



Relatório de acompanhamento da Execução Orçamental

Referente ao Ano de

2023



Índice

1.	Análise aos Mapas de Execução Orçamental – 2023	3
1.1	Execução Orçamental da Receita	3
1.1.1	Representação Gráfica da Variação dos Capítulos da Receita	3
1.1.2	Distribuição da Receita pelos capítulos.....	4
1.1.3	Receitas Correntes.....	4
1.1.4	Receitas de Capital.....	5
1.2	Execução Orçamental da Despesa	7
1.2.1	Representação Gráfica da Variação dos Capítulos da Despesa	7
1.2.2	Distribuição da Despesa pelos Capítulos.....	8
1.2.3	Despesas Correntes	8
1.2.4	Despesas de Capital	9
1.3	Resumo.....	11
1.4	Conclusão	14



1. Análise aos Mapas de Execução Orçamental – 2023

JUNTA DE FREGUESIA DE NOGUEIRÓ E TENÕES

1.1 Execução Orçamental da Receita

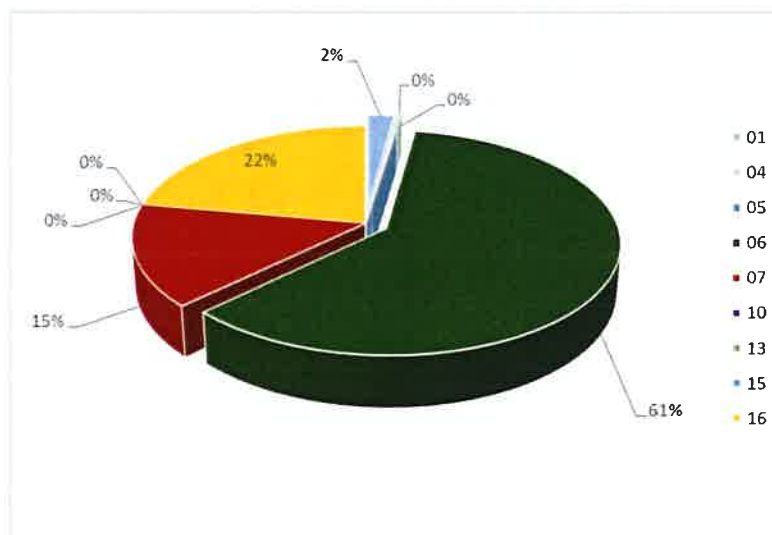
Receitas Correntes				
01	Impostos diretos	7 500,00 €	11 183,62 €	149,11%
04	Taxas Multas e Outras Penalidades	850,00 €	1 688,10 €	198,60%
05	Rendimentos de Propriedade	650,00 €	- €	0,00%
06	Transferências Correntes	277 056,00 €	317 440,98 €	114,58%
07	Venda de Bens e Serviços Correntes	54 800,00 €	78 348,22 €	142,97%
Total de Receitas Correntes		340 856,00 €	408 660,92 €	119,89%
Receitas de Capital				
10	Transferências de Capital	496 248,72 €	- €	0,00%
13	Outras Receitas de Capital	250,00 €	- €	0,00%
15	Reposições não abatidas de pagamento	500,00 €	- €	0,00%
16	Saldo da Gerência Anterior	116 880,52 €	116 880,52 €	100,00%
Total de Receitas de Capital		613 879,24 €	116 880,52 €	19,04%
TOTAL GERAL		954 735,24 €	525 541,44 €	55,05%

1.1.1 Representação Gráfica da Variação dos Capítulos da Receita





1.1.2 Distribuição da Receita pelos capítulos



1.1.3 Receitas Correntes

Na receita corrente a Junta de Freguesia atingiu um nível de execução de 55,05% da sua previsão. Distribuição por capítulos:

R1 – Receita Fiscal

R1.1 – Impostos diretos

- **01 – Impostos Diretos** – Capítulo unicamente para registo da participação da freguesia no Imposto Municipal sobre Imóveis (100% Rustico e 1% Urbano), tem uma previsão de 7.500,00 €, com uma execução de 11.183,62€ (149,11%).

R3 – Taxas, multas e outras penalidades

- **04 – Taxas Multas e Outras Penalidades** – Capítulo destinado ao registo de emolumentos de secretaria como atestados, certidões, certificações, canídeos, etc, com uma previsão de 850,00 €, com uma execução de 1.688,10€ (198,60%).

R4 – Rendimentos de propriedade

- **05 – Rendimentos de Propriedade** – Rendimentos de terrenos e Edifícios, com uma previsão total de 650,00€, sem qualquer execução.

R5 – Transferências e subsídios correntes

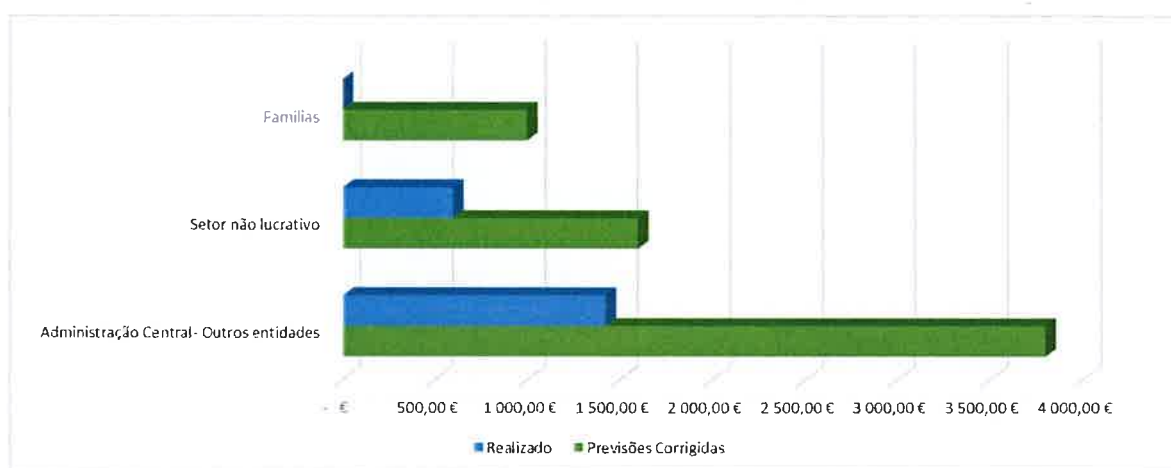
- **06 – Transferências Correntes** – Capítulo onde estão todas as transferências correntes recebidas pela Junta de Freguesia. Com uma previsão total de 277.056,00 € e uma execução de 317.440,98€ (114,58%). Este é o capítulo mais importante da receita em



termos de receita cobrada e representa 29,02% da previsão total de receitas e uma execução de 60,40% de toda a Receita Arrecadada.

Este capítulo encontra-se dividido em 3 grupos: Administração Central, Setor não lucrativo e Famílias. No quadro e no gráfico a seguir, verifica-se a sua distribuição.

	Previsões Corrigidas	Realizado	Percentagem
Administração Central- Outros entidades	3 800,00 €	1 425,00 €	70,37%
Setor não lucrativo	1 600,00 €	600,00 €	29,63%
Famílias	1 000,00 €	- €	0,00%
TOTAL	6 400,00 €	2 025,00 €	31,64%



R6 – Venda de bens e serviços

- **07 – Venda de Bens e Serviços Correntes** – Neste capítulo, as receitas cobradas têm a ver com serviços no cemitério, campos, escolas, bares e salões. Previsão de 54.800,00€, execução de 78.348,22 € (142,97%).

Na receita corrente a Junta de Freguesia estimou uma receita de 340.856,00€ e cobrou 408.660,92€ (119,89%).

1.1.4 Receitas de Capital

R9 – Transferências e subsídios de capital

- **10 – Transferências de Capital** – Contém as Transferências recebidas a título de investimento da Administração Local. Previsão de 496.248,72€, sem qualquer execução.

R10 – Outras receitas de capital

- **13 – Outras Receitas de Capital** – Onde se encontram as receitas destinadas a investimentos não enquadráveis nos capítulos anteriores. Previsão de 250,00 €, sem qualquer execução.

**R10 – Reposições não abatidas aos pagamentos I**

- **15 – Reposições não abatidas aos pagamentos** – Reposições de pagamentos efetuados em anos anteriores. Previsão de 500,00 €, sem qualquer execução.

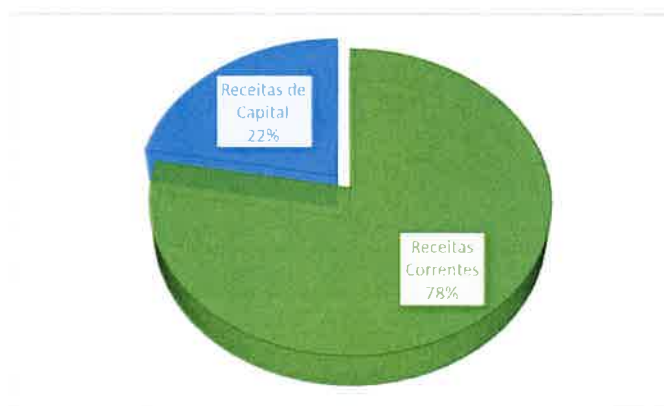
R14 – Saldo da gerência anterior – operações orçamentais

- **16 – Saldo da Gerência Anterior** – Rubrica com uma execução de 100,00% uma vez que é introduzida em sede de Revisão Orçamental. Surge enquadrada nas receitas de Capital devido ao seu código mas que não se enquadra verdadeiramente no conceito de Receita de Capital. Previsão e execução de 116.880,52€.

Em relação às Receitas de Capital, a execução do orçamento cifra-se nos 19,04%.

Resumindo a Junta de Freguesia de Nogueiró e Tenões, previu para o Ano de 2023 uma Receita Corrente de 340.856,00€, arrecadou 408.660,92€ (119,89%) do montante previsto. Em relação às Receitas de Capital, estavam previstos 613.879,24€ e executaram-se 116.880,52€ (19,04%) onde está incluído o Saldo da Gerência Anterior. No total tinha previsto 954.735,24€ e arrecadou 525.541,44€ (55,05%), onde se inclui a execução do Saldo da Gerência anterior.

	Previsões Corrigidas	Realizado	Percentagem
Receitas Correntes	340 856,00 €	408 660,92 €	77,76%
Receitas de Capital	613 879,24 €	116 880,52 €	22,24%
TOTAL	954 735,24 €	525 541,44 €	100,00%



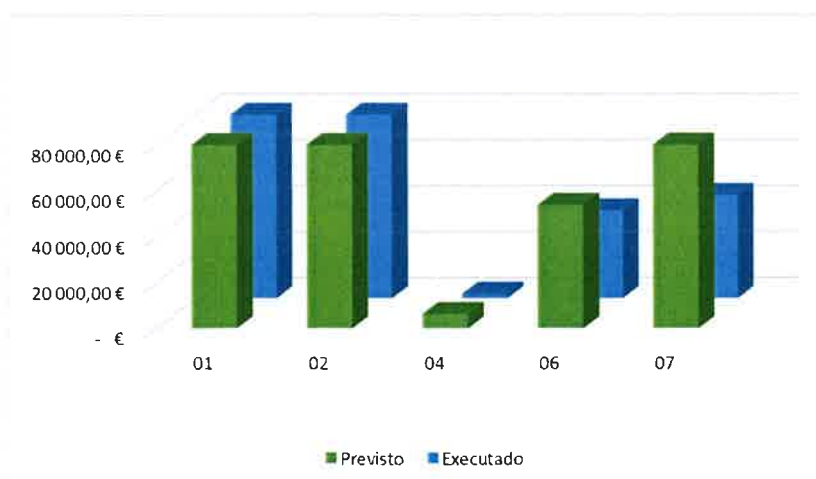


1.2 Execução Orçamental da Despesa

Designação	Previsões Corrigidas	Realizado	Percentagem
Despesas Correntes			
01 Despesas com o Pessoal	134 150,00 €	131 173,01 €	97,78%
02 Aquisição de Bens e Serviços	236 630,52 €	220 039,78 €	92,99%
04 Transferências Correntes	6 400,00 €	2 025,00 €	31,64%
06 Outras Despesas Correntes	53 806,00 €	38 285,66 €	71,16%
Total de Despesas Correntes	430 986,52 €	391 523,45 €	90,84%
Despesas de Capital			
07 Aquisição de Bens de Capital	523 748,72 €	44 940,41 €	8,58%
Total de Despesas de Capital	523 748,72 €	44 940,41 €	8,58%
TOTAL GERAL	954 735,24 €	436 463,86 €	45,72%

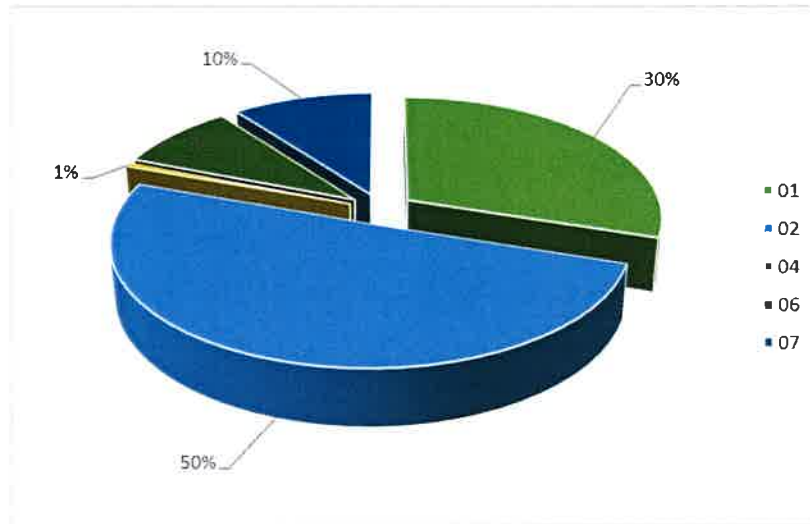
Nota: Os valores apresentados dizem respeito à despesa liquidada total, ou seja, referente a despesas transitadas de 2022 que foram pagas em 2023 e, às despesas pagas no período corrente.

1.2.1 Representação Gráfica da Variação dos Capítulos da Despesa





1.2.2 Distribuição da Despesa pelos Capítulos



1.2.3 Despesas Correntes

Na Despesa Corrente a Junta de Freguesia atingiu um nível de execução de 90,84% da sua previsão. Distribuição por Capítulos:

D1 – Despesas com o pessoal

- **01 – Despesas com pessoal** – Rubrica onde são lançadas todas as despesas referentes ao Pessoal como vencimentos, compensações dos Autarcas, seguros de pessoal, caixa geral de aposentações, segurança social, etc.
Previsão total de 134.150,00 € com uma execução de 131.173,01€ (97,78%).

D2 – Aquisição de bens e serviços

- **02 – Aquisição de Bens e Serviços** – Capítulo onde se centram a maior parte das despesas inerentes ao funcionamento corrente da Junta de Freguesia, das quais são exemplo:
Os encargos das instalações que contemplam a água e luz das várias instalações da Junta de Freguesia – As 2 Sedes de Junta, Parque Desportivo, Sede da Junta antiga, WC parque de merendas, Cemitério e outras; seguros, combustíveis, telecomunicações das sedes e das escolas, serviços, refeições das escolas, serviços da ocupação dos tempos livres (OTL), as conservações e reparações das quais se destacam:



- Aquisição de maquinaria.
- Reparações nas Escolas;
- Parque desportivo;
- Manutenção de jardins, espaços verdes e limpeza e conservação da Rede Viária.

Este tem uma previsão total de 236.630,52€ e execução de 220.039,78€ (92,99%)

D4 – Transferências e subsídios correntes

- **04 – Transferências Correntes** – Capítulo destinado às transferências correntes efetuadas para apoio a Fábrica da Igreja, escuteiros, e planos ocupacionais. Previsão total de 6.400,00€, e execução de 2.025,00€ (31,64%).

D5 – Outras despesas correntes

- **06 – Outras Despesas Correntes** – Capítulo destinado ao lançamento de despesas não enquadráveis nos capítulos anteriores como as despesas bancárias, o apoio social e as iniciativas culturais, sociais e desportivas:
Previsão total de 53.806,00€, e execução de 38.285,66€ (71,16%).

Na despesa corrente a Junta de Freguesia previu gastar 430.986,52€ e executou 391.523,45€ (90,84%).

1.2.4 Despesas de Capital

Na Despesa de Capital a Junta de Freguesia atingiu um nível de execução de 8,58% da sua previsão. Distribuição por Capítulos:

D6 – Aquisição de bens de capital

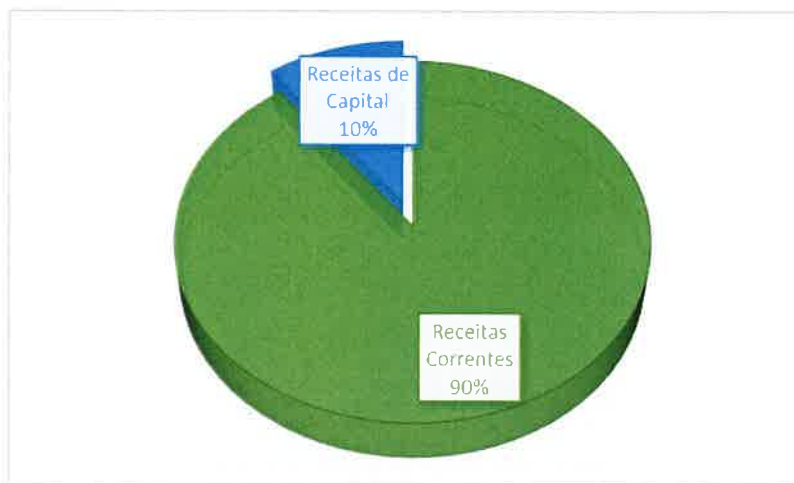
- **07 – Aquisição de Bens de Capital** – Capítulo onde constam as despesas com a aquisição de bens e serviços de Investimento como:
 - Cemitérios
 - Parques e Jardins
 - Requalificação do Parque Desportivo
 - Diversa sinalização toponímia e vertical;
 - Material Informático;
 - Alfaias e outros
 - Construção de Berçário / Creche

Previsão de 523.748,72€ e execução de 44.940,41€ (8,58%).

Resumindo a Freguesia de Nogueiró e Tenões, previu para o Ano de 2023 uma Despesa Corrente de 430.986,52€, gastou 391.523,45€ (90,84%) do montante previsto. Em relação às Despesas de Capital, previu gastar um montante de 523.748,72€, dos quais gastou 44.940,41€ (8,58%). No total tinha previsto 954.735,24€ e gastou 436.463,86€ (45,72%).



	Previsões Corrigidas	Realizado	Percentagem
Despesas Correntes	430 986,52 €	391 523,45 €	89,70%
Despesas de Capital	523 748,72 €	44 940,41 €	10,30%
TOTAL	954 735,24 €	436 463,86 €	100,00%





Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamental

Data: 31-03-2024

Página 11 de 15

1.3 Resumo

Recetas			Despesas		
Designação	Valor	Porcentagem	Designação	Valor	Porcentagem
Recetas Correntes					
01 Impostos diretos	11 183,62 €	2,13%			
04 Taxas Multas e Outras Penalidades	1 688,10 €	0,32%	01 Despesas com o Pessoal	131 173,01 €	30,05%
05 Rendimentos de Propriedade	- €	0,00%	02 Aquisição de Bens e Serviços	220 039,78 €	50,41%
06 Transferências Correntes	317 440,98 €	60,40%	04 Transferências Correntes	2 025,00 €	0,46%
07 Venda de Bens e Serviços Correntes	78 348,22 €	14,91%	06 Outras Despesas Correntes	38 285,66 €	8,77%
Total de Receitas Correntes	408 660,92 €	77,76%	Total de Despesas Correntes	391 523,45 €	89,70%
Recetas de Capital					
10 Transferências de Capital	- €	0,00%	07 Aquisição de Bens de Capital	44 940,41 €	10,30%
13 Outras Receitas de Capital	- €	0,00%			
15 Reposições não abatidas de pagamento	- €	0,00%			
16 Saldo da Gerência Anterior	116 880,52 €	22,24%			
Total de Receitas de Capital	116 880,52 €	22,24%	Total de Despesas de Capital	44 940,41 €	10,30%
TOTAL GERAL	525 541,44 €	100,00%	TOTAL GERAL	436 463,86 €	100,00%



Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamental

Data: 31-03-2023

Página 12 de 15

Rubrica	Descrição	Receita							Diferença *
		Orçamento	Reforços	Anulações	Crédito Especial	Corrigido	Cobrado		
R1	01	Impostos diretos	7 500,00 €	- €	- €	- €	7 500,00 €	11 183,62 €	- 3 683,62 €
R3	04	Taxas Multas e Outras Penalidades	850,00 €	- €	- €	- €	850,00 €	1 688,10 €	- 838,10 €
R4	05	Rendimentos de Propriedade	650,00 €	- €	- €	- €	650,00 €	- €	650,00 €
R5	06	Transferências Correntes	270 656,00 €	6 400,00 €	- €	- €	277 056,00 €	317 440,98 €	- 40 384,98 €
R6	07	Venda de Bens e Serviços Correntes	49 800,00 €	5 000,00 €	- €	- €	54 800,00 €	78 348,22 €	- 23 548,22 €
R9	10	Transferências de Capital	469 680,72 €	26 568,00 €	- €	- €	496 248,72 €	- €	496 248,72 €
R10	13	Outras Receitas de Capital	250,00 €	- €	- €	- €	250,00 €	- €	250,00 €
R11	15	Reposições não abatidas de pagamento	500,00 €	- €	- €	- €	500,00 €	116 880,52 €	- 116 380,52 €
R12	16	Saldo da Gerência Anterior	- €	- €	- €	116 880,52 €	116 880,52 €	- €	116 880,52 €
Total		799 886,72 €	37 968,00 €	- €	116 880,52 €	954 735,24 €	525 541,44 €	429 193,80 €	

* Diferença negativa significa apenas que foi ultrapassado o previsto o que na receita não tem inconveniente

Núcleo Data – Consultoria e Programação Informática, Lda.

Largo 12 de Dezembro, nº 25, 4705-259 Braga

Tel (351) 253 213 825 – Fax (351) 253 213 824 - geral@nucleodata.pt - www.nucleodata.pt

NCD.054.00



Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamental

Data: 31-03-2023

Página 13 de 15

		Despesa							
Rubrica	Descrição	Orçamento	Reforços	Anulações	Crédito Especial	Corrigido	Cobrado	Diferença *	
01	Autarquia								
103	Administração Autárquica								
D1 103 01	Despesas com o Pessoal	101 350,00 €	20 365,00 €	1 565,00 €	14 000,00 €	134 150,00 €	131 173,01 €	2 976,99 €	
D2 103 02	Aquisição de Bens e Serviços	165 650,00 €	16 280,00 €	27 680,00 €	82 380,52 €	236 630,52 €	220 039,78 €	16 590,74 €	
D4 103 04	Transferências Correntes	7 900,00 €		1 500,00 €		6 400,00 €	2 025,00 €	4 375,00 €	
D5 103 06	Outras Despesas Correntes	34 806,00 €	2 060,00 €	1 560,00 €	18 500,00 €	53 806,00 €	38 285,66 €	15 520,34 €	
D6 103 07	Aquisição de Bens de Capital	490 180,72 €	38 118,00 €	11 550,00 €	7 000,00 €	523 748,72 €	44 940,41 €	478 808,31 €	
	Total	799 886,72 €	76 823,00 €	43 855,00 €	121 880,52 €	954 735,24 €	436 463,86 €	518 271,38 €	

Núcleo Data – Consultoria e Programação Informática, Lda.

Largo 12 de Dezembro, nº 25, 4705-259 Braga

Tel (351) 253 213 825 – Fax (351) 253 213 824 - geral@nucleodata.pt - www.nucleodata.pt

NCD.054.00



1.4 Conclusão

Em jeito de conclusão e como análise aos Fluxos de Valores temos que:

Operações Tesouraria	
Saldo da Gerência Anterior	1 990,41 €
Receita	9 585,76 €
Despesa	9 370,60 €
Saldo para a Gerência Seguinte	2 205,57 €

Em Operações de Tesouraria transitou o saldo de 1.990,41 € de 2022 para 2023. Durante o ano efetuaram-se recebimentos no valor de 9.585,76 €, e entregou-se 9.370,60, transitando deste o saldo de 2.205,57 € para o ano seguinte.

Operações Orçamentais	
Saldo da Gerência Anterior	116 880,52 €
Receita	408 660,92 €
Despesa	436 463,86 €
Saldo para a Gerência Seguinte	89 077,58 €

Em Operações Orçamentais, verifica-se que a Freguesia de Nogueiró e Tenões transitou do ano anterior um saldo de 116.880,52 €. Durante o ano arrecadou Receitas no valor de 408.660,92 € e efetuou Despesas no valor de 436.463,86 €.



Desta forma o saldo para a Gerência seguinte de Operações Orçamentais é de 89.077,58 €, diminuindo desta forma 27.802,94 € ao Saldo que tinha sido transitado da Gerência anterior, que é a diferença entre a receita arrecadada e a despesa paga durante o presente ano.

A Junta de Freguesia durante o ano de 2023 adotou todos os procedimentos e regras previstos no SNC-AP.