



FREGUESIA DE CARDOSAS

GRANDES OPÇÕES DO PLANO E ORÇAMENTO

Ano 2022



FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022

APRESENTAÇÃO

As Grandes Opções do Plano e Orçamento constituem os documentos previsionais para o ano 2022, e foram elaboradas tendo em conta o regime de financiamento das Autarquias Locais, o acordo de execução celebrado com o Município de Arruda dos Vinhos e o Orçamento do Estado para 2021.

Estes documentos estão coerentes com a linha seguida nos anteriores documentos previsionais e visam dar continuidade aos compromissos assumidos, às políticas e linhas orientadoras do executivo.

O orçamento apresenta a previsão anual das receitas e despesas, de acordo com o respetivo classificador económico em vigor e o classificador orçamental do SNC-AP, sendo constituído pelo mapa resumo do orçamento, orçamento de receita, orçamento de despesa e plano orçamental plurianual e inclui a previsão de todos os encargos inerentes ao funcionamento dos serviços, da prestação de serviços à população, das transferências e subsídios obtidos e concedidos, bem como outros encargos, para o ano 2022 e para os quatro anos seguintes.

As Grandes Opções do Plano são o instrumento orientador do exercício da atividade executiva num horizonte móvel de quatro anos e incluem uma descrição quantificada dos investimentos a concretizar nesse período, constituindo um elemento fundamental da política autárquica pois reflete todos os projetos e programas definidos nas linhas de desenvolvimento estratégico.



FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022

ANÁLISE FINANCEIRA DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS

Nos termos da Lei nº 75/2013, de 12 de setembro, apresentam-se os documentos previsionais para o ano 2022, elaborados de acordo com o disposto no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), enquanto atual referencial contabilístico que entrou em vigor no ano 2020.

De acordo com o previsto no nº 46 do ponto 11 da Norma de Contabilidade Pública 26 do SNC-AP, as demonstrações orçamentais a elaborar são:

- Orçamento e plano orçamental plurianual (ano seguinte, mais 4 anos);
- Plano plurianual de investimentos.

O Decreto-Lei nº 192/2015, de 11 de setembro, na sua redação atual, diploma que aprovou o SNC-AP, não prevê regras ou disposições específicas para a elaboração do orçamento. Não obstante, o supracitado Decreto-Lei dispõe, no seu artigo 17º, que é excluído da revogação do POCAL, o ponto 3.3, relativo às regras previsionais, pelo que as mesmas se mantêm em vigor, aplicando-se essas regras à elaboração do orçamento.

Assim, no que respeita à elaboração do orçamento, deve atender-se às regras previsionais constantes do ponto 3.3. do POCAL, que se mantêm em vigor e à NCP 26 do SNC-AP, que estabelece os conceitos, regras e modelos de demonstrações orçamentais.

Relativamente à previsão das receitas e despesas plurianuais, é importante ter em consideração que, para além do princípio da estabilidade orçamental e equidade intergeracional, previsto na Lei das Finanças Locais, deve ainda, atender-se ao disposto nos artigos 9º-A (anualidade e plurianualidade) e 40º (equilíbrio orçamental), ter em consideração as projeções macroeconómicas, a taxa de inflação prevista, os compromissos plurianuais assumidos, bem como os projetos previstos no plano plurianual de investimentos e nas atividades mais relevantes. A previsão para os anos seguintes é meramente indicativa, sendo o plano orçamental plurianual atualizado anualmente.



FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022

A metodologia para a elaboração do orçamento obedece às seguintes regras previsionais:

- As importâncias relativas aos impostos taxas e tarifas foram calculados através da média dos últimos 24 meses, que precedem o mês da sua elaboração, conforme alínea a) do respetivo Decreto;
- As importâncias relativas às transferências correntes e de capital são apenas as aprovadas pelas entidades competentes de acordo com a alínea b);
- As importâncias previstas para despesas com pessoal incluindo “remunerações com pessoal” cumprem o estabelecido nas alíneas e) e f) do mesmo Decreto.

O valor global do orçamento para 2022 é de 83.419,00 euros, sendo que, no âmbito de receita, este orçamento prevê, em termos correntes, o montante de 61.497,00 euros, e de receitas de capital o valor 21.922,00 euros. Em termos de despesa, este orçamento prevê 61.419,00 euros de despesas correntes, e 22.00,00 euros de despesas de capital.

Os valores totais das receitas e despesas previstos no plano orçamental plurianual para os anos seguintes, são os seguintes:

Ano 2023: 83.419,00;

Ano 2024: 83.419,00;

Ano 2025: 83.419,00;

Ano 2026: 83.419,00.

O plano plurianual de investimentos (PPI), com horizonte móvel de quatro anos, inclui todos os projetos e ações a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos, com referência à previsão de despesa para o respetivo ano, e totalizam 110.000,00 euros, sendo que, para o ano 2022 está definido a verba de 22.000,00 euros, representando cerca de 20% do total orçamentado.

O orçamento prevê todos os projetos e ações a realizar, bem como os encargos inerentes ao funcionamento dos serviços e apoios a associações e outras entidades.

As grandes opções do plano, integram as atividades mais relevantes da gestão autárquica e o plano plurianual de investimentos (PPI), no qual são definidas todas as ações e projetos que se preveem realizar.



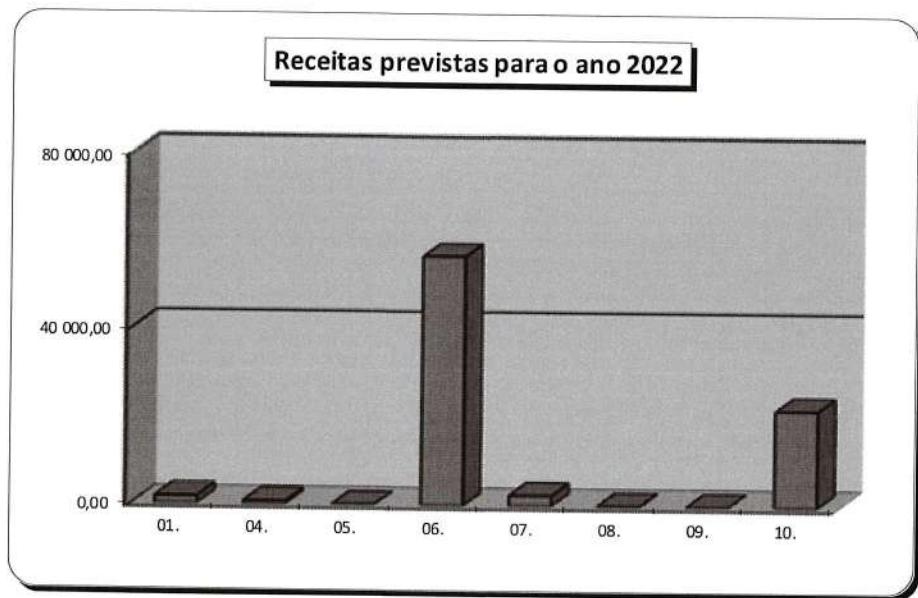
FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022

ORÇAMENTO DE RECEITA

O montante global do orçamento de receita é de 83.419,00 euros, sendo que, as receitas correntes previstas totalizam o montante de 61.497,00 euros, e as receitas de capital o montante de 21.922,00 euros, distribuída pelos diversos capítulos do classificador económico, como analisamos pelo quadro e gráficos a seguir apresentados.

Receitas previstas por classificação económica		
Classificação económica	Previsões iniciais 2022	%
01. Impostos diretos	1 700,00	2,04%
04. Taxas, multas e outras penalidades	700,00	0,84%
05. Rendimentos de propriedade	50,00	0,06%
06. Transferências correntes	56 577,00	67,82%
07. Vendas de bens e serviços correntes	2 370,00	2,84%
08. Outras receitas correntes	100,00	0,12%
09. Venda de bens de investimento	0,00	0,00%
10. Transferências de capital	21 922,00	26,28%
	83 419,00	100,00%





FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022



Assim, no que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que, o capítulo “06- Transferências correntes” é aquele em que a autarquia prevê arrecadar a quantia mais elevada, verificando-se que este, por si só, representa cerca 68% do volume total da receita prevista, sendo que, os restantes capítulos, na sua totalidade, representam o restante 32% do total das receitas previstas.

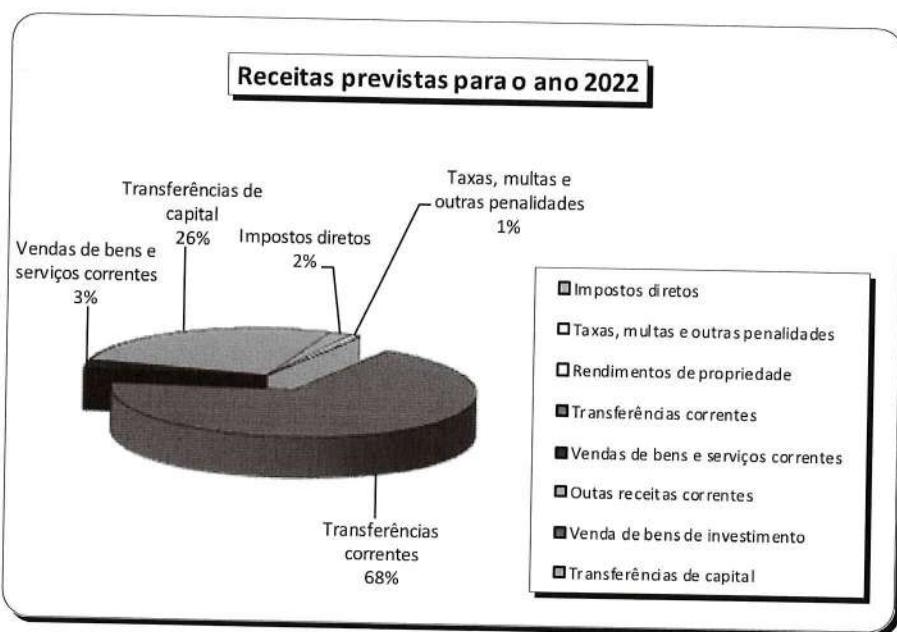
No que respeita à afetação das receitas pelas diversas rubricas orçamentais do SNC-AP, pudemos observar o seguinte:

Receitas previstas por classificação económica		
Classificação económica	Previsões iniciais 2022	%
01. Impostos diretos	1 700,00	2,04%
04. Taxas, multas e outras penalidades	700,00	0,84%
05. Rendimentos de propriedade	50,00	0,06%
06. Transferências correntes	56 577,00	67,82%
07. Vendas de bens e serviços correntes	2 370,00	2,84%
08. Outras receitas correntes	100,00	0,12%
09. Venda de bens de investimento	0,00	0,00%
10. Transferências de capital	21 922,00	26,28%
	83 419,00	100,00%



FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022





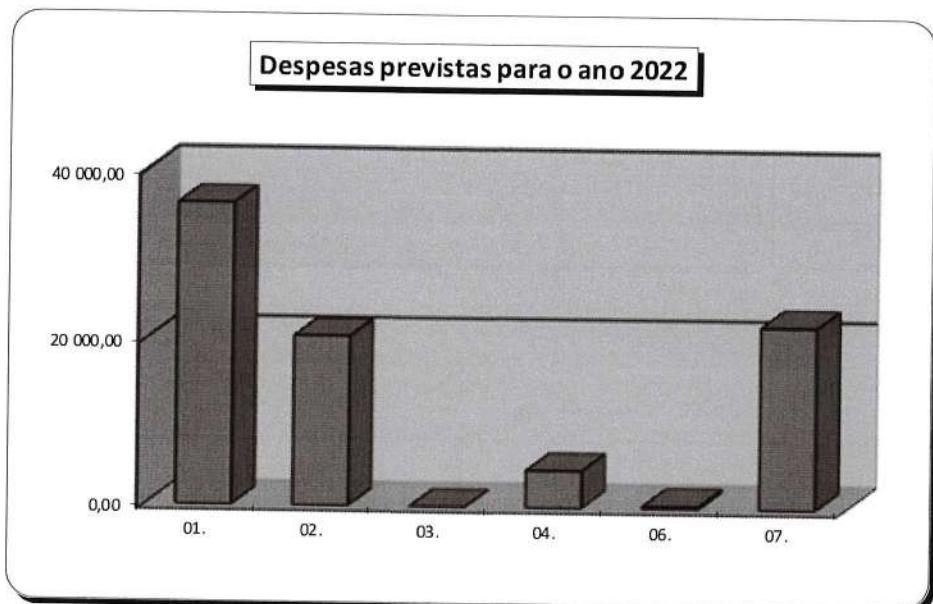
FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022

ORÇAMENTO DE DESPESA

O orçamento de despesa totaliza o montante de 83.419,00 euros, sendo que, as despesas correntes previstas são 61.419,00 euros e as despesas de capital de 22.000,00 euros, distribuídas pelos diversos agrupamentos do classificador económico, como pudemos observar pelo quadro e gráficos a seguir apresentados.

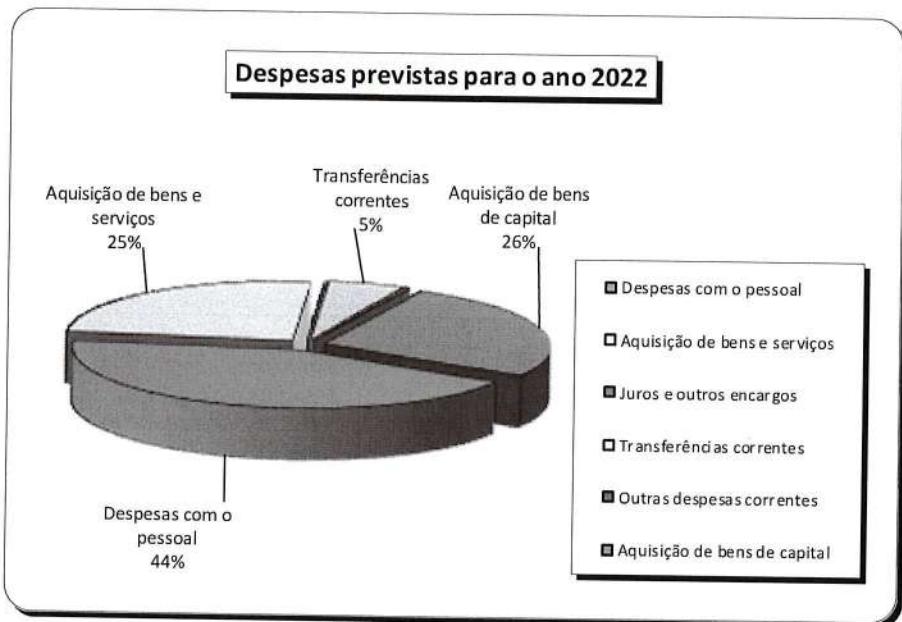
Despesas previstas por classificação económica		
Classificação económica	Dotações iniciais 2022	%
01. Despesas com o pessoal	36 192,00	43,39%
02. Aquisição de bens e serviços	20 487,00	24,56%
03. Juros e outros encargos	0,00	0,00%
04. Transferências correntes	4 440,00	5,32%
06. Outras despesas correntes	300,00	0,36%
07. Aquisição de bens de capital	22 000,00	26,37%
	83 419,00	100,00%





FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022



No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos, podemos observar que aquele que tem maior peso no orçamento da despesa é o “01 – Despesas com o pessoal” com uma previsão de cerca de 44%.

Nos restantes agrupamentos da despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa cerca de 25% do orçamento das despesas, o “04 – Transferências correntes” representa 5% do orçamento das despesas, enquanto o “07 – Despesas de capital” apresenta uma percentagem de despesas previstas de aproximadamente 26%.

No que respeita à afetação das despesas pelas diversas rubricas orçamentais do SNC-AP, pudemos observar o seguinte:

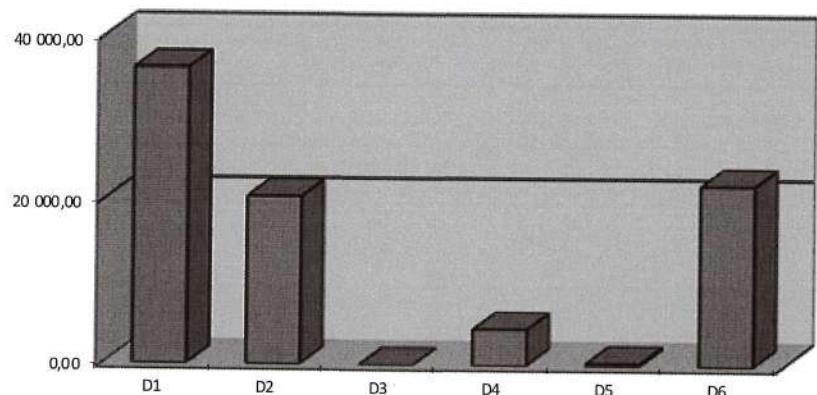
Despesas previstas por rubrica orçamental (SNC-AP)		
Rubrica orçamental	Dotações iniciais 2022	%
D1 Despesas com o pessoal	36 192,00	43,39%
D2 Aquisição de bens e serviços	20 487,00	24,56%
D3 Juros e outros encargos	0,00	0,00%
D4 Transferências e subsídios correntes	4 440,00	5,32%
D5 Outras despesas correntes	300,00	0,36%
D6 Aquisição de bens de capital	22 000,00	26,37%
	83 419,00	100,00%



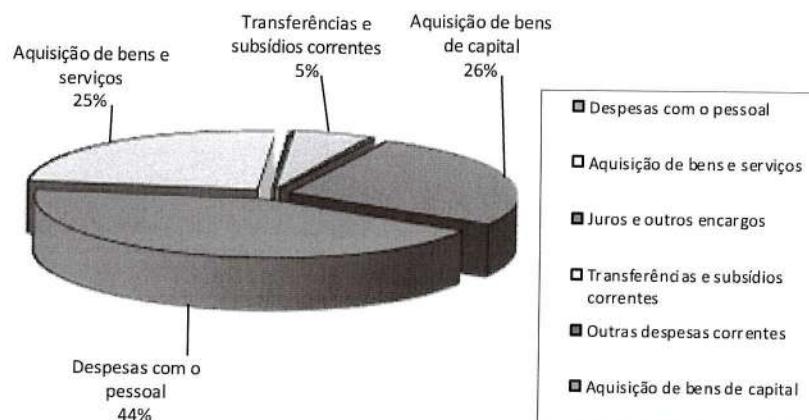
FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022

Despesas previstas para o ano 2022



Despesas previstas para o ano 2022





FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022

RESUMO DO ORÇAMENTO

O valor global do orçamento para 2022 é de 83.419,00 euros, sendo que, no âmbito da receita, este orçamento prevê, em termos correntes, o montante de 61.497,00 euros, e de receitas de capital o montante de 21.922,00 euros. Em termos de despesa, este orçamento prevê 61.419,00 euros de despesas correntes e 22.000,00 euros de despesas de capital.

Como pudemos observar pelo quadro seguinte, as receitas correntes são superiores às despesas correntes, conforme o pressuposto no princípio do equilíbrio orçamental.

RESUMO DO ORÇAMENTO			
	Receitas		Despesas
Correntes	61.497,00	>	61.419,00
Capital	21.922,00	<	22.000,00
Total	83.419,00		83.419,00



FREGUESIA DE CARDOSAS

Grandes Opções do Plano e Orçamento 2022

ORÇAMENTO E PLANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL

Os valores das receitas e despesas previstos no plano orçamental plurianual, estão distribuídos de acordo com as rubricas orçamentais do SNC-AP, para o ano de 2022 e para os quatro anos seguintes e são os constantes nos quadros e gráficos seguintes:

Orçamento de receita e plano orçamental plurianual							
Rubrica	Orçamento			Plano Orçamental Plurianual			
	Periodos Anteriores	Período	Soma	2023	2024	2025	2026
R1 Receita fiscal	0,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00
R11 Impostos diretos	0,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00
R3 Taxas, multas e outras penalidades	0,00	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00
R4 Rendimentos de propriedade	0,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
R5 Transferências e subsídios correntes	0,00	56 577,00	56 577,00	56 577,00	56 577,00	56 577,00	56 577,00
R5111 Administração central - estado	0,00	37 227,00	37 227,00	37 227,00	37 227,00	37 227,00	37 227,00
R5112 Administração central - outras entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R5115 Administração local	0,00	19 350,00	19 350,00	19 350,00	19 350,00	19 350,00	19 350,00
R513 Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R6 Venda de bens e serviços	0,00	2 370,00	2 370,00	2 370,00	2 370,00	2 370,00	2 370,00
R7 Outras receitas correntes	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
R8 Venda de bens de investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R9 Transferências e subsídios de capital	0,00	21 922,00	21 922,00	21 922,00	21 922,00	21 922,00	21 922,00
R9115 Administração Local	0,00	19 929,00	19 929,00	19 929,00	19 929,00	19 929,00	19 929,00
	0,00	83 419,00	83 419,00	83 419,00	83 419,00	83 419,00	83 419,00

