

Handwritten signatures and initials in blue ink, including names like 'João', 'Gelis', and 'Rafael'.

2.6 – ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2.6.1 Execução do Orçamento

2.6.2 Receita

2.6.3 Despesa

2.6.4 Execução do PPI (Plano Plurianual de Investimentos)

Handwritten notes and signatures in blue ink, including the name 'Fais' and initials 'RB' and 'SPNO'.

2.6 – Análise da Execução Orçamental

A análise da execução orçamental das receitas e das despesas para o exercício em apreciação, permite-nos acompanhar, de forma sintética, todo o processo de criação de receitas e de realização das despesas.

A análise orçamental inclui as receitas e despesas e o seu comportamento ao longo de sucessivos (três) exercícios económicos.

Nesta análise serão tidos em consideração os seguintes aspetos, por serem considerados relevantes:

- Desvios entre o orçamento e a sua execução;
- Análise das variações dos valores durante o último triénio;

2.6.1 – Execução do Orçamento

Sendo o orçamento e os restantes documentos previsionais, verdadeiros instrumentos de gestão da atividade financeira, onde se preveem todas as receitas a arrecadar e despesas a realizar no exercício e anos seguintes;

O Orçamento inicial da União de Freguesias de Algoz e Tunes, foi aprovado com uma **previsão** total de receitas e despesas (**corrente e capital**) no valor de 483 200,00€, como se pode constatar no quadro 1.

Quadro 1 – Orçamento Inicial 2023

Designação	Previsão	Designação	Previsão
Receitas Correntes	482 910,95 €	Despesas Correntes	426 750,00 €
Receitas de Capital	,00 €	Despesas de Capital	46 450,00 €
Outras Receitas	289,05 €		
Total	483 200,00 €	Total	483 200,00 €

O saldo a transitar para a gestão seguinte (2024) é de 95 180,39 €

O quadro seguinte permite-nos analisar o saldo de gestão a transitar para o ano de 2024.

Quadro 2 – Análise do saldo de gerência

Gerência Anterior (Execução Orçamental de 2022)	71 532,66€
Receita Cobrada	489 694,75 €
Soma	561 227,41 €
Despesa paga	466 047,02 €
Saldo que transita para a gerência seguinte (execução Orçamental de 2023)	95 180,39 €

2.6.2 – Receita

O quadro seguinte permite-nos analisar a previsão da receita, os desvios a execução e o grau de execução da mesma no ano de 2023:

Quadro 3 – Análise Orçamental da Receita

Designação	Previsão			Execução		Taxas de execução (c) / (b)
	Inicial (a)	Final (b)	Desvio (b) - (a)	Valor (c)	Desvio (c) - (b)	
Receitas Correntes	482 910,95 €	499 748,77 €	16 837,82 €	489 632,22 €	-10 116,55 €	97,98%
R1 - Receitas Fiscais	33 595,00 €	32 902,66 €	-692,34 €	32 902,60 €	-0,06 €	100,00%
R3 - Taxas, Multas e Outras Penalidades	20 350,00 €	22 686,90 €	2 336,90 €	22 629,40 €	-57,50 €	99,75%
R4 - Rendimentos de Propriedade	10,00 €	24,68 €	14,68 €	24,68 €	0,00 €	0,00%
R5 - Transferências e Subsídios Correntes	375 407,95 €	387 661,34 €	12 253,39 €	387 656,34 €	-5,00 €	100,00%
R6 - Venda de Bens e Serviços	53 298,00 €	56 243,00 €	2 945,00 €	46 395,13 €	-9 847,87 €	82,49%
R7 - Outras Receitas Correntes	250,00 €	230,19 €	-19,81 €	24,07 €	-206,12 €	10,46%
Outras Receitas	289,05 €	209,05 €	-80,00 €	62,53 €	-146,52 €	29,91%
R11 - Reposição não Abatidas aos Pag.	289,05 €	209,05 €	-80,00 €	62,53 €	-146,52 €	29,91%
Saldo da Gerência Anterior	0,00 €	71 532,66 €	71 532,66 €	71 532,66 €	0,00 €	100,00%
Total	483 200,00 €	571 490,48 €	88 290,48 €	561 227,41 €	-10 263,07 €	98,20%

Da análise ao Quadro 3, verifica-se que o orçamento inicial da receita se fixou em 483 200,00 €;

Durante a gerência que agora terminou, registaram-se modificações orçamentais, que, no seu conjunto, determinaram um aumento do valor global do orçamento de 88 290,48 €, incluindo o saldo da gerência anterior, que corresponde a 18,27 %, do orçamento inicial, incluindo o saldo da gerência, pelo que o orçamento passou a ser de 571 490,48 €.

Do total da receita, contemplada em orçamento (corrente, capital e saldo da gerência), foram “arrecadados” 561 227,41 €, de receita líquida, valor que representa uma taxa de execução de 98,20 % do total corrigido, distribuído do seguinte modo: 489 632,22 € de receitas correntes, de outras receitas 62,53 € e ainda temos o saldo da gerência do ano anterior (2022), com 71 532,66 €, referente

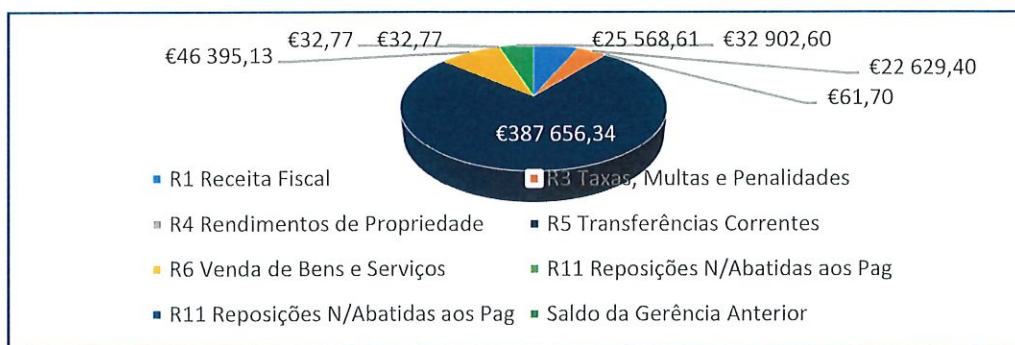
a receitas orçamentais, de um modo geral todas as receitas se situaram no limite das previsões orçamentais;

No Quadro e Gráfico que se seguem apresenta-se a estrutura da receita e o peso relativo de cada uma das rubricas:

Quadro 4 – Estrutura/Peso da Receita – 2023

Rubrica	Receita Cobrada	Peso %
Receita Corrente	489 632,22 €	87,24%
R1 Receita Fiscal	32 902,60 €	5,86%
R3 Taxas, Multas e Penalidades	22 629,40 €	4,03%
R4 Rendimentos de Propriedade	24,68 €	0,00%
R5 Transferências Correntes	387 656,34 €	69,07%
R6 Venda de Bens e Serviços	46 395,13 €	8,27%
R7 Outras Receitas Correntes	24,07 €	0,00%
Outras Receitas	62,53 €	0,01%
R11 Reposições N Abatidas nos Pagamentos	62,53 €	0,01%
Saldo da Gerência Anterior	71 532,66 €	12,75%
Total da Receita	561 227,41 €	100,00%

Gráfico 1 - Estrutura/Peso da Receita – 2023



Da análise ao Quadro e Gráfico 1, “Estrutura/Peso da Receita - 2023” verifica-se que a receita corrente tem um maior peso estrutural no valor global da receita, com 87,24%, das receitas totais do orçamento de 2023;

R1 – Receita Fiscal – A Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, prevê uma receita para as freguesias respeitante a 100% do IMI, rustico e 1% do IMI, dos prédios urbanos existentes na área territorial da freguesia, é uma pequena parte dos impostos municipais, registou-se uma execução de 32 902,60 €, cujo valor representa 5,86 % do total da receita arrecadada no ano em análise;

R3 - Taxas, Multas e Outras Penalidades - Traduzem-se pelo produto da cobrança de taxas provenientes de licenciamento de caniões, emissão de atestados, certidões, outros atos

administrativos, cemitérios, verificando-se uma receita de 22 629,40 €, e que corresponde 4,03 % da receita arrecadada;

R5 - Transferências Correntes – As receitas arrecadadas nesta rubrica, tem proveniência da Administração Local e Central, nomeadamente DGAL, Câmara Municipal de Silves e IEFP; São as transferências correntes a rubrica de maior peso no orçamento desta Junta de Freguesia, conforme se pode verificar no quadro, com uma execução no valor de 387 656,34 € a que corresponde 69,07 % do total da receita arrecadada e cuja desagregação se pode analisar no mapa que se segue:

Quadro 5 – Mapa de Transferência Recebidas por Entidade

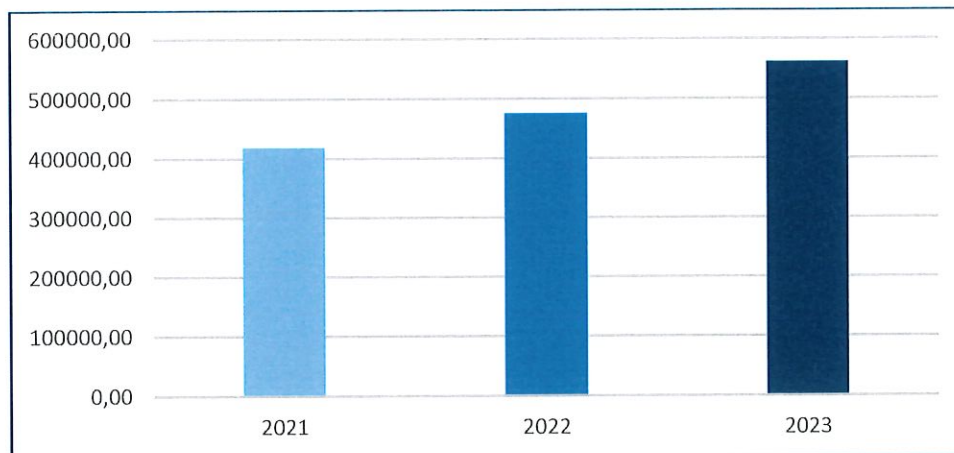
Entidade	Descrição	Valor Recebido
Câmara Municipal de Silves	Acordo de Execução	216 461,67 €
IEFP – Instituto de Emprego e Formação Profissional	Apoio ao Emprego	27 090,63 €
DGAL – Direção Geral da Administração Autárquica	Fundo de Financiamento das Freguesias	116 636,00 €
	Nº 8 do artº38 da Lei 73/2013 de 3 de setembro	18 194,00 €
	Comparticipação no vencimento do Presidente	9 274,04 €

R6 - Venda de bens e serviços – Neste capítulo incluem-se, na generalidade as receitas quer do produto da venda de bens, quer ainda com o recebimento de prestação de serviços, nomeadamente receitas provenientes de aluguer de espaços, Protocolo assinado com os CTT, etc., verificando-se uma receita de 46 395,13 € a que corresponde 8,27 % da receita arrecadada; No quadro e Gráfico que se seguem apresenta-se a evolução da receita cobrada no triénio 2021-2023

Quadro 6 – Evolução da Receita 2021 – 2023

Rubrica	2021	2022	2023
Receita Corrente	400 403,98 €	449 780,83 €	489 632,22 €
R1 Receita Fiscal	33 066,17 €	33 472,19 €	32 902,60 €
R3 Taxas, Multas e Penalidades	24 140,70 €	19 841,90 €	22 629,40 €
R4 Rendimentos de Propriedade	0,00 €	61,70 €	24,68 €
R5 Transferências Correntes	300 897,14 €	355 755,40 €	387 656,34 €
R6 Venda de Bens e Serviços	42 299,97 €	40 649,64 €	46 395,13 €
R7 Outras Receitas Correntes	0,00 €	0,00 €	24,07 €
Outras Receitas	0,00 €	32,77 €	62,53 €
R11 Reposições N Abatidas nos Pagamentos	0,00 €	32,77 €	62,53 €
Saldo da Gerência Anterior	17 237,53 €	25 568,61 €	71 532,66 €
Total da Receita	417 641,51 €	475 382,21 €	561 227,41 €

Gráfico 2 - Evolução da Receita 2021 – 2023



Da análise da evolução da receita total verifica-se um acréscimo significativo ao longo dos 3 anos em análise, que se deve essencialmente ao aumento do Fundo de Financiamento das Freguesias e o Adicional e ao saldo da gerência;

2.6.3 – Despesa

A despesa (paga) foi de 466 047,02 €, valor que representa uma taxa de execução de 81,55 % orçamento corrigido;

O quadro seguinte permite-nos analisar a previsão da despesa, os desvios a execução e o grau de execução da mesma no ano de 2023:

Quadro 7 - Estrutura da Despesa – 2023

Designação	Previsão			Execução		Taxas de execução (c) / (b)
	Inicial (a)	Final (b)	Desvio (b) - (a)	Valor (c)	Desvio (c) - (b)	
Despesas Correntes	426 750,00 €	463 553,70 €	36 803,70 €	420 527,67 €	-43 026,03 €	90,72%
D1 - Pessoal	294 706,00 €	264 575,97 €	-30 130,03 €	255 822,21 €	-8 753,76 €	96,69%
D2 - Aquisição de Bens e Serviços	95 932,00 €	157 864,66 €	61 932,66 €	125 494,93 €	-32 369,73 €	79,50%
D3 - Juros e Outros Encargos	100,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	-100,00 €	0,00%
D4 - Transferências e subsídios	34 100,00 €	38 481,07 €	4 381,07 €	37 481,07 €	-1 000,00 €	97,40%
D5 - Outras Despesas Correntes	1 912,00 €	2 532,00 €	620,00 €	1 729,46 €	-802,54 €	68,30%
Despesas de Capital	56 450,00 €	107 936,72 €	51 486,72 €	45 519,35 €	-62 417,37 €	42,17%
D6 - Aquisição de Bens de Capital	56 450,00 €	107 936,72 €	51 486,72 €	45 519,35 €	-62 417,37 €	42,17%
D7 - Transferências e subsídios	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
Total	483 200,00 €	571 490,42 €	88 290,42 €	466 047,02 €	-105 443,40 €	81,55%

Handwritten signatures and initials in blue ink at the top right of the page.

Da análise ao Quadro 7, verifica-se que o orçamento inicial da despesa se fixou em 483 200,00 €;

Constatamos que a nível das despesas correntes dependemos 420 527,67 € e despesas de capital 45 519,35 €, a que corresponde respetivamente, uma taxa de execução de 90,72 %, e 42,17%, do orçamento corrigido.

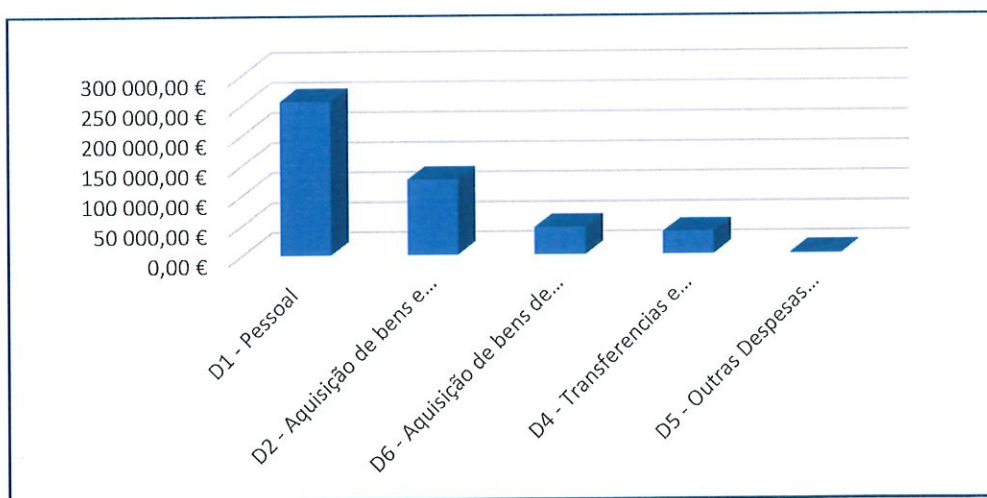
Comparando a despesa inicial com a despesa corrigida, também aqui se verificou um aumento de 88 290,42 €;

No Quadro e Gráfico, que se segue apresenta-se a estrutura da despesa e o peso relativo a cada uma das rubricas:

Quadro 8 - Estrutura/Peso da Despesa – 2023

Rubricas	Despesa Paga	Peso %
Despesas Correntes	420 527,67 €	85,99%
D1 - Pessoal	255 822,21 €	54,89%
D2 - Aquisição de bens e Serviços	125 494,93 €	26,93%
D4 - Transferências e Subsídios	37 481,07 €	8,04%
D5 - Outras Despesas Correntes	1 729,46 €	0,37%
Despesas de Capital	45 519,35 €	14,01%
D6 - Aquisição de bens de Capital	45 519,35 €	14,01%
Total da Despesa	466 047,02 €	100,00%

Gráfico 3 - Estrutura/Peso da Receita – 2023



Como se pode constatar, foram as despesas correntes que assumiram maior no volume total de despesa realizada, representando cerca e 85,99 %, da despesa total.

Handwritten notes and signatures in blue ink at the top right of the page, including the name 'Algoz' and other illegible scribbles.

D1 – Pessoal - Neste agrupamento, a execução foi no montante de 255 822,21€ e representam 54,89 % do total da despesa paga em 2023, e incluem -se neste valor, as remunerações e abonos pagos ao funcionário, assim como as despesas que a junta de freguesia tem, como entidade patronal, suportando segurança social, assim como as compensações dos eleitos do executivo e senhas de presença dos membros da Assembleia de Freguesia;

D2 - Aquisição de bens e serviços- Neste agrupamento a execução foi no montante de 125 494,93€ e representa, 26,93 % do orçamento desta Junta de freguesia, e estão incluídas todas as despesas com os bens de consumo serviços que dizem respeito, quer ao normal funcionamento da Junta de Freguesia, quer à conservação e manutenção de bens próprios e/ou no âmbito das atribuições da freguesia;

Neste valor estão incluídas as despesas com combustíveis, materiais de limpeza e higiene, água, eletricidade, publicidade, vigilância e segurança, assistência técnica, o que significa que a despesa de funcionamento da freguesia tem o maior peso no orçamento da junta de freguesia;

D4 - Transferências e subsídios correntes - A rubrica de transferências e subsídios correntes com um valor pago de 37481,07 €, o que representa 8,04 % do orçamento pago, e refere-se ao pagamento da bolsa de emprego e subsídio de refeição aos trabalhadores provindos do IEFP;

D5 – Outras Despesas Correntes - Trata-se de uma rubrica económica com uma função meramente residual, cujo valor pago foi de 1 729,46 € e que se refere essencialmente a quotização da ANAFRE e a comissões bancárias;

D6 – Aquisição de bens de Capital – Trata-se de uma rubrica económica onde se registam os investimentos, cujo valor pago em 2023 foi de 45 519,35 €, o que representam 14,01 % da despesa paga e cuja desagregação se encontra especificada na Demonstração da Execução do Plano Plurianual de Investimentos;

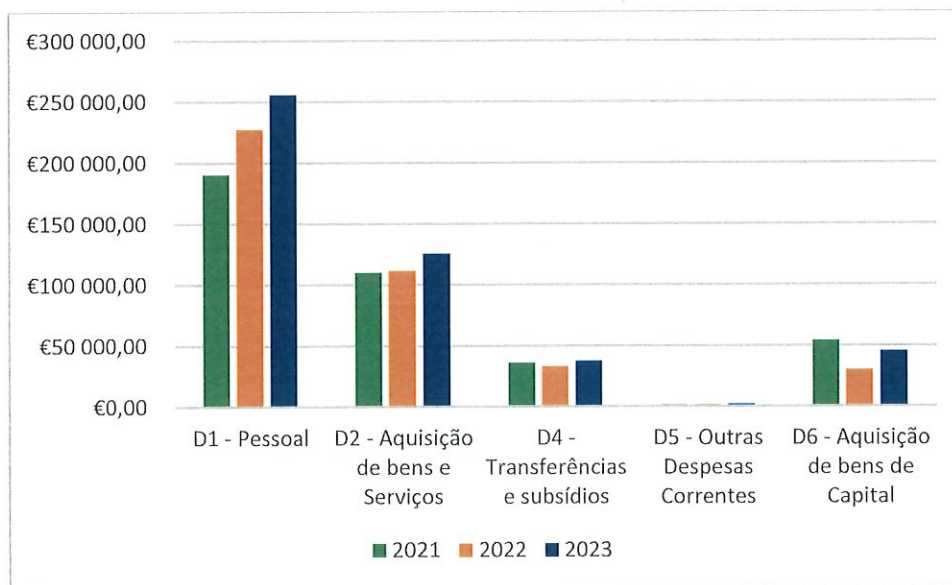
No quadro e Gráfico que se seguem apresenta-se a evolução da despesa paga, no triénio 2021-2023:

S. J. P. H. / J. M. / J. S. / BB / J. P. / J. S. / J. S. / J. S.

Quadro 9 – Evolução da Despesa no último triénio

Rubricas	2021	2022	2023
Despesas Correntes	338 013,66 €	373 725,65 €	420 527,67 €
D1 - Pessoal	190 454,87 €	227 444,30 €	255 822,21 €
D2 - Aquisição de bens e Serviços	110 191,66 €	111 540,08 €	125 494,93 €
D4 - Transferências e subsídios	36 044,47 €	33 132,73 €	37 481,07 €
D5 - Outras Despesas Correntes	1 322,66 €	1 608,54 €	1 729,46 €
Despesas de Capital	54 059,24 €	30 123,90 €	45 519,35 €
D6 - Aquisição de bens de Capital	54 059,24 €	30 123,90 €	45 519,35 €
Total da Despesa	392 072,90 €	403 849,55 €	466 047,02 €

Gráfico 4 - Evolução da Despesa no último triénio



Da Análise à evolução da despesa no último triénio, verifica-se um acréscimo contínuo em todas as despesas, salientando o aumento das Despesas de Capital comparativamente com o ano de 2023 (Investimento);

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'RBK', 'Espino', and 'C.']

2.6.3 – Plano Plurianual de Investimentos -PPI

O Plano Plurianual de Investimentos para 2023 foi aprovado com um valor na coluna financiamento definido de 56 450,00 € valor que foi corrigido por necessidade de inserir e reforçar novos projetos ficando este no final no montante de 107 936,72 €.

Deste valor executámos (pago) 45 519,35 €, importância que representa uma taxa de execução de 42,17 %, e cujos projetos se encontram discriminados no Mapa de Demonstração do Plano Plurianual de Investimentos.