

Relatório sobre a execução orçamental a Abril de 2016 do Município das Lajes das Flores

1. Introdução

O presente Relatório foi elaborado tendo por base o Balancete do Município das Lajes das Flores, o Mapa do Controlo Orçamental da Receita e o Mapa do Controlo Orçamental da Receita referentes a 30 de Abril de 2016, documentos não auditados, assim como as Contas do exercício de 2015.

2. Análise da Despesa

Da análise à execução orçamental da Despesa de Abril de 2016 verifica-se que existe uma relativa contenção da despesa orçamentada, em termos gerais, sendo que a mesma tem um grau médio total de execução orçamental de 26,64%, com maior ênfase nas despesas de capital com um grau de execução orçamental de 33,32%.

Devemos realçar que são as despesas de capital que apresentam um grau de execução mais elevado e acima da média geral, embora dentro do valor orçamentado para o 1.º quadrimestre de 2016.

As despesas correntes apresentam uma contenção importante em todas as rubricas, embora na rubrica de despesas com o pessoal seja devido ao facto do subsídio de férias ser somente pago em Junho. Verifica-se que o desvio positivo nas despesas correntes se deve fundamentalmente à menor aquisição de bens e serviços e despesas correntes diversas e residualmente nas transferências correntes.

Verifica-se, por outro lado que a dotação da Despesa não comprometida neste primeiro quadrimestre é de cerca de 34,52%, o que quer dizer que a despesa gasta e comprometida durante o primeiro quadrimestre foi de 65,48%, sendo que a despesa corrente prevista para 2016 não comprometida em 30 de Abril de 2016 é de cerca de 33,66% e a de capital de cerca de 36,55%

3. Análise da Receita

Por outro lado, podemos verificar que as receitas correntes têm um grau de execução de 32,31%, situando-se, no entanto, as receitas de capital nos 9,74% de execução, sendo que as receitas, como um todo, tiveram um grau de execução de cerca de 26,58%, o que significa que

a execução orçamental da receita está abaixo do valor médio para o período em análise (33,33%).

De referir que, embora as receitas de capital representem cerca de 9,74% do valor total orçamentado, à data de 30 de Abril de 2016, representavam somente cerca de 9,29% do valor total das receitas cobradas líquidas.

Por este facto, podemos concluir que as despesas de capital, no montante de 352.244,89 euros, foram suportados pela receita corrente no montante de 265.012,89 euros e pelo saldo de gerência de 2015 no montante de 1.966,71 euros.

4. Análise da relação entre a Receita e a Despesa

Em suma, podemos concluir que as despesas totais à data de 30 de Abril de 2016 totalizaram o montante de 941.138,92 euros e que as receitas líquidas cobradas totais na mesma data foram de 939.172,21 euros, o que revela que as receitas totais em 30 de Abril de 2016 foram inferiores em 1.966,71 euros ao montante das despesas pagas naquela data.

No entanto da análise do controlo orçamental da Despesa, à data de 30 de Abril de 2016, podemos concluir que a despesa comprometida e não paga era de 1.372.107,13 euros e que os valores orçamentados ainda não comprometidos eram 1.219.632,95 euros, pelo que se se admitir que os valores orçamentados ainda não comprometidos o irão ser, concluímos que a despesa comprometida por pagar durante os próximos oito meses poderá ser de 2.591.740,08 euros.

Analisando os valores orçamentados da receita previstos para os próximos oito meses de 2016 concluímos que os mesmos poderão atingir o montante de 2.593.706,79 euros, que adicionados do valor do saldo de gerência de 2015, no montante de 350.630,99 euros, totalizam o montante de 2.944.337,78 euros, o que representa um desvio positivo face ao total da despesa a pagar e atrás referida, no montante de 352.597,70.

Ora, se se comparar este valor da receita total prevista a obter nos últimos oito meses de 2016 com o valor total da despesa a ser possível pagar e comprometer, podemos verificar que os recursos disponíveis (receitas totais orçamentadas) serão suficientes para fazer face à despesa total possível de ser paga e compromissada.

No entanto, não devemos deixar de ter presente que do total das receitas orçamentadas e saldo da gerência de 2015 e acima referidas para os próximos oito meses (2.944.337,78 euros) fazem parte o montante global de 637.081 euros, referentes a receitas dos fundos comunitários, vendas de bens e outras receitas de capital, que a não ocorrerem criarão um deficit de 284.483,30 euros, pelo que esta conclusão deverá estar presente ao ser compromissada mais despesa.

5. Análise das dívidas a terceiros

À data de 31 de Dezembro de 2015 as dívidas a terceiros com excepção do saldo com o Fundo Autárquico Municipal (Bancos, Fornecedores, Outros Credores e Estado) totalizavam o

montante de 524.377,55 euros e à data de 30 de Abril de 2016 o valor em dívida às mesmas entidades era de 505.071,35 euros, o que demonstra uma diminuição do passivo do Município de 19.306,20 euros, representando uma diminuição de 3,68%.

6. Conclusões

A título de conclusão somos de opinião que será necessário ajustar a despesa a comprometer nos últimos oito meses de 2016 às receitas a arrecadar, tendo presente o que foi já referido no ponto 4. sob pena de os valores não pagos da despesa naqueles meses de 2016 passarem como dívida a pagar para 2017.

Também podemos concluir que as dívidas a terceiros do Município das Lajes das Flores à data de 30 de Abril de 2016, excluindo o FAM, são de 505.071,35 euros, o que representa um decréscimo de 3,68% face a 31 de Dezembro de 2015.

Concluimos, também, que à data de 30 de Abril de 2016 a despesa orçamentada e não comprometida totalizava o valor 1.219.632,95 euros e que a despesa comprometida ainda por pagar, por não ter sido facturada/incorrida/contabilizada, apresentava o valor global de 1.372.107,13 euros.

Como conclusão, somos de opinião que se verifica um grande esforço na contenção da Despesa corrente, com o objectivo determinado de manter equilibrada a estrutura financeira do Município de Lajes das Flores.

Anexos:

1. Análise numérica da Despesa a 30 de Abril 2016

Discriminação da Despesa Total

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Despesa Corrente	2 475 761,00	588 894,03	23,79%
Despesa de capital	1 057 118,00	352 244,89	33,32%
Despesa Total	3 532 879,00	941 138,92	26,64%

Discriminação da Despesa por rubricas

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Despesas com o pessoal	1 207 448,00	294 630,67	24,40%
Aquisição de bens e serviços	1 008 573,00	222 905,17	22,10%
Juros e outros encargos	4.090,00	731,23	17,88%
Transferências correntes	229 950,00	69 913,13	30,40%
Outras despesas correntes	26 700,00	723,83	2,71%
Aquisição de bens de capital	780 244,00	298 258,03	38,23%
Transferências de capital	63 933,31	11 499,95	17,99%
Activos Financeiros	41 790,00	0,00	0,00%
Operações financeiras	171 250,00	42 486,91	24,81%
Total	3 532 879,00	941 138,92	26,64%

Análise Despesas com Pessoal

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Remunerações certas e permanentes	838 950,00	221 275,95	26,38%
Abonos variáveis ou eventuais	65 400,00	12 868,14	19,68%
Segurança Social	303 298,00	60 376,58	19,91%
Total	1 207 448,00	294 630,67	24,40%

Análise Aquisição de Bens e Serviços

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Aquisição de bens	480 280,00	113 870,68	23,71%
Aquisição de serviços	527 793,00	109 034,49	20,66%
Total	1 008 573,00	222 905,17	22,10%

Análise de Juros e Outros encargos

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Juros dívida pública	3 840,00	731,23	19,04%
Outros encargos financeiros	250,00	0,00	0,00%
Total	4 090,00	731,23	17,88%

Análise Transferências correntes

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Sociedades (O+)	5 000,00	0,00	0,00%
Segurança Social	69 000,00	25 621,32	37,13%
Famílias	77 550,00	22 267,31	28,71%
Instituições sem fins lucrativos	77 400,00	22 024,50	28,45%
Total	229 950,00	69 913,13	30,40%

Análise Outras despesas correntes

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Diversas	26 700,00	731,23	2,71%
Total	26 700,00	731,23	2,71%

Análise Aquisição de bens de capital

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Investimentos	780 144,69,00	298 258,03	38,23%
Bens domínio público	100,00	0,00	0,00%
Total	780 244,69	298 258,03	38,23%

Análise Transferências de capital

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Freguesias	49 833,31	11 499,95	23,08%
Privadas	6 000,00	0,00	0,00%
Instituições sem fins lucrativos	8 000,00	0,00	0,00%
Famílias	0,00	0,00	0,00%
Total	63 933,31	11 499,95	17,99%

Análise activos financeiros

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Unidades de participação	41 790,00	0,00	0,00%
Total	41 790,00	0,00	0,00%

Análise Passivos financeiros

	Dotação anual	Despesa efectuada	Grau execução
Empréstimos a médio e longo prazo	171 250,00	42 486,91	24,81%
Total	211 000,00	157 596,02	74,69%

**2. Análise numérica da
Receita a 30 de Abril
2016**

Discriminação da Receita Total

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Receita corrente	2 636 527,00	851 940,21	32,31%
Receitas de capital	895 852,00	87 232,00	9,74%
Reposições não abatidas	500,00	0,00	0,00%
Saldo gerência anterior	0,00	0,00	0,00%
Total	3 532 879,00	939 172,21	26,58%

Análise Impostos directos

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Imposto municipal sobre imóveis	89 500,00	1 447,29	1,62%
Imposto único de circulação	31 500,00	10 567,26	33,55%
Imposto municipal transmissões onerosas	21 000,00	22 401,46	106,67%
Total	142 000,00	34 416,01	24,24%

Análise Impostos indirectos

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Outros	209,00	0,00	0,00%
Total	209,00	0,00	0,00%

Análise Taxas, multas e outras penalidades

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Taxas	1 826,00	534,38	29,27%
Total	1 826,00	534,38	29,27%

Análise Rendimentos da propriedade

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Juros - Sociedades financeiras	500,00	0,00	0,00%
Rendas terrenos	11 747,00	5 276,47	44,92%
Total	12 247,00	5 276,47	43,08%

Análise Transferências correntes

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
FEF	2 326 597,00	785 104,00	33,75%
FSM	16 727,00	5 572,00	33,31%
Participação fixa IRS	27 991,00	9 448,00	33,75%
Total	2 371 315,00	800 124,00	33,74%

Análise Venda de bens e serviços correntes

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Venda de bens	72 100,00	773,72	1,07%
Serviços	2 180,00	270,00	12,39%
Rendas	21 500,00	8 330,04	38,74%
Total	95 780,00	9374,28	9,79%

Análise Outras receitas correntes

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Indemnizações	0,00	0,00	0,00%
IVA inversão liquidação	10,00	0,00	0,00%
Diversas	110,00	2 215,59	2014,17%
Total	120,00	2 215,59	1845,83%

Análise Vendas de bens de investimento

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Edifícios	120 000,00	0,00	0,00%
Outros bens de investimento	0,00	0,00	0,00%
Total	120 000,00	0,00	0,00%

Análise Transferências de capital

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
FEF	258 511,00	87 232,00	20,79%
FEDER - Proconvergência	161 141,00	0,00	0,00%
Prorural	0,00	0,00	0,00%
Administração regional	100,00	0,00	0,00%
PO 2020	60,00	0,00	0,00%
Total	419 812,00	87 232,00	20,78%

Outas receitas de capital

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Indemnizações	100,00	0,00	0,00%
Outras	356 000,00	0,00	0,00%
Total	740 000,00	0,00	0,00%

Análise Reposições não abatidas nos pagtos

	Dotação anual	Receita cobrada	Grau execução
Reposições não abatidas nos pagtos	500,00		0,00%
Total	500,00	0,00	0,00%