



PRESTAÇÃO DE CONTAS

2023

RELATÓRIO DE GESTÃO

DO ANO FINANCEIRO DE 2023

APROVADO

PELA JUNTA DE FREGUESIA

A PRESTAÇÃO DE CONTAS, devidamente numerado e rubricado, foi aprovado na reunião da Junta de Freguesia, tendo todas as suas folhas sido rubricadas pelo executivo que abaixo assina

Em reunião de

____/____/____

PELA ASSEMBLEIA DE FREGUESIA

A PRESTAÇÃO DE CONTAS, foi presente e aprovado por maioria/unanimidade da Assembleia de Freguesia em sua sessão ordinária, tendo todas as suas folhas sido rubricadas pela mesa que abaixo assina

Em sessão de

____/____/____

Índice

Introdução	4
Organização da Freguesia	6
Órgão executivo	6
Órgão deliberativo	7
Estrutura Orgânica dos Serviços	8
Atividades Desenvolvidas (opcional)	9
Infraestruturas e conservação de espaços público	9
Organização Administrativa e Recursos Humanos	9
Ação Social	9
Análise Orçamental	10
Resultado Orçamental	10
Receita	13
Evolução da Receita	15
Receitas Correntes	16
Receitas de Capital	19
Outras Receitas	20
Despesa	21
Evolução da Despesa	23
Despesa Corrente	24
Despesa de Capital	28
Indicadores	30
ANEXOS	31
DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS	
Anexo 1 - Demonstração de desempenho orçamental (DDORC)	

Anexo 2 - Demonstração de execução orçamental da receita (DOREC)	
Anexo 3 - Demonstração de execução orçamental da despesa (DODES)	
Anexo 4 - Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos (DPPI)	
Anexo 5 - Anexo às demonstrações orçamentais	
01 - Alterações orçamentais da receita	
02 - Alterações orçamentais da despesa	
03 - Alterações ao plano plurianual de investimentos	
04 - Operações de tesouraria	
05 - Contratação administrativa - situação dos contratos	
06 - Contratação administrativa - adjudicações por tipo de procedimento	
07 - Transferências e subsídios concedidos	
08 - Transferências e subsídios recebidos	
09 - Outras Divulgações - Reconciliações Bancárias	
10 - Outras Divulgações - Certidões de Receita	
11 - Outras Divulgações - Certidões de Não Dívida	
12 - Outras Divulgações - Declaração de Responsabilidade	
Anexo 6 - Divulgação do inventário de património	
Anexo 7 - Dívidas por antiguidade de saldos	
Anexo 8 - Encargos Contratuais	
Anexo 9 - Acompanhamento e Avaliação da Conformidade das Contas	
Anexo 10 - Balancete analítico de regularização (mês 13)	
Anexo 11 - Balancete analítico de encerramento (mês 14)	

Introdução

A prestação de contas é uma obrigação da parte de quem gere e aplica dinheiros públicos. No âmbito do SNC-AP, os objetivos do relato financeiro das entidades públicas passam, sobretudo, (i) por proporcionar informação útil aos utilizadores das demonstrações financeiras determinada pelas suas necessidades; (ii) para efeitos de responsabilização pela prestação de contas; e (iii) para a tomada de decisões.

No estrito cumprimento dos dispositivos legais aplicáveis, apresenta-se o presente Relatório de Gestão e Documentos de Prestação de Contas do ano de 2023, para que, dentro dos prazos previstos, seja apreciada pelo órgão deliberativo, a correspondente Conta Anual da Autarquia.

O presente documento tem como objetivos:

1. Explicitar os níveis de execução realizados referenciando-os aos aspetos mais relevantes da atividade financeira da autarquia, no que concerne à sua natureza económica e financeira, nos domínios das receitas, das despesas e da tesouraria;
2. Apresentar a situação económica relativa ao exercício, analisando a evolução da gestão nos diferentes sectores da atividade da autarquia, designadamente no que respeita ao investimento, dívidas de curto, médio e longo prazos, financiamento externo e condições de funcionamento;
3. Analisar a situação financeira da autarquia, do ponto de vista patrimonial.

O Relatório de Gestão integra os documentos de Prestação de Contas (nos termos previstos pela Unidade de Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental - UNILEO) a remeter ao Tribunal de Contas, em conformidade com a Resolução n.º 3/2023 - “Prestação de Contas relativas a 2023 e gerências partidas de 2024”, até 30 de abril de 2024 ao Tribunal de Contas, por via eletrónica.

No Relatório de Gestão analisam-se as situações quanto aos recursos humanos e à situação financeira e orçamental da freguesia. Foram elaborados quadros e gráficos por forma a evidenciar os dados indicados em cada capítulo. Para melhor enquadramento e comparação das variáveis mais significativas, poderão ser apresentados elementos relativos à execução dos anos anteriores.

Assim, e nos termos do §46 da NCP 26 do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro; do artigo 6º da Portaria n.º 218/2016 de 9 de agosto; e da Instrução n.º 1/2019 do Tribunal de Contas, são apresentados como documentos de Prestação de Contas:

1. Demonstração de desempenho orçamental
2. Demonstração de execução orçamental da receita
3. Demonstração de execução orçamental da despesa
4. Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos
5. Anexo às demonstrações orçamentais
6. Divulgação do inventário do património
7. Dívidas a terceiros por antiguidade dos saldos
8. Encargos contratuais

Organização da Freguesia

Nos termos do disposto no n.º 3 do artigo 6º da Lei 75/2013, de 12 de setembro, a constituição, composição e organização dos Órgãos das Autarquias Locais, são reguladas pela Lei nº169/99, de 18 de setembro, alterada pela Lei nº5-A/2002, de 11 de janeiro e nos termos do nº1 do artigo 5º da Lei 75/2013, de 12 de setembro, os Órgãos representativos da Freguesia são a Assembleia de Freguesia e a Junta de Freguesia.

Órgão executivo

Membros em funções em 31/12/2023

Nome	Cargo	Pelouro
Claudemiro Semedo	Presidente	Meio-tempo
João Silva	Vogal Secretário	Compensação
Catarina Pereira	Vogal Tesoureiro	Compensação

Composição do órgão executivo

De acordo com o disposto no artigo 16º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, é da competência da Junta de Freguesia, entre outras:

- Elaborar e manter atualizado o cadastro dos bens móveis e imóveis;
- Elaborar e submeter a aprovação da assembleia de freguesia ou do plenário de cidadãos eleitores as opções do plano e a proposta do orçamento;
- Executar as opções do plano e orçamento, bem como aprovar as suas alterações;

- Elaborar e aprovar a norma de controlo interno, quando aplicável nos termos da lei, bem como o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação e ainda os documentos de prestação de contas, a submeter à apreciação do órgão deliberativo;
- Remeter ao Tribunal de Contas, nos termos da lei, as contas da freguesia.

Órgão deliberativo

O órgão deliberativo da freguesia, constitui a Assembleia de Freguesia, apresentando a Mesa da Assembleia a seguinte composição

Nome	Cargo
Edmundo Manuel Pires Duarte	Presidente
Carlos Alberto Esteves Rodrigues	1º Secretário
Maria de Lurdes Carvalho	2º Secretário

Composição do órgão deliberativo

Compete à Assembleia de Freguesia, nomeadamente:

- Acompanhar e fiscalizar a atividade da freguesia, sem prejuízo do exercício normal da competência desta;
- Apreciar, em cada uma das sessões ordinárias, uma informação escrita do presidente da junta acerca da atividade por si ou pela junta exercida, no âmbito da competência própria ou delegada, bem como da situação financeira da freguesia;
- Aprovar as opções do plano, a proposta de orçamento e as suas revisões;
- Apreciar o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação, bem como apreciar e votar os documentos de prestação de contas;

- Aprovar, nos termos da lei, os quadros de pessoal dos diferentes serviços da freguesia;
- Estabelecer as normas gerais de administração do património da freguesia ou sob sua jurisdição.

Estrutura Orgânica dos Serviços

Os serviços da Junta de Freguesia regem-se pelos seguintes princípios orientadores gerais:

- Priorizar o contacto mais próximo com a população e o serviço do interesse público;
- Realizar de forma plena, oportuna e eficiente das tarefas a cada um destinado;
- Rentabilizar e maximizar os recursos disponíveis;
- Promover a participação organizada dos agentes sociais e população na atividade da Freguesia;
- Promover uma boa imagem do poder local;
- Prestar à população serviços de qualidade, obtendo um índice elevado de satisfação;
- Reconhecimento cívico, ético e profissional dos trabalhadores.

O Executivo procurou administrar os recursos humanos existentes numa perspetiva da melhor adaptação de cada um ao seu posto de trabalho, como melhor resposta ao funcionamento dos serviços de forma equilibrada, reduzindo fenómenos de absentismo ou conflitualidade e melhorando a imagem dos serviços e a qualidade da prestação dos mesmos.

Atividades Desenvolvidas (opcional)

Neste ciclo político, a estas prioridades agregam-se os seguintes objetivos estratégicos transversais a toda a autarquia, e que se passam a analisar mais em detalhe:

Infraestruturas e conservação de espaços público

Durante o ano de 2023 ...

«A desenvolver»

Organização Administrativa e Recursos Humanos

A excelência no atendimento continuou a merecer a nossa atenção, maximizando o potencial das tecnologias de que dispomos, provendo os funcionários das competências necessárias ao bom desempenho das suas funções, dando assim, uma nova dinâmica à nossa Missão que é servir os nossos cidadãos.

Esta **Freguesia / União de Freguesias**:

- Promoveu a reorganização e modernização dos serviços administrativos, prestando um serviço global de qualidade com base na promoção da transparência dos atos e decisões;
- Procedeu à avaliação de desempenho de todos os funcionários.

«A desenvolver»

Ação Social

Uma das áreas que este órgão executivo tem como prioritária é o ...

«A desenvolver»

Análise Orçamental

No fim de mais um exercício económico e financeiro foram elaborados os documentos de Prestação de Contas, de modo rigoroso e transparente, de acordo com os princípios estabelecidos nas normas legais.

Tais documentos comportam um conjunto muito diversificado de informação, que se pretende simples e objetiva, de modo a servir os diferentes públicos interessados: institucionais, cidadãos e entidades fiscalizadoras.

Quadro n.º 1

Síntese da Execução do Orçamento

Designação	Orçamento		Execução	Taxa Execução
	Inicial	Final		
Receitas	283 730,00 €	373 547,06 €	353 153,60 €	94,54%
Despesas	283 730,00 €	373 547,06 €	323 600,30 €	86,63%

O orçamento inicial para 2023 foi aprovado inicialmente com uma previsão de 283.730,00 €, finalizando com 373.547,06 €.

Comparando os valores previstos no Orçamento Inicial e Final com os montantes executados da Receita e da Despesa, a taxa de execução da receita do ano é de 94,54% sendo superior à taxa de execução da despesa, situando-se esta nos 86,63%.

Resultado Orçamental

A receita cobrada totalizou 353.153,60 €, face à receita corrigida teve apresenta uma execução de 94,54%.

Quadro n.º 2

Receita Corrigida vs Receita Cobrada

	Receita Corrigida	%	Receita Cobrada	%	Variação	%
Receitas Correntes	291 722,48 €	78,10%	276 389,02 €	78,26%	-15 333,46 €	
Receitas de Capital	8 010,00 €	2,14%	2 950,00 €	0,84%	-5 060,00 €	
Outras Receitas	73 814,58 €	19,76%	73 814,58 €	20,90%	0,00 €	
	373 547,06 €		353 153,60 €		-20 393,46 €	94,54%

A despesa apresenta uma execução de 86,63%. A despesa global paga rondou os 323 mil euros, apresentando, contudo, um desvio de 50 mil euros relativamente ao orçamento final aprovado.

Quadro n.º 3

Despesa Corrigida vs Despesa Paga

	Despesa Corrigida	%	Despesa Paga	%	Variação	%
Despesa corrente	309 643,54 €	82,89%	288 278,39 €	89,08%	-21 365,15 €	
Despesa de capital	63 903,52 €	17,11%	35 321,91 €	10,92%	-28 581,61 €	
	373 547,06 €		323 600,30 €		-49 946,76 €	86,63%

Em termos relativos verifica-se a receita corrente representa 78,26% da receita cobrada total. Na componente da despesa o peso relativo das despesas correntes fixa-se nos 89,08% da despesa total.

No quadro seguinte é exposto o resultado orçamental de 2023, verificando que não existe poupança corrente (-11.889,37€), justificado pela inclusão do saldo de gerência anterior.

Quadro n.º 4

Resultado Orçamental

Resultado Orçamental	2023
Receita corrente cobrada	276 389,02 €
Despesa corrente paga	288 278,39 €
Poupança Corrente	-11 889,37 €
Receita capital cobrada	2 950,00 €
Despesa capital paga	35 321,91 €
Saldo de Capital	-32 371,91 €
Receita Total cobrada	279 339,02 €
Despesa Total paga	323 600,30 €
Saldo da gerência anterior	73 856,58 €
Saldo Orçamental	29 595,30 €

As Operações de Tesouraria não fazem parte do orçamento, referem-se aos valores recebidos de terceiros e que serão pagos pela autarquia, servindo esta como intermediário obrigatório. O mapa seguinte reflete todas as operações efetuadas durante o presente exercício.

Quadro n.º 5

Operações de tesouraria

Operações de Tesouraria	Saldo Gerência Anterior	Movimento Débito	Movimento Crédito	Saldo para a Gerência Seguinte
	30,00 €	110,00 €	80,00 €	0,00 €

O saldo a transitar para a gerência seguinte é de 29.595,30 €, que se decompõe em 29.595,30 € de saldo de operações orçamentais e 0,00 € de saldo de operações de tesouraria.

Quadro n.º 6

Saldo para a gerência seguinte

DESCRIÇÃO	Montante
Saldo Orçamental	29 595,30 €
Saldo Operações de tesouraria	0,00 €
Saldo para a Gerência Seguinte	29 595,30

Receita

As receitas da autarquia podem ser divididas em dois grandes grupos:

- Receitas próprias, que englobam os recursos financeiros que as freguesias podem arrecadar ao abrigo do Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (artigo 23.º da Lei 73/2013, de 03 de setembro), nomeadamente: a cobrança de impostos, taxas, multas e outras penalidades e o produto da venda de bens e serviços correntes;
- Transferências, que podem assumir uma natureza corrente ou de capital e que por norma referem-se a rendimentos de transações que não envolvem uma contraprestação direta por parte da autarquia.

Estando a concretização da autonomia financeira das autarquias locais necessariamente dependente dos meios colocados ao seu dispor, para prossecução dos fins próprios, será relevante referir que os resultados da execução orçamental ainda estão muito dependentes das verbas transferidas diretamente do Orçamento de Estado.

A estrutura da execução da receita, no ano de 2023, encontra-se representada no quadro seguinte, permitindo uma avaliação da receita, não só através da análise ao grau de execução orçamental dos diferentes capítulos, assim como do peso de cada capítulo na receita global arrecadada pela autarquia.

Da análise ao quadro, é possível observar que a receita é constituída, maioritariamente, por Transferências Correntes (73,05%) e por Taxas, Multas e Outras Penalidades e Venda de bens e serviços correntes, que representam, conjuntamente, 3,64% da receita total arrecadada.

O desempenho orçamental da receita registou no exercício uma boa execução face ao previsional, apresentando um grau de execução de 94,54% (incluindo na análise o efeito do saldo da gerência anterior).

Quadro n.º 7

Análise orçamental da receita

Descrição		Orçamento Receita	Receita Corrigida	Receita Cobrada	Grau de Execução	Peso (%)
Receita Corrente	Impostos Diretos	3 064,00 €	3 064,00 €	3 142,01 €	102,55%	0,89%
	Impostos Indiretos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Taxas, Multas e Outras Penalidades	17 563,00 €	17 563,00 €	7 560,17 €	43,05%	2,14%
	Rendimentos da Propriedade	2 110,00 €	2 110,00 €	2 100,00 €	99,53%	0,59%
	Transferências Correntes	247 622,00 €	263 624,48 €	257 966,84 €	97,85%	73,05%
	Vendas de Bens/Serv. Correntes	5 351,00 €	5 351,00 €	5 310,00 €	99,23%	1,50%
	Outras Receitas Correntes	10,00 €	10,00 €	310,00 €	3100,00%	0,09%
Receita Corrente		275 720,00 €	291 722,48 €	276 389,02 €	94,74%	78,26%
Receita de Capital	Vendas de Bens de Investimento	8 000,00 €	8 000,00 €	2 950,00 €	36,88%	0,84%
	Transferências Capital	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Ativos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Passivos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Outras Receitas Capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Receita de Capital		8 010,00 €	8 010,00 €	2 950,00 €	36,83%	0,84%
	Reposições não abatidas nos pagamentos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Saldo da gerência anterior	0,00 €	73 814,58 €	73 814,58 €	100,00%	20,90%
Outras Receitas		0,00 €	73 814,58 €	73 814,58 €	100,00%	20,90%
Total da Receita		283 730,00 €	373 547,06 €	353 153,60 €	94,54%	100,00%

A rúbrica em destaque na receita corrente é as Transferências Correntes cujo montante de receita cobrada atingiu os 257.966,84 euros, com uma taxa de execução de 97,85%.

A receita de capital cobrada apresenta uma execução de 36,83% face à receita de capital corrigida. Venda de bens de Investimento é a rubrica em destaque neste grupo, atingindo os 2.950,00 euros e uma taxa de execução de 36,88%.

Quadro n.º 8

Estrutura da Receita

	2023	%
Receitas Correntes	276 389,02 €	78,26%
Receitas de Capital	2 950,00 €	0,84%
Outras Receitas	73 814,58 €	20,90%
Total	353 153,60 €	

A rúbrica “outras receitas” apresenta nesta execução um montante de 73.814,58 euros, representando 20,90% da receita total. A receita corrente representa uma percentagem de 78,26% enquanto a receita de capital se situa só atinge os 0,84%.

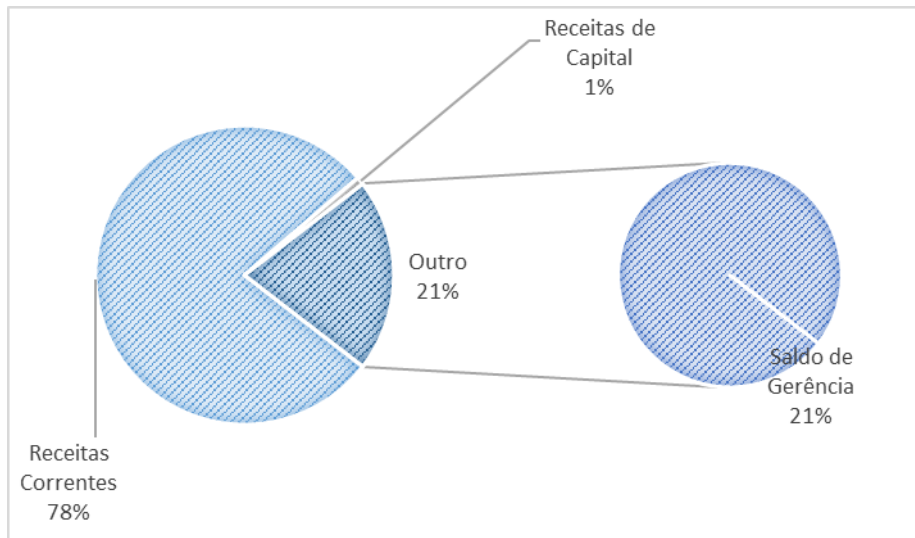


Gráfico 1 Estrutura da Receita

Evolução da Receita

No quadro abaixo apresenta-se a evolução da receita cobrada nos últimos quatro anos.

Verifica-se uma inclinação crescente da receita corrente cobrada desde o ano de 2020. Face a 2022, o ano de 2023 encerra com um aumento na receita total cobrada na ordem dos 50 mil euros.

Quadro n.º 9

Evolução da Receita

	2020	2021	2022	2023
Receitas Correntes	231 935,14 €	218 668,08 €	195 757,45 €	276 389,02 €
Impostos directos	2 915,65 €	2 889,97 €	3 048,90 €	3 142,01 €
Impostos indirectos	- €	- €	- €	- €
Taxas, multas e outras penalidades	12 311,34 €	15 197,30 €	8 685,97 €	7 560,17 €
Rendimentos da propriedade	2 100,00 €	- €	2 100,00 €	2 100,00 €
Transferências correntes	204 991,77 €	191 372,70 €	173 197,58 €	257 966,84 €
Venda de bens e serviços correntes	9 480,00 €	6 675,00 €	8 725,00 €	5 310,00 €
Outras receitas correntes	136,38 €	2 533,11 €	- €	310,00 €
Receitas de Capital	2 150,00 €	31 945,00 €	32 779,56 €	2 950,00 €
Venda de bens de investimento	2 150,00 €	6 945,00 €	760,00 €	2 950,00 €
Transferências de capital	- €	25 000,00 €	32 019,56 €	- €
Activos financeiros	- €	- €	- €	- €
Passivos financeiros	- €	- €	- €	- €
Outras receitas de capital	- €	- €	- €	- €
	234 085,14 €	250 613,08 €	228 537,01 €	279 339,02 €

Receitas Correntes

A Receita Corrente neste exercício ascende a 276 mil euros, sendo a rúbrica transferências e subsídios aquela que apresenta maior relevância nominal e percentual.

Quadro n.º 10

Estrutura da Receita Corrente

	2023	%
Receitas Correntes	276 389,02 €	
R1 Receita fiscal	3 142,01 €	1,14%
R2 Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	- €	0,00%
R3 Taxas, multas e outras penalidades	7 560,17 €	2,74%
R4 Rendimentos de propriedade	2 100,00 €	0,76%
R5 Transferências e subsídios correntes	257 966,84 €	93,33%
R6 Venda de bens e serviços	5 310,00 €	1,92%
R7 Outras receitas correntes	310,00 €	0,11%

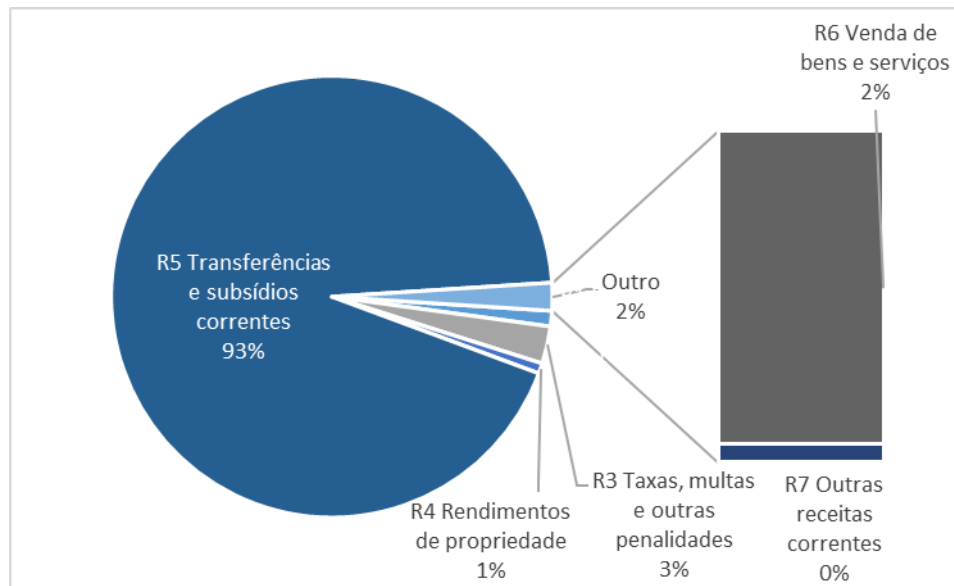


Gráfico 2 Estrutura da Receita corrente cobrada

01.	Impostos directos	Montante	3 142,01 €
	SNC-AP Rúbrica R1		

Neste capítulo serão contabilizados os impostos directos estabelecidos na Lei das Finanças Locais para as Freguesias, designadamente o imposto municipal sobre imóveis sobre os prédios rústicos e 1% do imposto municipal sobre imóveis sobre os prédios urbanos.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R1 Receita fiscal		3 064,00 €	3 142,01 €
	0102 - Impostos directos	3 064,00 €	3 142,01 €
	0202 - Impostos indirectos	- €	- €

04.	Taxas, multas e outras penalidades	Montante	7 560,17 €
	SNC-AP Rúbrica R3		

Neste capítulo serão contabilizadas as taxas específicas das autarquias locais, nomeadamente as taxas relativas ao registo e licenciamento de cães e aos atestados.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R3 Taxas, multas e outras penalidades		17 563,00 €	7 560,17 €
	0401 - Taxas	17 563,00 €	7 560,17 €
	0402 - Multas e outras penalidades	- €	- €

05.	Rendimentos de propriedade	Montante	2 100,00 €
	SNC-AP Rúbrica R4		

Neste capítulo serão contabilizadas as receitas provenientes do rendimento de ativos financeiros (depósitos bancários, títulos e empréstimos) e rendas de ativos não produtivos, nomeadamente terrenos, edifícios e outros ativos incorpóreos.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R4 Rendimentos de propriedade		2 110,00 €	2 100,00 €
	0501 - Juros - Sociedades e quase-sociedades não financeiras	- €	- €
	0502 - Juros - Sociedades financeiras	10,00 €	- €
	0503 - Juros - Administrações Públicas	- €	- €
	0505 - Juros - Famílias	- €	- €
	0507 - Dividendos e participações nos lucros de sociedades e qua	- €	- €
	0508 - Dividendos e participações nos lucros de sociedades finan	- €	- €
	0509 - Participações nos lucros de administrações públicas	- €	- €
	0510 - Rendas	2 100,00 €	2 100,00 €
	0511 - Activos incorpóreos	- €	- €

06.	Transferências correntes	Montante	257 966,84 €
	SNC-AP Rúbrica R5		

Este capítulo contabiliza os recursos financeiros auferidos sem qualquer contrapartida, destinados ao financiamento de despesas correntes ou sem afetação preestabelecida.

A rúbrica 06.03.01.04 contempla a verba relativa ao Fundo Financiamento das Freguesias prevista em Orçamento de Estado.

A rúbrica 06.03.01.05 engloba a verba respeitante às transferências da DGAL para compartilhar os encargos previstos no art. 38.º, n.º 8 da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro e de acordo com a Lei n.º 11/96, de 18 de abril.

A rúbrica 06.03.01.06 engloba a verba relativa à transferência de Competências prevista na Lei n.º 50/2018 de 16 de agosto.

A rúbrica 06.05.01 compreende as receitas provenientes do Município, em especial as previstas na delegação de competências e nos acordos de execução.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R5 Transferências e subsídios correntes		263 624,48 €	257 966,84 €
	0601 - Sociedades e quase-sociedades não financeiras	91 390,48 €	89 596,00 €
	0602 - Sociedades financeiras	- €	- €
	0603 - Administração Central	147 376,59 €	142 993,84 €
	0604 - Administração regional	- €	- €
	0605 - Administração local	24 847,41 €	25 377,00 €
	0606 - Segurança social	- €	- €
	0607 - Instituições sem fins lucrativos	- €	- €
	0608 - Famílias	10,00 €	- €

07.	Venda de bens e serviços correntes	Montante	5 310,00 €
	SNC-AP Rúbrica R6		

Neste Capítulo incluem-se, na generalidade, as receitas quer com o produto da venda dos bens, inventariados ou não, que inicialmente não tenham sido classificados como bens de capital ou de investimento, quer ainda com os recebimentos de prestação de serviços.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R6 Venda de bens e serviços		5 351,00 €	5 310,00 €
	0701 - Venda de bens	- €	- €
	0702 - Serviços	5 351,00 €	5 310,00 €
	0703 - Rendas	- €	- €

08.	Outras Receitas Correntes	Montante	310,00 €
	SNC-AP Rúbrica R7		

Inclui as receitas não tipificadas nos capítulos anteriores da receita corrente.

Compreende as receitas cobradas e que não estão tipificadas em artigo próprio deste grupo, como sejam as resultantes das indemnizações por deterioração, roubo e extravio de bens patrimoniais, a indemnização de estragos provocados por outrém em viaturas ou em quaisquer outros equipamentos pertencentes às entidades e as recuperações de IVA.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R7 Outras receitas correntes		10,00 €	310,00 €
	0801 - Outras	10,00 €	310,00 €
	0802 - Subsídios	- €	- €

Receitas de Capital

A Receita de capital neste exercício situa-se nos 3 mil euros.

Quadro n.º 11

Estrutura da Receita de Capital

	2023	%
Receitas de Capital	2 950,00 €	
R8 Venda de bens de investimento	2 950,00 €	100,00%
R9 Transferências e subsídios de capital	- €	0,00%
R10 Outras receitas de capital	- €	0,00%
R12 Receita com ativos financeiros	- €	0,00%
R13 Receita com passivos financeiros	- €	0,00%

09.	Venda de bens de investimento	Montante	2 950,00 €
	SNC-AP Rúbrica R8		

Compreende os rendimentos provenientes da alienação, a título oneroso, de bens de capital que na aquisição ou construção tenham sido contabilizados como investimento. Consideram-se neste capítulo as vendas de bens de capital em qualquer estado, inclusive os que tenham ultrapassado o período máximo de vida útil.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R8 Venda de bens de investimento		8 000,00 €	2 950,00 €
	0901 - Terrenos	8 000,00 €	2 950,00 €
	0902 - Habitações	- €	- €
	0903 - Edifícios	- €	- €
	0904 - Outros bens de investimento	- €	- €

Outras Receitas

Em relação à rubrica “Outras Receitas” destacamos a utilização do saldo de gerência no montante de 73.814,58 € dos quais 59.564,63€ são referentes à receita proveniente do contrato de cessão de exploração dos baldios do Buçaco.

Quadro n.º 12

Estrutura das Outras Receitas

	2023	%
Outras Receitas	73 814,58 €	
R11 Reposição não abatidas aos pagamentos	- €	0,00%
R14 Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	73 814,58 €	100,00%

16.	Saldo da gerência anterior	Montante	73 814,58 €
	SNC-AP Rúbrica R14		

O saldo da gerência anterior no montante de 73.814,58 €, foi parcialmente utilizado no presente exercício:

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
R14 Saldo da gerência anterior - operações orçamentais		73 814,58 €	73 814,58 €
	1601 - Saldo da gerência anterior	73 814,58 €	73 814,58 €

Despesa

A despesa global paga rondou os 323 mil euros, apresentando, contudo, um desvio de 49.946,76 € relativamente ao orçamento final aprovado.

O Quadro abaixo resume na ótica da classificação económica, o total da despesa orçamental contabilizada, comparando os valores previstos com os realmente pagos, enquanto o Gráfico é elucidativo da respetiva estrutura.

Quadro n.º 13

Estrutura e Execução Orçamental da Despesa por classificação económica

Descrição		Orçamento Despesa	Despesa Corrigida	Despesa Paga	Grau de Execução	Peso (%)
Despesa Corrente	Despesas com o pessoal	125 918,55 €	122 456,89 €	116 346,99 €	95,01%	35,95%
	Aquisição de bens e Serviços	71 615,85 €	96 013,42 €	83 099,67 €	86,55%	25,68%
	Juros e outros encargos	500,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Transferências correntes	28 945,60 €	87 112,23 €	86 700,74 €	99,53%	26,79%
	Subsídios	2 750,00 €	2 750,00 €	1 500,00 €	54,55%	0,46%
	Outras despesas Correntes	800,00 €	811,00 €	630,99 €	77,80%	0,19%
Total de Despesa Corrente		230 530,00 €	309 643,54 €	288 278,39 €	93,10%	89,08%
Despesa de Capital	Aquisição de bens de capital	53 200,00 €	63 903,52 €	35 321,91 €	55,27%	10,92%
	Transferências de Capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Activos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Passivos Financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
	Outras Despesas Capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Total de Despesa Capital		53 200,00 €	63 903,52 €	35 321,91 €	55,27%	10,92%
Total da Despesa		283 730,00 €	373 547,06 €	323 600,30 €	86,63%	100,00%

No ano de 2023, revelaram-se como agrupamentos de maior peso estrutural: as Despesas com pessoal (35,95%) e as Transferências Correntes que representa 26,79% da despesa total paga.

Da análise ao quadro anterior verifica-se que a despesa paga apresentou um grau de execução de 86,63%, dos quais 89,08% destinaram-se ao pagamento de despesas de natureza corrente. O remanescente (10,92%) foi aplicado no financiamento do investimento, o qual atingiu no ano de 2023 um volume executado de, aproximadamente, 35 mil euros.

Quadro n.º 14

Estrutura da Despesa

	2023	%
Despesa corrente	288 278,39 €	89,08%
Despesa de capital	35 321,91 €	10,92%
Total	323 600,30 €	

A despesa corrente apresenta nesta execução um montante de 288 mil euros, representando 89,08% da despesa total, enquanto a despesa de capital representa 10,92%.

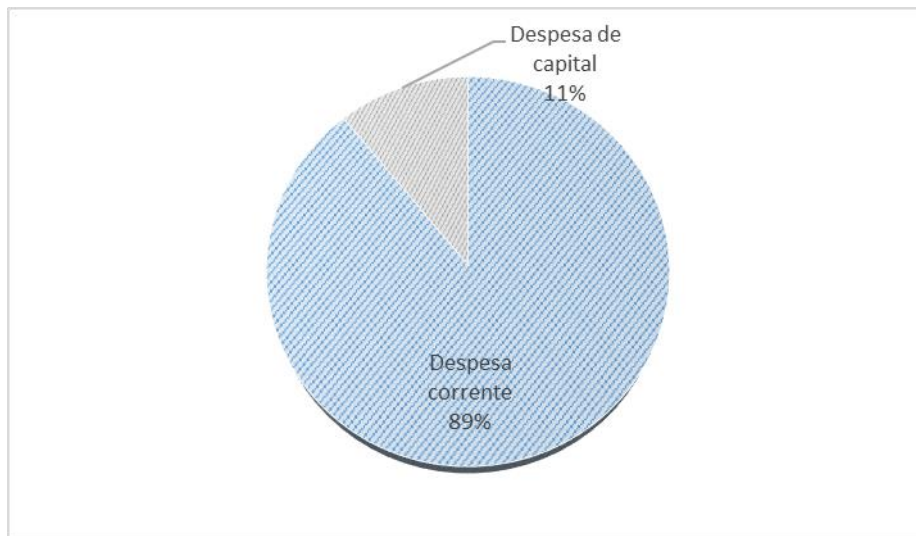


Gráfico 3 Estrutura da Despesa

Evolução da Despesa

No quadro seguinte encontra-se registada a evolução da despesa corrente paga, nos anos 2022 e 2023. Comparativamente verificou-se um aumento global de 46,29%. De salientar que a rubrica “aquisição de bens e serviços” apresenta um aumento no seu peso percentual total.

Quadro n.º 15

Evolução da Despesa Corrente

	2022	%	2023	%
Despesas Correntes	197 063,22 €		288 278,39 €	
Despesas como pessoal	113 857,69 €	57,78%	116 346,99 €	40,36%
Aquisição de bens e serviços	68 401,15 €	34,71%	83 099,67 €	28,83%
Juros e outros encargos	359,00 €	0,18%	- €	0,00%
Transferências correntes	13 031,64 €	6,61%	86 700,74 €	30,08%
Subsídios	1 063,21 €	0,54%	1 500,00 €	0,52%
Outras despesas correntes	350,53 €	0,18%	630,99 €	0,22%
Total / Variação				46,29%

A despesa de capital paga ascendeu em 2023 a cerca de 35 mil euros, em 2022 aquele valor fixou-se nos 69 mil euros, originando assim um decréscimo de 49,42%

Quadro n.º 16

Evolução da Despesa de Capital

	2022	%	2023	%
Despesas de Capital	69 828,48 €		35 321,91 €	
Aquisição de bens de capital	69 828,48 €	100,00%	35 321,91 €	100,00%
Transferências de capital	- €	0,00%	- €	0,00%
Activos financeiros	- €	0,00%	- €	0,00%
Passivos financeiros	- €	0,00%	- €	0,00%
Outras despesas de capital	- €	0,00%	- €	0,00%
Total / Variação				-49,42%

Em termos de despesa efetivamente assumida, os compromissos anuais assumidos no período ascenderam a 347.181,10 €, transitando para o ano seguinte compromissos por pagar, no valor de 14.770,00 €. A execução global, considerando esses compromissos seria de 92,94%. Não transitar para o ano seguinte obrigações por pagar no montante de 8.810,80€.

Quadro n.º 17

Taxa de Execução da despesa

Dotações iniciais	Dotações corrigidas	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Pagamentos
283 730,00 €	373 547,06 €	347 181,10 €	347 181,10 €	332 411,10 €	323 600,30 €
	% Execução		92,94%	88,99%	86,63%

Compromissos a transitar 14 770,00 €

Obrigações por pagar 8 810,80 €

Despesa Corrente

A despesa Corrente neste exercício ascende a 288 mil euros, sendo a rubrica “Despesas com pessoal” aquela que apresenta maior relevância nominal e percentual.

Quadro n.º 18

Estrutura da despesa corrente

	2023	%
Despesas Correntes		
D1 Despesas com o pessoal	116 346,99 €	40,36%
D2 Aquisição de bens e serviços	83 099,67 €	28,83%
D3 Juros e outros encargos	- €	0,00%
D4 Transferências e subsídios correntes	88 200,74 €	30,60%
D5 Outras despesas correntes	630,99 €	0,22%
	288 278,39 €	

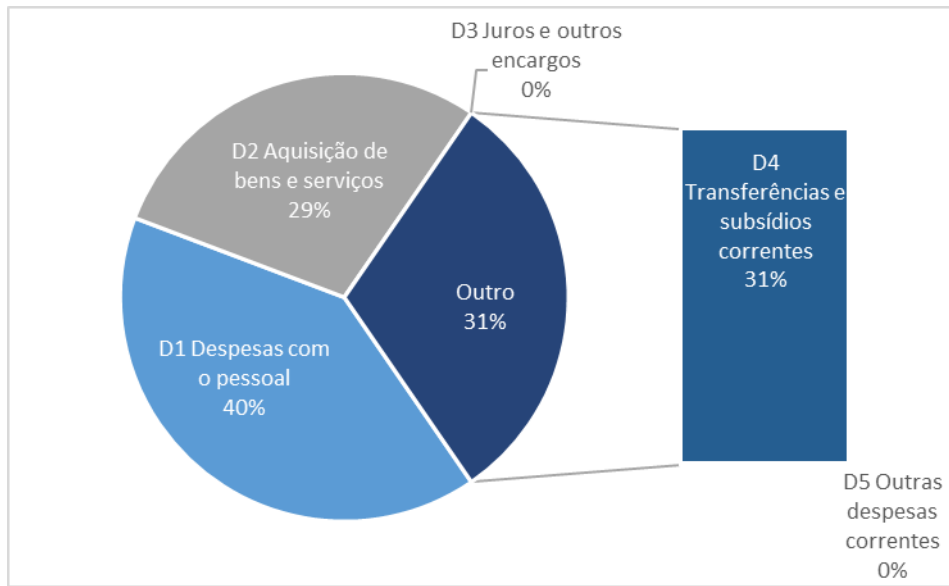


Gráfico 4 Estrutura da Despesa corrente paga

01	Pessoal	Montante	116 346,99 €
	SNC-AP Rúbrica D1		

Neste capítulo devem considerar-se todas as espécies de remunerações principais, de abonos acessórios e de compensações que, necessariamente, requeiram processamento nominalmente individualizado e que, de forma transitória ou permanente, sejam satisfeitos pela autarquia local, tanto aos seus funcionários e agentes como aos indivíduos que, embora não tendo essa qualidade, prestem, contudo, serviço à autarquia nos estritos termos de contratos a termo, em regime de tarefa ou de avença.

As despesas com pessoal constituídas pelo somatório de 3 subagrupamentos de despesa: - remunerações certas e permanentes; abonos variáveis ou eventuais e encargos com a segurança social.

SNC-AP	Rubrica Classificação Económica	Orçamento Final	Executado
D1 Despesas com o pessoal		122 456,89 €	116 346,99 €
	0101 - Remunerações certas e permanentes	89 165,94 €	85 224,65 €
	0102 - Abonos variáveis ou eventuais	8 792,97 €	8 162,75 €
	0103 - Segurança social	24 497,98 €	22 959,59 €

02	Aquisição de bens e serviços correntes	Montante	83 099,67 €
	SNC-AP Rúbrica D2		

O agrupamento das aquisições de bens e serviços compreende por um lado as despesas de funcionamento necessárias para o exercício da atividade normal da autarquia, assim como todos os fornecimentos para a prossecução das competências que lhe foram delegadas.

SNC-AP	Rubrica Classificação Económica	Orçamento Final	Executado
D2 Aquisição de bens e serviços		96 013,42 €	83 099,67 €
	<u>0201 - Aquisição de bens</u>	15 191,10 €	12 434,19 €
	020102 - Combustíveis e lubrificantes	5 011,00 €	4 456,03 €
	020104 - Limpeza e higiene	1 290,10 €	1 221,57 €
	020107 - Vestuário e artigos pessoais	250,00 €	209,53 €
	020108 - Material de escritório	1 270,00 €	816,76 €
	020115 - Prémios, condecorações e ofertas	500,00 €	478,35 €
	020117 - Ferramentas e utensílios	5 300,00 €	4 282,37 €
	020118 - Livros e documentação técnica	10,00 €	- €
	020119 - Artigos honoríficos e de decoração	10,00 €	- €
	020120 - Material de educação, cultura e recreio	1 250,00 €	884,58 €
	020121 - Outros bens	300,00 €	85,00 €
	<u>0202 - Aquisição de serviços</u>	80 822,32 €	70 665,48 €
	020201 - Encargos das instalações	4 774,87 €	4 293,94 €
	020202 - Limpeza e higiene	1 130,00 €	1 130,00 €
	020203 - Conservação de bens	5 200,00 €	4 737,19 €
	020209 - Comunicações	570,00 €	568,23 €
	020210 - Transportes	1 960,00 €	1 850,00 €
	020211 - Representação dos serviços	10,00 €	- €
	020212 - Seguros	2 300,00 €	2 287,73 €
	020213 - Deslocações e estadas	10,00 €	- €
	020214 - Estudos, pareceres, projectos e consult	4 705,00 €	4 695,71 €
	020217 - Publicidade	1 500,00 €	1 357,92 €
	020218 - Vigilância e segurança	430,00 €	420,66 €
	020219 - Assistência técnica	500,00 €	- €
	020220 - Outros trabalhos especializados	11 000,00 €	9 164,53 €
	020222 - Serviços de saúde	250,00 €	- €
	020224 - Encargos de cobrança de receitas	100,00 €	83,41 €
	020225 - Outros serviços	46 382,45 €	40 076,16 €

04.	Transferência corrente	Montante	86 700,74 €
	SNC-AP Rúbrica D4		

Neste capítulo são contabilizadas as importâncias a entregar a quaisquer organismos ou entidades para financiar despesas correntes tais como o apoio às atividades desenvolvidas pelas Instituições de Solidariedade Social, de Cultura, Recreio e Desporto da e na Freguesia, através da celebração de protocolos.

04.08.02. - Famílias - Outros

Pagamento de encargos relativos a apoios sociais e ao pagamento de subsídio ocupacional, previsto nos programas ocupacionais do IEFP.

05.	Subsídios	Montante	1 500,00 €
	SNC-AP Rúbrica D4		

Os subsídios em epígrafe tendo, embora, a natureza de transferências correntes, revestem-se, contudo, de características especiais que, sob o aspeto económico, recomendam uma identificação à parte daquelas. Consideram-se «Subsídios» os fluxos financeiros não reembolsáveis.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
D4 Transferências e subsídios correntes		89 862,23 €	88 200,74 €
	0407 - Instituições sem fins lucrativos	87 064,63 €	86 700,74 €
	0408 - Famílias	47,60 €	- €
	0508 - Famílias	2 750,00 €	1 500,00 €

06.	Outras despesas correntes	Montante	630,99 €
	SNC-AP Rúbrica D5		

Esta é uma rubrica económica com uma função meramente residual, onde se registará todas as despesas correntes não previstas nos outros classificadores.

Rubrica		Orçamento	Executado
SNC-AP	Classificação Económica	Final	
D5 Outras despesas correntes		811,00 €	630,99 €
	0602 - Diversas	811,00 €	630,99 €
		- €	- €

Despesa de Capital

A despesa de capital neste exercício ascende a 35 mil euros.

Quadro n.º 19

Estrutura da despesa corrente

	2023	%
Despesas de Capital		
D6 Aquisição de bens de capital	35 321,91 €	100,00%
D7 Transferência e subsídios de capital	- €	0,00%
D8 Outras despesas de capital	- €	0,00%
D9 Despesa com ativos financeiros	- €	0,00%
D10 Despesa com passivos financeiros	- €	0,00%
Total / Variação	35 321,91 €	

07.	Aquisições de bens de Capital SNC-AP Rúbrica D6	Valor Orçamentado	35 321,91 €
-----	--	-------------------	-------------

Esta rubrica económica compreende, exclusivamente, as despesas com a aquisição (e também as grandes reparações) dos bens que contribuam para a formação de «capital fixo», isto é, os bens duradouros utilizados, pelo menos, durante um ano, na produção de bens ou serviços, sem que dessa utilização resulte alteração significativa da sua estrutura técnica (máquinas, equipamentos, material de transporte, edifícios, outras construções, etc.).

Esta rubrica encontra-se mais desenvolvida no Plano Plurianual de Investimentos.

O Plano Plurianual de Investimentos tem um horizonte móvel de 4 anos e inclui todos os projetos a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pela Autarquia e explicita a respetiva previsão de despesa. O conteúdo do Plano Plurianual de Investimentos, atendendo ao enquadramento legal estabelecido, reporta apenas aos projetos/ações financiados por despesas de investimento (07 – Aquisição de Bens de Capital).

SNC-AP	Rubrica Classificação Económica	Orçamento Final	Executado
D6 Aquisição de bens de capital		63 903,52 €	35 321,91 €
	0701 - Investimentos	63 903,52 €	35 321,91 €
	070101- Terrenos	100,00 €	- €
	070102 - Habitações	100,00 €	92,19 €
	070103 - Edifícios	8 500,00 €	5 929,98 €
	070104 - Construções diversas	51 003,52 €	27 110,15 €
	07010401 - Viadutos, arruamentos e obras complementares	12 730,00 €	8 122,54 €
	07010404 - Iluminação pública	100,00 €	- €
	07010405 - Parques e jardins	12 613,52 €	9 977,77 €
	07010406 - Instalações desportivas e recreativas	100,00 €	- €
	07010408 - Viação rural	4 500,00 €	343,44 €
	07010409 - Sinalização e trânsito	8 650,00 €	- €
	07010412 - Cemitérios	7 310,00 €	5 805,60 €
	07010413 - Outros	5 000,00 €	2 860,80 €
	070106 - Material de transporte	200,00 €	- €
	070107 - Equipamento de informática	750,00 €	- €
	070108 - Software informático	- €	- €
	070109 - Equipamento administrativo	750,00 €	- €
	070110 - Equipamento básico	- €	- €
	070111 -Ferramentas e utensílios	2 500,00 €	2 189,59 €

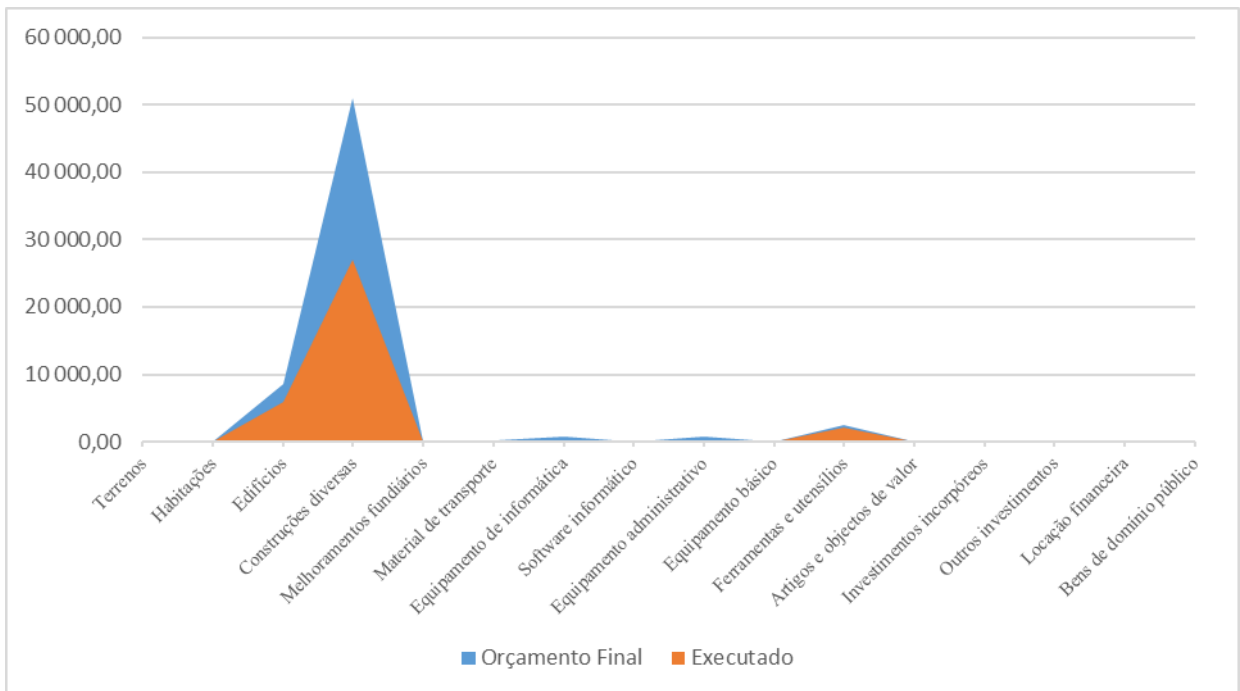


Gráfico 5 Estrutura da Despesa de capital paga

Indicadores

De seguida, apresentam-se alguns indicadores orçamentais da estrutura e evolução das receitas e despesas ao nestes últimos dois anos, permitindo uma análise ao desempenho económico da autarquia.

Quadro n.º 20

Indicadores Orçamentais

Indicador	Fórmula	2022	2023	Função
Grau de Cobertura global das receitas e das despesas	Receita Total / Despesa Total	90,29%	86,32%	Capacidade das receitas cobrirem as despesas
	Receita Corrente / Despesa Corrente	106,64%	95,88%	Capacidade das receitas correntes cobrirem as despesas correntes
	Receitas Próprias / Despesa Corrente	16,96%	7,31%	Grau de cobertura da despesa corrente pelas receitas próprias da autarquia
	Transferências municipais / Despesa corrente	12,79%	29,89%	Grau de cobertura da despesa corrente pelas transferências da Administração local
	Transferências do FFF / Despesa com pessoal	59,92%	60,16%	Grau de cobertura da despesa com pessoal pelo Fundo Financiamento Freguesias
	Receitas próprias / Despesa com Pessoal	29,36%	18,10%	Grau de cobertura das despesas com pessoal pelas receitas próprias
Estrutura da Receita	Receitas próprias / Receita total	13,87%	7,54%	Peso da receita própria da autarquia na receita total
	Transferências municipais / Receita total	10,46%	30,85%	Peso das transferências da administração local na receita total
	Transferências do FFF / Receita total	28,31%	25,06%	Peso das transferências da administração central na receita total
Estrutura da Despesa	Despesa capital / Despesa total	35,43%	12,25%	Peso da despesa de capital na despesa total
	Pessoal / Despesa corrente	57,78%	40,36%	Peso da despesa com pessoal na despesa corrente
	Aquisição de bens e serviços / Despesa corrente	34,71%	28,83%	Peso da despesa com a aquisição de bens e serviços na despesa corrente

ANEXOS

DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Anexo 1 - Demonstração de desempenho orçamental (DDORC)

Anexo 2 - Demonstração de execução orçamental da receita (DOREC)

Anexo 3 - Demonstração de execução orçamental da despesa (DODES)

Anexo 4 - Demonstração da execução do plano plurianual de investimentos (DPPI)

Anexo 5 - Anexo às demonstrações orçamentais

- 01 - Alterações orçamentais da receita
- 02 - Alterações orçamentais da despesa
- 03 - Alterações ao plano plurianual de investimentos
- 04 - Operações de tesouraria
- 05 - Contratação administrativa - situação dos contratos
- 06 - Contratação administrativa - adjudicações por tipo de procedimento
- 07 - Transferências e subsídios concedidos
- 08 - Transferências e subsídios recebidos
- 09 - Outras Divulgações - Reconciliações Bancárias
- 10 - Outras Divulgações - Certidões de Receita
- 11 - Outras Divulgações - Certidões de Não Dívida
- 12 - Outras Divulgações - Declaração de Responsabilidade

Anexo 6 - Divulgação do inventário de património

Anexo 7 - Dívidas por antiguidade de saldos

Anexo 8 - Encargos Contratuais

Anexo 9 - Acompanhamento e Avaliação da Conformidade das Contas

Anexo 10 - Balancete analítico de regularização (mês 13)

Anexo 11 - Balancete analítico de encerramento (mês 14)