

Notas explicativas às Demonstrações Orçamentais

DDORC

Nota 1

DDORC - DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL							
RUBRICA	RECEBIMENTOS / PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)					
		R P	R G	U E	EMPR	F. ALHEIOS	TOTAL 2023
RA01	Saldo de gerência anterior	3 012 223,12 €		558 935,29 €		60 026,80 €	3 631 185,21 €
RI01	Operações orçamentais [1]	3 012 223,12 €		558 935,29 €			3 571 158,41 €
RI02	Devolução do saldo oper. orçamentais						
RI04	Recebimento do saldo devolvido por terceiras entidades						
RI03	Operações de tesouraria [A]					60 026,80 €	60 026,80 €
RA02	Receita corrente	7 978 209,28 €					7 978 209,28 €
R1	Receita fiscal	1 169 880,74 €					1 169 880,74 €
R1.1	Impostos diretos	1 169 880,74 €					1 169 880,74 €
R3	Taxas, multas e outras penalidades	52 677,67 €					52 677,67 €
R4	Rendimentos de propriedade	2 742,09 €					2 742,09 €
R5	Transferências e subsídios correntes	5 538 605,73 €					5 538 605,73 €
R5.1	Transferências correntes	5 538 605,73 €					5 538 605,73 €
R5.1.1	Administrações Públicas	5 538 605,73 €					5 538 605,73 €
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	5 506 890,99 €					5 506 890,99 €
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	31 714,74 €					31 714,74 €
R6	Venda de bens e serviços	1 164 330,44 €					1 164 330,44 €
R7	Outras receitas correntes	49 972,61 €					49 972,61 €
RA03	Receita de capital	1 369 849,28 €		339 261,32 €			1 709 110,60 €
R8	Venda de bens de investimento	34 026,79 €					34 026,79 €
R9	Transferências e subsídios de capital	1 335 822,49 €		339 261,32 €			1 675 083,81 €
R9.1	Transferências de capital	1 335 822,49 €		339 261,32 €			1 675 083,81 €
R9.1.1	Administrações Públicas	1 335 822,49 €		339 261,32 €			1 675 083,81 €
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	1 335 822,49 €		339 261,32 €			1 675 083,81 €
RA04	Receita efetiva [2]	9 348 058,56 €					9 348 058,56 €
RA06	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	12 360 281,68 €		898 196,61 €			13 258 478,29 €
ROT1	Operações de tesouraria [B]					2 895,49 €	2 895,49 €
DA01	Despesa corrente	7 749 353,25 €					7 749 353,25 €
D1	Despesas com o pessoal	3 975 134,08 €					3 975 134,08 €
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	2 972 108,31 €					2 972 108,31 €
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	201 302,45 €					201 302,45 €
D1.3	Segurança social	801 723,32 €					801 723,32 €
D2	Aquisição de bens e serviços	3 006 251,09 €					3 006 251,09 €
D3	Juros e outros encargos	19 818,86 €					19 818,86 €
D4	Transferências e subsídios correntes	461 953,59 €					461 953,59 €
D4.1	Transferências correntes	461 953,59 €					461 953,59 €
D4.1.1	Administrações Públicas	224 249,52 €					224 249,52 €
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português						
D4.1.1.5	Administração Local	224 249,52 €					224 249,52 €
D4.1.2	Entidades do Setor Não Lucrativo	209 461,80 €					209 461,80 €
D4.1.3	Famílias	28 242,27 €					28 242,27 €
D5	Outras despesas correntes	286 195,63 €					286 195,63 €
DA02	Despesa de capital	1 231 480,62 €					1 231 480,62 €
D6	Aquisição de bens de capital	1 100 454,79 €					1 100 454,79 €
D7	Transferências e subsídios de capital	131 025,83 €					131 025,83 €
D7.1	Transferências de capital	131 025,83 €					131 025,83 €
D7.1.1	Administrações Públicas	9 023,95 €					9 023,95 €
D7.1.1.5	Administração Local	9 023,95 €					9 023,95 €
D7.1.2	Entidades do Setor não Lucrativo	122 001,88 €					122 001,88 €
DA03	Despesa efetiva [5]	8 980 833,87 €					8 980 833,87 €
DA04	Despesa não efetiva [6]	194 651,71 €					194 651,71 €
D10	Despesa com passivos financeiros	194 651,71 €					194 651,71 €
DA05	Soma [7]=[5]+[6]	9 175 485,58 €					9 175 485,58 €
DOT1	Operações de tesouraria [C]					1 323,00 €	1 323,00 €
DA06	Saldo para a gerência seguinte	3 184 796,10 €		898 196,61 €		61 599,29 €	4 144 592,00 €
DA07	Operações orçamentais [8] = [4]-[7]	3 184 796,10 €		898 196,61 €			4 082 992,71 €
DA08	Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]					61 599,29 €	61 599,29 €
DA09	Saldo global [2] - [5]	367 224,69 €		339 261,32 €			706 486,01 €
DA10	Despesa primária	8 961 015,01 €					8 961 015,01 €
DA11	Saldo corrente	228 856,03 €					228 856,03 €
DA12	Saldo de capital	138 368,66 €		339 261,32 €			477 629,98 €
DA13	Saldo primário	387 043,55 €		339 261,32 €			726 304,87 €
DA14	Receita total [1] + [2] + [3]	12 360 281,68 €		898 196,61 €			13 258 478,29 €
DA15	Despesa total [5] + [6]	9 175 485,58 €					9 175 485,58 €

O Município de Mora iniciou o exercício com um saldo orçamental proveniente da gerência anterior de 3.571.158,41 € e concluiu o exercício com um saldo orçamental para a gerência seguinte de 4.082.992,71 €. Durante o mesmo período o saldo de operações de tesouraria passou de 60.026,80 € no início do período para 61.599,29 €.

O total da receita efetiva arrecadada durante o exercício foi de 9.687.319,88 € não se registando qualquer receita não efetiva. Comparativamente com o ano anterior verifica-se um aumento considerável da receita efetiva devido sobretudo ao aumento das transferências de capital.

A despesa ascendeu a 9.175.485,58 €, com 194.651,71 € classificada como despesa não efetiva (amortização de empréstimos bancários). Também a despesa aumentou relativamente a 2022.

Os saldos: global, corrente, capital e primário foram respetivamente de 706.486,01 €; 228.856,03 €; 477.629,98 € e 726.304,87 €, evidenciando o cumprimento dos equilíbrios global e corrente previstos na legislação em vigor.

DODES

Nota 2

DODES - DEMONSTRAÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA										
Ano 2023										
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	315 536,84 €	9 519 512,00 €	9 048 488,83 €	8 174 814,28 €	313 655,01 €	7 435 698,24 €	7 749 353,25 €	873 674,55 €	425 461,03 €
01	Despesas com o pessoal	45 826,14 €	4 336 600,00 €	4 256 919,64 €	4 038 711,73 €	45 726,67 €	3 929 407,41 €	3 975 134,08 €	218 207,91 €	63 577,65 €
0101	Remunerações certas e	43 329,86 €	3 240 500,00 €	3 175 177,92 €	3 031 406,38 €	43 230,39 €	2 928 877,92 €	2 972 108,31 €	143 771,54 €	59 298,07 €
0102	Abonos variáveis ou eventuais	2 469,78 €	230 600,00 €	222 807,44 €	203 202,55 €	2 469,78 €	198 832,67 €	201 302,45 €	19 604,89 €	1 900,10 €
0103	Segurança social	26,50 €	865 500,00 €	858 934,28 €	804 102,80 €	26,50 €	801 696,82 €	801 723,32 €	54 831,48 €	2 379,48 €
02	Aquisição de bens e serviços	248 506,71 €	4 224 215,00 €	3 927 044,53 €	3 329 860,69 €	247 462,35 €	2 758 788,74 €	3 006 251,09 €	597 183,84 €	323 609,60 €
0201	Aquisição de bens	71 644,52 €	902 950,00 €	840 914,14 €	728 066,14 €	71 478,39 €	606 422,17 €	677 900,56 €	112 848,00 €	50 165,58 €
0202	Aquisição de serviços	176 862,19 €	3 321 265,00 €	3 086 130,39 €	2 601 794,55 €	175 983,96 €	2 152 366,57 €	2 328 350,53 €	484 335,84 €	273 444,02 €
03	Juros e outros encargos		30 100,00 €	19 834,32 €	19 818,86 €		19 818,86 €	19 818,86 €	15,46 €	
0301	Juros da dívida pública		27 000,00 €	18 893,26 €	18 893,26 €		18 893,26 €	18 893,26 €		
0302	Outros encargos correntes da		100,00 €	100,00 €	100,00 €		100,00 €	100,00 €		
0303	Juros de locação financeira		3 000,00 €	841,06 €	825,60 €		825,60 €	825,60 €	15,46 €	
04	Transferências correntes	19 339,40 €	593 500,00 €	539 823,95 €	496 519,62 €	19 339,40 €	442 614,19 €	461 953,59 €	43 304,33 €	34 566,03 €
0405	Administração local	19 215,40 €	291 550,00 €	272 291,29 €	246 592,17 €	19 215,40 €	205 034,12 €	224 249,52 €	25 699,12 €	22 342,65 €
0407	Instituições sem fins		258 450,00 €	234 716,39 €	221 685,18 €		209 461,80 €	209 461,80 €	13 031,21 €	12 223,38 €
0408	Famílias	124,00 €	43 500,00 €	32 816,27 €	28 242,27 €	124,00 €	28 118,27 €	28 242,27 €	4 574,00 €	
06	Outras despesas correntes	1 864,59 €	335 097,00 €	304 866,39 €	289 903,38 €	1 126,59 €	285 069,04 €	286 195,63 €	14 963,01 €	3 707,75 €
0602	Diversas	1 864,59 €	335 097,00 €	304 866,39 €	289 903,38 €	1 126,59 €	285 069,04 €	286 195,63 €	14 963,01 €	3 707,75 €
	DESPESA CAPITAL	54 296,11 €	4 045 408,41 €	2 165 020,54 €	1 660 760,69 €	52 208,42 €	1 373 923,91 €	1 426 132,33 €	504 259,85 €	234 628,36 €
07	Aquisição de bens de capital	54 296,11 €	3 596 908,41 €	1 839 058,54 €	1 335 083,15 €	52 208,42 €	1 048 246,37 €	1 100 454,79 €	503 975,39 €	234 628,36 €
0701	Investimentos	35 496,87 €	2 696 550,00 €	1 652 302,35 €	1 182 133,62 €	33 409,18 €	946 512,67 €	979 921,85 €	470 168,73 €	202 211,77 €
0702	Locação financeira		12 500,00 €	8 088,18 €	6 976,92 €		6 976,92 €	6 976,92 €	1 111,26 €	
0703	Bens de domínio público	18 799,24 €	887 858,41 €	178 668,01 €	145 972,61 €	18 799,24 €	94 756,78 €	113 556,02 €	32 695,40 €	32 416,59 €
08	Transferências de capital		248 500,00 €	131 025,83 €	131 025,83 €		131 025,83 €	131 025,83 €		
0803	Administração central		500,00 €							
0805	Administração local		107 500,00 €	9 023,95 €	9 023,95 €		9 023,95 €	9 023,95 €		
0807	Instituições sem fins		140 500,00 €	122 001,88 €	122 001,88 €		122 001,88 €	122 001,88 €		
10	Passivos financeiros		200 000,00 €	194 936,17 €	194 651,71 €		194 651,71 €	194 651,71 €	284,46 €	
1006	Empréstimos a médio e longo		200 000,00 €	194 936,17 €	194 651,71 €		194 651,71 €	194 651,71 €	284,46 €	
1007	Outros passivos financeiros									
TOTAL		369 832,95 €	13 564 920,41 €	11 213 509,37 €	9 835 574,97 €	365 863,43 €	8 809 622,15 €	9 175 485,58 €	1 377 934,40 €	660 089,39 €

Relativamente ao previsto no orçamento, o grau de execução da despesa total foi de 64,94%, da despesa corrente de 78,11 % e da despesa de capital a 33,96 %. O grau de execução da despesa tem em conta as despesas pagas não refletindo a assunção dos compromissos assumidos, daí a execução ser mais baixa.

DOREC

Nota 3

DOREC - DEMONSTRAÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA											
Ano 2023											
Rubrica	Designação	Previsões Corrigidas	Receitas por cobrar de períodos anteriores	Receitas liquidadas	Liquidações anuladas	Receitas cobradas brutas	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Líquidas		
							Emitidos	Pagos	Períodos anteriores	Período corrente	Total
	RECEITA CORRENTE	8 218 790,00 €	231 761,27 €	8 154 656,03 €	66 897,72 €	8 004 214,95 €	26 827,96 €	26 005,67 €	133 887,59 €	7 844 321,69 €	7 978 209,28 €
01	Impostos diretos	1 169 413,00 €		1 194 454,52 €	24 573,78 €	1 194 454,52 €	24 573,78 €	24 573,78 €		1 169 880,74 €	1 169 880,74 €
0102	Outros	1 169 413,00 €		1 194 454,52 €	24 573,78 €	1 194 454,52 €	24 573,78 €	24 573,78 €		1 169 880,74 €	1 169 880,74 €
04	Taxas, multas e outras	64 076,00 €	5 291,96 €	58 973,42 €	2 063,90 €	52 774,41 €	104,87 €	96,74 €	2 455,65 €	50 222,02 €	52 677,67 €
0401	Taxas	59 151,00 €	2 775,20 €	56 506,06 €	2 012,86 €	51 098,39 €	66,74 €	66,74 €	2 176,33 €	48 855,32 €	51 031,65 €
0402	Multas e outras penalidades	4 925,00 €	2 516,76 €	2 467,36 €	51,04 €	1 676,02 €	38,13 €	30,00 €	279,32 €	1 366,70 €	1 646,02 €
05	Rendimentos da propriedade	3 600,00 €		3 471,00 €	728,91 €	3 471,00 €	728,91 €	728,91 €		2 742,09 €	2 742,09 €
0502	Juros - Sociedades Financeiras	3 600,00 €		3 471,00 €	728,91 €	3 471,00 €	728,91 €	728,91 €		2 742,09 €	2 742,09 €
06	Transferências correntes	5 627 703,00 €	3 057,22 €	5 696 483,68 €		5 538 605,73 €			935,47 €	5 537 670,26 €	5 538 605,73 €
0603	Administração central	5 627 703,00 €	3 057,22 €	5 696 483,68 €		5 538 605,73 €			935,47 €	5 537 670,26 €	5 538 605,73 €
07	Venda de bens e serviços	1 240 092,00 €	160 153,40 €	1 147 810,23 €	36 956,67 €	1 164 936,68 €	815,40 €	606,24 €	130 464,35 €	1 033 866,09 €	1 164 330,44 €
0701	Venda de bens	286 391,00 €	47 520,83 €	275 799,97 €	26 188,23 €	250 353,84 €	308,96 €	118,52 €	29 715,72 €	220 519,60 €	250 235,32 €
0702	Serviços	553 065,00 €	41 239,32 €	540 343,34 €	10 367,61 €	516 007,07 €	506,44 €	487,72 €	29 355,38 €	486 163,97 €	515 519,35 €
0703	Rendas	400 636,00 €	71 393,25 €	331 666,92 €	400,83 €	398 575,77 €			71 393,25 €	327 182,52 €	398 575,77 €
08	Outras receitas correntes	113 906,00 €	63 258,69 €	53 463,18 €	2 574,46 €	49 972,61 €	605,00 €		32,12 €	49 940,49 €	49 972,61 €
0801	Outras	113 906,00 €	63 258,69 €	53 463,18 €	2 574,46 €	49 972,61 €	605,00 €		32,12 €	49 940,49 €	49 972,61 €
	RECEITA CAPITAL	1 774 972,00 €	324 116,65 €	1 881 650,52 €	305 578,47 €	1 709 110,60 €			173 393,42 €	1 535 717,18 €	1 709 110,60 €
09	Venda de bens de investimento	36 813,00 €	1 695,00 €	34 026,79 €		34 026,79 €				34 026,79 €	34 026,79 €
0901	Terrenos	34 912,00 €	1 695,00 €	33 076,00 €		33 076,00 €				33 076,00 €	33 076,00 €
0904	Outros bens de investimento	1 901,00 €		950,79 €		950,79 €				950,79 €	950,79 €
10	Transferências de capital	1 738 159,00 €	322 421,65 €	1 847 623,73 €	305 578,47 €	1 675 083,81 €			173 393,42 €	1 501 690,39 €	1 675 083,81 €
1003	Administração central	1 738 159,00 €	322 421,65 €	1 847 623,73 €	305 578,47 €	1 675 083,81 €			173 393,42 €	1 501 690,39 €	1 675 083,81 €
	RECEITA OUTRAS	3 571 158,41 €		3 571 158,41 €		3 571 158,41 €				3 571 158,41 €	3 571 158,41 €
16	Saldo da gerência anterior	3 571 158,41 €		3 571 158,41 €		3 571 158,41 €				3 571 158,41 €	3 571 158,41 €
1601	Saldo orçamental	3 571 158,41 €		3 571 158,41 €		3 571 158,41 €				3 571 158,41 €	3 571 158,41 €
	TOTAL	13 564 920,41 €	555 877,92 €	13 607 464,96 €	372 476,19 €	13 284 483,96 €	26 827,96 €	26 005,67 €	307 281,01 €	12 951 197,28 €	13 258 478,29 €

A receita do exercício teve um grau de execução orçamental de 95,48 %, sendo cumprido o limite de 85% de execução do orçamento da receita, definido na Lei das Finanças Locais.

Nota-se uma melhoria significativa da execução da receita, relativamente ao ano de 2022.

Análise da Execução Orçamental

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 2023, bem como as suas alterações efetuadas ao longo do ano, espelharam os objetivos a realizar na atividade municipal durante o ano de 2023. Estes documentos previsionais foram aprovados nos termos da Lei n.º75/2013, de 12 de setembro.

4.1– Modificações Orçamentais

Ao longo do ano 2023 realizaram-se 14 alterações permutativas e 2 alterações modificativas ao orçamento da despesa refletindo-se no Plano Plurianual de Investimentos 8 alterações permutativas e 2 alterações modificativas. No orçamento da receita foram efetuadas 1 alteração permutativa e 2 alterações modificativas. A alteração modificativa com mais impacto foi a incorporação do saldo orçamental da gerência anterior, no montante de 3.571.158,41€, aprovada pelo órgão executivo e pelo órgão deliberativo.

4.2– Equilíbrio orçamental

Nos termos do n.º 2 do artigo 40º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, a receita corrente cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo. Deste modo, o Município de Mora cumpriu a regra do equilíbrio orçamental, ou seja, a receita corrente bruta acrescida da parte do saldo de gerência afeta a despesas correntes é superior à soma da despesa corrente com as amortizações médias de empréstimos.

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 se soma o saldo do ano anterior e subtrai-se o total dos pagamentos efetuados ao longo desse ano.

Com o apuramento da gerência de 2023, verificou-se que as receitas orçamentais foram de 13.258.478,6329 € e as despesas orçamentais de 9.175.485,58 €, resultando num saldo para o ano seguinte de 4.082.992,71 €. Ao nível de operações de tesouraria tivemos um saldo inicial de 60.026,80 €, e transita para o ano seguinte um saldo de 61.599,29 €.

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

	2020	2021	2022	2023
Operações Orçamentais	3 322 316,06 €	3 695 718,11 €	3 571 157,41 €	4 082 992,71 €
Operações de Tesouraria	16 716,85 €	35 320,51 €	60 026,80 €	61 599,29 €
Saldo final	3 339 032,91 €	3 731 038,62 €	3 631 185,21 €	4 144 592,00 €

4.4– Disponibilidades

Em 31 de dezembro de 2023 o montante total de disponibilidades do Município era 4.144.592,00 €.

4.5– Execução orçamental da receita

A receita total cobrada líquida total, em 2023, atingiu 12.258.478,29 €. Obteve-se uma taxa de execução orçamental de 95,48%, cumprindo assim o objetivo definido na Lei de Finanças Locais, ou seja, uma execução total da receita superior a 85 %.

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

Descrição	Receita Cobrada Líquida			
	2020	2021	2022	2023
RECEITAS CORRENTES	6 519 997,80 €	6 955 626,95 €	7 211 679,77 €	7 978 209,28 €
IMPOSTOS DIRECTOS	845 802,19 €	787 612,04 €	644 659,79 €	1 169 880,74 €
TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	28 247,18 €	13 208,27 €	28 556,76 €	52 677,67 €
IMPOSTOS INDIRECTOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	0,00 €	0,00 €	5 600,11 €	2 742,09 €
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4 635 230,73 €	5 010 142,83 €	5 377 281,48 €	5 538 605,73 €
VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	941 761,51 €	1 060 763,21 €	1 125 143,68 €	1 164 330,44 €
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	68 956,19 €	83 900,60 €	30 437,95 €	49 972,61 €
RECEITAS DE CAPITAL	1 281 271,33 €	1 377 292,35 €	893 695,75 €	1 709 110,60 €
VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	118 000,00 €	15 858,00 €	15 312,00 €	34 026,79 €
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1 163 271,33 €	1 361 434,35 €	878 383,75 €	1 675 083,81 €
OUTRAS RECEITAS	1 925 208,11 €	3 322 316,06 €	3 695 718,11 €	3 571 158,41 €
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	1 925 208,11 €	3 322 316,06 €	3 695 718,11 €	3 571 158,41 €
RECEITA TOTAL	9 726 477,24 €	11 655 235,36 €	11 801 093,63 €	13 258 478,29 €

4.5.1 - Receitas Correntes

No ano de 2023 as receitas correntes foram essencialmente provenientes das transferências correntes e dos impostos diretos. Estas transferências têm vindo a aumentar, sobretudo devido ao fundo de descentralização de competências.

No ano de 2023 salienta-se o aumento da receita arrecadada com o Imposto sobre as Transações Onerosas (IMT).

4.5.2 – Receitas de Capital

No ano de 2023 as receitas de capital foram essencialmente, provenientes das transferências do Orçamento de Estado, no valor de 1.078.926,00 €). As comparticipações comunitárias recebidas durante 2023 referem-se aos seguintes projetos:

- Parque Verde - Construção do Parque Urbano e Espaço Multiusos para a Juventude – 49.662,35 €;
- Requalificação do Edifício da Torre do Relógio - Antigo Paços do Concelho – 248.581,75 €;
- Miradouro de Mora – 3.028,12 €;
- Oficina Domiciliária (Aquisição de viatura e apetrechamento) – 1.760,34 €;
- Melhoria da Eficiência Energética - Jardim de Infância e 1º Ciclo de Pavia – 13,98 €;
- Centro de Atividades e Capacitação para a Inclusão – 84.150,00 €;
- Elevador da EB 2,3/S de Mora– 2.000,00 €;
- Elevador da EB 1 de Mora– 2.000,00 €;
- Remoção do Fibrocimento da Escola EB 2,3/S de Mora – 4.963,62 € (projeto que foi considerado como corrente);
- Centro de Recolha Oficial de Animais de Companhia – 71.730,00 €;
- Barco - jacintos de água – 100.000,00 €;
- Recolha Bio - Veículo Elétrico – 28.267,65 €.

4.6– Execução Orçamental da Despesa

No final do ano de 2023, o total da despesa paga foi de 9.175.485,58 €, o que corresponde a uma taxa de execução do orçamento de 64,94 % do total das previsões orçadas e corrigidas da despesa.

4.6.1. – Despesas Correntes

A despesa corrente totalizou o montante pago de 7 749 353,25 €, com uma taxa de execução de 78,11 % 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 3 975 134,08 € o que corresponde a 51,30 % 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 3 006 251,09 € de despesa corrente paga que corresponde a 38,79 % do total das despesas correntes.

Handwritten marks in blue ink, including a stylized 'A' and a signature.

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 Municípes, tais como: programa de apoio a jovens desempregados, concessão de apoio à natalidade e fornecimento de cadernos escolares.

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 1 100 454,79 €. 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.

	2022			2023		
	Previsto	Executado	Tx. Execução	Previsto	Executado	Tx. Execução
Funções gerais	1 857 188,15 €	1 000 504,56 €	53,87%	2 137 915,00 €	1 154 777,99 €	54,01%
Serviços gerais de administração pública	1 738 158,15 €	899 863,32	51,77%	1 930 415,00 €	980 219,64 €	50,78%
Segurança e ordem públicas	119 030,00 €	100 641,24	84,55%	207 500,00 €	174 558,35 €	84,12%
Funções sociais	2 219 609,96 €	983 580,07 €	44,31%	2 738 874,91 €	1 023 655,41 €	37,38%
Educação	257 050,00 €	171 511,36	66,72%	286 250,00 €	150 944,03 €	52,73%
Saúde	19 000,00 €	2 005,77	10,56%	88 000,00 €	30 283,36 €	34,41%
Segurança e Ação social	790 838,15 €	147 816,75	18,69%	599 511,00 €	218 969,20 €	36,52%
Habituação e serviços coletivos	530 100,00 €	296 279,79	55,89%	994 058,41 €	333 750,67 €	33,57%
Serviços culturais recreativos e religiosos	622 621,81 €	365 966,40	58,78%	771 055,50 €	289 708,15 €	37,57%
Funções económicas	881 920,00 €	314 696,67 €	35,68%	983 344,50 €	470 921,89 €	47,89%
Indústria e energia	35 000,00 €	20 000,00	57,14%	15 000,00 €	- €	0,00%
Transportes e comunicações	180 500,00 €	49 044,61 €	27,17%	186 600,00 €	33 140,72 €	17,76%
Comércio e turismo	621 320,00 €	245 652,06 €	39,54%	718 744,50 €	437 781,17 €	60,91%
Outras funções económicas	45 100,00 €	- €	0,00%	63 000,00 €	- €	0,00%
Outras funções	220 000,00 €	211 921,24 €	96,33%	240 000,00 €	194 651,71 €	81,10%
Operações da dívida autárquica	220 000,00 €	211 921,24 €	96,33%	200 000,00 €	194 651,71 €	97,33%
Transferências entre administrações	- €	- €		40 000,00 €	- €	0,00%
	5 178 718,11 €	2 510 702,54 €	48,48%	6 100 134,41 €	2 844 007,00 €	46,62%

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

	2022	2023
Educação	46 040,45 €	6 584,19 €
Cultura, Desporto e tempos livres	225 690,58 €	5 597,01 €
Ação social	- €	110 130,36 €
Habitação e urbanismo	143 727,99 €	13 193,81 €
Proteção civil	55 000,00 €	- €
Ambiente	44 197,36 €	35 137,88 €
Desenvolvimento económico e abastecimento público	63 674,65 €	103 361,48 €
Gestão patrimonial e de pessoal	694 251,29 €	656 947,15 €
Inovação, competitividade e modernização	35 986,70 €	48 672,41 €
Comunicações e transportes	23 650,75 €	17 421,56 €
Proteção Civil e Forças de Segurança	- €	85 199,51 €
Outros encargos legais e financeiros	211 921,24 €	202 454,23 €
Turismo	3 490,15 €	35 548,25 €
Inovação na área da Tecnologia e Comunicação	3 349,42 €	2 662,12 €
Desporto, Cultura e Atividades Cívicas e Religiosas	2 000,00 €	37 001,88 €
Competitividade, internacionalização e apoio à economia regional	20 250,00 €	- €
Segurança rodoviária, mobilidade e transportes	25 393,86 €	15 719,16 €
Proteção animal e veterinária	146,37 €	405,90 €
Ambiente, Energia, Água e Saneamento	- €	77 921,82 €
Regeneração Urbana e Habitação	- €	9 840,00 €
Saúde	- €	4 723,20 €
Intempéries	- €	21 115,20 €
	1 598 770,81 €	1 489 637,12 €

4.7.2 - Atividades Mais Relevantes

Apresentamos um mapa resumo dos montantes gastos por cada função.

PAM

	2022	2023
Educação	125 470,91 €	120 519,76 €
Cultura, desporto e tempos livres	116 945,43 €	73 194,35 €
Ação social	91 564,29 €	73 780,54 €
Saúde	2 005,77 €	- €
Habitação e urbanismo	- €	- €
Proteção Civil e Forças Segurança	45 641,24 €	89 358,84 €
Ambiente	128 451,50 €	157 816,79 €
Desenvolvimento económico e abastecimento público	214 392,66 €	329 002,78 €
Gestão patrimonial e do pessoal	2 663,55 €	1 873,00 €
Inovação, competitividade e modernização	118 038,41 €	202 608,11 €
Planeamento, Projetos e Assessorias	43 956,50 €	45 366,10 €
Participação	1 471,08 €	- €
Atividade cultural e desportiva	6 089,32 €	23 046,03 €
Desporto, Cultura e Atividades Cívicas e Religiosas	9 800,39 €	98 948,81 €
Turismo	- €	5 144,50 €
Capacitação da Administração Local	- €	569,65 €

PPI

	2022	2023
Juventude e tempos livres	5 440,68 €	51 920,07 €
Ambiente, Energia, Água e Saneamento	- €	4 564,53 €
Educação e Ação. Social Escolar	- €	11 913,34 €
Descentralização de Competências	- €	72 545,20 €
	911 931,73 €	1 362 172,40 €

Operações de Tesouraria

Nota 6

Operações Tesouraria				
Município de Mora	Período:		Ano:	2 023
Código Conta	Saldo Inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo Final
07.1.1 / 07.2.1 - Recebimentos / pagamentos por Intermediação de fundos	- €	- €	- €	- €
07.1.2.1.1 / 07.2.2.1.1 - Autarquias Locais	- €	7,50 €	- €	7,50 €
07.1.2.1.2 / 07.2.2.1.2 - Entidade Contabilística Estado				
07.1.2.1.3 / 07.2.2.1.3 - Região Autónoma Açores				
07.1.2.1.4 / 07.2.2.1.4 - Região Autónoma Madeira				
07.1.2.1.9 / 07.2.2.1.9 - Outras entidades beneficiárias				
07.1.2.2 / 07.2.2.2 - Receita não Fiscal				
07.1.3 / 07.2.3 - Constituição e reforço/devolução de cauções e garantias	55 425,98 €	1 949,99 €	- €	57 375,97 €
07.1.4 / 07.2.4 - Cobrança/Entrega de recursos próprios europeus				
07.1.5 / 07.2.5 - Receção/receitas de receitas próprias – duplo cabimento				
07.1.6 / 07.2.6 - Retenções - Transição para o SNC-AP				
07.2.8- Conversão de operações de tesouraria em receita orçamental				
07.1.9 / 07.2.9 - Outras receitas/despesas de operações tesouraria	4 600,82 €	938,00 €	1 323,00 €	4 215,82 €
Totais gerais:	60 026,80 €	2 895,49 €	1 323,00 €	61 599,29 €

Nota 7

Indicadores

Para efetuar uma análise mais aprofundada apresentam-se alguns indicadores sobre a situação orçamental do Município de Mora.

Nota 7

Indicadores

Para efetuar uma análise mais aprofundada apresentam-se alguns indicadores sobre a situação orçamental do Município de Mora.

Estrutura	Ano 2023	Ano 2022
Receita total + saldo de gerência	13 258 478,29 €	11 801 093,63 €
Despesa total paga	9 175 485,58 €	8 229 935,22 €
	1,44	1,43
Receita corrente cobrada	7 978 209,28 €	7 211 679,77 €
Despesa corrente paga	7 749 353,25 €	6 703 758,88 €
	1,03	1,08
Receita capital cobrada	1 709 110,60 €	893 695,75 €
Despesa capital paga	1 231 480,62 €	1 324 344,16 €
	1,39	0,67
Passivos financeiros cobrados	- €	- €
Ativos e Passivos Financeiros		
Pagos	194 651,71 €	201 832,18 €
	0,00	0,00
Impostos diretos	1 169 880,74 €	644 659,79 €
Receita total	9 687 319,88 €	8 105 375,52 €
	0,12	0,08
Pessoal	3 975 134,08 €	3 553 394,34 €
Fundos municipais	5 513 523,14 €	5 295 072,37 €
	0,72	0,67

Ao analisar estes indicadores orçamentais verificamos o seguinte:

- No primeiro indicador verificamos que a receita total cobrada mais o saldo da gerência anterior é superior à despesa paga notando-se um ligeiro aumento da taxa de cobertura da receita.
- Ao analisar o segundo indicador verificamos uma diminuição. Apesar da receita corrente cobrada ter aumentado a despesa corrente paga aumentou mais. Apesar de tudo ainda mantem o equilíbrio.
- Ao verificarmos a relação entre a receita de capital cobrada e a despesa de capital cobrada, constatamos um aumento deste indicador passando as receitas de capital a serem suficientes para fazer face às despesas de capital.
- Relativamente ao indicador que compara os impostos diretos com a receita total, verificamos um aumento do mesmo, refletindo um maior peso deste tipo de receita nas receitas totais, este aumento deveu-se sobretudo ao aumento das receitas com o imposto municipal sobre as transmissões onerosas.
- O último indicador também sofreu um aumento, refletindo um aumento das despesas com o pessoal no total dos fundos municipais.

