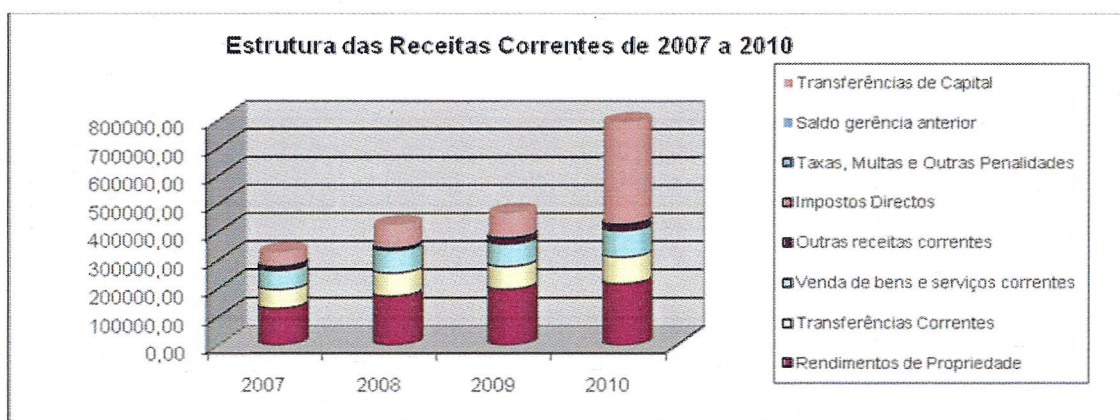


Figura 4

### 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. No ano presente, verificou-se um acentuado aumento da sua importância, dado que o seu valor relativo apresentou uma grande oscilação positiva.

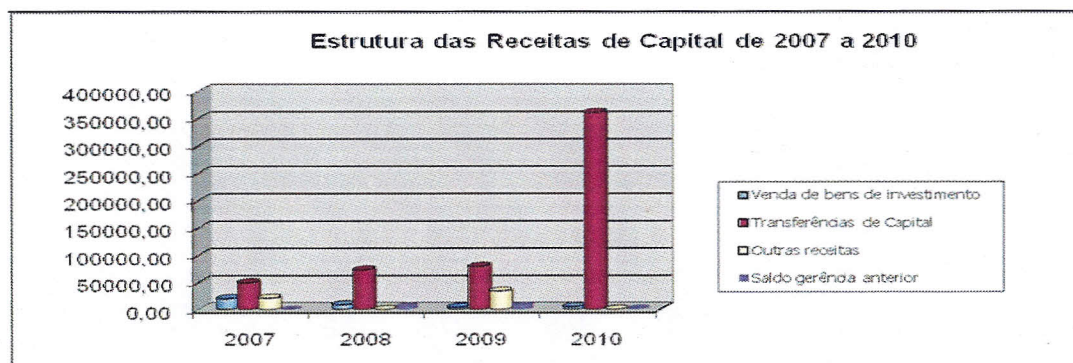


Figura 5



## Freguesia de Arcozelo

### 3.1.5 Evolução da Receita Global nos anos de 2006, 2007, 2008, 2009 e 2010

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	2006	2007	2008	2009	2010
Capital	20.745,00	70.007,60	82.486,31	117951,8	487750
Corrente	251.501,91	246.789,98	322.122,98	301772,01	292895
Saldo Gerência Anterior	0,00	0,00	6.543,69	7298,13	4466,65
<b>Total</b>	<b>272.246,91</b>	<b>316.797,58</b>	<b>411152,98</b>	<b>427021,94</b>	<b>785111,65</b>

### 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 2007, 2008, 2009 e 2010.

#### 3.2.1 Estrutura da Despesa Total

A estrutura da despesa total, mostra-nos que, as despesas correntes ao longo do período em apreço, têm apresentado comportamentos distintos. De 2007 para 2008 apresentaram uma diminuição do seu valor relativo em relação às despesas totais e em 2009, manteve-se. No presente ano, o seu valor perdeu preponderância, em consequência das despesas com o investimento directo desta Autarquia terem aumentado substancialmente (Figura 6).

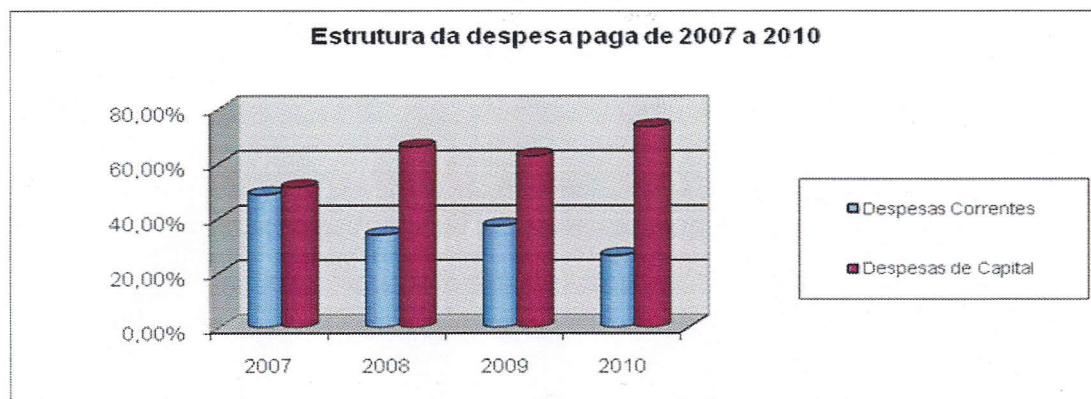


Figura 6



## Freguesia de Arcozelo

### 3.2.2 Estrutura das Despesas Correntes

A estrutura das despesas correntes nos anos de 2007 a 2010 é composta por despesas com pessoal, aquisição de bens e serviços e transferências correntes.

As despesas com o pessoal apresentaram oscilações ao longo do período em apreço, sendo que no ano presente apresentou uma ligeira subida, enquanto que as aquisições de bens e serviços uma ligeira descida (Figura 7).

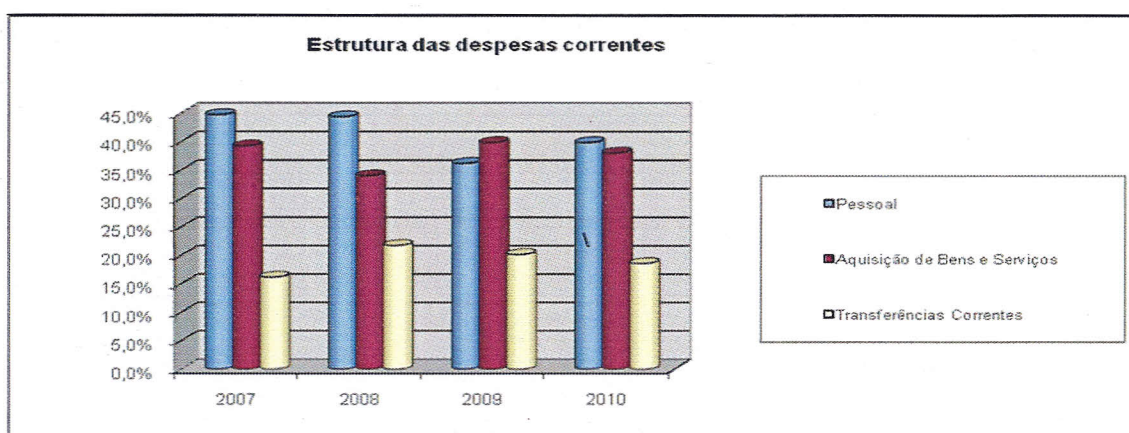


Figura 7

### 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 2006, 2007, 2008, 2009 e 2010

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 2007.

Tipo de Despesa	2006	2007	2008	2009	2010
Capital	320.263,22	133.327,33	161.164,74	266.897,53	623.275,00
Corrente	92.527,98	124.908,87	170.203,55	136.947,32	157.370,00
Total	412.791,20	258.236,20	331.368,29	403.844,85	780.645,00



## 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		2010	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
<b>Funções gerais</b>	<b>277.000</b>	<b>8.065</b>	<b>4.000</b>	<b>2.120</b>	<b>54.130</b>	<b>10.305</b>
<b>Funções Sociais:</b>	<b>286.500</b>	<b>112.637</b>	<b>441.900</b>	<b>12.816</b>	<b>62.375</b>	<b>38.133</b>
Educação	9.000	666	10.000	0	0	0
Segurança e Acção Sociais	0	0	0	0	0	0
Habituação e Serviços Colectivos	259.500	38.466	331.400	3.312	57.975	35.605
Serviços culturais recreativos e religiosos	18.000	73.505	100.500	9.504	4.400	2.528
<b>Funções Económicas:</b>	<b>291.130</b>	<b>146.196</b>	<b>2.659.376</b>	<b>252.086</b>	<b>535.900</b>	<b>457.268</b>
Industria e Energia	50.000	4.944	1.993.700	66.237	24.754	1.493
Transportes e Comunicações	241.130	141.252	665.676	185.849	511.146	455.775
<b>Outras Funções:</b>					<b>870</b>	<b>835</b>
Equipamento Básico					870	835
<b>Total</b>	<b>854.630</b>	<b>266.898</b>	<b>3.105.276</b>	<b>267.022</b>	<b>653.275</b>	<b>506.541</b>

Dos valores apresentados verifica-se que as funções económicas têm aumentado a sua importância durante o período em análise, dado que a sua importância aumentou substancialmente desde 2008 – passou de 55% para 94% (Figura 8).



Figura 8



## Freguesia de Arcozelo

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 e saneamento (Figura 9).

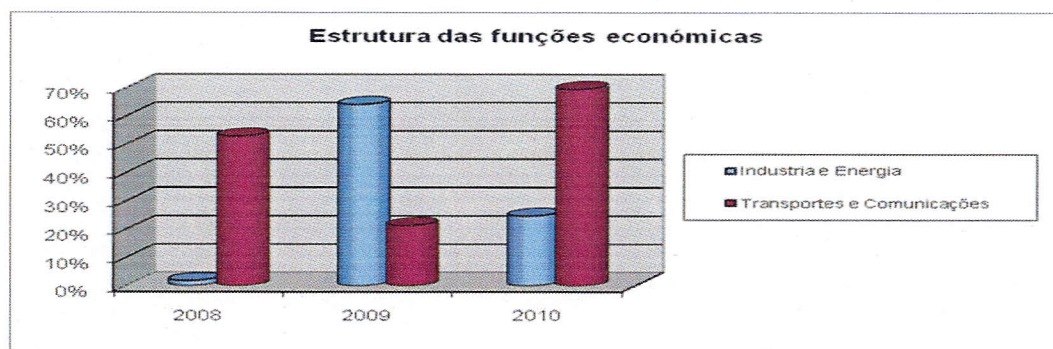


Figura 9

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

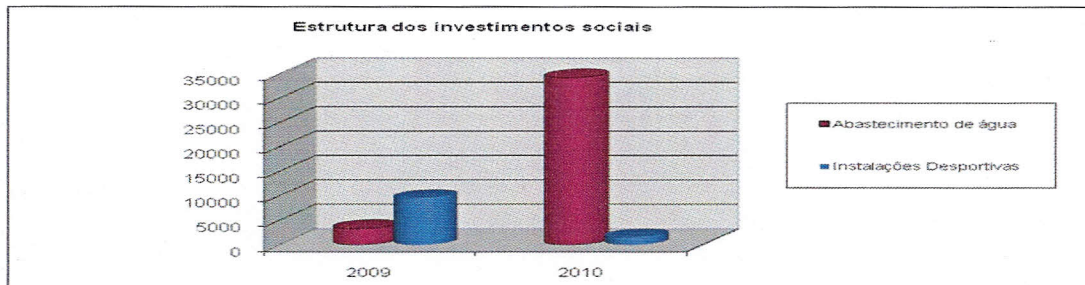


Figura 10

Ao nível das funções sociais, merece especial destaque o apoio concedido por esta Autarquia às escolas, cantinas e rede de transportes escolares, 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.

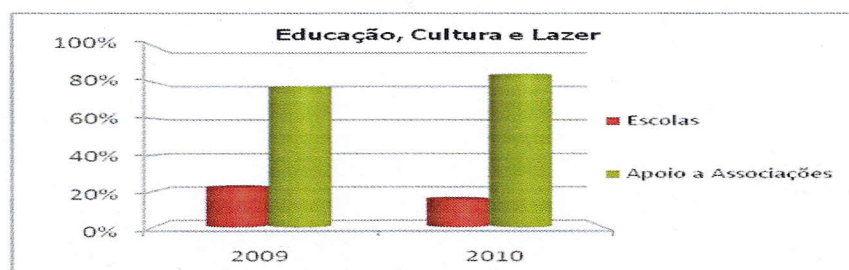


Figura 11



## Freguesia de Arcozelo

---

### Considerações finais:

Em conclusão pode afirmar-se que esta Freguesia, no ano de 2010, preconizou uma política de apoio ao cidadão através da criação do gabinete do freguês, que tem contado com a presença de inúmeros habitantes.

De salientar a permanente dependência dos rendimentos resultantes da concessão a terceiros dos seus activos imobilizados e das transferências quer oriundas da Administração central quer do Município de Ponte de Lima.

Arcozelo, 5 de Abril de 2011