



**UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES**

**510838650**

Rua de S. João – Urbanização Narciso de Matos

2985-209 Pegões

---

# **União das Freguesias de Pegões**

## **Grandes Opções do Plano e Orçamento**

**2024**

---



## UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES

### Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024

## APRESENTAÇÃO

As Grandes Opções do Plano e Orçamento constituem os documentos previsionais para o ano 2024, e foram elaboradas tendo em conta o regime de financiamento das Autarquias Locais, o acordo de execução celebrado com o Município do Montijo e o Orçamento do Estado para 2024.

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 2024 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.



## **ANÁLISE FINANCEIRA DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS**

Nos termos da Lei nº 75/2013, de 12 de setembro, apresentam-se os documentos previsionais para o ano 2024, 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.



**UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES**  
**Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024**

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 2024 é de 1.078.300,00 euros, sendo que, no âmbito de receita, este orçamento prevê, em termos correntes, o montante de 695.721,00 euros, e de receitas de capital o valor 382.579,00 euros. Em termos de despesa, este orçamento prevê 641.321,00 euros de despesas correntes, e 436.979,00 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 2025: 921.146,53;

Ano 2026: 722.821,00;

Ano 2027: 722.821,00;

Ano 2028: 722.821,00.

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 972.534,90 euros, sendo que, para o ano 2024 está definido a verba de 436.979,00 euros, representando cerca de 45% 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.

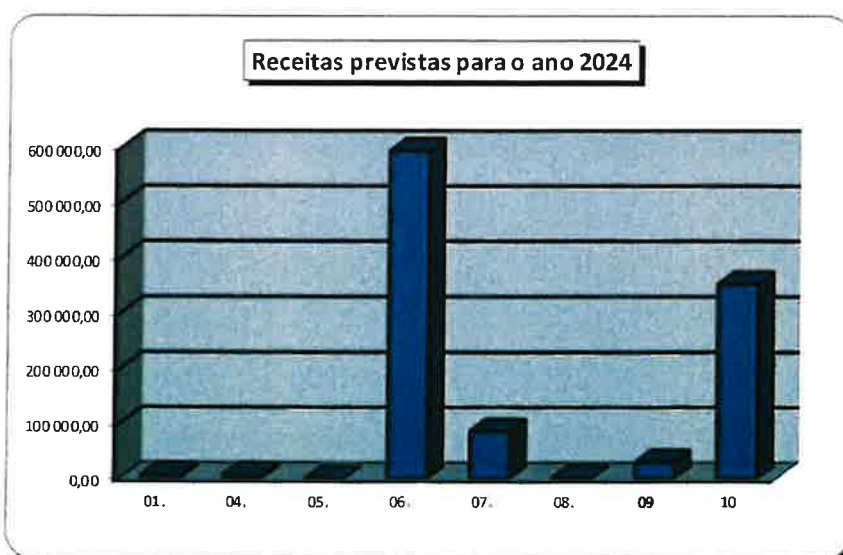


*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

## ORÇAMENTO DE RECEITA

O montante global do orçamento de receita é de 1.078.300,00 euros, sendo que, as receitas correntes previstas totalizam o montante de 695.721,00 euros, e as receitas de capital o montante de 382.579,00 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 2024 | %              |
| 01. Impostos diretos                           | 7 000,00                | 0,65%          |
| 04. Taxas, multas e outras penalidades         | 7 000,00                | 0,65%          |
| 05. Rendimentos de propriedade                 | 50,00                   | 0,00%          |
| 06. Transferências correntes                   | 593 568,00              | 55,05%         |
| 07. Vendas de bens e serviços correntes        | 86 603,00               | 8,03%          |
| 08. Outras receitas correntes                  | 1 500,00                | 0,14%          |
| 09. Vendas de bens de investimento             | 30 000,00               | 2,78%          |
| 10. Transferências de capital                  | 352 579,00              | 32,70%         |
|  | <b>1 078 300,00</b>     | <b>100,00%</b> |

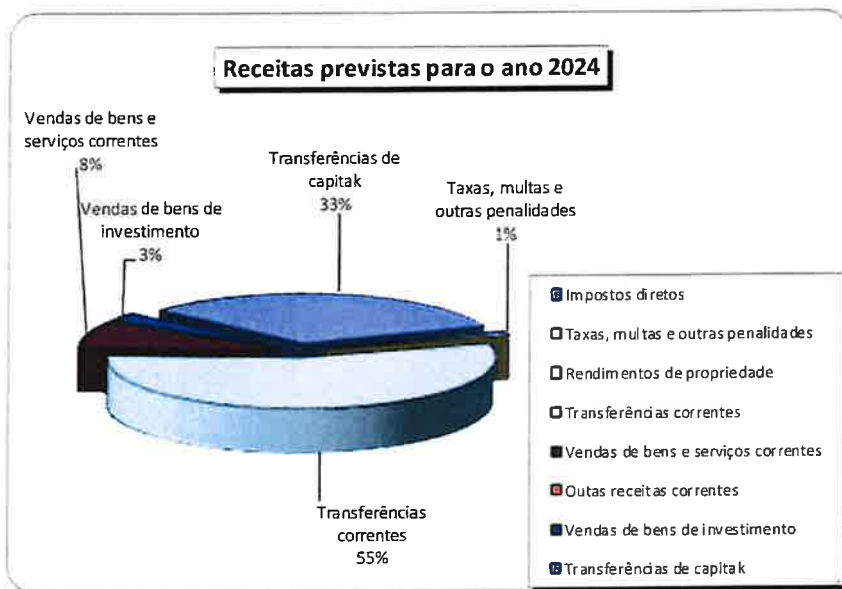




## UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES

### Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024

Handwritten signature and initials in blue ink.



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 55% do volume total da receita prevista, sendo que, os restantes capítulos, na sua totalidade, representam o restante 45% do total das receitas previstas.

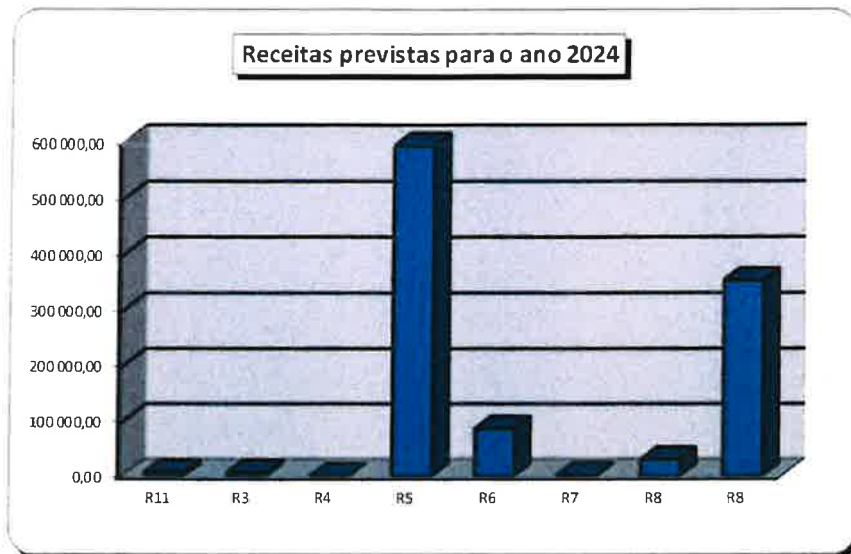
No que respeita à afetação das receitas pelas diversas rubricas orçamentais do SNC-AP, podemos observar o seguinte:

| Receitas previstas por rubrica orçamental (SNC-AP) |                         |                |
|--|-------------------------|----------------|
| Rubrica orçamental                                 | Previsões iniciais 2024 | %              |
| R11 Impostos diretos                               | 7 000,00                | 0,65%          |
| R3 Taxas, multas e outras penalidades              | 7 000,00                | 0,65%          |
| R4 Rendimentos de propriedade                      | 50,00                   | 0,00%          |
| R5 Transferências e subsídios correntes            | 593 568,00              | 55,05%         |
| R6 Vendas de bens e serviços                       | 86 603,00               | 8,03%          |
| R7 Outas receitas correntes                        | 1 500,00                | 0,14%          |
| R8 Vendas de bens de investimento                  | 30 000,00               | 2,78%          |
| R8 Transferências e subsídios de capital           | 352 579,00              | 32,70%         |
|  | <b>1 078 300,00</b>     | <b>100,00%</b> |



**UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES**  
**Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024**

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

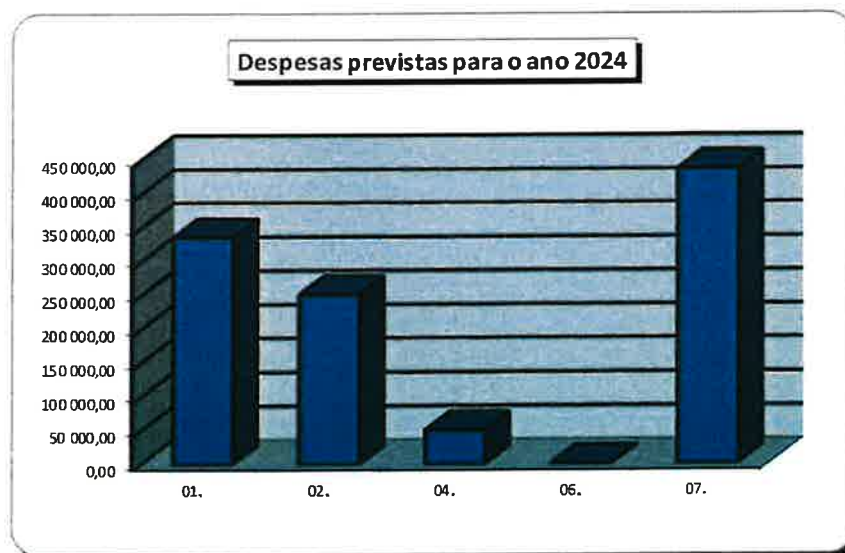




## ORÇAMENTO DE DESPESA

O orçamento de despesa totaliza o montante de 1.078.300,00 euros, sendo que, as despesas correntes previstas são 641.321,00 euros e as despesas de capital de 436.979,00 euros, distribuídas pelos diversos agrupamentos do classificador económico, como podemos observar pelo quadro e gráficos a seguir apresentados.

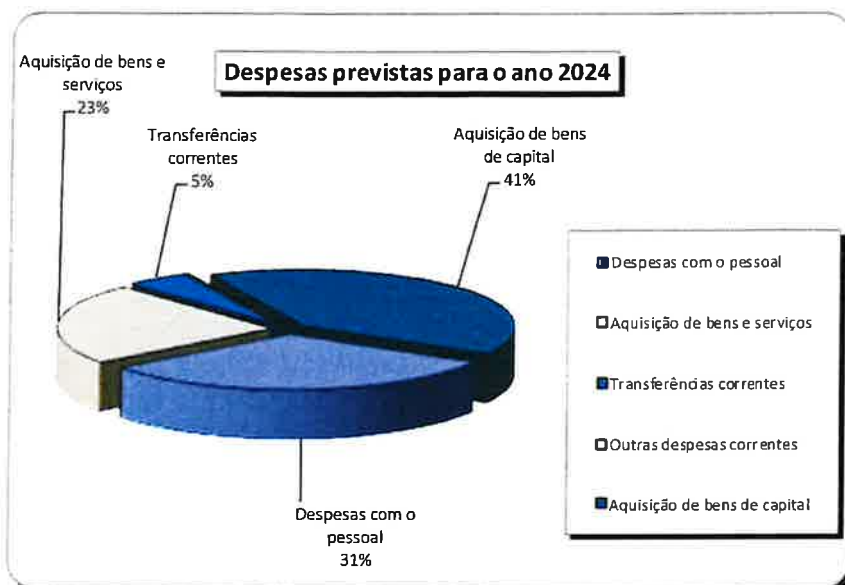
| Despesas previstas por classificação económica |                        |                |
|--|------------------------|----------------|
| Classificação económica                        | Dotações iniciais 2024 | %              |
| 01. Despesas com o pessoal                     | 336 621,00             | 31,22%         |
| 02. Aquisição de bens e serviços               | 251 900,00             | 23,36%         |
| 04. Transferências correntes                   | 51 150,00              | 4,74%          |
| 06. Outras despesas correntes                  | 1 650,00               | 0,15%          |
| 07. Aquisição de bens de capital               | 436 979,00             | 40,52%         |
|  | <b>1 078 300,00</b>    | <b>100,00%</b> |





**UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES**  
**Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024**

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*



No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos, podemos observar que aquele que tem maior peso no orçamento da despesa é o “07 – Aquisição de bens de capital” com uma previsão de cerca de 41%.

Nos restantes agrupamentos da despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa cerca de 23% do orçamento das despesas, as “04 – Transferências correntes” representam 5% da despesa, enquanto o “01 – Despesas com o pessoal” apresenta uma percentagem de despesas previstas de aproximadamente 31%.

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

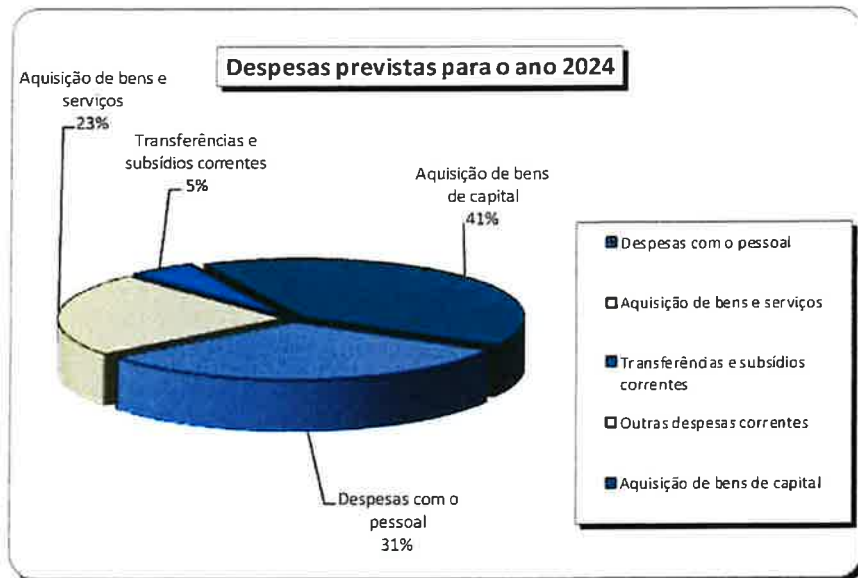
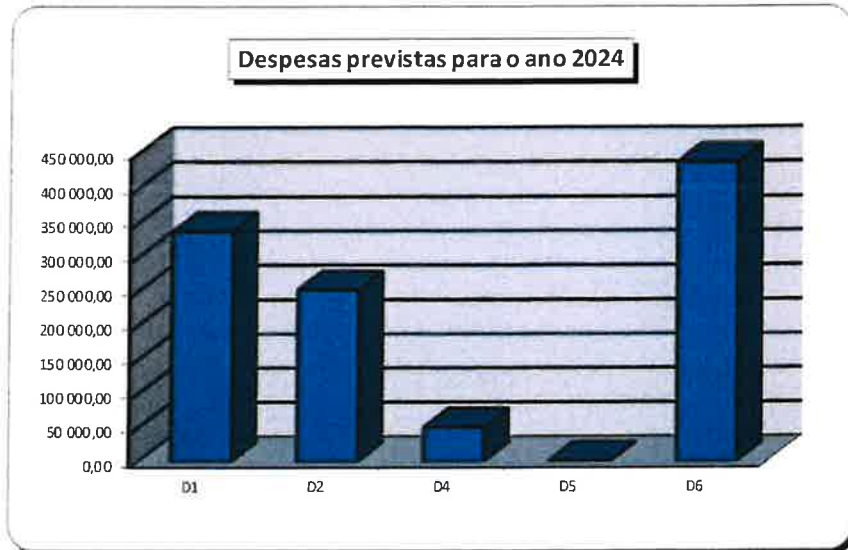
| Despesas previstas por rubrica orçamental (SNC-AP) |                        |                |
|--|------------------------|----------------|
| Rubrica orçamental                                 | Dotações iniciais 2024 | %              |
| D1 Despesas com o pessoal                          | 336 621,00             | 31,22%         |
| D2 Aquisição de bens e serviços                    | 251 900,00             | 23,36%         |
| D4 Transferências e subsídios correntes            | 51 150,00              | 4,74%          |
| D5 Outras despesas correntes                       | 1 650,00               | 0,15%          |
| D6 Aquisição de bens de capital                    | 436 979,00             | 40,52%         |
|  | <b>1 078 300,00</b>    | <b>100,00%</b> |



## UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES

### Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*





**UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES**  
**Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024**

**RESUMO DO ORÇAMENTO**

O valor global do orçamento para 2024 é de 1.078.300,00 euros, sendo que, no âmbito da receita, este orçamento prevê, em termos correntes, o montante de 695.721,00 euros, e de receitas de capital o montante de 382.579,00 euros. Em termos de despesa, este orçamento prevê 641.321,00 euros de despesas correntes e 436.979,00 euros de despesas de capital.

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

| <b>RESUMO DO ORÇAMENTO</b> |                     |   |                     |
|----------------------------|---------------------|---|---------------------|
|                            | Receitas            |   | Despesas            |
| Correntes                  | 695.721,00          | > | 641.321,00          |
| Capital                    | 382.579,00          | < | 436.979,00          |
| <b>Total</b>               | <b>1.078.300,00</b> |   | <b>1.078.300,00</b> |



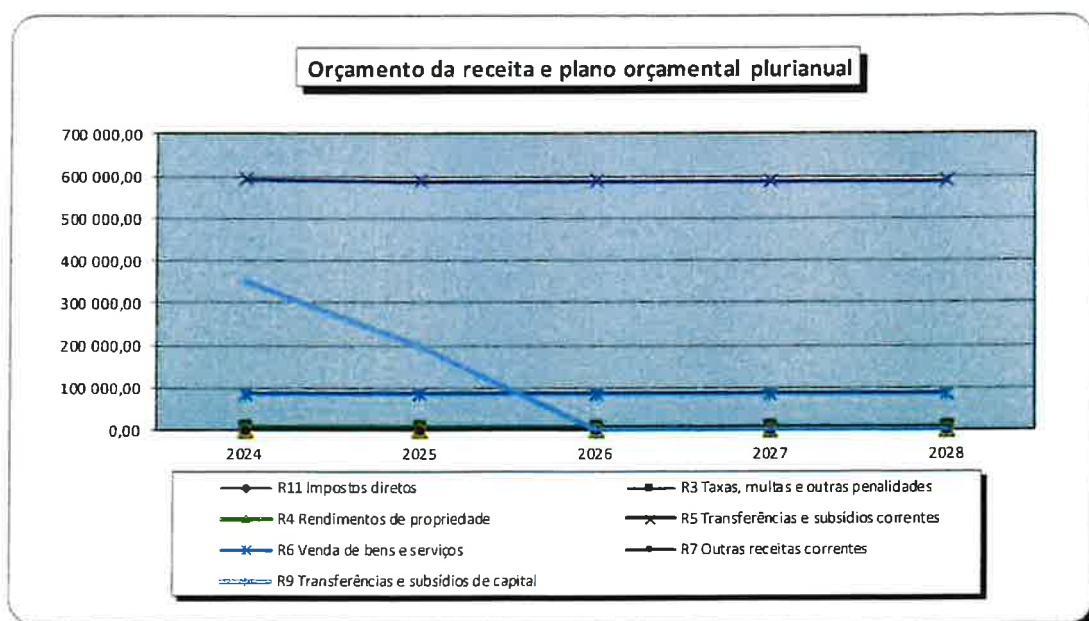
## UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES

### Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024

## 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 2024 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 |            |            |            |
|  | Períodos Anteriores | Período      | Soma         | 2025                        | 2026       | 2027       | 2028       |
| R1 Receita fiscal                                  | 0,00                | 7 000,00     | 7 000,00     | 7 000,00                    | 7 000,00   | 7 000,00   | 7 000,00   |
| R11 Impostos diretos                               | 0,00                | 7 000,00     | 7 000,00     | 7 000,00                    | 7 000,00   | 7 000,00   | 7 000,00   |
| R3 Taxas, multas e outras penalidades              | 0,00                | 7 000,00     | 7 000,00     | 7 000,00                    | 7 000,00   | 7 000,00   | 7 000,00   |
| 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                | 593 568,00   | 593 568,00   | 590 668,00                  | 590 668,00 | 590 668,00 | 590 668,00 |
| RS111 Administração central - estado               | 0,00                | 470 218,00   | 470 218,00   | 468 768,00                  | 468 768,00 | 468 768,00 | 468 768,00 |
| RS112 Administração central - outras entidades     | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| RS115 Administração local                          | 0,00                | 123 350,00   | 123 350,00   | 121 900,00                  | 121 900,00 | 121 900,00 | 121 900,00 |
| RS13 Outras  | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| R6 Venda de bens e serviços                        | 0,00                | 86 603,00    | 86 603,00    | 86 603,00                   | 86 603,00  | 86 603,00  | 86 603,00  |
| R7 Outras receitas correntes                       | 0,00                | 1 500,00     | 1 500,00     | 1 500,00                    | 1 500,00   | 1 500,00   | 1 500,00   |
| R8 Venda de bens de investimento                   | 0,00                | 30 000,00    | 30 000,00    | 30 000,00                   | 30 000,00  | 30 000,00  | 30 000,00  |
| R9 Transferências e subsídios de capital           | 0,00                | 352 579,00   | 352 579,00   | 198 325,53                  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| R9115 Administração Local                          | 0,00                | 352 579,00   | 352 579,00   | 198 325,53                  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|  | 0,00                | 1 078 300,00 | 1 078 300,00 | 921 146,53                  | 722 821,00 | 722 821,00 | 722 821,00 |



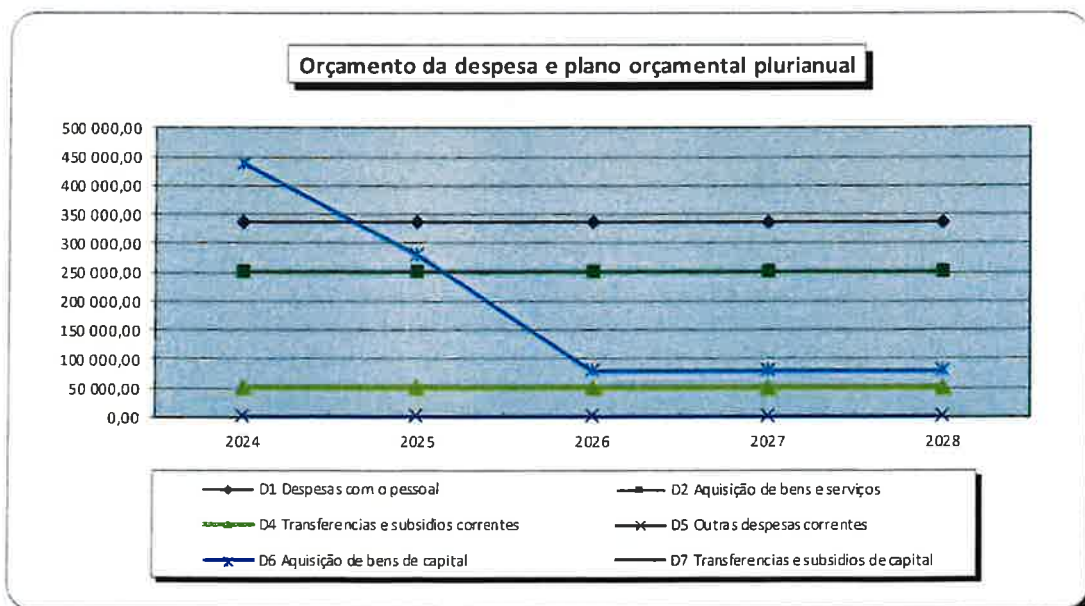


# UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES

## Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

| Orçamento de despesa e plano orçamental plurianual |                     |              |              |                             |            |            |            |
|--|---------------------|--------------|--------------|-----------------------------|------------|------------|------------|
| Rubrica  | Orçamento           |              |              | Plano Orçamental Plurianual |            |            |            |
|  | Períodos Anteriores | Período      | Soma         | 2025                        | 2026       | 2027       | 2028       |
| D1 Despesas com o pessoal                          | 0,00                | 336 621,00   | 336 621,00   | 336 621,00                  | 336 621,00 | 336 621,00 | 336 621,00 |
| D11 Remuneracoes certas e permanentes              | 0,00                | 246 421,00   | 246 421,00   | 246 421,00                  | 246 421,00 | 246 421,00 | 246 421,00 |
| D12 Abonos variáveis ou eventuais                  | 0,00                | 22 500,00    | 22 500,00    | 22 500,00                   | 22 500,00  | 22 500,00  | 22 500,00  |
| D13 Segurança social                               | 0,00                | 67 700,00    | 67 700,00    | 67 700,00                   | 67 700,00  | 67 700,00  | 67 700,00  |
| D2 Aquisição de bens e serviços                    | 0,00                | 251 900,00   | 251 900,00   | 251 900,00                  | 251 900,00 | 251 900,00 | 251 900,00 |
| D4 Transferências e subsídios correntes            | 0,00                | 51 150,00    | 51 150,00    | 51 150,00                   | 51 150,00  | 51 150,00  | 51 150,00  |
| D4115 Administração local                          | 0,00                | 1 150,00     | 1 150,00     | 1 150,00                    | 1 150,00   | 1 150,00   | 1 150,00   |
| D412 Entidades do setor não lucrativo              | 0,00                | 50 000,00    | 50 000,00    | 50 000,00                   | 50 000,00  | 50 000,00  | 50 000,00  |
| D413 Famílias                                      | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| D5 Outras despesas correntes                       | 0,00                | 1 650,00     | 1 650,00     | 1 650,00                    | 1 650,00   | 1 650,00   | 1 650,00   |
| D6 Aquisição de bens de capital                    | 0,00                | 436 979,00   | 436 979,00   | 279 825,53                  | 81 500,00  | 81 500,00  | 81 500,00  |
| D7 Transferências e subsídios de capital           | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| D712 Entidades do setor não lucrativo              | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|  | 0,00                | 1 078 300,00 | 1 078 300,00 | 921 146,53                  | 722 821,00 | 722 821,00 | 722 821,00 |





*Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'R' and several scribbles.*

## **PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS (PPI)**

O plano plurianual de investimentos, integra todos os projetos e ações relevantes a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pelo executivo.

Estes projetos e ações estão organizados por funções, nomeadamente:

1. Funções gerais;
2. Funções sociais;
3. Funções económicas.

Para cada projeto e ação é especificada a sua programação financeira e as respetivas datas de execução, bem como uma referência numérica de identificação (objeto), um código de classificação orçamental e um número único de projeto/ação, sequencial em cada ano, acompanhando o projeto/ação até à sua conclusão.

Os projetos e ação são ainda classificados:

Quanto á forma de realização:

- A - Administração direta;
- E - Empreitadas;
- O - Fornecimentos e outras.

Quanto às fontes de financiamento, é especificada a percentagem do financiamento da seguinte forma:

- RG - Receitas gerais;
- RP - Receitas próprias;
- UE - União Europeia;
- EMPR - Empréstimos.

Quanto à fase de execução em que se encontram os projetos:

- 0 – Não iniciado;
- 1 – Com projeto técnico;
- 2 – Adjudicada;



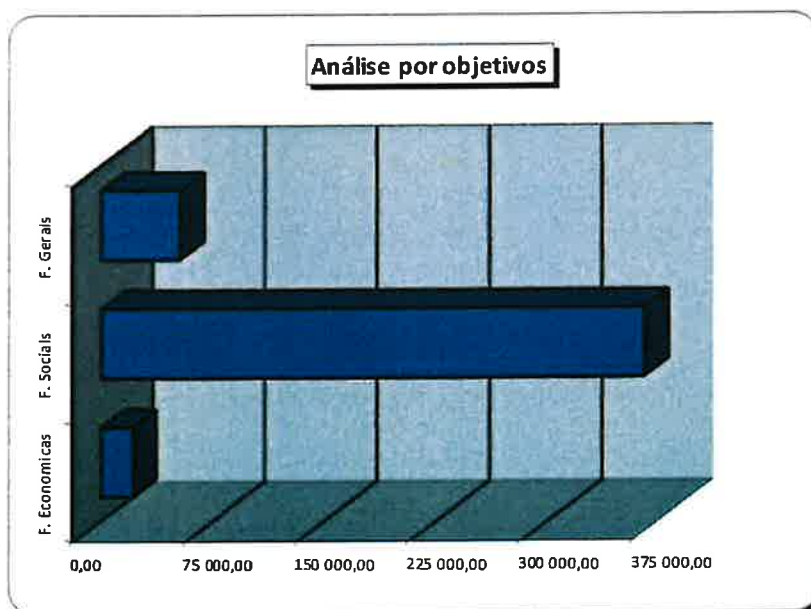
**UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES**  
**Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024**

- 3 – Execução física até 25%;
- 4 – Execução física superior a 50%;
- 5 – Execução física superior até 75%;
- 6 – Execução física superior a 75%.

Assim, os projetos/ações relevantes no âmbito dos objetivos estabelecidos pela autarquia, totalizam 972.534,90 euros, sendo que, para o ano 2024 está definido a verba de 436.979,00 euros, representando cerca de 45% do total orçamentado.

Como pudemos analisar pelo quadro e gráfico seguinte, o investimento por funções está repartido da seguinte forma:

| Objetivos              | Previsões iniciais 2024 | %              |
|------------------------|-------------------------|----------------|
| 01. FUNÇÕES GERAIS     | 53 000,00               | 12,13%         |
| 02. FUNÇÕES SOCIAIS    | 362 579,00              | 82,97%         |
| 03. FUNÇÕES ECONÓMICAS | 21 400,00               | 4,90%          |
|                        | <b>436 979,00</b>       | <b>100,00%</b> |



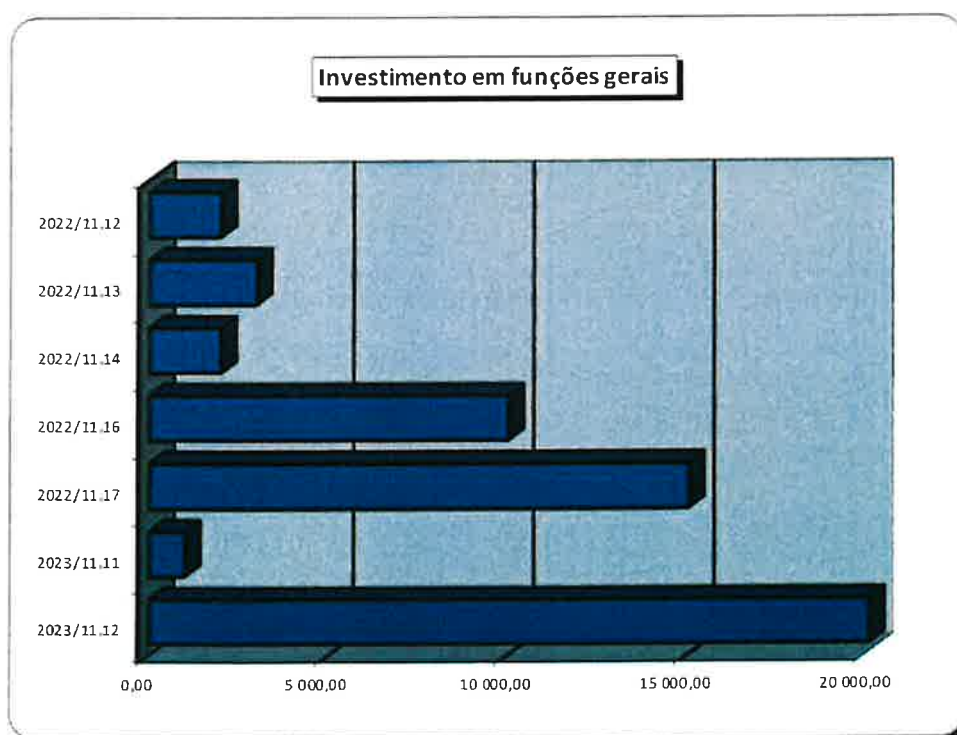


**UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES**  
**Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024**

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

Ao nível das funções gerais, o projeto/ação com maior previsão é o “2023/11.12 – Aquisição de viatura”, que representa cerca de 38% do investimento em funções gerais.

| Projetos/Ações   | Previsões iniciais 2024 | %              |
|--|-------------------------|----------------|
| 2022/11.12 Aquisição de Equipamento Informático                      | 2 000,00                | 3,77%          |
| 2022/11.13 Aquisição de Equipamento administrativo                   | 3 000,00                | 5,66%          |
| 2022/11.14 Aquisição de Ferramentas e utensílios                     | 2 000,00                | 3,77%          |
| 2022/11.16 Requalificação/Beneficiação dos edifícios administrativos | 10 000,00               | 18,87%         |
| 2022/11.17 Requalificação/Beneficiação De outros edifícios           | 15 000,00               | 28,30%         |
| 2023/11.11 Aquisição de Software Informático                         | 1 000,00                | 1,89%          |
| 2023/11.12 Aquisição de viatura                                      | 20 000,00               | 37,74%         |
|  | <b>53 000,00</b>        | <b>100,00%</b> |



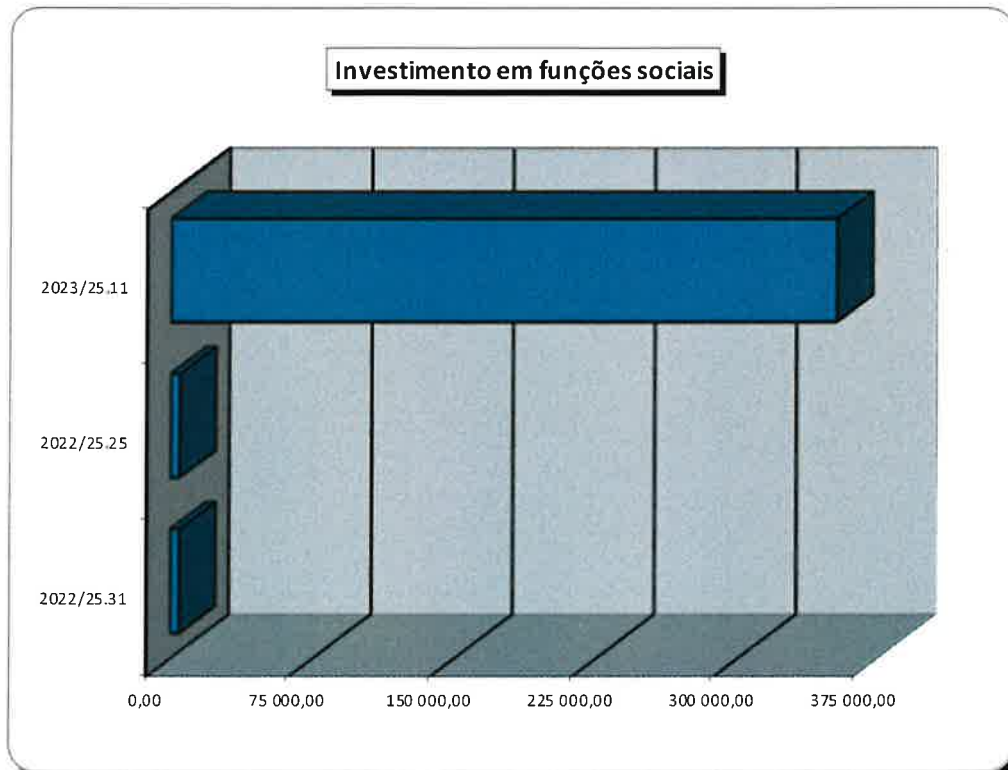


## UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES

### Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024

Nas funções sociais, o projeto/ação com maior previsão é o “2023/25.11 – Requalificação do Polidesportivo”, que representa cerca de 97% do total do investimento em funções sociais.

| Projetos/ações  | Previsões iniciais 2024 | %              |
|---|-------------------------|----------------|
| 2023/25.11 Requalificação do Polidesportivo                             | 352 579,00              | 97,24%         |
| 2022/25.25 Requalificação/Manutenção/Melhoramentos em parques e jardins | 5 000,00                | 1,38%          |
| 2022/25.31 Obras no cemitério   | 5 000,00                | 1,38%          |
|   | <b>362 579,00</b>       | <b>100,00%</b> |



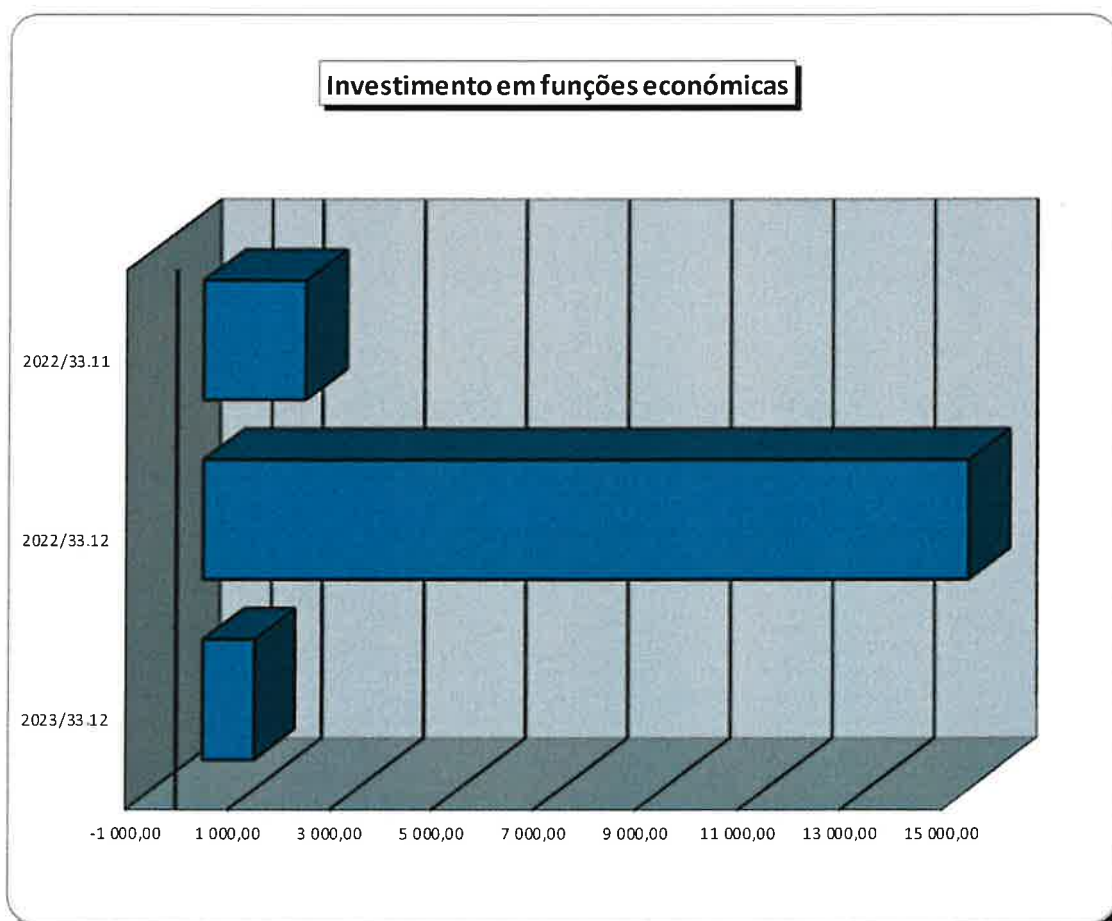


## UNIÃO DAS FREGUESIAS DE PEGÕES

### Grandes Opções do Plano e Orçamento 2024

Nas funções económicas, o projetos/ação com maior previsão e o “2022/33.12 – Obras em arruamentos” que representa cerca de 86% do investimento em funções económicas.

| Projetos/ações  | Previsões iniciais 2024 | %              |
|---|-------------------------|----------------|
| 2022/33.11 Aquisição de sinalização                                 | 2 000,00                | 9,35%          |
| 2022/33.12 Obras em arruamentos                                     | 18 400,00               | 85,98%         |
| 2023/33.12 Requalificação da Avenida Pereira Caldas e Rua de Lisboa | 1 000,00                | 4,67%          |
|   | <b>21 400,00</b>        | <b>100,00%</b> |





A handwritten signature in blue ink, located in the top right corner of the page.

## **DOCUMENTOS SUPORTE**

Em anexo, seguem os documentos previsionais para o ano 2024, e integra a introdução ao orçamento, resumo do orçamento, orçamento de receita, orçamento de despesa, orçamento e plano orçamental plurianual e plano plurianual de investimentos.