

# **Relatório sobre a execução orçamental do mês de Agosto de 2016 do Município das Lajes das Flores**

## **1. Introdução**

O presente Relatório foi elaborado tendo por base o Balancete da contabilidade patrimonial, o Mapa do Controlo Orçamental da Despesa e o Mapa do Controlo Orçamental da Receita referentes a 31 de Agosto de 2016, documentos não auditados, assim como as Contas do exercício de 2015, do Município das Lajes das Flores.

A análise realizada teve por objectivo proporcionar o acompanhamento da execução orçamental ao nível da Receita e da Despesa referente aos primeiros oito meses do exercício económico- financeiro de 2016 de forma a acautelar algumas medidas no sentido da boa execução orçamental no ano de 2016 e melhoria do nível de endividamento do Município.

Neste Relatório ir-se-á analisar o andamento da Despesa e da Receita por item de forma a perceber- se quais os desajustamentos que eventualmente possam ocorrer com a execução do Orçamento de 2016.

## 2. Análise da Despesa

Da análise à execução orçamental da Despesa de Agosto de 2016 verifica-se que a despesa corrente teve um grau de execução orçamental de 48,42% e que a despesa de capital teve um grau de execução orçamental de 59,73%.

Destes dados decorre que embora a despesa corrente esteja bastante aquém do seu valor médio (66,67%), a despesa de capital está mais próxima daquele valor.

Como se verifica existe uma relativa contenção da despesa orçamentada, em termos gerais, sendo que a mesma tem um grau médio total de execução orçamental de 51,86%, com maior ênfase nas despesas de capital que apresentam um grau mais elevado de execução orçamental, como já referido, de 59,73%.

No que concerne às despesas correntes, podemos concluir que o seu comportamento se deveu à não realização de alguma despesa ao nível de todas as rubricas, com destaque, em termos absolutos, para as Despesas com o Pessoal, a Aquisição de bens e serviços e as Transferências correntes, cujo grau de execução orçamental se situou em 52,29%, 42,83% e 56,94%, respectivamente, e porque são estas três rubricas as principais rubricas da Despesa corrente, representando, em termos de dotação anual, cerca de 98,8% da mesma.

Como verificamos são as despesas correntes que apresentam um menor grau de execução orçamental, abaixo do valor médio da Despesa do mês de Agosto, apresentando uma contenção importante em todas as rubricas, como já foi referido.

Verifica-se, por outro lado que a dotação da Despesa Total não comprometida até ao mês de Agosto é de cerca de 24,33%, i.e., 931.591,03 euros, o que quer dizer que a despesa comprometida durante os primeiros oito meses de 2016 foi de 75,67%, sendo que a despesa corrente prevista para 2016 não comprometida em 31 de Agosto de 2016 é de cerca 28,33% e a de capital de cerca 15,17%.

### **3. Análise da Receita**

Da análise à execução orçamental da Receita a Agosto de 2016 verifica-se que as receitas correntes apresentaram um grau de execução orçamental de 66,98% e as receitas de capital apresentaram um grau de execução orçamental de 25,39%, o que se traduz num grau de execução médio de cerca de 59,80%, aquém, portanto, do valor médio previsto de 66,67%.

De referir que, embora as receitas de capital representem cerca de 9,93% do valor total arrecadado, à data de 31 de Agosto de 2016, o que corresponde em termos nominais a 227.445,92 euros, o Município das Lajes das Flores suportou 696.233,02 euros de despesas de capital, pelo que aquelas receitas somente serviram para pagar cerca de 32,67% das despesas de capital, durante os primeiros oito meses de 2016.

Por este facto, podemos concluir que as despesas de capital, no montante de 696.233,02 euros, realizadas até Agosto no ano de 2016 foram suportadas pelas receitas de capital e pelas receitas correntes no montante de 172.373,71 euros e pelo saldo de gerência de 2015 no montante de 296.413,39 euros.

#### **4. Análise da relação entre a Receita e a Despesa**

Em suma, da análise da execução orçamental à data de 31 de Agosto de 2016 podemos concluir que as despesas totais àquela data totalizaram o montante de 1.985.922,85 euros e que as receitas líquidas cobradas totais na mesma data foram de 2.289.900,47 euros, o que revela que as receitas totais em 31 de Agosto de 2016 foram superiores em 303.977,62 euros ao montante das despesas pagas naquela data.

No entanto da análise do controlo orçamental da Despesa, à data de 31 de Agosto de 2016, podemos concluir que a despesa comprometida e não paga era de 911.778,51 euros, e que os valores orçamentados ainda não comprometidos eram de 931.591,03 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 quatro meses poderá atingir o montante de 1.843.369,54 euros.

Analisando os valores orçamentados da receita previstos para os próximos quatro meses de 2016, excluindo o valor das Vendas previstas de Bens de Investimento (120.000 euros) e as Outras receitas de capital (341.048,09 euros), por se considerar serem de difícil execução orçamental no último quadrimestre de 2016, o que totaliza o montante de 461.048,09 euros, concluímos que, se as restantes rubricas tiverem o comportamento orçamentado, os mesmos poderão atingir o montante de 1.078343,83 euros, que adicionados do valor do saldo de 303.977,62 euros decorrentes da execução até 31 de Agosto, totalizam o montante de 1.382.321,45 euros, o que representa um desvio negativo face ao total da despesa eventual a pagar e atrás referida (1.843.369,54 euros), no montante de 461.048,09 euros.

Ora, se se comparar aquele valor da receita total prevista obter nos últimos quatro meses de 2016 pelo Município das Lajes das Flores com o valor total da despesa a ser possível pagar e comprometer, podemos verificar que os recursos disponíveis (receitas totais orçamentadas) não serão suficientes para fazer face à despesa total possível de ser paga e comprometida, no montante de 461.048,09 euros, o que gerará um deficit orçamental, que se traduzirá num aumento do passivo municipal daquele valor.

## **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 538.561,83 euros e à data de 31 de Agosto de 2016 o valor em dívida às mesmas entidades era de 341.229,34 euros, o que demonstra uma diminuição do passivo do Município de 197.256,36 euros, representando uma diminuição de 36,62%.

## 6. Conclusões

A título de conclusão somos de opinião que será necessário ajustar a despesa a comprometer nos últimos quatro 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 31 de Agosto de 2016, excluindo o FAM, são de 341.229,34 euros, o que representa um decréscimo de 36,62% face a 31 de Dezembro de 2015.

Concluimos, também, que à data de 31 de Agosto de 2016 a despesa orçamentada e não comprometida totalizava o valor 931.591,03 euros e que a despesa comprometida ainda por pagar, por não ter sido facturada/incorrida/contabilizada, apresentava o valor global de 911.778,51 euros.

Como conclusão, somos de opinião que se deverá verificar a continuação do esforço na contenção do comprometimento da Despesa, nos últimos quatro meses de 2016, com o objectivo determinado de manter equilibrada a estrutura financeira do Município das Lajes das Flores, que se tem vindo a constatar ao longo dos últimos dois anos, e a consolidar durante o ano de 2016.

## ANEXOS

### Análise Receita Agosto 2016

#### Discriminação da Receita Total

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Receita corrente	2 636 527,00	1 766 041,16	66,98%
Receitas de capital	895 852,00	227 445,92	25,39%
Reposições não abatidas	500,00	0,00	0,00%
Saldo gerência anterior	296 413,39	296 413,39	100,00%
<b>Total</b>	<b>3 829 292,39</b>	<b>2 289 900,47</b>	<b>59,80%</b>

#### Análise Distribuição da Receita

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Impostos directos	142 000,00	120 358,08	84,76%
Impostos indirectos	209,00	0,00	0,00%
Taxas, Multas e Outras penalidades	1 826,00	1 490,91	81,65%
Rendimentos de propriedade	12 247,00	5 615,93	45,86%
	2 384	1 600	
Transferências correntes	345,00	248,00	67,11%
Venda de bens e serviços correntes	95 780,00	26 444,23	27,61%
Outras receitas correntes	120,00	11 884,01	9903,34%
Venda de bens de investimento	120 000,00	0,00	0,00%
Transferências de capital	434 703,91	226 870,89	52,19%
Outras receitas de capital	341 148,09	575,03	0,17%
Reposições não abatidas nos pagamentos	500,00	0,00	0,00%
Saldo gerência anterior	296 413,39	296 413,39	100,00%
<b>Total</b>	<b>3 829 292,39</b>	<b>2 289 900,47</b>	<b>59,80%</b>

### Análise Impostos directos

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Imposto municipal sobre imóveis	89 500,00	72 583,11	81,10%
Imposto único de circulação	31 500,00	22 506,68	71,45%
Imposto municipal transmissões onerosas	21 000,00	25 268,29	120,33%
<b>Total</b>	<b>142 000,00</b>	<b>120 358,08</b>	<b>84,76%</b>

### Análise Impostos indirectos

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Outros	209,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>209,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### Análise Taxas, multas e outras penalidades

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Taxas	1 826,00	1 490,91	81,65%
Multas e outras penalidades	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>1 826,00</b>	<b>1 490,91</b>	<b>81,65%</b>



### Análise Rendimentos da propriedade

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Juros e Outros	500,00	0,00	0,00%
Rendas	11 747,00	5 615,93	47,81%
<b>Total</b>	<b>12 247,00</b>	<b>5 615,93</b>	<b>45,86%</b>

### Análise Transferências correntes

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
FEF	2 326 597,00	1 570 208,00	67,49%
FSM	16 727,00	11 144,00	66,62%
Participação fixa IRS	27 991,00	18 896,00	67,51%
Outras	200,00	0,00	0,00%
Segurança social	12 830,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>2 384 345,00</b>	<b>1 600 248,00</b>	<b>67,11%</b>

### Análise Venda de bens e serviços correntes

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Venda de bens	72 100,00	4 786,85	6,64%
Serviços	2 180,00	522,50	23,97%
Rendas	21 500,00	21 134,88	98,30%
<b>Total</b>	<b>95 780,00</b>	<b>26 444,23</b>	<b>27,61%</b>

### Análise Outras receitas correntes

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Outras	120,00	11 884,01	9903,34%
Total	120,00	11 884,01	9903,34%

### Análise Vendas de bens de investimento

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Edifícios	120 000,00	0,00	0,00%
Total	120 000,00	0,00	0,00%

### Análise Transferências de capital

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
FEF	258 511,00	174 464,00	67,49%
FEDER - Proconvergência	161 081,00	52 406,89	32,53%
Prorural	30,00	0,00	0,00%
PO Açores 2020	14 981,91	0,00	0,00%
Administração regional	100,00	0,00	0,00%
Total	434 703,91	226 870,89	52,19%

### Outras Receitas de Capital

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Outras	341 148,09	575,03	0,17%
Total	341 148,09	575,03	0,17%

### Análise Reposições não abatidas nos pagtos.

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Reposições não abatidas nos pagtos	500,00	0,00	0,00%
Total	500,00	0,00	0,00%

### Análise Saldo da gerência anterior

	<b>Previsão anual 2016</b>	<b>Receita cobrada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Saldo orçamental	296 413,39	296 413,39	100,00%
Total	296 413,39	296 413,39	100,00%

## **Análise Despesa Agosto 2016**

### **Discriminação da Despesa Total**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Despesa Corrente	2 663 674,39	1 289 689,83	48,42%
Despesa de capital	1 165 618,00	696 233,02	59,73%
<b>Despesa Total</b>	<b>3 829 292,39</b>	<b>1 985 922,85</b>	<b>51,86%</b>

### **Discriminação da Despesa por rubricas**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Despesas com o pessoal	1 253 348,00	655 392,54	52,29%
Aquisição de bens e serviços	1 098 586,39	470 563,96	42,83%
Juros e outros encargos	4 090,00	1 708,94	41,78%
Transferências correntes	280 950,00	159 971,69	56,94%
Subsídios	0,00	0,00	-
Outras despesas correntes	22 700,00	410,11	1,81%
Aquisição de bens de capital	885 244,69	518 605,19	58,58%
Transferências de capital	67 333,31	35 916,62	53,34%
Activos Financeiros	41 790,00	13 930,00	33,33%
Operações financeiras	175 250,00	129 423,80	73,85%
<b>Total</b>	<b>3 829 292,39</b>	<b>1 985 922,85</b>	<b>51,86%</b>

**Análise Despesas com Pessoal**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Remunerações certas e permanentes	899 450,00	492 021,10	54,70%
Abonos variáveis ou eventuais	71 700,00	30 267,02	42,21%
Segurança Social	282 198,00	136 104,32	48,23%
<b>Total</b>	<b>1 253 348,00</b>	<b>658 392,44</b>	<b>52,53%</b>

**Análise Aquisição de Bens e Serviços**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Aquisição de bens	533 193,39	234 752,22	44,03%
Aquisição de serviços	565 393,00	235 811,74	41,71%
<b>Total</b>	<b>1 098 586,39</b>	<b>470 563,96</b>	<b>42,83%</b>

**Análise de Juros e Outros encargos**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Juros dívida pública	3 840,00	1 708,94	44,50%
Outros encargos financeiros	250,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>4 090,00</b>	<b>1 708,94</b>	<b>41,78%</b>

**Análise Transferências correntes**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Administração local	5 000,00	0,00	0,00%
Segurança social	81 000,00	48 029,71	59,30%
Instituições sem fins lucrativos	87 400,00	60 467,22	69,18%
Famílias	107 550,00	51 474,76	47,86%
<b>Total</b>	<b>280 950,00</b>	<b>159 971,69</b>	<b>56,94%</b>

**Análise Outras despesas correntes**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Diversas	22 700,00	410,11	1,81%
<b>Total</b>	<b>22 700,00</b>	<b>410,11</b>	<b>1,81%</b>

**Análise Aquisição de bens de capital**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Investimentos	885 044,69	518 605,19	58,60%
Bens domínio público	200,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>885 244,69</b>	<b>518 605,19</b>	<b>58,60%</b>

**Análise Transferências de capital**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Administração local	49 833,31	35 916,62	72,07%
Sociedades	6 000,00	0,00	
Instituições sem fins lucrativos	11 500,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>67 333,31</b>	<b>35 916,62</b>	<b>53,34%</b>

**Análise activos financeiros**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Unidades de participação	41 790,00	13 930,00	33,33%
<b>Total</b>	<b>41 790,00</b>	<b>13 930,00</b>	<b>33,33%</b>

**Análise Passivos financeiros**

	<b>Dotação anual 2016</b>	<b>Despesa efectuada Agosto</b>	<b>Grau execução Agosto</b>
Empréstimos médio e longo prazo	175 250,00	129 423,80	73,85%
<b>Total</b>	<b>175 250,00</b>	<b>129 423,80</b>	<b>73,85%</b>