



UNIÃO DAS FREGUESIAS
DE GONDOMAR (S. COSME), VALBOM E JOVIM

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO 2022

Handwritten signatures and initials in the top right corner, including "AB" and "Sae".

ÍNDICE

I – INTRODUÇÃO	3
1. Enquadramento, metodologia utilizada e pressupostos	3
2. Apresentação Geral do Orçamento	4
II – PREVISÃO DAS RECEITAS	6
3. Visão global das receitas	6
4. Impostos diretos	6
5. Taxas, multas e outras penalidades	7
6. Transferências correntes	8
7. Venda de bens e serviços correntes	9
III – PREVISÃO DAS DESPESAS	10
8. Visão global das despesas	10
9. Despesas com pessoal	10
10. Aquisição de bens e serviços	11
11. Transferências correntes	13
12. Outras despesas correntes	13
13. Aquisição de bens de capital	14

MAPAS ORÇAMENTAIS (ANEXO)

AB
R
cy

ÍNDICE DE TABELAS

tabela 1 - resumo das receitas e das despesas	4
tabela 2 - regra do equilíbrio orçamental	5
tabela 3 - comparação orçamental homóloga.....	5
tabela 4 - receita por classificação económica	6
tabela 5 - receita de taxas, multas e outras penalidades.....	7
tabela 6 - receita de transferências correntes.....	8
tabela 7 - receita da venda de bens e serviços correntes.....	9
tabela 8 - despesa por classificação económica.....	10
tabela 9 - despesa com pessoal.....	11
tabela 10 - despesa com aquisição de bens e serviços.....	12
tabela 11 - despesa com transferências correntes.....	13
tabela 12 - despesa com outras despesas correntes.....	14

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "AB.", "oy", and "Sag".

I – INTRODUÇÃO

1. Enquadramento, metodologia utilizada e pressupostos

O Orçamento é o 'documento', geral e básico, de toda a atividade financeira da autarquia, já que por seu intermédio se procura fixar a utilização a dar aos dinheiros públicos do domínio desta União de Freguesias. É uma peça de planeamento por meio da qual a autarquia estima as receitas que irá arrecadar e fixa os gastos que espera realizar durante o ano.

Na elaboração da proposta de orçamento foram tidos em consideração os princípios e regras orçamentais estabelecidos pela Lei 73/2013, de 3 de setembro, que estabelece o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais.

Em termos estruturais, o orçamento apresenta-se dividido entre Receitas e Despesas. Por sua vez a Receita é apresentada por grandes 'capítulos', desagregados em 'grupos' e estes em 'artigos'. Já a Despesa é apresentada em grandes 'agrupamentos', sendo estes desagregados em 'subagrupamentos' e depois em 'rúbricas'. Tudo isto obedecendo aos 'códigos de classificação económica das receitas e das despesas pública' conforme o DL n.º 26/2002, de 14 de fevereiro.

Note-se ainda que o Orçamento, ao nível das autarquias locais, inclui, do lado das Despesas, o chamado Plano Plurianual de Investimentos (PPI), o qual agrega as despesas classificadas como de investimentos e apresenta-as sobre a forma de projetos e ações a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos e num horizonte que vai para além do ano em curso.

A Metodologia adotada para a elaboração da proposta de orçamento para 2022 consistiu na definição de procedimentos administrativos e técnicos e métodos de avaliação, onde se destacam os seguintes:

- A elaboração do orçamento da despesa assentou no levantamento, rigoroso, de todos os encargos com pessoal e outros compromissos assumidos com terceiros, resultantes de contratos em curso, respeitando-se, deste modo, todas as vinculações externas existentes;
- A orçamentação da receita teve como critério a regra previsional preceituada na alínea a) do ponto 3.3, do POCAL, ponto este reprimado no SNC-AP, *"As importâncias relativas aos impostos, taxas e tarifas a inscrever no orçamento não podem ser superiores à média aritmética simples das cobranças efetuadas nos últimos 24 meses que precedem o mês da sua elaboração"*;

AB


- As transferências a favor da autarquia, provenientes da Administração Central, Local e outros organismos, foram consideradas em conformidade com a efetiva atribuição pelas entidades competentes ao abrigo da lei e dos contratos e acordos vigentes.

2. Apresentação Geral do Orçamento

A proposta de Orçamento inicial para o ano de 2022, prevê um montante de receitas e de despesas que ascende a **1 492 133,00 €**.

O orçamento é composto por receitas correntes que suportam a **despesa corrente prevista** para o ano de 2022 de **1 390 863,00 €**, prevendo-se assim um **saldo corrente**, no valor de **55 970,00 €**, destinado a financiar projetos de investimento elencados no Plano Plurianual de Investimentos.

A Presente proposta prevê, ainda, um '**Passivo Financeiro**', no montante de **45.000** euros, relativo à possibilidade de contrair um financiamento de curto prazo que deverá ser amortizado até ao final do ano de 2022.

TABELA 1 – RESUMO DAS RECEITAS E DAS DESPESAS

RECEITAS CORRENTES			%	DESPESAS CORRENTES			%
Impostos diretos	72 000,00		4,83	Despesas com o pessoal	931 550,00		62,43
Impostos indiretos				Aquisição de bens e serviços	247 270,00		16,57
Taxas, multas e outras penalidades	149 750,00		10,04	Juros e outros encargos	1 450,00		0,10
Rendimentos de propriedade	50,00		0,00	Transferências correntes	101 500,00		6,80
Transferências correntes	1 109 383,00		74,35	Subsídios			
Venda de bens e serviços correntes	115 350,00		7,73	Outras despesas correntes	109 093,00		7,31
Outras receitas correntes	300,00		0,02				
TOTAL RECEITAS CORRENTES	1 446 833,00		96,96	TOTAL DESPESAS CORRENTES	1 390 863,00		93,21
RECEITAS DE CAPITAL				DESPESAS DE CAPITAL			
Vendas de bens de investimento				Aquisição de bens de capital	56 220,00		3,77
Transferências de capital	300		0,02	Transferências de capital			
Ativos financeiros				Ativos financeiros	50,00		0,00
Passivos financeiros	45 000,00		3,02	Passivos financeiros	45 000,00		3,02
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	45 300,00		3,04	TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	101 270,00		6,79
TOTAL RECEITA	1 492 133,00		100,00	TOTAL DESPESA	1 492 133,00		100,00

No lado da receita, destaca-se o peso do capítulo '**Transferências Correntes**', que totaliza **1 109 383,00** e contribui em **74,35%** para a receita total. Destaca-se, ainda, a receita proveniente da cobrança de '**Taxas, multas e outras penalidades**' e '**Venda de bens e serviços correntes**', com um peso agregado de **17,77%** da Receita total.

Relativamente à despesa, o agrupamento 'Despesas com pessoal', com um peso de 62,43% na despesa total (66,98% da despesa corrente) e consome a maior fatia do orçamento, seguida, a uma distância considerável, da 'Aquisição de bens e serviços' com uma representatividade de 16,57% da Despesa total.

O orçamento prevê, ainda, a afetação a 'Transferências correntes' de uma verba de 101 500,00 €, equivalente a 6,80% da Despesa total.

A regra do equilíbrio orçamental que era exigida no POCAL, mantém-se no SNC-AP. Esta regra é também contemplada no chamado 'Regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais' e determina que as receitas correntes devem ser pelo menos iguais às despesas correntes e nunca podem ser inferiores. Ora, a presente proposta de orçamento, obedece a esta regra, apresentando para 2022, uma previsão de saldo corrente de 55 970,00 €.

TABELA 2 – REGRA DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

RECEITAS		%	DESPESAS		%	EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL	
RECEITAS CORRENTES	1 446 833,00	96,53	DESPESAS CORRENTES	1 390 863,00	90,73	SALDO CORRENTE	55 970,00
RECEITAS DE CAPITAL	45 300,00	3,47	DESPESAS DE CAPITAL	101 270,00	9,27	SALDO CAPITAL	-55 970,00
TOTAL	1 492 133,00	100,00		1 492 133,00	100,00		0,00

TABELA 2 – COMPARAÇÃO ORÇAMENTAL HOMÓLOGA

Descrição	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	1 446 833,00	96,96	1 396 340,00	96,53	50 493,00	3,62
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	45 300,00	3,04	50 250,00	3,47	-4 950,00	-9,85
TOTAL DA RECEITA	1 492 133,00	100,00	1 446 590,00	100,00	45 543,00	3,15
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	1 390 863,00	93,21	1 312 540,00	90,73	78 323,00	5,97
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	101 270,00	6,79	134 050,00	9,27	-32 780,00	-24,45
TOTAL DA DESPESA	1 492 133,00	100,00	1 446 590,00	100,00	45 543,00	3,15
SALDO CORRENTE	55 970,00		83 800,00		-27 830,00	-33,21

No que respeita à comparação homóloga do orçamento inicial, verifica-se um acréscimo orçamental de 3,05%, que equivale, em termos absolutos, a 45 543,00 euros.

II – PREVISÃO DAS RECEITAS

3. Visão global das receitas

Em 2022 prevê-se que a receita totalize **1 492 133,00 €**, verificando-se um aumento de **45 543,00 €**, relativamente ao ano transato.

A contribuir para esta variação está o aumento previsional no capítulo ‘**Transferências correntes**’ - tem um aumento previsional na ordem dos **+ 51 333,00 €**, isto devido ao reforço das verbas transferidas ao abrigo de ‘**Projetos Europeus**’, das parcerias com outras instituições (POAPMC/PAC) e pelo IEFP resultante de diversos protocolos de cooperação. Em sentido contrário, temos os capítulos das **Taxas, multas e outras penalidades (-14 140,00 €)** e das ‘**Transferências de Capital**’ (**- 4 950,00 €**).

TABELA 4 – RECEITA POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA

Descrição	2022 Valor	%	2021 Valor	%	Variação Valor	%
RECEITAS CORRENTES	1 446 833,00		1 396 340,00		50 493,00	3,62
IMPOSTOS DIRECTOS	72 000,00	4,83	65 000,00	4,49	7 000,00	10,77
TAXAS, MULTAS E OUT PENALIDADES	149 750,00	10,04	163 890,00	11,33	-14 140,00	-8,63
RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	50,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 109 383,00	74,35	1 058 050,00	73,14	51 333,00	4,85
VENDA BENS E SERVIÇOS CORRENTES	115 350,00	7,73	109 050,00	7,54	6 300,00	5,78
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	300,00	0,02	300,00	0,02	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	45 300,00		50 250,00		-4 950,00	-9,85
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	300,00	0,02	5 250,00	0,36	-4 950,00	-94,29
PASSIVOS FINANCEIROS	45 000,00	3,02	45 000,00	3,11	0,00	0,00
TOTAL RECEITA	1 492 133,00	100,00	1 446 590,00	100,00	45 543,00	3,15

4. Impostos diretos

A receita da freguesia por aplicação de impostos diretos reporta-se, exclusivamente, ao produto da receita do IMI sobre prédios rústicos e uma participação no valor de 1% da receita do IMI sobre prédios urbanos.

O peso deste imposto na receita total da freguesia ascende a **4,49%**, o que representa, em termos absolutos, uma previsão anual de receita no valor de 72.000,00 € que é superior em **(- 7 000,00 €)** à previsão inicial do ano anterior.

5. Taxas, multas e outras penalidades

Na estrutura das receitas da freguesia torna-se relevante o peso da cobrança de **Taxas, multas e outras penalidades**, com um volume orçamental previsto de **149 750,00 €**. Este capítulo apresenta-se como a segunda maior fonte de receita do orçamento, representativo de **10,04%** da receita total.

Comparativamente ao ano transato, estas receitas apresentam **uma diminuição** à previsão inicial em cerca de **14 140,00 € (-9,44%)**.

TABELA 5 – RECEITA DE TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES

Descrição	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Taxas, multas e outras penalidades	149 750,00	100,00	163 890,00	100,00	-14 140,00	-8,63
Espetáculos e divertimentos	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Licenciamentos div.empresas	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Mercados e feiras	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Loteamentos e obras	1 000,00	0,67	1 350,00	0,82	-350,00	-25,93
Ocupação da via pública	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Animais	11 000,00	7,35	8 500,00	5,19	2 500,00	29,41
Publicidade	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Cemitérios						
Concessão de Terrenos	20 000,00	13,36	22 000,00	13,42	-2 000,00	-9,09
Concessão de Ossários	26 000,00	17,36	30 000,00	18,30	-4 000,00	-13,33
Concessão de Jazigos	25 000,00	16,69	33 700,00	20,56	-8 700,00	-25,82
Concessão de Catacumbas	2 000,00	1,34	1 950,00	1,19	50,00	2,56
Averbam Transmissão Terrenos	16 000,00	10,68	16 370,00	9,99	-370,00	-2,26
Colocação Mármores e Objetos	3 000,00	2,00	3 000,00	1,83	0,00	0,00
Reforma de Sepultura	150,00	0,10	90,00	0,05	60,00	66,67
Taxa de Prorrogação do prazo	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Remissão de Sepulturas	500,00	0,33	1 060,00	0,65	-560,00	-52,83
Aluguer de Gavetas	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Inumações, Exumaç e Trasladaç	35 000,00	23,37	35 500,00	21,66	-500,00	-1,41
Outras Taxas Cemitério	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Outras						
Atestados, Certidões e Outros	5 800,00	3,87	5 640,00	3,44	160,00	2,84
Certificação de Documentos	750,00	0,50	1 030,00	0,63	-280,00	-27,18
Outas n.e.	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Taxas diversas						
Horta de Subsistência	2 150,00	1,44	2 100,00	1,28	50,00	2,38
Outras	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Multas e outras penalidades						
Juros de mora	50,00	0,03	50,00	0,03	0,00	0,00
Coimas e penalidades	200,00	0,13	400,00	0,24	-200,00	-50,00
Multas e penalidades diversas	650,00	0,43	650,00	0,40	0,00	0,00

AB
 [Handwritten signatures and initials]

6. Transferências correntes

As **Transferências correntes** representam a maior fonte de receita do Orçamento, responsáveis por **74,35%** da receita total, equivalente, em termos absolutos, a **1 109 383,00 €**.

Comparativamente ao orçamento de 2021, prevê-se um aumento no valor de **51 333,00 € (4,85%)**.

Para este crescimento, contribuem favoravelmente as seguintes variações previsionais:

As transferências com origem nos '**Projetos Europeus**' apresentam para 2022 um aumento ilíquido do **de 49 513,00 € (Variação: 117,33%)**. As parcerias **POAPMC/PAC**, em execução na freguesia também crescem **10 500,00 € (27,63%)**

A Previsão de transferências provenientes do **Estado** (FFF e Outras) e do **Município de Gondomar** devido ao adiamento da entrada em vigor do Orçamento de Estado para 2022 ficam sem alteração.

TABELA 6 – RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Descrição	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 109 383,00	100,00	1 058 050,00	100,00	51 333,00	4,85
Empresas públicas munic e interm	50,00	0,00	50,00	0,03	0,00	0,00
Privadas	1 000,00	0,09	2 000,00	0,03	-1 000,00	-50,00
Estado						
Fundo Financiamento Freguesias	469 504,00	42,32	469 504,00	0,82	0,00	0,00
Artigo 38º, nº 8 da Lei 73/2013	6 356,00	0,57	6 356,00	0,03	0,00	0,00
Transf compet - Lei n.º 50/2018	50,00	0,00	50,00	5,19	0,00	0,00
Remuneração do Presidente	38 370,00	3,46	38 400,00	0,03	-30,00	-0,08
Outras n.e.	50,00	0,00	50,00		0,00	0,00
Projetos Europeus	91 713,00	8,27	42 200,00	20,56	49 513,00	117,33
POAPMC/PAC	48 500,00	4,37	38 000,00	1,19	10 500,00	27,63
IEFP - Contrato Emprego e Inserç	60 000,00	5,41	73 500,00	1,83	-13 500,00	-18,37
IEFP - Estágios	50,00	0,00	50,00	0,05	0,00	0,00
IEFP - GIP	11 800,00	1,06	11 800,00	0,03	0,00	0,00
IEFP - Emprego Apoiado	43 290,00	3,90	35 210,00	0,65	8 080,00	22,95
IEFP - Outros	50,00	0,00	50,00	0,03	0,00	0,00
Município Gondomar						
> Acordo de Execução	147 000,00	13,25	147 000,00	3,44	0,00	0,00
> Contrato Interadministrativo	135 000,00	12,17	135 000,00	0,63	0,00	0,00
> Contratos Programa	6 000,00	0,54	6 000,00	0,03	0,00	0,00
> Processo Eleitoral	10 500,00	0,95	18 500,00		-8 000,00	-43,24
> Outros	6 000,00	0,54	50,00	1,28	5 950,00	>1000
Segurança social	50,00	0,00	50,00	0,03	0,00	0,00
Instituições sem fins lucrativos	50,00	0,00	50,00	0,24	0,00	0,00
Famílias	34 000,00	3,06	34 000,00	0,40	0,00	0,00

7. Venda de bens e serviços correntes

A 'Venda de bens e serviços correntes' em 2022 tem, previsto, um valor de 115 350,00 € correspondente a 7,73% da receita total - Variação homóloga favorável: 5,78% (6 300,00 €).

Os 'artigos' com valores mais impactantes neste capítulo da receita, são os associados aos Serviços da USG que totalizam 50.000,00 € e os dos Postos dos CTT com 25 000,00 €.

TABELA 7 - RECEITA DA VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES

Descrição	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Venda de bens e serviços correntes	115 350,00	100,00	109 050,00	100,00	6 300,00	5,78
Venda de bens						
Publicações e impressos	50,00	0,04	50,00	0,05	0,00	0,00
Bens inutilizados	1 500,00	1,30	2 000,00	1,83	-500,00	-25,00
Produtos alimentares e bebidas	5 000,00	4,33	4 000,00	3,67	1 000,00	25,00
Mercadorias - Eletricidade	400,00	0,35	450,00	0,41	-50,00	-11,11
CTT (Selos e Outros)	200,00	0,17	1 500,00	1,38	-1 300,00	-86,67
Outros Bens	400,00	0,35	400,00	0,37	0,00	0,00
Serviços						
Aluguer espaços/equipamentos	2 000,00	1,73	1 700,00	1,56	300,00	17,65
Serviços sociais		0,00		0,00		
> Propinas e Mensalidade - USG	40 000,00	34,68	43 200,00	39,61	-3 200,00	-7,41
> Inscriç p/passeios e Outras - USG	10 000,00	8,67	8 500,00	7,79	1 500,00	17,65
> Seniores em movimento	1 500,00	1,30	0,00	0,00	1 500,00	>1000
> Inscrições p/passeios e Outras	1 500,00	1,30	0,00	0,00	1 500,00	>1000
> Outros Serviços Sociais	50,00	0,04	50,00	0,05	0,00	0,00
Serviços recreativos	50,00	0,04	50,00	0,05	0,00	0,00
Serviços culturais	50,00	0,04	50,00	0,05	0,00	0,00
Serviços desportivos	50,00	0,04	50,00	0,05	0,00	0,00
Serviços Específicos Autarquias						
> Resíduos sólidos	1 200,00	1,04	600,00	0,55	600,00	100,00
> Trabalhos conta particulares	7 000,00	6,07	10 500,00	9,63	-3 500,00	-33,33
> Cemitérios	50,00	0,04	50,00	0,05	0,00	0,00
> Outros	50,00	0,04	50,00	0,05	0,00	0,00
Outros Serviços						
> Serviços de CTT	25 000,00	21,67	17 000,00	15,59	8 000,00	47,06
> Espaço Cidadão	3 500,00	3,03	3 600,00	3,30	-100,00	-2,78
> Fotocópias	200,00	0,17	100,00	0,09	100,00	100,00
> Outros serviços n.e.	500,00	0,43	50,00	0,05	450,00	900,00
Rendas						
Habitacões	3 600,00	3,12	3 600,00	3,30	0,00	0,00
Edifícios	50,00	0,04	50,00	0,05	0,00	0,00
Concessões de Espaços lojas	11 450,00	9,93	11 450,00	10,50	0,00	0,00

AB. 

III – PREVISÃO DAS DESPESAS

8. Visão global das despesas

A despesa previsional para 2022, tem distribuição por diversos agrupamentos económicos, cabendo à despesa de natureza **corrente 93,21%** do orçamento total, destinando-se o remanescente a despesas de capital.

TABELA 8 - DESPESA POR CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA

Descrição	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
DESPESAS CORRENTES	1 390 863,00	93,21	1 312 540,00	90,73	78 323,00	5,97
DESPESAS COM O PESSOAL	931 550,00	62,43	870 950,00	60,21	60 600,00	6,96
AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	247 270,00	16,57	265 990,00	18,39	-18 720,00	-7,04
JUROS E OUTROS ENCARGOS	1 450,00	0,10	2 280,00	0,16	-830,00	-36,40
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	101 500,00	6,80	106 500,00	7,36	-5 000,00	-4,69
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109 093,00	7,31	66 820,00	4,62	42 273,00	63,26
DESPESAS DE CAPITAL	101 270,00		134 050,00		-32 780,00	-24,45
AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	56 220,00	3,77	89 000,00	6,15	-32 780,00	-36,83
ACTIVOS FINANCEIROS	50,00	0,00	50,00		0,00	0,00
PASSIVOS FINANCEIROS	45 000,00	3,02	45 000,00	3,11	0,00	0,00
TOTAL DESPESA	1 492 133,00	100,00	1 446 590,00	100,00	45 543,00	3,15

9. Despesas com pessoal

Para o ano de 2022, as ‘Despesas com pessoal’ apresentam-se como o agrupamento de despesa com maior afetação do orçamento, estando previsto um encargo anual no montante de **931 550,00 € (62,43%)**.

Este agrupamento apresenta um aumento homólogo previsto na ordem dos **60 600,00 € (Variação de + 6,96%)**, influenciado pelos seguintes acréscimos previsionais:

- Previsão de uma maior despesa com a contratação de novos trabalhadores;
- Atualização prevista da Remuneração Mínima Mensal Garantida (RMMG).
- Valorizações remuneratórias resultantes dos aumentos salariais para a função pública (0,9%).

TABELA 9 - DESPESA COM PESSOAL

Descrição	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Despesas com o pessoal	931 550,00	100,00	870 950,00	100,00	60 600,00	6,96
Remunerações certas e permanentes						
Membros de órgãos autárquicos	34 000,00	3,65	34 000,00	3,90	0,00	0,00
Pessoal em funções	400 000,00	42,94	410 000,00	47,08	-10 000,00	-2,44
Alterações posicionamento remunerato	50,00	0,01	1 000,00	0,11	-950,00	-95,00
Recrutamento de Pessoal	45 000,00	4,83	50,00	0,01	44 950,00	> 1000
Pessoal contratado a termo	62 050,00	6,66	71 000,00	8,15	-8 950,00	-12,61
Pessoal regime tarefa ou avença	9 900,00	1,06	9 900,00	1,14	0,00	0,00
Pessoal a aguardar aposentação	1 000,00	0,11	1 000,00	0,11	0,00	0,00
Pessoal outra situação	50,00	0,01	50,00	0,01	0,00	0,00
Representação	6 900,00	0,74	6 900,00	0,79	0,00	0,00
Subsídio de refeição	52 000,00	5,58	60 000,00	6,89	-8 000,00	-13,33
Subsídios de férias e de Natal	82 000,00	8,80	75 000,00	8,61	7 000,00	9,33
Remuneração doença matern/paternid	1 000,00	0,11	5 000,00	0,57	-4 000,00	-80,00
Abonos variáveis ou eventuais						
Horas extraordinárias	10 000,00	1,07	6 600,00	0,76	3 400,00	51,52
Ajudas de custo	50,00	0,01	50,00	0,01	0,00	0,00
Abono para falhas	5 000,00	0,54	7 100,00	0,82	-2 100,00	-29,58
Formação	100,00	0,01	100,00	0,01	0,00	0,00
Subsídio de turno	50,00	0,01	50,00	0,01	0,00	0,00
Indemnização cessação de funções	50,00	0,01	50,00	0,01	0,00	0,00
Prémios de desempenho	50,00	0,01	50,00	0,01	0,00	0,00
Outros	50,00	0,01	50,00	0,01	0,00	0,00
Senhas de Presença	7 500,00	0,81	6 800,00	0,78	700,00	10,29
Outros abonos	9 050,00	0,97	50,00	0,01	9 000,00	> 1000
Segurança social						
Encargos com a saúde	17 500,00	1,88	16 000,00	1,84	1 500,00	9,38
Subsídio familiar a crianças/jov	1 500,00	0,16	1 600,00	0,18	-100,00	-6,25
Outras prestações familiares	50,00	0,01	50,00	0,01	0,00	0,00
ADSE	33 000,00	3,54	30 600,00	3,51	2 400,00	7,84
Caixa Geral Aposentações	60 000,00	6,44	66 500,00	7,64	-6 500,00	-9,77
Segurança social - Regime geral	80 000,00	8,59	50 000,00	5,74	30 000,00	60,00
Outros	50,00	0,01	550,00	0,06	-500,00	-90,91
Acid trabalho doenças profission	13 500,00	1,45	10 750,00	1,23	2 750,00	25,58
Maternidade, paternid, adoção	50,00	0,01	50,00	0,01	0,00	0,00
Outras despesas seg social	50,00	0,01	50,00	0,01	0,00	0,00

10. Aquisição de bens e serviços

O agrupamento da despesa respeitante à 'Aquisição de bens e serviços' prevê uma afetação orçamental de 16,57% (247 270,00 €), assumindo-se como o segundo maior em peso orçamental.

AB - [assinatura]
[assinatura]
[assinatura]
[assinatura]

TABELA 10 - DESPESA COM AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS

Descrição	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Aquisição de bens e serviços	247 270,00	100,00	265 990,00	100,00	-18 720,00	-7,04
Aquisição de bens						
Combustíveis e lubrificantes	20 300,00	8,21	18 300,00	6,88	2 000,00	10,93
Limpeza e higiene	4 000,00	1,62	4 810,00	1,81	-810,00	-16,84
Vestuário e artigos pessoais	5 000,00	2,02	2 430,00	0,91	2 570,00	105,76
Material de escritório	2 400,00	0,97	3 260,00	1,23	-860,00	-26,38
Produtos químicos/farmácia	50,00	0,02	50,00	0,02	0,00	0,00
Produtos vendidos farmácias	300,00	0,12	50,00	0,02	250,00	500,00
Material de consumo clínico	50,00	0,02	50,00	0,02	0,00	0,00
Material de transporte - Peças	250,00	0,10	1 210,00	0,45	-960,00	-79,34
Material de consumo hoteleiro	100,00	0,04	100,00	0,04	0,00	0,00
Outro material - Peças	1 500,00	0,61	1 000,00	0,38	500,00	50,00
Prêmios, condecoraç e ofertas	2 200,00	0,89	3 630,00	1,36	-1 430,00	-39,39
Mercadorias para venda	4 100,00	1,66	2 900,00	1,09	1 200,00	41,38
Ferramentas e utensílios	1 450,00	0,59	1 470,00	0,55	-20,00	-1,36
Livros e documentação técnica	50,00	0,02	50,00	0,02	0,00	0,00
Artigos honoríficos/decoração	300,00	0,12	400,00	0,15	-100,00	-25,00
Material educa, cultura e recreio	500,00	0,20	1 030,00	0,39	-530,00	-51,46
Outros bens	24 200,00	9,79	21 780,00	8,19	2 420,00	11,11
Aquisição de serviços						
Encargos das instalações	45 000,00	18,20	55 310,00	20,79	-10 310,00	-18,64
Limpeza e higiene	980,00	0,40	730,00	0,27	250,00	34,25
Conservação de bens	14 800,00	5,99	15 650,00	5,88	-850,00	-5,43
Locação de edifícios	25 200,00	10,19	25 200,00	9,47	0,00	0,00
Locação de mat informática	3 350,00	1,35	5 500,00	2,07	-2 150,00	-39,09
Locação de outros bens	4 790,00	1,94	4 790,00	1,80	0,00	0,00
Comunicações	15 500,00	6,27	15 760,00	5,93	-260,00	-1,65
Transportes	16 500,00	6,67	19 910,00	7,49	-3 410,00	-17,13
Representação dos serviços	300,00	0,12	500,00	0,19	-200,00	-40,00
Seguros - Acidentes Pessoais	3 200,00	1,29	4 800,00	1,80	-1 600,00	-33,33
Seguros - Veículos	2 800,00	1,13	3 000,00	1,13	-200,00	-6,67
Seguros - Outros n.e.	3 300,00	1,33	3 200,00	1,20	100,00	3,13
Deslocações e estadas	1 000,00	0,40	2 750,00	1,03	-1 750,00	-63,64
Estudos, pareceres, projetos	15 000,00	6,07	12 400,00	4,66	2 600,00	20,97
Formação	500,00	0,20	1 000,00	0,38	-500,00	-50,00
Seminários, exposições +	50,00	0,02	50,00	0,02	0,00	0,00
Publicidade	3 000,00	1,21	3 500,00	1,32	-500,00	-14,29
Vigilância e segurança	1 750,00	0,71	1 700,00	0,64	50,00	2,94
Assistência técnica	15 000,00	6,07	17 000,00	6,39	-2 000,00	-11,76
Outros trabalhos especializados	750,00	0,30	1 500,00	0,56	-750,00	-50,00
Serviços de saúde	1 350,00	0,55	1 500,00	0,56	-150,00	-10,00
Atividades - Plano	1 500,00	0,61	1 500,00	0,56	0,00	0,00
Cópias excedentes	900,00	0,36	1 000,00	0,38	-100,00	-10,00
Outras n.e.	4 000,00	1,62	5 220,00	1,96	-1 220,00	-23,37

Comparativamente ao ano anterior, verifica-se uma diminuição previsional com a aquisição de bens e serviços, no montante de -18 720,00 € correspondente a (-7,04%).

Relativamente às dotações previsionais por subagrupamentos temos que as rubricas da **Aquisição de Bens** totalizam 66 750,00 € (27%) e a rubricas da **Aquisição de Serviços** somam 180 520,00 € (73%).

11. Transferências correntes

As transferências correntes englobam os apoios financeiros para as **Escolas**, as **Instituições sem fins lucrativos** e **Famílias**.

O subagrupamento 'Famílias' está dividido em duas importantes rubricas: os '**Programas ocupacionais**' ligados aos acordos celebrados com o IIEP, designadamente, o pagamento de apoios complementares ao abrigo de Contratos Emprego e Inserção e a rubrica do '**Apoio a Famílias Carenciadas**'.

Do montante total previsto para transferências correntes (101 500,00 €), aproximadamente 82 mil euros destinam-se a Contratos Emprego e Inserção (**Programas Ocupacionais**).

Em termos homólogos, assiste-se a um ligeiro decréscimo das transferências correntes (-5 000,00 €).

TABELA 11 - DESPESA COM TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

Descrição	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Transferências correntes	101 500,00	100,00	106 500,00	100,00	-5 000,00	-4,69
Administração central						
Escolas	1 000,00	0,99	2 500,00	2,35	-1 500,00	-60,00
Instituições sem fins lucrativos						
Clubes e Outras Associações	12 500,00	12,32	15 000,00	14,08	-2 500,00	-16,67
Outras Instituições	1 500,00	1,48	1 500,00	1,41	0,00	0,00
Famílias						
Programas ocupacionais	82 000,00	80,79	80 000,00	75,12	2 000,00	2,50
Apoio a Famílias Carenciadas	4 500,00	4,43	7 500,00	7,04	-3 000,00	-40,00

12. Outras despesas correntes

A despesa prevista neste agrupamento tem um peso marginal na despesa total de 7,31%, correspondente a uma previsão de despesa anual no valor de 109 093,00 € (Variação homóloga: 63,26% correspondente a 42 273,00 € - devido à rubrica das despesas "Estado - Particip Comunitária").

TABELA 12 - DESPESA COM OUTRAS DESPESAS CORRENTES

Descrição	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Outras despesas correntes	109 093,00	100,00	66 820,00	100,00	42 273,00	63,26
Impostos e taxas pagos	1 380,00	1,26	1 380,00	2,07	0,00	0,00
Restituições de taxas cobradas	50,00	0,05	250,00	0,37	-200,00	-80,00
Outras restituições	300,00	0,27	100,00	0,15	200,00	200,00
IVA pago	50,00	0,05	50,00	0,07	0,00	0,00
Serviços bancários	1 650,00	1,51	1 390,00	2,08	260,00	18,71
Quotizações	3 400,00	3,12	3 400,00	5,09	0,00	0,00
Atos Eleitorais	10 500,00	9,62	18 000,00	26,94	-7 500,00	-41,67
"Estado - Particip Comunitária"	91 713,00	84,07	42 200,00	63,15	49 513,00	117,33
Outras n.e.	50,00	0,05	50,00	0,07	0,00	0,00

13. Aquisição de bens de capital

O orçamento canalizado para a 'Aquisição de bens de capital' representa **3,77 %** da despesa total, expressando uma quantia disponível para investimento com intervenção direta da autarquia no montante de **56 220,00 €**.

Em comparativo com o orçamento homólogo, verifica-se um decréscimo das verbas para investimento em capital fixo no valor de **-32 780,00 € (-24,45%)**.

A análise em pormenor do **Plano Plurianual de Investimentos** permitirá identificar quais os projetos e ações que implicam despesas orçamentais classificadas neste agrupamento económico.