

2023

**Grandes Opções do Plano e
Orçamento**

Freguesia de Tadim
Concelho de Braga

Aprovado p/ reunião 27/Dez/22 



Esta página ficou propositadamente em branco.



INDICE

I.	Introdução	3
II.	O Orçamento	5
2.1.	Análise Global	5
2.2.	Análise do Orçamento da Receita	6
2.3.	Análise do Orçamento da Despesa	9
III.	O Plano Plurianual de Investimentos	11
IV.	Anexos	13
1.	Resumo do Orçamento	
2.	Orçamento da Despesa	
3.	Orçamento da Receita	
4.	Plano Plurianual de Investimentos	
5.	Orçamento Plurianual	
6.	Mapa de Pessoal	



I. Introdução

O “Orçamento Público” é um instrumento de planeamento que espelha opções e estratégias políticas, estabelecendo as ações prioritárias para a satisfação das necessidades e anseios da sociedade. Como qualquer outro instrumento previsional, também o “orçamento público” é sustentado em previsões, pressupostos e opções e, por conseguinte, muito condicionado pelo ambiente conjuntural.

De facto, o atual ambiente conjuntural constitui um enorme entrave ao planeamento. A saber:

- (i) O atual contexto de guerra na europa e ainda a sair emergência de saúde pública colocam às autarquias locais desafios de uma extrema exigência, até hoje desconhecidos pela sua natureza, pela sua dimensão e pelo seu impacto social, económico e financeiro, já bem evidentes no tempo presente e desconhecendo-se, num futuro próximo, agravamentos ou maiores dificuldades;
- (ii) Contudo ao contrário do ano anterior podemos contar com as verbas aprovadas em orçamento de estado para 2023 que permite obter informação sobre o financiamento da freguesia para 2023.
- (iii)

Não obstante estas dificuldades que condicionam o planeamento, tratando-se de documentos coincidentes com o segundo ano de mandato autárquico, o Orçamento para 2023 traduz já prioridades e objetivos assumidos para o mandato que agora se inicia, em diferentes sectores vitais à nossa freguesia.

- ✓ Apoio escolar
- ✓ Festa sénior e da juventude
- ✓ Apoio ao nascimento

- ✓ Apoios socioeconómicos às famílias
- ✓ Implementação das férias de verão
- ✓ Fomento das tradições da freguesia
- ✓ Apoio às coletividades, associações e movimentos jovens da freguesia

Para a preparação destes documentos foram seguidas a diretrizes legais e económicas vigentes, bem como o respeito pelos princípios da prudência e rigor orçamental, estabelecido nos regimes jurídico e financeiro das autarquias locais bem como nas regras previsionais fixadas pelo POCAL e nos princípios definidos pelo normativo contabilístico (SNC-AP).

Por fim, importa evidenciar que estes documentos traduzem ainda o produto da partilha e envolvimento das instituições da freguesia e cidadãos.

A Presidente da Freguesia de Tadim



Rolando Vilaça



II. O Orçamento

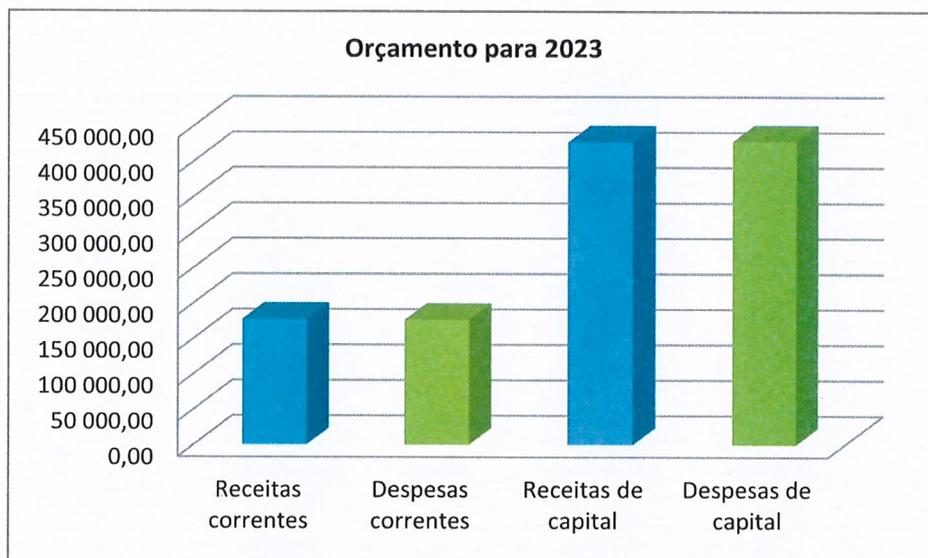
2.1. Análise Global

O Orçamento de 2023 prevê uma realização global de **604.034,46 euros**, repartidos entre a arrecadação de receitas correntes no valor de **177.069,00 euros**, 29% do total orçado, e de **426.965,46 euros** de receitas de capital, um total de 71% do total orçado.

No que respeita à previsão da realização de despesa, estima-se que as **despesas correntes sejam de 176.134 euros**, ou seja, 29% do total, e que as **despesas de capital sejam 71% do total do orçamento, 427.900 euros**, tal como se pode constatar pela visualização do quadro seguinte.

Rubricas	Valor	%	Rubricas	Valor	%
Receitas correntes	177 069,00	29%	Despesas correntes	176 134,46	29%
Receitas de capital	426 965,46	71%	Despesas de capital	427 900,00	71%
Total das Receitas	604 034,46 €	100%	Total das Despesas	604 034,46 €	100%

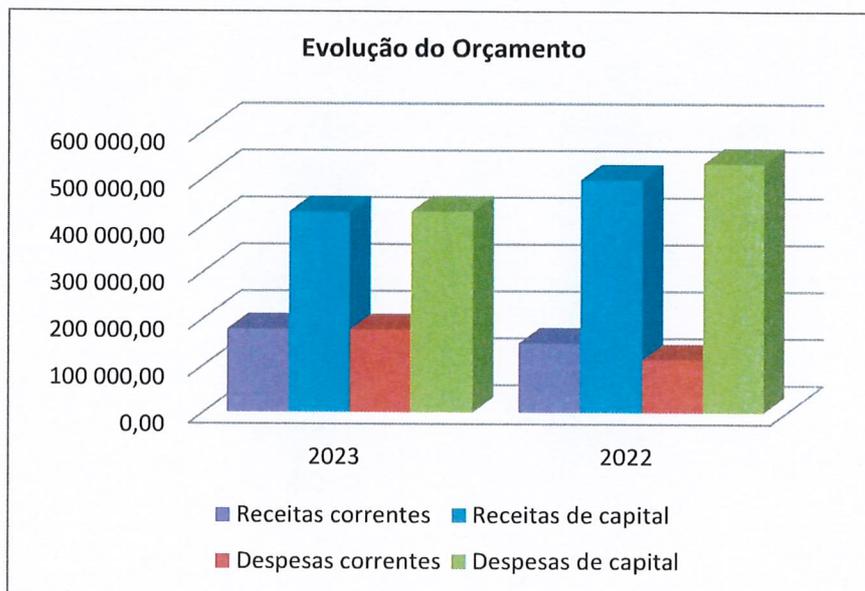
Com efeito, de acordo com o descrito, poderemos verificar que a previsão da **receita corrente é suficiente para fazer face à despesa corrente orçada**, respeitando-se, assim, **as regras do equilíbrio orçamental**.



Comparativamente com o exercício anterior pode-se verificar que o orçamento para 2023 regista uma diminuição de **39 575,35 euros**, como podemos constatar pela análise do quadro seguinte:

[Handwritten signatures]

Rubricas	Valor			Rubricas	Valor		
	2023	2022	Variação		2023	2022	Variação
Receitas correntes	177 069,00	147 472,00	29 597,00	Despesas correntes	176 134,46	112 712,56	63 421,90
Receitas de capital	426 965,46	496 137,81	-69 172,35	Despesas de capital	427 900,00	530 897,25	-102 997,25
Total das Receitas	604 034,46 €	643 609,81 €	- 39 575,35 €	Total das Despesas	604 034,46 €	643 609,81 €	- 39 575,35 €



2.2. Análise do Orçamento da Receita

Com o intuito de proporcionar um melhor entendimento dos valores inscritos no orçamento da receita, avançamos de seguida para uma análise detalhada das várias componentes.

Receitas Correntes:

- 1. Impostos Diretos:** nesta rubrica da receita está previsto o montante de **2.200 euros** relativo à participação desta freguesia no Imposto Municipal sobre Imóveis no âmbito do novo Regime Financeiro das Autarquias Locais entre outras.
- 2. Taxas, Multas e Outras Penalidades:** aqui prevê-se arrecadar cerca de **350 euros**, provenientes das taxas relativas a canídeos e outras taxas a aplicar no ano 2023. O valor apresentado resulta da análise dos valores cobrados no exercício de 2022.
- 3. Rendimentos de Propriedade:** o valor inscrito nesta rubrica, **47.500,00 euros**, está relacionado com a receitas do pavilhão polidesportivo.
- 4. Transferências Correntes:** nesta rubrica estão inscritas, no montante de **114 919,00 euros**, quatro tipos de transferências:

[Handwritten signature]
H.S. Lopes

- Transferências provenientes da **administração central 39.239,00 euros**, referentes ao fundo de financiamento das freguesias e ao suplemento previsto no artigo 38º, nº 8 da lei 73/2013.
- Transferências da **administração local (70.200 euros)**, Município de Braga, que engloba as verbas relativas ao Jardim de Infância e Escola 1º Ciclo bem como no âmbito do acordo de execução estabelecido.
- **Outros 500.00 euros.**
- Transferências de **famílias 5.000,00 euros** que compreende a comparticipação dos agregados familiares nas despesas dos educandos que frequentem o Jardim de Infância e ou Escola do 1º ciclo, incluindo férias de verão.

5. **Venda de bens e Serviços Correntes:** a verba orçada nesta componente do orçamento espelha a previsão de arrecadação de receita proveniente dos **CTT de 10.500,00 euros e 500.00 do IIEFP.**

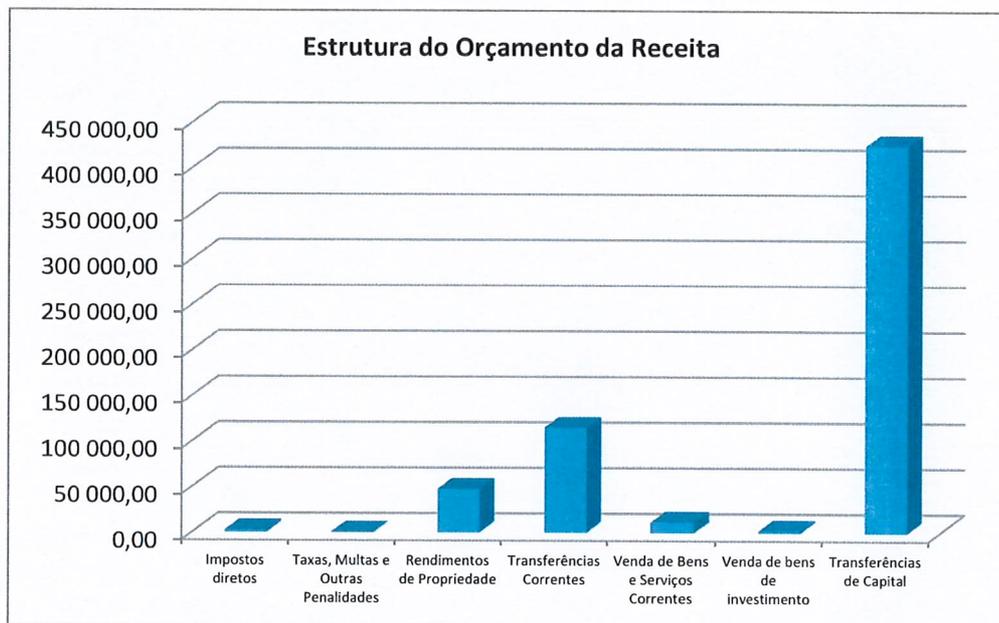
Receitas de Capital:

6. **Venda de bens de investimento:** o valor inscrito está relacionado, por um lado, com a venda de sepulturas **2 100,00 euros.**

7. **Transferências de Capital:** a previsão efetuada nesta rubrica orçamental compreende exclusivamente as transferências da administração local, Município de Braga, derivadas da assinatura de protocolos relativos à delegação de competências no valor de **426.965,46 euros.**

Rubricas	Valor	%
Receitas Correntes		
Impostos diretos	2 200,00	0,36%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	350,00	0,06%
Rendimentos de Propriedade	47 500,00	7,86%
Transferências Correntes	114 919,00	19,03%
Venda de Bens e Serviços Correntes	11 500,00	1,90%
Outras Receitas Correntes	600,00	0,10%
Total das receitas correntes	177 069,00 €	29,31%
Receitas de Capital		
Venda de bens de investimento	2 100,00	0,35%
Transferências de Capital	424 865,46	70,34%
Total das receitas de capital	426 965,46 €	70,69%
Total do Orçamento	604 034,46 €	100%

Tal como é possível verificar pela análise da figura a seguir representada o orçamento da receita da freguesia continua muito dependente das transferências obtidas.



Comparativamente ao exercício anterior, e pela análise da figura a seguir representada, podemos constatar as seguintes flutuações:

Rubricas	2023	%	2022	%	Varição
Receitas Correntes					
Impostos Diretos	2 200,00	0,36%	2 200,00	0,34%	0,00
Taxas, Multas e Outras Penalidades	350,00	0,06%	300,00	0,05%	50,00
Rendimentos de Propriedade	47 500,00	7,86%	42 464,00	6,60%	5 036,00
Transferências Correntes	114 919,00	19,03%	91 433,00	14,21%	23 486,00
Venda de Bens e Serviços Correntes	11 500,00	1,90%	10 475,00	1,63%	1 025,00
Outros	600,00	0,10%	600,00	0,09%	0,00
Total das receitas correntes	177 069,00 €	29,31%	147 472,00 €	22,91%	29 597,00 €
Receitas de Capital					
Venda de Bens de Investimento	2 100,00	0,35%	2 100,00	0,33%	0,00
Transferências de Capital	424 865,46	70,34%	494 037,81	76,76%	-69 172,35
Total das receitas de capital	426 965,46 €	70,69%	496 137,81 €	77,09%	- 69 172,35 €
Total do Orçamento	604 034,46 €	100%	643 609,81 €	100%	- 39 575,35 €

Numa análise global, é de destacar a variação ao nível das transferências capital, que registam uma diminuição de 69 mil euros, em resultado do aumento do valor dos contratos de delegação de competências estabelecido com o Município de Braga, sendo ainda de relevar o acréscimo evidenciado ao nível da rubrica de transferências correntes, em cerca de 23 486 euros.

As restantes rubricas da receita mantem um comportamento algo estável face ao exercício anterior.

2.3. Análise do Orçamento da Despesa

Esgotado o detalhe das receitas previstas no orçamento para 2023, avançamos para a análise das despesas orçadas.

Assim,

Despesas Correntes:

1. **Despesas com o Pessoal:** A esta rubrica orçamental foram afetados 69 394,46 euros para custos com o pessoal, designadamente, remunerações dos órgãos autárquicos, remunerações do pessoal, contribuições para a segurança social, seguros. Esta previsão inclui a atualização do salário mínimo nacional e respetivos encargos sociais.
2. **Aquisição de bens e serviços:** Esta rubrica abarca despesas tão diversas como: despesas com a refeição das cantinas escolares, comunicações, encargos com instalações (eletricidade), conservação de bens (limpeza de espaços públicos e valetas), atividades educativas no Jardim de Infância e EB1, trabalhos especializados e consultoria (engloba a elaboração do Controlo Interno, e a inventariação do bens móveis e imóveis da Junta), serviços de saúde, serviços para a dinamização das festas religiosas na freguesia (iluminação e eletricidade), ginástica sénior, festas de natal (população sénior e crianças).
O valor contabilizado perfaz um total de **81.500,00 euros**.
3. **Transferências correntes:** Esta componente do orçamento prevê cerca de **13.550,00 euros**, sendo que 8.500 euros destinados a comparticipar e apoiar as instituições sem fins lucrativos da freguesia, designadamente:
 - i. Futebol Club de Tadim
 - ii. Fabrica da Igreja
 - iii. Associação de Guias
 - iv. Programa de incentivo à Natalidade
 - v. Outras instituições sem fins lucrativos
4. **Outras despesas correntes:** O valor inscrito nesta classificação, **11.690,00 euros**, tem natureza residual, com o objetivo fazer face a eventuais despesas não enquadráveis no plano de atividades.

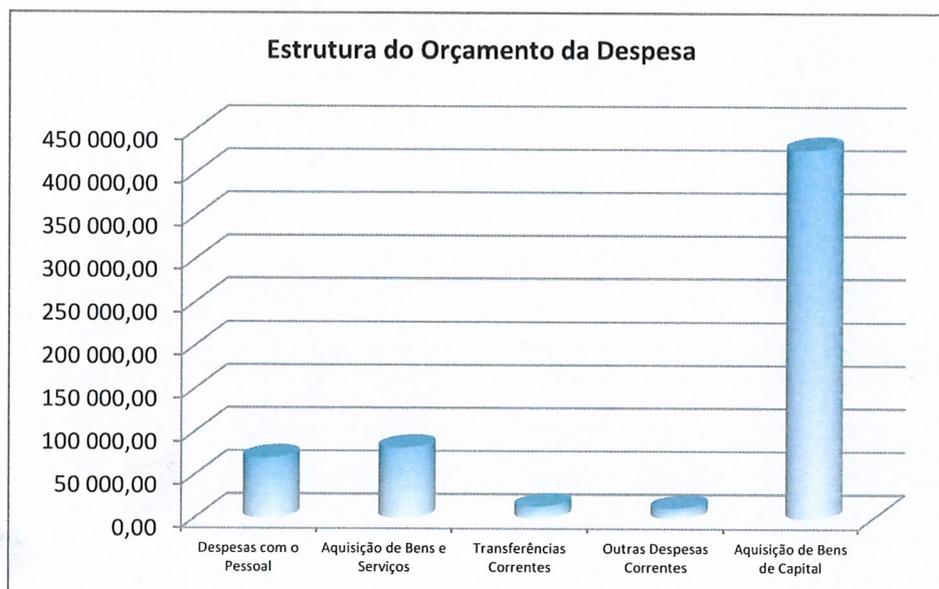
[Handwritten signatures]

Despesas Capital:

5. **Aquisição de Bens de Capital:** Para fazer face ao **investimento** a efetuar na freguesia, plasmados no Plano Plurianual de Investimentos, foram orçados cerca de **427.900,00 euros**. Para uma melhor análise da distribuição e afetação das verbas, aconselha-se a leitura do próximo ponto deste documento, bem como a análise do Plano Plurianual de Investimentos – PPI apresentado em anexo.

Rubricas	Valor	%
Despesas Correntes		
Despesas com o Pessoal	69 394,46	11,49%
Aquisição de Bens e Serviços	81 500,00	13,49%
Transferências Correntes	13 550,00	2,24%
Outras Despesas Correntes	11 690,00	1,94%
Total das despesas correntes	176 134,46 €	29,16%
Despesas de Capital		
Aquisição de Bens de Capital	427 900,00	70,84%
Total das despesas de capital	427 900,00 €	70,84%
Total do Orçamento	604 034,46 €	100%

Para o exercício de 2023, a rubrica de aquisição de bens de capital (investimento) continua a representar a componente com maior significado no orçamento da despesa da freguesia.



[Handwritten signatures]

Comparativamente com o período homólogo anterior, o Orçamento das despesas para 2023, regista uma diminuição aumento ao nível das despesas capital no valor de 102 mil euros, em resultado dos contratos interadministrativos estabelecidos ou a estabelecer com o Município de Braga.

Rubricas	2023	%	2022	%	Varição
Despesas Correntes					
Despesas com o Pessoal	69 394,46	11,49%	55 777,56	8,67%	13 616,90
Aquisição de Bens e Serviços	81 500,00	13,49%	42 795,00	6,65%	38 705,00
Transferências Correntes	13 550,00	2,24%	4 950,00	0,77%	8 600,00
Outras Despesas Correntes	11 690,00	1,94%	9 190,00	1,43%	2 500,00
Total das despesas correntes	176 134,46 €	32,32%	112 712,56 €	17,51%	63 421,90 €
Despesas de Capital					
Aquisição de Bens de Capital	427 900,00	67,68%	530 897,25	82,49%	-102 997,25
Total das despesas de capital	427 900,00 €	67,68%	530 897,25 €	82,49%	- 102 997,25 €
Total do Orçamento	604 034,46 €	100%	643 609,81 €	100%	- 39 575,35 €

Por outro lado, verificamos também que a despesa corrente, de âmbito de fornecimento de bens e serviços, regista um crescimento de 38.705 mil euros face ao exercício anterior. Esta variação deve-se à previsão de retoma da atividade cultural, desportiva e recreativa o que implica um aumento do esforço da Freguesia ao nível deste género de despesa, também em consequência do acréscimo de competências e exigências. De facto, é importante registar que a Freguesia exerce, cada vez mais, um papel fundamental na organização e manutenção da atividade escolar, no apoio social, desportivo e cultural bem como na manutenção do património da freguesia.

Por fim, realçamos o esforço da freguesia, em 2023, manter os programas de apoio às famílias, designadamente os apoios ao futebol clube de Tadim, apoio às coletividades e à natalidade entre outros.

III. O Plano Plurianual de Investimentos

Antes de uma análise detalhada do Plano Plurianual de Investimentos para 2023, é importante reforçar a ideia de que este documento representa um período móvel de quatro anos. Ou seja, os investimentos e projetos retratados neste documento resultaram, por um lado, de um planeamento inicial, e, por outro lado, dos reajustamentos introduzidos no início de cada período de gestão.

De facto, este documento espelha a política e a estratégia deste executivo em termos de investimento para a freguesia, tal como podemos verificar pela execução evidenciada dos projetos propostos, sendo que alguns estão em fase de conclusão ou serão iniciados em 2023.

A proposta de Plano Plurianual de Investimentos que aqui se apresenta prevê a **realização de investimento de 427 mil euros**, inferior em cerca de 102 mil euros face ao exercício anterior, agrupado nas seguintes áreas de intervenção:

Observando o mapa do Plano Plurianual de Investimentos para 2023 confirmamos a opção do executivo, mediante os recursos disponíveis, pelo investimento nos seguintes projetos.

Rubricas	Valor	%
Funções Gerais		
Serviços Gerais da Administração Pública	163 900,00	38,30%
Sede da Junta de Freguesia	1 000,00	0,23%
Wc auditório da Junta de Freguesia	35 400,00	8,27%
Auditório Multiosos de Tadim	84 000,00	19,63%
Orçamento Participativo - Escola do Padrão	42 500,00	9,93%
Equipamento Administrativo	1 000,00	0,23%
Total	163 900,00 €	38,30%
Funções Sociais		
Desporto/lazer	135 000,00	31,55%
Parque de Lazer e infantil das Agradas	25 000,00	5,84%
Parque lazer e infantil do Geraz	30 000,00	7,01%
Requalificação da área exterior da EB1	10 000,00	2,34%
Arranjos urbanísticos	10 000,00	2,34%
Pavilhão Polidesportivo	10 000,00	2,34%
Pavilhão Gimnodesportivo	50 000,00	11,68%
Total	135 000,00 €	31,55%
Outras atividades	61 000,00 €	14,26%
Capela Mortuária	60 000,00 €	14,02%
Ferramentas e Utencílios	1 000,00 €	0,23%
Total	61 000,00 €	14,26%
Funções Económicas		
Transportes e Comunicações	68 000,00	15,89%
Viação Rural	20 000,00	4,67%
Requalificação rua do Souto	25 000,00	5,84%
Sinalização e Trânsito	1 000,00	0,23%
Mobiliário Urbano	19 500,00	4,56%
Outros Investimentos	2 500,00	0,58%
Total	68 000,00 €	15,89%
Total Geral	427 900,00 €	100%

Neste enquadramento, vamos dar início a uma sucinta reflexão do investimento previsto para cada uma das áreas de intervenção prioritária.

Assim, foram definidas três áreas fundamentais de intervenção, designadamente, Funções Gerais, Funções Sociais e Funções Económicas.

IV. Anexos

1. Resumo do Orçamento
2. Orçamento da Receita
3. Orçamento da Despesa
4. Plano Plurianual de Investimentos
5. Orçamento Plurianual
6. Mapa de Pessoal