

## Notas explicativas às demonstrações Orçamentais

### DDORC

#### Nota 1

RUBRICA	RECEBIMENTOS / PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						ANO ANT
		R P	R G	U E	EMPR	F. ALHEIOS	TOTAL	
RA01	Saldo de gerência anterior	3 082 289,21 €	- €	240 026,85 €	- €	16 716,85 €	3 339 032,91 €	1 977 231,51 €
RI01	Operações orçamentais [1]	3 082 289,21 €	- €	240 026,85 €	- €	- €	3 322 316,06 €	1 925 208,11 €
RI02	Devolução do saldo oper. orçamentais	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
RI04	Recebimento do saldo devolvido por terceiras entidades	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
RI03	Operações de tesouraria [A]	- €	- €	- €	- €	16 716,85 €	16 716,85 €	52 023,40 €
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
RA02	Receita corrente	6 955 626,95 €	- €	- €	- €	- €	6 955 626,95 €	6 519 997,80 €
R1	Receita fiscal	787 612,04 €	- €	- €	- €	- €	787 612,04 €	845 802,19 €
R1.1	Impostos diretos	787 612,04 €	- €	- €	- €	- €	787 612,04 €	845 802,19 €
R3	Taxas, multas e outras penalidades	13 208,27 €	- €	- €	- €	- €	13 208,27 €	28 247,18 €
R4	Rendimentos de propriedade	- €	- €	- €	- €	- €	- €	3,05 €
R5	Transferências e subsídios correntes	5 010 142,83 €	- €	- €	- €	- €	5 010 142,83 €	4 635 230,73 €
R5.1	Transferências correntes	5 010 142,83 €	- €	- €	- €	- €	5 010 142,83 €	4 635 230,73 €
R5.1.1	Administrações Públicas	5 010 142,83 €	- €	- €	- €	- €	5 010 142,83 €	4 635 230,73 €
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	4 998 432,40 €	- €	- €	- €	- €	4 998 432,40 €	4 628 968,31 €
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	11 710,43 €	- €	- €	- €	- €	11 710,43 €	6 262,42 €
R6	Venda de bens e serviços	1 060 763,21 €	- €	- €	- €	- €	1 060 763,21 €	941 761,51 €
R7	Outras receitas correntes	83 900,60 €	- €	- €	- €	- €	83 900,60 €	68 953,14 €
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
RA03	Receita de capital	1 080 353,52 €	- €	296 938,83 €	- €	- €	1 377 292,35 €	1 281 271,33 €
R8	Venda de bens de investimento	15 858,00 €	- €	- €	- €	- €	15 858,00 €	118 000,00 €
R9	Transferências e subsídios de capital	1 064 495,52 €	- €	296 938,83 €	- €	- €	1 361 434,35 €	1 163 271,33 €
R9.1	Transferências de capital	1 064 495,52 €	- €	296 938,83 €	- €	- €	1 361 434,35 €	1 163 271,33 €
R9.1.1	Administrações Públicas	1 064 495,52 €	- €	296 938,83 €	- €	- €	1 361 434,35 €	1 163 271,33 €
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	1 064 495,52 €	- €	- €	- €	- €	1 064 495,52 €	1 163 271,33 €
R9.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	- €	- €	296 938,83 €	- €	- €	296 938,83 €	- €
RA04	Receita efetiva [2]	8 035 980,47 €	- €	296 938,83 €	- €	- €	8 332 919,30 €	7 801 269,13 €
RA06	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	11 118 269,68 €	- €	536 965,68 €	- €	- €	11 655 235,36 €	9 726 477,24 €
ROT1	Operações de tesouraria [B]	- €	- €	- €	- €	34 796,51 €	34 796,51 €	1 345,00 €
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
DA01	Despesa corrente	5 455 211,43 €	- €	34 132,50 €	- €	- €	5 489 343,93 €	5 122 683,56 €
D1	Despesas com o pessoal	3 033 840,81 €	- €	- €	- €	- €	3 033 840,81 €	2 926 461,57 €

RUBRICA	RECEBIMENTOS / PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)					ANO ANT	
		RP	R G	U E	EMPR	F. ALHEIOS		TOTAL
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	2 297 422,45 €	€ -	- €	- €	- €	2 297 422,45 €	2 220 724,77 €
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	134 835,30 €	€ -	- €	- €	- €	134 835,30 €	106 788,82 €
D1.3	Segurança social	601 583,06 €	€ -	- €	- €	- €	601 583,06 €	598 947,98 €
D2	Aquisição de bens e serviços	1 976 574,92 €	€ -	- €	- €	- €	1 976 574,92 €	1 789 985,56 €
D3	Juros e outros encargos	64,34 €	€ -	- €	- €	- €	64,34 €	417,36 €
D4	Transferências e subsídios correntes	274 843,81 €	€ -	- €	- €	- €	274 843,81 €	248 401,23 €
D4.1	Transferências correntes	274 843,81 €	€ -	- €	- €	- €	274 843,81 €	248 401,23 €
D4.1.1	Administrações Públicas	150 527,59 €	€ -	- €	- €	- €	150 527,59 €	158 148,08 €
D4.1.1.5	Administração Local	150 527,59 €	€ -	- €	- €	- €	150 527,59 €	158 148,08 €
D4.1.2	Entidades do Setor Não Lucrativo	99 901,92 €	€ -	- €	- €	- €	99 901,92 €	64 083,59 €
D4.1.3	Famílias	24 414,30 €	€ -	- €	- €	- €	24 414,30 €	26 169,56 €
D5	Outras despesas correntes	169 887,55 €	€ -	34 132,50 €	- €	- €	204 020,05 €	157 417,84 €
		- €	€ -	- €	- €	- €	- €	- €
DA02	Despesa de capital	2 073 830,00 €	€ -	179 228,64 €	- €	- €	2 253 058,64 €	1 062 121,13 €
D6	Aquisição de bens de capital	1 866 255,55 €	€ -	179 228,64 €	- €	- €	2 045 484,19 €	962 984,21 €
D7	Transferências e subsídios de capital	90 296,59 €	€ -	- €	- €	- €	90 296,59 €	29 893,28 €
D7.1	Transferências de capital	90 296,59 €	€ -	- €	- €	- €	90 296,59 €	29 893,28 €
D7.1.1	Administrações Públicas	48 950,14 €	€ -	- €	- €	- €	48 950,14 €	27 493,28 €
D7.1.1.5	Administração Local	48 950,14 €	€ -	- €	- €	- €	48 950,14 €	27 493,28 €
D7.1.2	Entidades do Setor não Lucrativo	41 346,45 €	€ -	- €	- €	- €	41 346,45 €	2 400,00 €
D8	Outras despesas de capital	117 277,86 €	€ -	- €	- €	- €	117 277,86 €	69 243,64 €
		- €	€ -	- €	- €	- €	- €	- €
DA03	Despesa efetiva [5]	7 529 041,43 €	€ -	213 361,14 €	- €	- €	7 742 402,57 €	6 184 804,69 €
DA04	Despesa não efetiva [6]	217 114,68 €	€ -	- €	- €	- €	217 114,68 €	219 356,49 €
D9	Despesa com ativos financeiros	6 268,86 €	€ -	- €	- €	- €	6 268,86 €	- €
D10	Despesa com passivos financeiros	210 845,82 €	€ -	- €	- €	- €	210 845,82 €	219 356,49 €
DA05	Soma [7]=[5]+[6]	7 746 156,11 €	€ -	213 361,14 €	- €	- €	7 959 517,25 €	6 404 161,18 €
DOT1	Operações de tesouraria [C]	- €	€ -	- €	- €	16 192,85 €	16 192,85 €	36 651,55 €
DA06	Saldo para a gerência seguinte	3 372 113,57 €	€ -	323 604,54 €	- €	35 320,51 €	3 731 038,62 €	3 339 032,91 €
<b>DA07</b>	<b>Operações orçamentais [8] = [4]-[7]</b>	<b>3 372 113,57 €</b>	<b>€ -</b>	<b>323 604,54 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>3 695 718,11 €</b>	<b>3 322 316,06 €</b>
<b>DA08</b>	<b>Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]</b>	<b>- €</b>	<b>€ -</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>35 320,51 €</b>	<b>35 320,51 €</b>	<b>16 716,85 €</b>
DA09	Saldo global [2] - [5]	506 939,04 €	€ -	83 577,69 €	- €	- €	590 516,73 €	1 616 464,44 €
DA10	Despesa primária	7 528 977,09 €	€ -	213 361,14 €	- €	- €	7 742 338,23 €	6 184 387,33 €
DA11	Saldo corrente	1 500 415,52 €	€ -	- 34 132,50 €	- €	- €	1 466 283,02 €	1 397 314,24 €
DA12	Saldo de capital	- 993 476,48 €	€ -	117 710,19 €	- €	- €	- 875 766,29 €	219 150,20 €
DA13	Saldo primário	507 003,38 €	€ -	83 577,69 €	- €	- €	590 581,07 €	1 616 881,80 €

RUBRICA	RECEBIMENTOS / PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						ANO ANT
		RP	RG	UE	EMPR	F. ALHEIOS	TOTAL	
DA14	Receita total [1] + [2] + [3]	11 118 269,68 €	- €	536 965,68 €	- €	- €	11 655 235,36 €	9 726 477,24 €
DA15	Despesa total [5] + [6]	7 746 156,11 €	- €	213 361,14 €	- €	- €	7 959 517,25 €	6 404 161,18 €

O Município de Mora iniciou o exercício com um saldo orçamental proveniente da gerência anterior de 3.322.316,06 € e concluiu o exercício com um saldo orçamental para a gerência seguinte de 3.695.718,11 €. Durante o mesmo período o saldo de operações de tesouraria passou de 16.716,85 € no início do período para 35.320,51 €.

O total da receita arrecadada durante o exercício foi de 8.332.919,30 € não se registando qualquer receita não efetiva.

A despesa ascendeu a 7.959.517,25 €, com 217.114,68 € classificada como despesa não efetiva.

Os saldos: global, corrente, de capital e primário foram respetivamente de 590.516,73 €; 1.466.283,02 €; (875.766,29 €) e 590.581,07 €.

## DODES

### Nota 2

Rubrica	Designação	Despesas por pagar de períodos anteriores	Dotações Corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar	Obrigações por pagar
						Períodos anteriores	Período corrente	Total		
	Despesa corrente	205 324,08 €	8 406 451,06 €	6 637 020,44 €	5 741 499,57 €	205 215,75 €	5 284 128,18 €	5 489 343,93 €	895 520,87 €	252 155,64 €
	Despesas com o pessoal	37 332,85 €	3 745 400,00 €	3 204 655,86 €	3 131 731,52 €	37 332,85 €	2 996 507,96 €	3 033 840,81 €	72 924,34 €	97 890,71 €
	Remunerações Certas e Permanentes	36 666,72 €	2 796 600,00 €	2 352 555,29 €	2 352 555,29 €	36 666,72 €	2 260 755,73 €	2 297 422,45 €	- €	55 132,84 €
	Abonos Variáveis ou Eventuais	666,13 €	212 500,00 €	137 227,88 €	137 105,42 €	666,13 €	134 169,17 €	134 835,30 €	122,46 €	2 270,12 €
	Segurança social	- €	736 300,00 €	714 872,69 €	642 070,81 €	- €	601 583,06 €	601 583,06 €	72 801,88 €	40 487,75 €
	Aquisição de bens e serviços	158 234,17 €	3 651 256,06 €	2 926 898,25 €	2 122 561,96 €	158 125,84 €	1 818 449,08 €	1 976 574,92 €	804 336,29 €	145 987,04 €
2	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	158 234,17 €	3 651 256,06 €	2 926 898,25 €	2 122 561,96 €	158 125,84 €	1 818 449,08 €	1 976 574,92 €	804 336,29 €	145 987,04 €
	Juros e outros encargos	- €	2 500,00 €	1 563,25 €	64,34 €	- €	64,34 €	64,34 €	1 498,91 €	- €
	Transferências correntes	- €	523 495,00 €	279 486,70 €	275 243,81 €	- €	274 843,81 €	274 843,81 €	4 242,89 €	400,00 €
4050102	FREGUESIAS	- €	120 000,00 €	96 900,02 €	96 900,02 €	- €	96 900,02 €	96 900,02 €	- €	- €
4050104	ASSOCIAÇÕES DE MUNICÍPIOS	- €	206 395,00 €	53 737,17 €	53 627,57 €	- €	53 627,57 €	53 627,57 €	109,60 €	- €
40701	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	- €	139 350,00 €	104 302,21 €	100 301,92 €	- €	99 901,92 €	99 901,92 €	4 000,29 €	400,00 €
408	FAMÍLIAS	- €	57 750,00 €	24 547,30 €	24 414,30 €	- €	24 414,30 €	24 414,30 €	133,00 €	- €
6	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9 757,06 €	483 800,00 €	224 416,38 €	211 897,94 €	9 757,06 €	194 262,99 €	204 020,05 €	12 518,44 €	7 877,89 €
602	DIVERSAS	9 757,06 €	483 800,00 €	224 416,38 €	211 897,94 €	9 757,06 €	194 262,99 €	204 020,05 €	12 518,44 €	7 877,89 €
60203	OUTRAS	9 757,06 €	483 800,00 €	224 416,38 €	211 897,94 €	9 757,06 €	194 262,99 €	204 020,05 €	12 518,44 €	7 877,89 €
6020399	DIVERSAS	9 757,06 €	483 800,00 €	224 416,38 €	211 897,94 €	9 757,06 €	194 262,99 €	204 020,05 €	12 518,44 €	7 877,89 €
	Despesa de capital	76 674,43 €	4 286 908,00 €	3 607 612,60 €	2 589 660,91 €	76 674,43 €	2 393 498,89 €	2 470 173,32 €	1 017 951,69 €	119 487,59 €
7	AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	76 674,43 €	3 695 800,00 €	3 180 948,84 €	2 164 971,78 €	76 674,43 €	1 968 809,76 €	2 045 484,19 €	1 015 977,06 €	119 487,59 €
8	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	- €	96 973,00 €	50 714,94 €	48 950,14 €	- €	48 950,14 €	48 950,14 €	1 764,80 €	- €
80701	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	- €	65 000,00 €	41 346,45 €	41 346,45 €	- €	41 346,45 €	41 346,45 €	- €	- €
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	- €	149 000,00 €	117 356,01 €	117 277,86 €	- €	117 277,86 €	117 277,86 €	78,15 €	- €
9	ACTIVOS FINANCEIROS	- €	50 135,00 €	6 268,86 €	6 268,86 €	- €	6 268,86 €	6 268,86 €	- €	- €
10	PASSIVOS FINANCEIROS	- €	230 000,00 €	210 977,50 €	210 845,82 €	- €	210 845,82 €	210 845,82 €	131,68 €	- €
	Despesas Correntes	205 324,08 €	8 406 451,06 €	6 694 953,44 €	5 741 499,57 €	205 215,75 €	5 284 128,18 €	5 489 343,93 €	895 520,87 €	252 155,64 €
	Despesas Capital	76 674,43 €	4 286 908,00 €	3 628 663,61 €	2 589 660,91 €	76 674,43 €	2 393 498,89 €	2 470 173,32 €	1 017 951,69 €	119 487,59 €
	Despesa Total	281 998,51 €	12 693 359,06 €	10 323 617,05 €	8 331 160,48 €	281 890,18 €	7 677 627,07 €	7 959 517,25 €	1 913 472,56 €	371 643,23 €

O grau de execução da despesa foi de 62,71% do previsto no orçamento. A despesa corrente corresponde a 68,97 % do total da despesa e a de capital a 53,20 %.

	Previsões Corrigidas	Receitas por cobrar de	Receitas liquidadas	Liquidações anuladas	Receitas cobradas brutas	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Liquidas			Receita por cobrar no final
						Emitidos	Pagos	Períodos anteriores	Período corrente	Total	
<b>Receita corrente</b>	<b>7 287 458,26 €</b>	<b>196 936,54 €</b>	<b>7 085 670,76 €</b>	<b>82 562,52 €</b>	<b>6 990 471,76 €</b>	<b>35 679,30 €</b>	<b>34 844,81 €</b>	<b>104 387,67 €</b>	<b>6 851 239,28 €</b>	<b>6 955 626,95 €</b>	<b>244 417,83 €</b>
R1 Receita fiscal	792 863,00 €	- €	818 917,64 €	31 305,60 €	818 917,64 €	31 305,60 €	31 305,60 €	- €	787 612,04 €	787 612,04 €	- €
R11 Impostos diretos	792 863,00 €	- €	818 917,64 €	31 305,60 €	818 917,64 €	31 305,60 €	31 305,60 €	- €	787 612,04 €	787 612,04 €	- €
R12 Impostos indiretos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R2 Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R3 Taxas, multas e outras penalidades	20 147,85 €	404,83 €	13 581,55 €	18,13 €	13 213,88 €	13,84 €	5,61 €	124,75 €	13 083,52 €	13 208,27 €	759,98 €
R4 Rendimentos de propriedade	50,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R5 Transferências e subsídios correntes	5 035 749,00 €	3 150,42 €	5 018 290,37 €	7 900,00 €	5 010 142,83 €	- €	- €	2 495,42 €	5 007 647,41 €	5 010 142,83 €	3 397,96 €
R51 Transferências correntes	5 035 749,00 €	3 150,42 €	5 018 290,37 €	7 900,00 €	5 010 142,83 €	- €	- €	2 495,42 €	5 007 647,41 €	5 010 142,83 €	3 397,96 €
R511 Administrações Públicas	5 035 749,00 €	3 150,42 €	5 018 290,37 €	7 900,00 €	5 010 142,83 €	- €	- €	2 495,42 €	5 007 647,41 €	5 010 142,83 €	3 397,96 €
R5111 Administração Central - Estado Português	5 019 943,00 €	655,00 €	5 006 332,40 €	7 900,00 €	4 998 432,40 €	- €	- €	- €	4 998 432,40 €	4 998 432,40 €	655,00 €
R5112 Administração Central - Outras entidades	15 806,00 €	2 495,42 €	11 957,97 €	- €	11 710,43 €	- €	- €	2 495,42 €	9 215,01 €	11 710,43 €	2 742,96 €
R5113 Segurança Social	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R5114 Administração Regional	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R5115 Administração Local	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R512 Exterior - U E	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R513 Outras	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R52 Subsídios correntes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R6 Venda de bens e serviços	1 291 390,04 €	91 590,23 €	1 187 052,75 €	40 927,65 €	1 062 070,41 €	1 516,36 €	1 307,20 €	63 945,50 €	996 817,71 €	1 060 763,21 €	176 952,12 €
R7 Outras receitas correntes	147 258,37 €	101 791,06 €	47 828,45 €	2 411,14 €	86 127,00 €	2 843,50 €	2 226,40 €	37 822,00 €	46 078,60 €	83 900,60 €	63 307,77 €
<b>Receita de capital</b>	<b>2 083 584,74 €</b>	<b>420 861,82 €</b>	<b>1 563 828,96 €</b>	<b>13 195,14 €</b>	<b>1 383 889,92 €</b>	<b>6 597,57 €</b>	<b>6 597,57 €</b>	<b>82 246,00 €</b>	<b>1 295 046,35 €</b>	<b>1 377 292,35 €</b>	<b>594 203,29 €</b>
R8 Venda de bens de investimento	25 029,00 €	1 695,00 €	15 858,00 €	- €	15 858,00 €	- €	- €	- €	15 858,00 €	15 858,00 €	1 695,00 €
R9 Transferências e subsídios de capital	2 058 555,74 €	419 166,82 €	1 547 970,96 €	13 195,14 €	1 368 031,92 €	6 597,57 €	6 597,57 €	82 246,00 €	1 279 188,35 €	1 361 434,35 €	592 508,29 €
R91 Transferências de capital	2 058 555,74 €	419 166,82 €	1 547 970,96 €	13 195,14 €	1 368 031,92 €	6 597,57 €	6 597,57 €	82 246,00 €	1 279 188,35 €	1 361 434,35 €	592 508,29 €
R911 Administrações Públicas	2 058 555,74 €	419 166,82 €	1 547 970,96 €	13 195,14 €	1 368 031,92 €	6 597,57 €	6 597,57 €	82 246,00 €	1 279 188,35 €	1 361 434,35 €	592 508,29 €
R9111 Administração Central - Estado Português	1 088 676,00 €	62 675,52 €	1 026 001,00 €	- €	1 064 495,52 €	- €	- €	38 494,52 €	1 026 001,00 €	1 064 495,52 €	24 181,00 €
R9112 Administração Central - Outras entidades	969 879,74 €	356 491,30 €	521 969,96 €	13 195,14 €	303 536,40 €	6 597,57 €	6 597,57 €	43 751,48 €	253 187,35 €	296 938,83 €	568 327,29 €
R14 Saldo da Gerência Anterior - Operações Orçamentais	3 322 316,06 €	- €	3 322 316,06 €	- €	3 322 316,06 €	- €	- €	- €	3 322 316,06 €	3 322 316,06 €	- €
16 SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	3 322 316,06 €	- €	3 322 316,06 €	- €	3 322 316,06 €	- €	- €	- €	3 322 316,06 €	3 322 316,06 €	- €
1601 SALDO ORÇAMENTAL	3 322 316,06 €	- €	3 322 316,06 €	- €	3 322 316,06 €	- €	- €	- €	3 322 316,06 €	3 322 316,06 €	- €
160101 NA POSSE DO SERVIÇO	3 322 316,06 €	- €	3 322 316,06 €	- €	3 322 316,06 €	- €	- €	- €	3 322 316,06 €	3 322 316,06 €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>12 693 359,06 €</b>	<b>617 798,36 €</b>	<b>11 971 815,78 €</b>	<b>95 577,66 €</b>	<b>11 696 677,74 €</b>	<b>42 276,87 €</b>	<b>41 442,38 €</b>	<b>186 633,67 €</b>	<b>11 468 601,69 €</b>	<b>11 655 235,36 €</b>	<b>838 621,12 €</b>

A receita do exercício teve um grau de execução de 91,82 %.

### Análise da Execução Orçamental

Inicia-se a análise à execução orçamental com uma análise ao orçamento e suas modificações. Ao analisarmos a execução orçamental de um determinado ano financeiro temos a perceção dos fundos arrecadados pela Autarquia (receita) e respetiva aplicação (despesa). É nos possível comparar os montantes previstos e os resultados obtidos durante o ano, de forma a apurar os desvios entre os orçados/cobrados ou orçados/pagos. Os documentos previsionais de gestão – Orçamento e as Grandes Opções do Plano para o ano económico de 2021, bem como as suas alterações efetuadas ao longo do ano, espelham os objetivos a realizar na atividade municipal durante o ano de 2021. Estes documentos previsionais foram aprovados nos termos da Lei n.º75/2013, de 12 de setembro, sendo aprovados em reunião da Câmara Municipal de 28 de novembro de 2020 e da Assembleia Municipal de 11 de dezembro de 2020.

#### 4.1– Modificações Orçamentais

Ao longo do ano foi necessário efetuar alguns ajustamentos/correções tanto na previsão das receitas como nas despesas a fim de corrigir algumas previsões em rubricas não previstas ou insuficientemente dotadas. Concretizou-se então no ano de 2021, 17 alterações permutativas e 4 alterações modificativas ao orçamento, 10 alterações permutativas e 2 modificativas ao Plano Plurianual de Investimentos e 3 alterações permutativas e 2 modificativas ao Plano das Atividades Mais Relevantes. Se com as alterações permutativas tivemos ajustamento entre rubricas, ou entre projetos, permanecendo o valor total igual, apenas se transferindo valores

entre rubricas, com as alterações modificativas procedeu-se à inscrição de novos projetos e rubricas, e à utilização do saldo do ano anterior.

O orçamento inicial para o ano de 2021 da autarquia, aprovado em reunião de Câmara Municipal de 28 de novembro de 2020 e da Assembleia Municipal de 11 de dezembro de 2020, pelo valor de 11.473.343,00 €, finalizando o ano com um total de 12.693.359,06 € fruto das revisões efetuadas.

No seguinte mapa temos uma comparação entre o ano de 2021 e os três anos anteriores.

	Orçamento Inicial	Orçamento Final
2018	10 431 920,00 €	10 774 270,44 €
2019	11 177 353,00 €	10 551 724,28 €
2020	10 810 130,00 €	12 826 283,59 €
2021	11.473.343,00 €	12.693.359,06 €

#### 4.2– Equilíbrio orçamental

A Lei nº 73/2013, de 3 de setembro (RFALEI), o art.º 40º nº 2 da mesma, veio determinar que relativamente ao equilíbrio orçamental, “...a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo...”, e que seja efetuada demonstração deste fato a incluir no relatório de gestão que integra os documentos de prestação de contas. Tendo em conta o definido no RFALEI, verifica-se no Município de Mora o equilíbrio orçamental, cumprindo assim a regra estipulada.

#### 4.3 - Movimentos da tesouraria

Para efeitos de apuramento do saldo para a gerência do ano seguinte, tanto o orçamental como o de operações de tesouraria, utiliza-se o total dos recebimentos ocorridos durante o ano financeiro, aos quais somamos o saldo do ano anterior e subtrai-se o total dos pagamentos efetuados ao longo desse ano.

A nível orçamental com o apuramento na gerência de 2021, verificou-se que as entradas foram de 11.655.235,36 € provenientes de receitas orçamentais e 7.959.517,25 € correspondem às saídas, resultando num saldo para o ano seguinte de 3.695.718,11 €.

A nível de operações de tesouraria tivemos um saldo inicial de 16.716,85 €, entradas ao longo do ano no montante de 34.795,51 € e pagamentos no montante de 16.192,85 €, transitando um saldo para o ano seguinte de 35.320,51 €.

A seguir podemos efetuar uma comparação dos últimos 4 anos do saldo orçamental e de tesouraria.

	2018	2019	2020	2021
Operações Orçamentais	1 901 006,46 €	1 925 208,11 €	3 322 316,06 €	3 695 718,11 €
Operações Tesouraria	55 568,34 €	52 023,40 €	16 716,85 €	35 320,51 €
Saldo final	1 956 574,80 €	1 977 231,51 €	3 339 032,91 €	3 731 038,62 €

#### 4.4– Disponibilidades

Em 31 de dezembro de 2021 o montante total de disponibilidades do Município era 3.731.038,62 €.

#### 4.5– Execução orçamental da receita

Com o orçamento inicial previa-se um orçamento para a receita no montante de 11.473.343,00 € devido às correções efetuadas através de revisão, o montante previsto final foi de 12.693.359,06 €. A execução total da receita situou-se numa taxa de execução de 91,82 %, a execução das receitas correntes 95,40 %, e as receitas de capital 66,10 %. Finalizado o ano, foi cumprido o objetivo definido na Lei de Finanças Locais de execução total da receita ser superior a 85 %.

##### 4.5.1 - Receitas Correntes

No quadro abaixo, verifica-se que o grupo de classificações económicas, que tiveram maior impacto foram as transferências correntes.

Descrição	Receita Cobrada Líquida			
	2018	2019	2020	2021
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>6 213 390,54 €</b>	<b>6 263 301,85 €</b>	<b>6 519 997,80 €</b>	<b>6 955 626,95 €</b>
IMPOSTOS DIRECTOS	699 165,70 €	642 868,33 €	845 802,19 €	787 612,04 €
TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	45 160,93 €	54 292,21 €	28 247,18 €	13 208,27 €
IMPOSTOS INDIRECTOS	4 448,17 €	6 417,75 €	0,00 €	0,00 €
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4 331 535,31 €	4 337 644,14 €	4 635 230,73 €	5 010 142,83 €
VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	1 059 893,26 €	1 124 627,11 €	941 761,51 €	1 060 763,21 €
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	73 187,17 €	97 452,31 €	68 956,19 €	83 900,60 €
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>884 536,69 €</b>	<b>925 725,35 €</b>	<b>1 281 271,33 €</b>	<b>1 377 292,35 €</b>
VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	3 909,75 €	39 951,75 €	118 000,00 €	15 858,00 €
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	880 626,94 €	885 773,60 €	1 163 271,33 €	1 361 434,35 €
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>2 007 350,44 €</b>	<b>1 901 006,60 €</b>	<b>1 925 208,11 €</b>	<b>3 322 316,06 €</b>
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	2 007 350,44 €	1 901 006,60 €	1 925 208,11 €	3 322 316,06 €
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>9 105 277,67 €</b>	<b>9 090 033,80 €</b>	<b>9 726 477,24 €</b>	<b>11 655 235,36 €</b>

##### 4.5.2 – Receitas de Capital

No ano de 2021 as receitas de capital foram provenientes essencialmente das transferências do Orçamento de Estado – (1.064.495,52 €) e às transferências relativas à comparticipação dos programas comunitários 2021 (335.433,35 €). Estas comparticipações comunitárias referem-se aos seguintes projetos:

- Modernização administrativa – 6.904,48 €;
- Planos integrados e inovadores de combate ao insucesso escolar – 82.246,00 €;
- Oficina Domiciliária - Aquisição de viatura e apetrechamento – 33.446,52 €;
- Requalificação do Edifício da Torre do Relógio - Antigo Paços do Concelho – 114.212,82 €;
- Remoção de Fibrocimento das Coberturas dos Edifícios da Escola EB 2/3 em Mora – 94.871,20 €;
- Ações de Promoção e Valorização Turística do Interior – 3.752,33 €.

#### 4.6– Execução Orçamental da Despesa

A despesa orçamental encontra-se repartida em três orgânicas:

0101 - Assembleia Municipal.

0102 – Câmara Municipal.

0103 – Operações da dívida.

No final do ano de 2021, o total da despesa paga foi de 7.959.517,25 €, o que corresponde a uma taxa de execução do orçamento de 62,71% do total das previsões orçadas e corrigidas da despesa.

##### 4.6.1. – Despesas Correntes

A despesa corrente totalizou o montante pago de 5.489.343,93 €, com uma taxa de execução de 65,30% face à despesa prevista. As despesas correntes integram as despesas com pessoal, aquisição de bens e serviços, juros e outros encargos, transferências correntes e outras despesas correntes.

Apresentamos uma breve explicação relativamente aos grupos mais significativos:

- Despesas com o pessoal – Nesta rubrica incluem-se todas as despesas com os membros dos órgãos autárquicos e do pessoal ao serviço da autarquia em regime de contrato de trabalho por tempo indeterminado e a termo, incluindo as despesas com a Segurança Social e Caixa Geral de Aposentações. As despesas pagas atingiram o valor de 3.033.840,81€, o que corresponde a 55,27 % do total das despesas correntes.

- Aquisição de bens e serviços – Nesta rubrica temos diversas despesas essenciais ao funcionamento corrente da autarquia, como seja a eletricidade dos edifícios e a iluminação pública, as comunicações, aquisição de serviços de consultadoria jurídica e outros trabalhos especializados, análises da água, aquisição de bens para uso corrente e para reparação de viaturas, e aquisição de combustível para as diversas máquinas e viaturas da autarquia. Totalizaram ao longo do ano a quantia de 1.976.574,92 € de despesa corrente paga que corresponde a 36,01 % do total das despesas correntes.



A rubrica - transferências correntes, refere-se às transferências para instituições culturais, recreativas e desportivas do Concelho, no âmbito de protocolos de cooperação com as mesmas, ou para fazer face a atividades pontuais a realizar por estas, e às transferências concedidas a Associações. Esta rubrica económica contempla também, ao abrigo de regulamentos de apoio em vigor, a concessão de diversos apoios sociais aos Municípios, tais como: programa de apoio a jovens desempregados, concessão de apoio à natalidade, fornecimento de cadernos escolares a todos os alunos até ao 3º ciclo.

#### 4.6.2 – Despesas de Capital

As Despesas de capital refletem os investimentos contemplados no Plano Plurianual de Investimentos, que o executivo pretende levar a cabo para um horizonte de 4 anos. No ano em apreciação a aquisição de bens de capital ascenderam a 2.045.484,19 €. As despesas de capital encontram-se inscritas nas Grandes Opções do Plano.

#### 4.7 - Grandes Opções do Plano

Nas Grandes Opções do Plano são definidas as linhas de desenvolvimento estratégico da Autarquia Local e incluem, designadamente, o Plano Plurianual de Investimento, e as Atividades Mais Relevantes da gestão autárquica.

A seguir apresentamos o mapa demonstrativo dos montantes previstos/executados de cada função/ serviços inscritos nas GOPS e sua comparação com o ano anterior.

	2020			2021		
	Previsto	Executado	Tx. Execução	Previsto	Executado	Tx. Execução
<b>Funções gerais</b>	<b>2 939 582,00 €</b>	<b>761 365,49 €</b>	<b>25,90%</b>	<b>1 725 868,00 €</b>	<b>764 793,90 €</b>	<b>44,31%</b>
Serviços gerais de administração pública	2 877 882,00 €	727 492,80 €	25,28%	1 617 868,00 €	690 384,12 €	42,67%
Segurança e ordem públicas	61 700,00 €	33 872,69 €	54,90%	108 000,00 €	74 409,78 €	68,90%
<b>Funções sociais</b>	<b>2 190 341,39 €</b>	<b>729 153,38 €</b>	<b>33,29%</b>	<b>2 123 050,00 €</b>	<b>1 166 489,61 €</b>	<b>54,94%</b>
Educação	397 250,28 €	182 287,47 €	45,89%	427 750,00 €	284 851,93 €	66,59%
Saúde	6 000,00 €	- €	0,00%	18 000,00 €	4 400,00 €	24,44%
Segurança e acção sociais	484 329,11 €	111 193,51 €	22,96%	500 500,00 €	296 880,14 €	59,32%
Habitação e serviços colectivos	949 762,00 €	302 046,02 €	31,80%	673 500,00 €	358 680,46 €	53,26%
Serviços culturais recreativos e religiosos	353 000,00 €	133 626,38 €	37,85%	503 300,00 €	221 677,08 €	44,04%
<b>Funções económicas</b>	<b>1 213 229,72 €</b>	<b>274 602,16 €</b>	<b>22,63%</b>	<b>1 540 300,00 €</b>	<b>963 592,25 €</b>	<b>62,56%</b>
Indústria e energia	10 000,00 €	- €	0,00%	- €	- €	#DIV/0!
Transportes e comunicações	262 083,18 €	139 059,70 €	53,06%	467 800,00 €	337 209,74 €	72,08%
Comércio e turismo	941 146,54 €	135 542,46 €	14,40%	1 052 500,00 €	626 382,51 €	59,51%
Outras funções económicas	0	0	#DIV/0!	20000	0	0,00%
<b>Outras funções</b>	<b>320 135,00 €</b>	<b>226 849,77 €</b>	<b>70,86%</b>	<b>322 135,00 €</b>	<b>258 627,18 €</b>	<b>80,29%</b>
Operações da dívida autárquica	230 000,00 €	219 356,49 €	95,37%	230 000,00 €	210 845,82 €	91,67%
Transferências entre administrações	90 135,00 €	7 493,28 €	8,31%	92 135,00 €	47 781,36 €	51,86%
	<b>6 663 288,11 €</b>	<b>1 991 970,80 €</b>	<b>29,89%</b>	<b>5 711 353,00 €</b>	<b>3 153 502,94 €</b>	<b>55,21%</b>



#### 4.7.1 - Plano Plurianual de Investimentos

No Plano Plurianual de investimentos encontramos os investimentos a realizar pelo Município que tanto poderão ser aquisições/reparações/construção de bens (móveis/imóveis). Apresentamos um mapa resumo dos montantes gastos por cada função.

PPI		
	2020	2021
Educação	88 902,13 €	169 446,09 €
Cultura, Desporto e tempos livres	85 272,96 €	99 834,86 €
Ação social	83 692,89 €	30 211,18 €
Habituação e urbanismo	145 804,93 €	283 965,10 €
Proteção civil	2 400,00 €	41 346,45 €
Ambiente	136 728,43 €	150 440,12 €
Desenvolvimento económico e abastecimento público	77 832,37 €	589 660,41 €
Gestão patrimonial e de pessoal	541 504,80 €	585 429,12 €
Inovação, competitividade e modernização	88 873,07 €	58 475,95 €
Comunicações e transportes	139 059,70 €	337 209,74 €
Apoio às obras das Juntas de Freguesia	7 493,28 €	41 512,50 €
Outros encargos legais e financeiros	219 356,49 €	317 114,68 €
	<b>1 616 921,05 €</b>	<b>2 704 646,20 €</b>

#### 4.7.2 - Atividades Mais Relevantes

Apresentamos um mapa resumo dos montantes gastos por cada função.

PAM		
	2020	2021
Educação	93 385,34 €	115 405,84 €
Cultura, desporto e tempos livres	48 353,42 €	121 842,22 €
Ação social	66 101,69 €	157 140,66 €
Saúde	- €	4 400,00 €
Habituação e urbanismo	- €	1 282,28 €
Proteção Civil	31 472,69 €	33 063,33 €
Ambiente	2 124,84 €	2 984,22 €
Desenvolvimento económico e abastecimento público	120 189,73 €	96 470,32 €
Gestão patrimonial e do pessoal	1 448,07 €	2 035,00 €
Inovação, competitividade e modernização	11 973,97 €	14 232,87 €
	<b>375 049,75 €</b>	<b>548 856,74 €</b>

DTAS

Nota 5

O mapa do DTAS - dívidas a terceiros por antiguidade de saldos que apresentamos abaixo, e extraído da aplicação, mas não contempla o valor dos empréstimos.

A aplicação SNC-AP / MEDIDATA não considera para este mapa o valor dos financiamentos (empréstimos) já que apenas imputa estes valores quando são emitidas as respetivas obrigações para processar as prestações. Assim, deve considerar-se, o valor de 201 840,61 € de empréstimos cuja dívida se encontra vincenda, e da qual 736 356,69 € se enquadra no médio e longo prazo.

Designação	Passivo	Dívida Vincenda		Intervalos de Antiguidade da dívida vincenda (em n dias) [C]				Exceções	Pagamentos em atraso	Total dívida por natureza da despesa		
		Curto prazo	Médio/Longo prazo	<90	[90-180]	[180-365]	>365			Curto prazo	Médio/longo prazo	SOMA
		[A]	[B]	[1]	[2]	[3]	[4]			[D]	[E]=[2+3+4]-[D]	[F]=[A]+[C]
Despesas correntes	252 155,64 €	157 355,61 €		94 800,03 €						252 155,64 €	252 155,64 €	
Despesas de pessoal	57 402,96 €	40 470,51 €		16 932,45 €						57 402,96 €	57 402,96 €	
Remunerações certas	55 132,84 €	38 401,50 €		16 731,34 €						55 132,84 €	55 132,84 €	
Abonos variáveis ou	2 270,12 €	2 069,01 €		201,11 €						2 270,12 €	2 270,12 €	
SS - Contribuições de	40 402,65 €			40 402,65 €						40 402,65 €	40 402,65 €	
Segurança social -	40 402,65 €			40 402,65 €						40 402,65 €	40 402,65 €	
SS - Outras	85,10 €			85,10 €						85,10 €	85,10 €	
SS - Outras	85,10 €			85,10 €						85,10 €	85,10 €	
Aquisições de bens e serviços	145 987,04 €	108 607,21 €		37 379,83 €						145 987,04 €	145 987,04 €	
Aquisições de bens e serviços	145 987,04 €	108 607,21 €		37 379,83 €						145 987,04 €	145 987,04 €	
Transferências correntes	400,00 €	400,00 €								400,00 €	400,00 €	
Outras transferências correntes	400,00 €	400,00 €								400,00 €	400,00 €	
Outras despesas correntes	7 877,89 €	7 877,89 €								7 877,89 €	7 877,89 €	
Outras despesas correntes	7 877,89 €	7 877,89 €								7 877,89 €	7 877,89 €	
Despesas de capital	1 057 290,54 €	106 391,53 €	937 802,95 €	13 096,06 €						119 487,59 €	1 057 290,54 €	
Aquisições de bens de capital	119 487,59 €	106 391,53 €		13 096,06 €						119 487,59 €	119 487,59 €	
Aquisições de bens de capital	119 487,59 €	106 391,53 €		13 096,06 €						119 487,59 €	119 487,59 €	
Reembolsos de passivos financeiros	937 802,95 €		937 802,95 €								937 802,95 €	
Reembolsos de passivos financeiros	937 802,95 €		937 802,95 €								937 802,95 €	
<b>TOTAL</b>	<b>1 309 446,18 €</b>	<b>263 747,14 €</b>	<b>937 802,95 €</b>	<b>107 896,09 €</b>						<b>371 643,23 €</b>	<b>937 802,95 €</b>	<b>1 309 446,18 €</b>

## Operações de Tesouraria

### Nota 6

DESIGNAÇÃO	SALDO INICIAL	RECEBIMENTOS	PAGAMENTOS	SALDO FINAL
Operações de tesouraria	16 716,85 €	34 796,51 €	16 192,85 €	35 320,51 €
Recebimentos por operações de tesouraria / Pagamentos por operações de tesouraria	16 716,85 €	34 796,51 €	16 192,85 €	35 320,51 €
Constituição e reforço de cauções e garantias / Devolução de cauções e garantias	16 691,51 €	16 141,51 €	0,00 €	32 833,02 €
Retenções - Transição para o SNC-AP / Retenções - Transição para o SNC-AP	25,34 €	30,00 €	0,00 €	55,34 €
Outras receitas de operações tesouraria / Outras despesas de operações de tesouraria	0,00 €	18 625,00 €	16 192,85 €	2 432,15 €
<b>TOTAL</b>	<b>16 716,85 €</b>	<b>34 796,51 €</b>	<b>16 192,85 €</b>	<b>35 320,51 €</b>

## 7. Indicadores

Para efetuar uma análise mais aprofundada utilizamos alguns indicadores de gestão para analisar a situação económica e financeira desta autarquia local.

Indicador	Rácio	Anos 2021			Anos 2020		
Autonomia financeira	Património Líquido / Ativo	27 347 421	30 112 657	0,91	26 737 919	29 289 874	0,91
Solvabilidade	Património Líquido / Passivo	27 347 421	2 765 236	9,89	26 737 919	2 551 955	10,48
Liquidez Geral	Ativo Corrente / Passivo Corrente	5 646 471	2 028 879	2,78	5 210 101	1 613 774	3,23
Liquidez reduzida	Ativo Corrente - Inventário/ Passivo Corrente	5 470 851	2 028 879	2,70	5 012 141	1 613 774	3,11
Liquidez imediata	Disponibilidades / Passivo Corrente	3 731 039	2 028 879	1,84	3 339 033	1 613 774	2,07
Rendimentos do Património Líquido	Resultado Líquido / Património Líquido	216 290	27 347 421	0,01	-280 346	26 737 919	-0,01