

Relatório de Apresentação do Orçamento de 2023

I - INTRODUÇÃO

1. Enquadramento Geral e Contexto Macroeconómico

A elaboração da presente proposta de orçamento assume os pressupostos macroeconómicos em que se baseou a proposta de Orçamento de Estado para 2023.

2. Premissas e prioridades do orçamento do Município de Lousada

O rigor e transparência na gestão e a correta e cuidada aplicação dos dinheiros públicos constituem os princípios fundamentais da política orçamental deste Município.

A proposta de orçamento do Município de Lousada para o ano de 2023, tem em conta esses pressupostos bem como as prioridades do atual executivo.

Os princípios orientadores que lhe estão subjacentes são os seguintes:

- 1. Rigor e prudência nos pressupostos**, nomeadamente sendo conservadores na projeção da receita;
- 2. Gestão cuidadosa, transparência e rigor nas contas;**
- 3. Concentração de meios na Coesão Social, Economia e Emprego e Cultura e o Desenvolvimento**, áreas em que a atuação do Município é relevante e decisiva para a qualidade de vida dos cidadãos.

2. Apresentação Geral do Orçamento

A previsão das receitas e das despesas para o próximo ano é de 49,373 milhões de euros. A receita corrente atingirá um montante de 35,388 milhões de euros que suporta a despesa corrente de 30,751 milhões de euros, enquanto a receita de capital atinge os 13,985 milhões de euros para uma despesa de capital de 18,622 milhões de euros.

Q.1 - Receitas e Despesas por classificação económica

Receitas	Valor	%	Despesas	Valor	%
Receitas Correntes	35 388 187,93	71,7	Despesas Correntes	30 751 122,72	62,3
Impostos diretos	5 964 488,34	12,1	Despesas com pessoal	13 910 061,05	28,2
Impostos indiretos	503 244,16	1,0	Aquisição de bens serviços	13 131 565,23	26,6
Taxas, multas e outras penalidades	2 600 796,98	5,3	Juros e outros encargos	150 955,80	0,3
Rendimentos de propriedade	12 346,46	0,0	Transferências correntes	2 957 440,64	6,0
Transferências correntes	20 652 132,52	41,8	Subsídios	430 000,00	0,9
Venda de bens e serviços correntes	5 198 270,04	10,5	Outras despesas correntes	171 100,00	0,3
Outras receitas correntes	456 909,43	0,9			
Receitas de Capital	13 985 588,62	28,3	Despesas de Capital	18 622 653,83	37,7
Venda de bens de investimento	123 666,02	0,3	Aquisição de bens de capital	16 447 984,43	33,3
Transferências de capital	10 122 536,26	20,5	Transferências de capital	1 378 455,44	2,8
Passivos financeiros	3 449 386,34	7,0	Ativos financeiros	50,00	0,0
Outras receitas de capital	290 000,00	0,6	Passivos financeiros	796 163,96	1,6
Total	49 373 776,55	100,0	Total	49 373 776,55	100,0

Em termos de receita, destaca-se a o peso das transferências correntes, bem como da venda de bens e serviços correntes e impostos diretos que no seu conjunto representam mais de 60% do total. No que se refere à despesa destaca-se o peso dos da aquisição de bens de capital, encargos com pessoal e da aquisição de bens e serviços que representam, em conjunto mais de 90% do total da despesa.

Em termos relativos verifica-se que a receita corrente representa 71,7%, enquanto a receita de capital representa 28,3% da receita total. Na componente da despesa o peso relativo das despesas correntes fixa-se nos 62,3%; em contrapartida, a despesa de capital ascende a 37,7% da despesa total.

II – PREVISÃO DAS RECEITAS

1. Visão global das receitas

Em 2023 prevê-se que a receita municipal seja de 49,373 milhões de euros, representando um aumento de 9,3% relativamente ao ano anterior, muito por força do aumento das receitas correntes devido especialmente às transferências de competências da administração central.

Q.2 - Receita por classificação económica

Designação da Rubrica	2022		2023		Variação 2022/2023	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receitas Correntes	29 996 833,34	66,4	35 388 187,93	71,7	5 391 354,59	18,0%
Impostos diretos	5 659 711,47	12,5	5 964 488,34	12,1	304 776,87	5,4%
Impostos indiretos	407 239,08	0,9	503 244,16	1,0	96 005,08	23,6%
Taxas, multas e outras penalidades	2 415 111,54	5,3	2 600 796,98	5,3	185 685,44	7,7%
Rendimentos de propriedade	13 251,93	0,0	12 346,46	0,0	-905,47	-6,8%
Transferências correntes	15 905 402,88	35,2	20 652 132,52	41,8	4 746 729,64	29,8%
Venda de bens e serviços correntes	4 950 138,97	11,0	5 198 270,04	10,5	248 131,07	5,0%
Outras receitas correntes	645 977,47	1,4	456 909,43	0,9	-189 068,04	-29,3%
Receitas de Capital	15 194 209,69	33,6	13 985 588,62	28,3	-1 208 621,07	-8,0%
Venda de bens de investimento	150 100,00	0,3	123 666,02	0,3	-26 433,98	-17,6%
Transferências de capital	9 484 873,76	21,0	10 122 536,26	20,5	637 662,50	6,7%
Passivos financeiros	5 169 235,93	11,4	3 449 386,34	7,0	-1 719 849,59	-33,3%
Outras receitas de capital	390 000,00	0,9	290 000,00	0,6	-100 000,00	-25,6%
Total	45 191 043,03	100,0	49 373 776,55	100,0	4 182 733,52	9,3%

A receita corrente apresenta um aumento de 18,% relativamente ao ano de 2022, essencialmente pelo efeito das transferências correntes, a receita de capital diminui 8,0% essencialmente pela diminuição dos passivos financeiros.

III – PREVISÃO DAS DESPESAS

1. Visão global das despesas

A despesa municipal para 2023, repartida por despesa corrente e despesa de capital, e constituída por diversos agrupamentos económicos, prevê-se que ascenda a 49,375 milhões de euros, a que corresponde um aumento de 9,3% relativamente ao ano transato.

Q.3 - Despesa por classificação económica

Designação da Rubrica	2022		2023		Variação 2022/2023	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Despesas Correntes	25 021 337,52	50,7	30 751 122,72	62,3	5 729 785,20	22,9%
Despesas com pessoal	11 615 962,24	23,5	13 910 061,05	28,2	2 294 098,81	19,7%
Aquisição de bens e serviços	10 443 955,52	21,2	13 131 565,23	26,6	2 687 609,71	25,7%
Juros e outros encargos	105 100,00	0,2	150 955,80	0,3	45 855,80	43,6%
Transferências correntes	2 348 219,76	4,8	2 957 440,64	6,0	609 220,88	25,9%
Subsídios	352 000,00	0,7	430 000,00	0,9	78 000,00	22,2%
Outras despesas correntes	156 100,00	0,3	171 100,00	0,3	15 000,00	9,6%
Despesas de Capital	20 169 705,51	40,9	18 622 653,83	37,7	-1 547 051,68	-7,7%
Aquisição de bens de capital	18 564 935,34	37,6	16 447 984,43	33,3	-2 116 950,91	-11,4%
Transferências de capital	530 423,80	1,1	1 378 455,44	2,8	848 031,64	159,9%
Ativos financeiros	32 945,75	0,1	50,00	0,0	-32 895,75	-99,8%
Passivos financeiros	1 041 400,62	2,1	796 163,96	1,6	-245 236,66	-23,5%
Total	45 191 043,03	100,0	49 373 776,55	100,0	4 182 733,52	9,3%

2. Despesas correntes

As despesas correntes mantêm uma estrutura idêntica à prevista para 2022.

3. Despesas de capital

As despesas de capital têm uma diminuição o do seu peso na despesa total de cerca de 3 p.p. resultante do facto de alguns investimentos não terem ainda financiamento definido.

3.1. Aquisição de bens de capital

Este agrupamento económico, apresenta um valor orçado de 16,447 milhões. Neste ano prevê-se essencialmente obras na rede viária, escolas e uma ZAE. Quanto a investimentos previstos com valores a definir no PPI, estes serão inscritos logo que assegurado o seu financiamento, o que pode levar a um aumento significativo das despesas de investimento.

Q.4 – Investimento global por classificação económica

Natureza Económica	2022	2023	Variação
	Valor	Valor	Valor
Aquisição de Bens de Capital			
Investimentos			
Terrenos	272 600,00	637 600,00	365 000,00
Habitações			
Reparação e beneficiação	851 805,69	396 085,67	-455 720,02
Edifícios			
Instalação de serviços	873 729,80	287 667,01	-586 062,79
Instalações desportivas e recreativas			
Escolas	2 914 211,55	5 831 490,99	2 917 279,44
Outros	1 504 794,90	1 705 010,16	200 215,26
Construções diversas			
Instalações desportivas e recreativas	1 882 751,81	652 126,86	-1 230 624,95
Material de Transporte			
Outro	80 000,00	85 000,00	5 000,00
Equipamento de informática	669 500,77	401 518,58	-267 982,19
Software informático	823 437,72	663 108,57	-160 329,15
Equipamento administrativo	10 000,00	15 000,00	5 000,00
Equipamento básico			
Outro	284 749,83	421 897,08	137 147,25
Locação financeira			
Material de transporte	48 585,08	25 122,11	-23 462,97
Maquinaria e equipamento	10 000,00	10 000,00	0,00
Bens de domínio público			
Outras construções e infra-estruturas			
Viadutos, arruamentos e obras complementares	7 269 113,94	2 290 756,75	-4 978 357,19
Sistemas de drenagem de águas residuais	589 461,09	2 006 082,45	1 416 621,36
Iluminação pública	5 000,00	5 000,00	0,00
Parques e jardins	32 701,96	239 659,82	206 957,86
Captação e distribuição de água	233 494,20	519 750,00	286 255,80
Viação rural	108 997,00	185 108,38	76 111,38
Infraestruturas para distribuição de energia elétrica	100 000,00	70 000,00	-30 000,00
Total	18 564 935,34	16 447 984,43	-2 116 950,91

As variações mais significativas são em Escolas e Recreativas e sistemas de águas residuais.

2.2 Transferências de capital

Para as transferências de capital prevê-se um valor superior a 2022 quer para as Freguesias quer para as Instituições sem fins lucrativos.

IV – ELEMENTOS QUE CONSTITUEM O ORÇAMENTO MUNICIPAL

Para além deste relatório o Orçamento Municipal é constituído pelo Mapa Resumo das Receitas e das Despesas, Mapa das Receitas e Despesas desagregadas pela classificação económica e orgânica e pela Norma de Execução Orçamental em cujo articulado se encontra a autorização prévia pelo órgão deliberativo para a assunção de compromissos plurianuais prevista no art.º 12.º do Decreto-Lei 127/2012 de 21 de Junho.