



RELATÓRIO DE GESTÃO E PRESTAÇÃO DE CONTAS

CÂMARA MUNICIPAL DE PINHEL

2020



Relatório de Gestão



Índice

MENSAGEM DO PRESIDENTE	3
INTRODUÇÃO	5
ORGANIZAÇÃO DOS SERVIÇOS E RECURSOS HUMANOS.....	6
REPORTE FINANCEIRO	8
1. ANÁLISE ORÇAMENTAL	9
1.1. RECEITA	11
1.2. DESPESA	16
1.3. DESEMPENHO ORÇAMENTAL.....	19
1.4. PRINCIPAIS INDICADORES ORÇAMENTAIS	20
2. ANÁLISE ECONÓMICO-FINANCEIRA	21
2.1. BALANÇO	21
2.2. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	22
2.3. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS	25
2.4. ENDIVIDAMENTO MUNICIPAL.....	25
3. CONTABILIDADE DE GESTÃO	27
3.1. ANÁLISE DE CUSTOS POR FUNÇÕES.....	29
4. PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS.....	30
REPORTE DE ATIVIDADES.....	31
1. ANÁLISE ÀS GRANDES OPÇÕES DO PLANO.....	31
1.1ANÁLISE À EXECUÇÃO DO PPI.....	32
1.2ANÁLISE À EXECUÇÃO DAS AMR.....	35

Mensagem do Presidente

O presente documento integra o Relatório de Gestão e Prestação de Contas relativas ao Ano de 2020 do Município de Pinhel e incorpora, no plano económico e financeiro, a atuação do Órgão Executivo do Município de Pinhel, no decorrer do ano findo, atuação que deve ser contextualizada no quadro legal em vigor.

Bem sabemos que a gestão de um município está sujeita a inúmeros fatores e muitos deles não dependem da vontade política dos autarcas.

O ano de 2020 valida esta expressão como nenhum outro ano até agora.

Num ano em que a vida foi colocada em suspenso pela pandemia causada pela COVID19, toda a atuação do Município se adequou por forma a priorizar a saúde pública e a salvaguarda dos Pinhelenses.

E este facto não pode deixar de se refletir nas contas que agora se remetem para aprovação dos ilustres membros do Órgão Deliberativo, que comportam um acréscimo de despesa que não se encontrava prevista aquando da elaboração do orçamento municipal, em outubro de 2019.

Não obstante, importa realçar que o ano se encerra com resultado líquido positivo.

Sendo ainda de destacar a execução da receita corrente de 85,87% e da despesa corrente de 85%, bem como uma significativa redução do financiamento bancário, em todas as maturidades (curto, médio e longo prazo), na ordem dos 22%, com conseqüente aumento do índice da autonomia financeira.

Outro dos indicadores que se revela de análise útil é o do Endividamento Municipal, cujo limite, a autarquia que me orgulho de liderar, cumpre, mantendo uma margem disponível de 1,9 milhões de euros.

Perante a análise dos dados relativos ao exercício de 2020, é com agrado que verificamos que a autarquia cumpre, integralmente, o determinado pela Lei relativamente ao princípio do equilíbrio orçamental e reduziu o prazo médio de pagamento para 22 dias.

No que concerne ao investimento, o ano transato fica marcado pela concretização de grandes projetos como é o caso da Requalificação da Escola

Município de Pinhel

Secundária de Pinhel, do Parque da Trincheira, que reforçam a centralidade e modernidade do concelho de Pinhel.

Encerramos o ano com a convicção de que não obstante a complexidade da missão da gestão autárquica, exacerbada pela situação pandémica que vivemos, mantivemos o ritmo de consolidação da estabilidade económica e financeira do Município de Pinhel.

Quase a atingir o fim de um mandato autárquico mantemo-nos irredutíveis neste caminho de desenvolver o concelho de Pinhel, dotando-o de equipamentos e infraestruturas modernas, mas mantendo sempre o rigor, a transparência e o cumprimento dos princípios normativos em vigor.

O Presidente da Câmara Municipal de Pinhel



Rui Manuel Saraiva Ventura

Introdução

A reforma da contabilidade e contas públicas surge no contexto da necessidade de revisão do modelo de gestão das finanças públicas, visando colmatar um conjunto de fragilidades do modelo atual. A publicação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, e da nova Lei de Enquadramento Orçamental (LEO), aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro, abrem caminho à reforma da gestão pública.

O Decreto-Lei n.º 192/2015 de 11 de setembro referia que durante o ano de 2016 todas as entidades públicas deviam assegurar as condições e tomar as decisões necessárias para a transição para o SNC-AP.

Fruto das dificuldades de implementação do novo normativo, e após sucessivos adiamentos, o SNC-AP, entrou em vigor a 1 de janeiro de 2020.

O novo SNC-AP visa promover a harmonização contabilística, fomentando o alinhamento entre a contabilidade pública e as contas nacionais, uniformizar procedimentos, melhorar a transparência das contas públicas, contribuir para a satisfação das necessidades dos utilizadores da informação e relato orçamental e financeiro das entidades públicas. Este conjunto de normas integrantes do novo normativo representa um modelo importante de normalização contabilística e implica alterações profundas na contabilidade pública.

Assim, o presente relatório analisa não só a execução do orçamento do Município de Pinhel em 2020, como analisa a sua situação económico-financeira, apresentando em anexo as demonstrações financeiras.

As contas foram auditadas por um Revisor Oficial de Contas.

Organização dos serviços e recursos humanos

O organograma encontra-se no final deste relatório, nos Documentos de Prestação de Contas, nas Demonstrações Financeiras, como Anexo II.

Quadro 1 - Caracterização dos Recursos Humanos por categoria

Categoria	2020		
	Homens	Mulheres	Total
Dirigente intermedio	3	2	5
Técnico Superior	17	25	42
Assistente Técnico	17	28	45
Assistente Operacional	70	70	140
Carreiras Subsistentes	2	1	3
	109	126	235



FUNCIONÁRIOS POR GÉNERO 2020



Quadro 2- Caracterização dos Recursos Humanos por faixa etária

Faixa etária	2019			2020			Variações
	Homens	Mulheres	Total	Homens	Mulheres	Total	
20-24	0	2	2	1	1	2	0
25-29	1	2	3	4	4	8	5
30-34	2	1	3	3	3	6	3
35-39	9	16	25	10	17	27	2
40-44	13	11	24	12	16	28	4
45-49	13	9	22	13	18	31	9
50-54	17	13	30	14	19	33	3
55-59	14	12	26	15	29	44	18
60-64	21	4	25	28	11	39	14
65-69	5	1	6	9	8	17	11
	95	71	166	109	126	235	69

Verifica-se um aumento de Recursos Humano, devido à aceitação de competências no âmbito da Educação, em que foram integrados 57 trabalhadores de pessoal não docente do Agrupamento de Escolas de Pinhel. O restante aumento resulta da integração no mapa de pessoal, no seguimento que processos de recrutamento se encontravam a decorrer.

Reporte Financeiro

O SNC-AP traz uma nova visão de prestação de contas que integra, para além do cumprimento legal, também, a harmonização, a credibilidade, a transparência e a comparabilidade das contas públicas, tanto a nível interno, como a nível internacional. O foco está cada vez mais no reporte de informação útil (financeira e não financeira), que reflita, de forma dinâmica, as mudanças que ocorrem nas entidades públicas e nas necessidades sentidas pelos utilizadores.

Este novo normativo é constituído pelos subsistemas de contabilidade orçamental, de contabilidade financeira e de contabilidade de gestão. A contabilidade orçamental visa permitir um registo pormenorizado do processo orçamental. A contabilidade financeira, que tem por base as normas internacionais de contabilidade pública, permite registar as transações e outros eventos que afetam a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa. A contabilidade de gestão permite avaliar o resultado das atividades e projetos que contribuem para a realização das políticas públicas e o cumprimento dos objetivos em termos de serviços a prestar aos cidadãos.

Neste capítulo é efetuada uma análise da contabilidade orçamental, financeira e de gestão. Destacamos as divergências existentes entre os valores referentes a rendimentos e gastos (contabilidade financeira) e de receitas e despesas (contabilidade orçamental) pela natureza distinta dos conceitos aplicados em cada uma.

1. Análise orçamental

Quadro 3 - Análise orçamental da receita

CLASS. ECONÓMICA RECEITA	31 de dezembro de 2020				
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO CORRIGIDA	RECEITA COBRADA	GRAU DE EXEC. ANUAL	PESO %
Receita corrente					
Receita Fiscal	1 116 403	1 119 139	1 091 894	97,57%	7%
Impostos directos	996 401	1 103 401	1 091 894	98,96%	7%
Impostos indirectos	120 002	15 738	0	0,00%	0%
Taxas, multas e outras penalidades	606 800	700 869	512 505	73,12%	3%
Rendimentos da propriedade	822 078	802 079	427 073	53,25%	3%
Transferências correntes	9 278 858	9 709 609	8 511 347	87,66%	53%
Administrações Públicas	9 278 858	9 709 609	8 511 347	87,66%	53%
Administração Central - Estado	9 220 857	9 649 758	8 491 499	88,00%	52%
Administração Central - Outras entidades	48 001	48 001	7 998	16,66%	0%
Segurança Social	10 000	11 850	11 850	100,00%	0%
Vendas de bens e serviços	900 316	1 027 416	944 563	91,94%	6%
Outras receitas correntes	25 004	34 304	13 624	39,72%	0%
TOTAL RECEITAS CORRENTES	12 749 459	13 393 416	11 501 905	85,87%	100,00%
Receita de capital					
Venda de bens de investimento	3	26 703	26 656	99,82%	0%
Transferências de capital	5 050 538	4 941 216	3 479 516	70,42%	21%
Administrações Públicas	5 050 538	4 941 216	3 479 516	70,42%	21%
Administração Central - Estado	5 050 538	4 941 216	3 479 516	70,42%	21%
Passivos Financeiros	800 000	800 000	800 000	100,00%	5%
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	5 850 541	5 767 919	4 308 172	74,66%	26,60%
Reposições não abatidas aos pagamentos		1 500	1 435	95,65%	0%
Saldo da gerência anterior - operações orçamentais		383 188	383 123	99,98%	2%
TOTAL DA RECEITA	18 600 000	19 544 523	16 190 300	82,84%	100%

No presente quadro podemos analisar, em detalhe, a receita orçamentada, a corrigida e a cobrada, por rubrica agregada de classificação económica

Foi atingido um grau de execução de 85,87% nas receitas correntes e 74,66% nas receitas de capital.

Quadro 4 - Análise orçamental da despesa

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	31 de dezembro de 2020				
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO CORRIGIDA	VALOR PAGO	GRAU DE EXEC. ANUAL	PESO %
Despesa Corrente					
Despesas com o pessoal	4 953 400	4 545 805	4 385 639	96,48%	27%
Remunerações Certas e Permanentes	3 811 650	3 468 250	3 405 914	98,20%	21%
Abonos Variáveis ou Eventuais	102 000	86 741	79 143	91,24%	0%
Segurança Social	1 039 750	990 814	900 582	90,89%	6%
Aquisição de bens e serviços	6 673 980	6 750 172	5 274 285	78,14%	33%
Juros e outros encargos	69 501	119 121	89 251	74,92%	1%
Transferências correntes	400 981	414 063	321 927	77,75%	2%
Administrações Públicas	166 105	167 413	136 364	81,45%	1%
Administração Central - Estado	1	20 831	20 830	100,00%	0%
Segurança Social	50 001	27 029	26 349	97,48%	0%
Administração Local	116 103	119 553	89 185	74,60%	1%
Instituições sem fins lucrativos	216 501	212 601	151 879	71,44%	1%
Famílias	18 375	34 049	33 684	98,93%	0%
Outras despesas correntes	101 572	92 732	68 353	73,71%	0%
TOTAL DESPESAS CORRENTES.....	12 199 434	11 921 893	10 139 456	85,05%	63%
Despesa de Capital					
Investimento	4 074 344	4 523 132	3 217 401	71,13%	20%
Transferências de capital	978 922	975 198	521 925	53,52%	3%
Segurança Social	200 001	27 838	27 831	99,97%	0%
Administração Local	722 920	837 280	471 600	56,33%	3%
Instituições sem fins lucrativos	56 001	110 080	22 494	20,43%	0%
Outras despesas de capital					0%
Ativos financeiros	21 300	300	0	0,00%	0%
Passivos financeiros	1 326 000	2 124 000	2 123 142	99,96%	13%
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL.....	6 400 566	7 622 630	5 862 468	76,91%	37%
TOTAL DA DESPESA	18 600 000	19 544 523	16 001 924	81,87%	100,00%

A despesa paga no ano de 2020 totalizou 16.001.924€, a despesa corrente apresenta um grau de execução de 85%. A despesa de capital apresenta um grau de execução de 76,91%.



1.1. Receita

Os dados a seguir apresentados dizem respeito à receita cobrada.

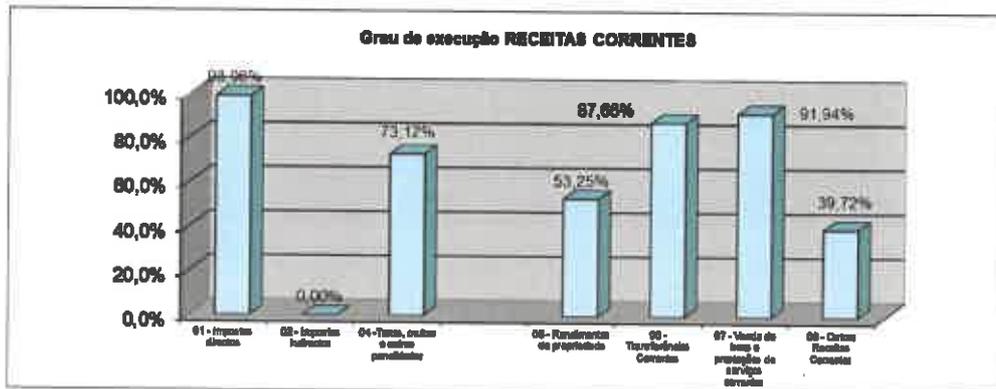
Quadro 5 - Evolução da receita por classificação económica

	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	Ano 2020
01 - Impostos directos	1 071 390,88 €	987 341,86 €	1 027 498,34 €	1 091 893,74 €
02 - Impostos indirectos	15 703,52 €	54 158,55 €	91 134,10 €	0,00 €
04 - Taxas, multas e outras penalidades	621 505,53 €	498 150,65 €	433 480,12 €	512 504,53 €
05 - Rendimentos de propriedade	408 342,88 €	394 620,78 €	472 341,31 €	427 073,32 €
06 - Transferências Correntes	7 143 185,80 €	7 292 102,49 €	7 243 646,03 €	8 511 346,63 €
07 - Venda de bens e prestações de serviços co	803 788,59 €	895 228,28 €	981 289,35 €	944 583,03 €
08 - Outras Receitas Correntes	18 208,50 €	526,93 €	32 857,22 €	13 624,14 €
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	10 082 125,88 €	10 122 127,52 €	10 282 226,47 €	11 501 005,39 €
09 - Venda de bens de investimento	19 808,58 €	0,00 €	0,00 €	26 655,97 €
10 - Transferências de capital	808 827,75 €	1 211 264,40 €	2 263 339,03 €	3 479 516,04 €
12 - Passivos financeiros	1 999 889,00 €	1 128 283,38 €	1 205 930,66 €	800 000,00 €
13 - Outras receitas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL DAS RECEITAS CAPITAL	2 828 303,33 €	2 339 547,78 €	3 469 269,69 €	4 306 172,01 €
15 - Reposições não abatidas nos pagamentos	10 808,33 €	417,73 €	2 797,91 €	1 434,89 €
16 - Saldo da Gerência anterior	695 854,48 €	349 109,83 €	232 722,57 €	381 888,00 €
TOTAL OUTRAS RECEITAS	706 662,81 €	349 527,56 €	235 520,48 €	383 122,69 €
TOTAL DAS RECEITAS	13 615 091,82 €	12 811 202,84 €	13 987 016,64 €	16 190 300,09 €

No ano de 2020 verifica-se um aumento de receita em relação ao ano anterior, este aumento verifica-se essencialmente a nível das transferências corrente e transferências de capital.

Quadro 6 - Grau execução receitas correntes

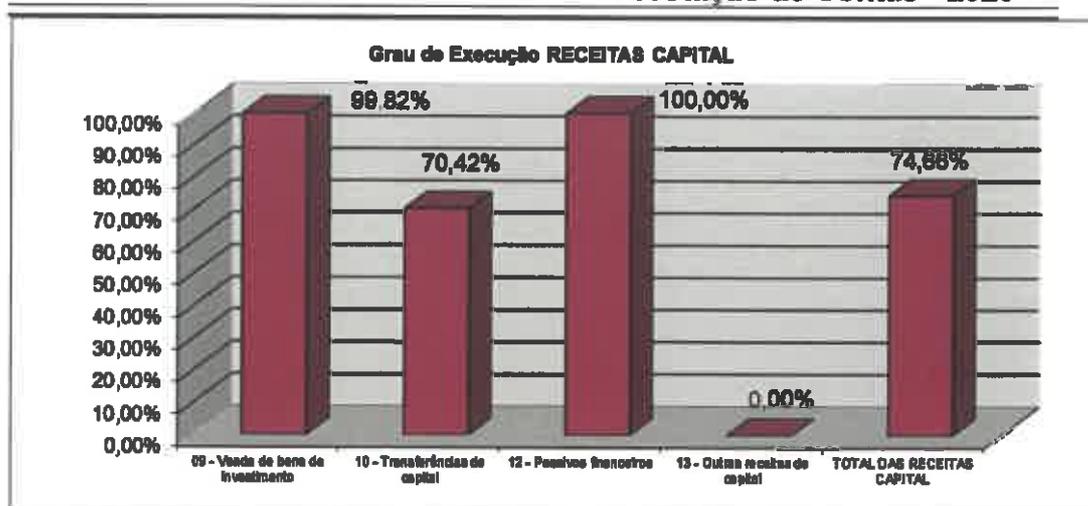
Receitas correntes ano 2020	Previsões corrigidas	Receita Recebida	Grau de execução
01 - Impostos directos	1 103 401,00 €	1 091 893,74 €	98,96%
02 - Impostos indirectos	15 738,00 €	0,00 €	0,00%
04 - Taxas, multas e outras penalidades	700 869,00 €	512 504,53 €	73,12%
05 - Rendimentos de propriedade	802 079,00 €	427 073,32 €	53,25%
06 - Transferências Correntes	9 709 609,00 €	8 511 346,63 €	87,66%
07 - Venda de bens e prestações de ser	1 027 416,00 €	944 563,03 €	91,94%
08 - Outras Receitas Correntes	34 304,00 €	13 624,14 €	39,72%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	13 393 416,00 €	11 501 005,39 €	85,87%



Quadro 7 - Grau execução receitas capital

Receitas capital ano 2020	Previsões corrigidas	Receita Recebida	Grau de execução
09 - Venda de bens de investimento	26 703,00 €	26 655,97 €	99,82%
10 - Transferências de capital	4 941 216,00 €	3 479 516,04 €	70,42%
12 - Passivos financeiros	800 000,00 €	800 000,00 €	100,00%
13 - Outras receitas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL DAS RECEITAS CAPITAL	5 767 919,00 €	4 306 172,01 €	74,66%





A seguir apresenta-se uma análise mais detalhada das rubricas da receita que apresentam valores mais significativos

Impostos Diretos

Quadro 8 - Evolução da receita de impostos diretos

Impostos diretos	2017	2018	2019	2020	Variação 2019/2020	%
IMI	642 167 €	659 408 €	661 229 €	678 947 €	17 718 €	2,68%
IUC	188 234 €	200 985 €	203 534 €	195 017 €	-8 517 €	-4,18%
IMT	200 080 €	113 186 €	138 964 €	197 988 €	59 024 €	42,47%
Derrama	40 930 €	13 754 €	23 771 €	19 941 €	-3 829 €	-16,11%
Totais	1 071 391 €	987 342 €	1 027 498 €	1 091 894 €	64 395 €	6,27%

IMI - Imposto Municipal s/ Imóveis

IUC - Imposto Único de Circulação

IMT - Imposto Municipal s/ Transmissões Onerosas Imóveis

Transferências correntes obtidas

Quadro 9 - Evolução das transferências correntes

Transferências correntes	2017	2018	2019	2020	Variação 2019/2020	%
Fundo de Equilíbrio Financeiro	6 581 146 €	6 689 143 €	6 571 337 €	6 978 684 €	405 347 €	6%
Fundo Social Municipal	192 781 €	192 781 €	192 781 €	192 781 €	0 €	0%
Participação variável no IRS	177 058 €	194 514 €	205 720 €	202 097 €	-3 623 €	-2%
TC-Est. Transf. de comp.-Lei 50/2018-Educação				882 438 €	882 438 €	100%
Participação no IVA - Artº26ºA-Lei nº73/2013				80 582 €	80 582 €	100%
Outras	156 805 €	184 937 €	187 548 €	45 585 €	-141 953 €	-78%
FEDER	- €	- €	- €	3 878 €	3 878 €	100%
FSE	1 317 €	- €	- €	7 465 €	7 465 €	100%
Outros Fundos Comunitários	- €	32 379 €	44 945 €	- €	-44 945 €	-100%
TC-SFA Transferências de competências-Lei 50/2018				- €	0 €	0%
Outros Serviços e Fundos Autónomos	23 333 €		29 488 €	7 998 €	-21 488 €	-73%
Serv.fund.autón.-Subsist.prot.famil.polít.ecol.EFP	10 766 €	6 520 €		- €	0 €	0%
Sistemas de solidariedade e segurança social	- €	11 850 €	11 850 €	11 850 €	0 €	0%
Totais	7 143 186 €	7 292 102 €	7 243 646 €	8 511 347 €	1 267 701 €	16%

Constata-se que o aumento da receita se deve às transferências relativas à aceitação das competências no âmbito da Educação.

Nos documentos de prestação de contas, nas Demonstrações Orçamentais, encontra-se o Anexo VII relativo a esta matéria

1.1.3. Financiamento bancário

Quadro 10 – Alterações no financiamento bancário

	Capital dívida 31-12-2019	Contratado no ano	Amortizações no ano	Capital dívida 31-12-2020	Variação
Curto Prazo	798 000 00 €	800 000 00 €	1 598 000 00 €	- €	-100%
Médio e Longo Prazo	5 112 428 85 €	- €	526 141 85 €	4 587 285 00 €	-10%
Total	5 910 428 85 €	800 000 00 €	2 123 141 85 €	4 587 285 00 €	-22%

O valor do financiamento bancário teve uma redução global (curto prazo e médio e longo prazo) na ordem dos 22%.

No que respeita ao Curto Prazo a redução foi total.

Relativamente ao financiamento de Médio e Longo prazo, este teve um decréscimo de 10% o que se traduz numa redução, deste tipo de financiamento, em cerca de 500 mil euros.

1.2. Despesa

Os dados a seguir apresentados dizem respeito à despesa paga

Quadro 11 - Evolução da despesa por classificação económica

	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	Ano 2020
Pessoal	3 293 329,45 €	3 435 270,50 €	3 595 295,52 €	4 385 639,34 €
Aquisição de bens e serviços correntes	4 647 174,22 €	5 359 555,88 €	5 674 811,87 €	5 274 285,47 €
Juros e outros encargos	52 482,08 €	57 918,98 €	61 183,85 €	89 250,99 €
Transferências correntes	399 247,48 €	278 408,27 €	368 719,60 €	321 927,32 €
Subsídio	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras despesas correntes	110 371,58 €	83 775,94 €	47 913,63 €	68 352,79 €
TOTAL CORRENTE	8 502 604,81 €	9 212 929,37 €	9 747 924,47 €	10 139 455,91 €
Aquisição de bens de investimento	3 052 193,67 €	2 292 761,37 €	2 359 171,42 €	3 217 401,12 €
Transferências de Capital	388 073,81 €	452 297,88 €	266 966,78 €	521 924,54 €
Activos financeiros	85 087,00 €	31 907,12 €	74 453,63 €	0,00 €
Passivos financeiros	1 238 022,70 €	588 584,53 €	1 137 671,85 €	2 123 141,85 €
Outras despesas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL CAPITAL	4 763 377,18 €	3 365 550,90 €	3 838 263,68 €	5 862 467,51 €
TOTAL DA DESPESA	13 265 981,99 €	12 578 480,27 €	13 586 188,15 €	16 001 923,42 €

Verifica-se que a rubrica de aquisição de bens e serviços apresenta no ano de 2020 o valor mais relevante, embora com valor inferior a 2018 e 2019.

Quadro 12 - Evolução da despesa paga com aquisições de bens

Rubrica	Aquisição de bens	2017	2018	2019	2020
020101	Matérias-primas e subsidiárias	28 942,76 €	27 088,47 €	30 604,58 €	55 161,96 €
02010201	Gasolina	469,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02010202	Gasóleo	98 548,91 €	75 578,36 €	113 593,17 €	121 243,48 €
02010299	Outros combustíveis e lubrificantes	40 548,25 €	66 835,35 €	53 333,12 €	95 346,66 €
020103	Munições, explosivos e artifícios	231,11 €	0,00 €	0,00 €	191,88 €
020104	Limpeza e higiene	7 193,00 €	9 941,70 €	9 561,56 €	77 354,12 €
020105	Alimentação-Refeições confeccionadas	7 688,68 €	85 177,63 €	74 084,76 €	8 511,99 €
020106	Alimentação-Géneros para confeccionar	11 045,77 €	11 595,67 €	16 241,02 €	54 804,26 €
020107	Vestuário e artigos pessoais	10 707,50 €	8 530,02 €	7 494,57 €	19 428,95 €
020108	Material de escritório	8 102,74 €	10 214,16 €	6 920,32 €	16 355,25 €
020109	Produtos químicos e farmacêuticos	786,68 €	23 800,37 €	260,79 €	12 598,59 €
020101	Material de transporte-Peças	9 266,68 €	17 579,30 €	23 446,00 €	22 571,10 €
020113	Material de consumo hoteleiro	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
020114	Outro material-Peças	37 374,56 €	43 742,80 €	41 065,75 €	65 652,17 €
020115	Prémios, condecorações e ofertas	63 254,46 €	50 187,31 €	51 068,39 €	61 098,99 €
02011601	Mercadorias para venda- Água	0,00 €	340 901,96 €	495 698,52 €	477 080,79 €
02011603	Mercadorias para venda- Outras	9 219,64 €	8 911,01 €	8 816,97 €	12 968,73 €
020117	Ferramentas e utensílios	2 089,90 €	1 862,09 €	11 712,94 €	12 654,76 €
020118	Livros e documentação técnica	0,00 €	26,91 €	118,44 €	1 128,92 €
020119	Artigos honoríficos e de decoração	1 072,56 €	2 883,93 €	9 041,39 €	93,48 €
020120	Material de educação, cultura e recreio	10 247,28 €	7 230,91 €	4 754,35 €	4 274,79 €
020121	Outros bens	30 480,65 €	23 333,49 €	24 883,67 €	44 778,17 €
	Total	377 270,29 €	815 421,44 €	982 700,31 €	1 163 292,04 €

Nesta classe de despesa, o valor mais significativo diz respeito à aquisição de água.

Na despesa paga em 2020, verifica-se um aumento significativo nas rubricas de aquisição de bens de limpeza, justificada com a situação de pandemia relacionada com o vírus COVID19.

Também a rubrica géneros para confeccionar teve um aumento significativo devido à gestão do refeitório escolar do Agrupamento de Escolas que passou a ser da responsabilidade do Município.

Quadro 13 - Evolução da despesa paga com aquisições de serviço

Rubrica	Aquisição de serviços	2017	2018	2019	2020
020201	Encargos das instalações	244 462,44 €	289 807,57 €	266 847,32 €	224 567,30 €
02020201	Limpeza e recolha de R.S.U.	194 016,48 €	178 677,09 €	250 865,86 €	276 288,62 €
02020202	Tratamento de R.S.U.	163 108,37 €	142 591,84 €	133 340,18 €	141 064,22 €
02020203	Outros serviços de limpeza	130 890,06 €	208 864,39 €	113 888,53 €	294 325,34 €
020203	Conservação de bens	37 878,95 €	21 252,83 €	24 214,85 €	45 380,09 €
020204	Locação de edifícios	240 000,00 €	240 000,00 €	240 000,00 €	240 000,00 €
020206	Locação de material de transporte	30 133,79 €	23 788,03 €	22 584,81 €	12 167,03 €
020208	Locação de outros bens	264 987,00 €	280 935,81 €	659 574,29 €	317 628,92 €
020209	Comunicações	90 618,95 €	85 895,85 €	88 609,75 €	69 885,53 €
02021002	Transportes escolares	222 567,97 €	244 250,61 €	215 436,38 €	187 259,04 €
02021003	Outros Transportes	62 218,86 €	69 319,29 €	78 897,23 €	8 381,90 €
020211	Representação dos serviços	34 858,21 €	30 311,22 €	28 968,24 €	17 932,41 €
020212	Seguros	38 658,14 €	36 885,20 €	36 803,73 €	41 153,89 €
020213	Deslocações e estadas	53 581,06 €	56 671,84 €	49 210,83 €	34 460,61 €
020214	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	31 362,82 €	58 748,88 €	61 121,75 €	59 536,88 €
020215	Formação	4 057,93 €	6 196,76 €	5 209,50 €	2 900,02 €
020216	Seminários, exposições e similares	376 303,12 €	363 522,98 €	289 948,78 €	401 881,80 €
020217	Publicidade	172 024,81 €	121 908,68 €	109 985,87 €	144 778,75 €
020218	Vigilância e segurança	22 878,85 €	13 440,53 €	29 457,80 €	18 912,08 €
020219	Assistência técnica	53 010,50 €	47 049,90 €	45 460,08 €	56 281,02 €
020220	Outros trabalhos especializados	508 619,19 €	599 180,05 €	756 348,18 €	722 352,72 €
020224	Encargos de cobrança de receitas	26 271,29 €	24 386,07 €	25 125,48 €	26 839,71 €
020225	Outros serviços	1 247 098,74 €	1 390 350,62 €	1 266 094,58 €	744 837,95 €
	Total	4 259 903,93 €	4 544 134,24 €	4 697 792,00 €	4 110 585,43 €



1.3. Desempenho Orçamental

Quadro 14 - Demonstração do desempenho orçamental

	2020
Saldo Gerência anterior	381 688,00 €
Receita Corrente efetiva	11 501 005,39 €
Despesa Corrente efetiva	10 139 455,91 €
Saldo corrente	1 361 549,48 €
Receita Capital efetiva	3 506 172,01 €
Despesa Capital efetiva	3 739 325,66 €
Saldo capital	-233 154 €
Reposições não abatidas	1 434,69 €
Receita Passivos Financeiros	800 000,00 €
Despesa Passivos Financeiros	2 123 141,85 €
Saldo para a Gerência seguinte	188 376,67 €

No quadro anterior apresenta-se o resultado orçamental do ano de 2020, constatar-se uma poupança corrente no valor de 1.361.549,48€, utilizada para cobrir parte das despesas de capital.

EQUILIBRIO ORÇAMENTAL			
Receita corrente	11 501 005,39 €	Despesa corrente	10 139 455,91 €
		Amortização média empréstimos	529 738,10 €
	11 501 005,39 €		10 669 194,01 €

1.4. Principais indicadores orçamentais

Quadro 15 - Descrição e evolução de indicadores

INDICADOR	2017	2018	2019	2020	OBSERVAÇÕES
RECEITA TOTAL / DESPESA TOTAL	67,88%	101,85%	102,55%	101,18%	Mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais
RECEITAS CORRENTES / RECEITA TOTAL	74,05%	79,01%	73,51%	71,04%	Mede o peso das receitas correntes no total de receitas cobradas
RECEITA CORRENTE / DESPESA CORRENTE	118,58%	109,87%	105,48%	113,43%	Mede a capacidade das receitas correntes cobradas cobrirem as despesas correntes pagas
IMPOSTOS DIRECTOS / RECEITAS CORRENTES	10,63%	9,75%	9,99%	9,49%	Mede o peso dos impostos directos no total das receitas correntes
RECEITAS CAPITAL / RECEITA TOTAL	20,70%	18,26%	24,80%	28,60%	Mede o peso das receitas de capital no total de receitas cobradas
RECEITA CAPITAL / DESPESA CAPITAL	59,33%	69,81%	90,39%	73,45%	Mede a capacidade das receitas de capital cobradas cobrirem as despesas de capital pagas
PASSIVOS FINANÇEIRAS / RECEITAS CAPITAL	70,76%	48,23%	34,76%	19,38%	Mede o peso dos passivos financeiros no total das receitas de capital
PASSIVOS FINANÇEIRAS / RECEITA TOTAL	14,60%	8,81%	8,62%	4,24%	Mede o peso dos passivos financeiros no total de receitas cobradas
RECEITAS PRÓPRIAS / RECEITA TOTAL	9,26%	10,08%	10,65%	8,73%	Mede o peso das receitas próprias no total de receitas cobradas
RECEITAS PRÓPRIAS / INVESTIMENTOS	41,81%	56,30%	63,13%	43,95%	Mede a capacidade das receitas próprias cobrirem as despesas de investimentos.
SERVIÇO DA DÍVIDA / DESPESA TOTAL	9,33%	4,68%	8,37%	13,27%	Mede o peso da despesa com juros e amortizações de empréstimos no total da despesa paga
TRANSFERÊNCIAS TOTAIS / RECEITA TOTAL	58,30%	66,37%	67,97%	74,06%	Mede o peso das transferências totais do Estado no total de receitas cobradas
TRANSFERÊNCIAS TOTAIS / DESPESA TOTAL	59,93%	67,60%	69,98%	74,93%	Mede a capacidade das transferências totais do Estado cobrirem o total das despesas pagas.
TRANSFERÊNCIAS TOTAIS / INVESTIMENTOS	260,47%	370,88%	402,98%	372,69%	Mede a capacidade das transferências totais do Estado cobrirem as despesas de investimento
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES / RECEITAS C.	70,85%	72,04%	70,45%	74,01%	Mede o peso das transferências correntes do Estado no total das receitas correntes
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL / RECEITAS CA	28,55%	51,77%	65,24%	80,80%	Mede o peso das transferências de capital do Estado no total das receitas de capital
DESPESAS CORRENTES / DESPESA TOTAL	64,09%	73,24%	71,75%	63,36%	Mede o peso das despesas correntes no total de despesas pagas
DESPESAS CAPITAL / DESPESA TOTAL	35,91%	26,76%	28,25%	36,64%	Mede o peso das despesas de capital no total de despesas pagas
DESPESAS PESSOAIS / RECEITAS CORRENTES	32,67%	33,94%	34,97%	38,13%	Permite evidenciar a relação entre as despesas de pessoal com o total das receitas correntes
DESPESAS PESSOAIS / DESPESA TOTAL	24,63%	27,31%	26,46%	27,41%	Mede o peso das despesas de pessoal no total das despesas pagas
INVESTIMENTOS / DESPESA TOTAL	23,01%	18,23%	17,36%	20,11%	Mede o peso das despesas de investimentos no total das despesas pagas



2. Análise económico-financeira

No âmbito do SNC-AP, os objetivos do relato financeiro das entidades públicas passam, sobretudo, por proporcionar informação útil aos seus, para efeitos de responsabilização pela prestação de contas e para a tomada de decisões. As demonstrações financeiras foram preparadas e apresentadas segundo a contabilidade na base do acréscimo, à semelhança do que já acontecia no normativo anterior (POCAL), de acordo com a estrutura conceptual e as normas de contabilidade publicado sistema de normalização contabilística para as administrações públicas (SNC-AP).

Seguidamente serão analisados o balanço e a demonstração de resultados, bem como uma breve análise da contabilidade de gestão no Município de Pinhel.

2.1. Balanço

Em 2020 o ativo do Município de Pinhel atingiu os 46,1 milhões de euros o que significa um aumento de cerca de 3 milhões de euros face ao ano anterior (6,96%). De seguida faz-se uma breve análise às variações da estrutura do ativo.

Quadro 16 – Evolução do Ativo

ATIVO	POCAL	SNC-AP	Variação de 2019/2020	
	31/12/2019	31/12/2020	Valor	%
ATIVO				
ATIVO NÃO CORRENTE				
Ativos fixos tangíveis	40 493 251	43 680 316	3 187 065	7,87%
Propriedades de investimento	36 240	0	(36 240)	-100,00%
Ativos intangíveis	4 944	9 385	4 441	89,82%
Investimentos financeiros	659 969	659 972	3	0,00%
Outros activos financeiros	40	40	0	0,00%
Sub Total	41 194 443	44 349 712	3 155 269	7,66%
ATIVO CORRENTE				
Inventários	4 837	5 678	841	17,39%
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	0	1 539	1 539	n.a.
Cientes, contribuintes e utentes	167 081	205 745	38 664	23,14%
Estado e outros entes públicos	22 176	35 549	13 373	60,31%
Outras contas a receber	1 158 895	1 172 273	13 378	1,15%
Diferimentos	10 245	16 627	6 382	62,29%
Caixa e depósitos	582 211	356 466	(225 745)	-38,77%
Sub Total	1 945 446	1 793 879	(151 568)	-7,79%
TOTAL DO ATIVO	43 139 890	46 143 591	3 003 701	6,96%

Os ativos fixos tangíveis representam 94,7% do total do ativo e registaram uma subida de 3,187 milhões de euros. As dívidas de terceiros representam 2,98% do ativo e tiveram uma ligeira variação positiva. Os diferimentos ascendem a 16,6 mil euros.

Em relação ao passivo, de seguida pode verificar-se a evolução das suas rubricas.

Quadro 17 – Evolução do Passivo

PASSIVO	FOCAL	SNC-AP	Variação de 2019/2020	
	31-12-2019	31-12-2020	Valor	%
PASSIVO NÃO CORRENTE				
Provisões	5 807 488	5 680 239	(127 249)	-2,19%
Financiamentos obtidos	4 666 687	4 078 477	(588 209)	-12,60%
Outras contas a pagar	1 840	2 340	500	27,17%
Sub Total	10 476 014	9 761 056	(714 958)	-6,82%
PASSIVO CORRENTE				
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	194 241	287 087	92 847	47,80%
Fornecedores	962 124	1 457 887	495 764	51,53%
Estado e outros entes públicos	86 139	111 834	25 695	29,80%
Financiamentos obtidos	1 323 655	543 210	(780 445)	-58,96%
Fornecedores de investimentos	94 906	554 737	459 831	484,51%
Outras contas a pagar	684 170	739 044	54 874	8,02%
Diferimentos	0	0	0	n.a.
Sub Total	3 345 254	3 693 800	348 546	10,42%
TOTAL DO PASSIVO	13 821 268	13 454 856	(366 412)	-2,65%

Comparando com o período homólogo, o total do passivo teve uma variação negativa de 2,65%.

2.2. Demonstração de resultados

O resultado líquido tem um valor, positivo, de 1.293,02 euros. Os rendimentos em 2020 foram de 13,876 milhões de euros para um nível de gastos de 13,875 milhões de euros, tendo-se verificado um aumento de 8,37% dos rendimentos e um aumento de 11,64% dos gastos.

Quadro 18- Evolução dos gastos

GASTOS	POCAL	SNC-AP	Variação de 2019/2020	
	31/12/2019	31/12/2020	Valor	%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(454 740)	(535 493)	(80 753)	17,76%
Fornecimentos e serviços externos	(3 790 501)	(4 831 545)	(1 041 044)	27,46%
Gastos com pessoal	(3 622 892)	(4 485 789)	(862 897)	23,82%
Transferências e subsídios concedidos	(426 122)	(964 049)	(537 927)	126,24%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	(14 839)	(14 839)	n.a.
Outros gastos e perdas	(1 413 167)	(518 527)	894 640	-63,31%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	(2 652 397)	(2 393 546)	258 851	-9,76%
Juros e gastos similares suportados	(69 494)	(131 877)	(62 384)	89,77%
TOTAL DOS GASTOS	(12 429 313)	(13 875 666)	(1 446 353)	11,64%

As transferências e subsídios concedidos tiveram um aumento de 500 mil euros comparativamente com 2019.

À semelhança dos anos anteriores, as rubricas que continuam a ter maior peso na estrutura dos gastos são os fornecimentos e serviços externos (34,8%) e os gastos com o pessoal (32,3%).

As amortizações do exercício sofreram uma diminuição de cerca de 260 mil euros em relação a 2019, que corresponde a um decréscimo de 9,76%, depois de revista da vida útil dos bens do ativo fixo tangível.

De seguida, serão analisados os rendimentos de 2020 e a sua evolução face ao ano anterior.

Quadro 19- Evolução dos rendimentos

RENDIMENTOS	POCAL	SNC-AP	Variação de 2019/2020	
	31/12/2019	31/12/2020	Valor	%
Impostos, contribuições e taxas	1 608 422	1 585 401	(23 021)	-1,43%
Vendas	343 766	357 683	13 917	4,05%
Prestações de serviços e concessões	605 654	596 265	(9 390)	-1,55%
Transferências e subsídios correntes obtidos	8 986 419	9 308 570	322 151	3,58%
Provisões (aumentos/reduções)	0	9 000	9 000	n.a.
Outros rendimentos e ganhos	1 260 732	2 020 040	759 308	60,23%
Juros e rendimentos similares obtidos	1	1	0	0,00%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	12 804 993	13 876 959	1 071 966	8,37%

Os rendimentos provenientes da rubrica impostos, contribuições e taxas tiveram uma redução de cerca de 23 mil euros, o que representa um decréscimo de 1,43% face a 2019.

Na rubrica vendas ocorreu um aumento de 4,05% face ao período de 2019, o que traduz num aumento de cerca de 14 mil euros.

A rubrica de prestações de serviços teve um decréscimo de 10 mil euros, traduzindo uma diminuição de 1,55%.

A rubrica de transferências e subsídios obtidos, totaliza 9,31 milhões de euros, tendo registado um aumento de 3,58%, que se traduzem em cerca de mais 300 mil euros de rendimentos

Na rubrica de juros e outros rendimentos similares obtidos verificou-se que a mesma ficou inalterada, uma vez que os juros de aplicações financeiras estarem próximos de valores nulos.

2.3. Indicadores económico-financelros

Quadro 20- Indicadores

INDICADORES	RÁCIO	2020	2019
Autonomia Financeira	Património Líquido/ Activo	70,752%	67,962%
Solvabilidade	Património Líquido/Passivo	2,426	2,121
Liquidez Geral	Activo Corrente/Passivo Corrente	0,486	0,582
Liquidez Reduzida	(Activo Corrente-Inventário)/Passivo Corrente	0,484	0,580
Liquidez Imediata	Disponibilidades/Passivo Corrente	0,097	0,174
Rendimento do Património Líquido	Resultado Líquido/Património Líquido	0,004%	1,281%

2.4. Endividamento Municipal

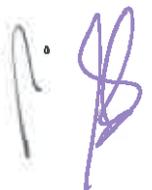
Os limites de endividamento surgiram com a entrada em vigor da Lei n.º 2 de 2007, de 15 janeiro. Em 2014 houve alteração nos cálculos do limite de endividamento e respetivamente no apuramento da dívida total, de acordo com os artigos 52.º e 54.º da Lei n.º 73/2013 de 03 de setembro, na sua redação atual, bem como, o artigo 97.º da Lei n.º 83-c/2013, de 31 de dezembro.

No quadro seguinte apresentamos a situação no ano de 2020 do Município de Pinhel face ao limite da dívida total. O montante da dívida do Município em 31 de dezembro de 2020, não excede o limite de endividamento e verifica-se uma margem disponível de 1,9 milhões de euros.

Município de Pinhel

**Apuramento da capacidade de endividamento para 2020
(artº 52º da Lei 73/2019 de 3 de setembro)**

Apuramento do limite da "Divida Total" para 2020		
Total receita cobrada nos 3 últimos anos		30 486 479,67
Receita líquida cobrada 2017	10 082 125,68	
Receita líquida cobrada 2018	10 122 127,52	
Receita líquida cobrada 2019	10 282 226,47	
Media receita líquida cobrada		10 162 159,89
1,5 vezes a media da receita corrente líquida cobrada nos últimos 3 anos		15 243 239,84
Apuramento da Divida Total (31 de Dezembro)		
Divida Total Município		7 190 844,99
Divida Total operações orçamentais do Município		7 001 486,44
Conta 202	287 087,39	
Conta 221	1 168 224,65	
Conta 225	291 190,88	
Conta 23	0,00	
conta 24	160,02	
Conta 24	74 609,87	
Conta 25	0,00	
Conta 25	4 587 285,00	
Conta 25	34 402,12	
Conta 2711	471 051,54	
Conta 2712	83 602,49	
Conta 275	21 268,75	
Conta 277	154 469,18	
Conta 278	13 460,60	
Conta 278	4 032,50	
Dividas das entidades relevantes para efeito de limites da Divida Total		18 454,66
AIRC	0,00	
A.M.P.V.	0,00	
A.N.M.P.	0,00	
A.M.C.B.		
CIMBSE	18 454,66	
Rala Historica		
Territorios do Coa		
Qualifica	0	
Total Divida 01-01-2020 excluindo operações extraorçamentais		7 354 233,00
Capacidade de endividamento		
Montante da divida total em 01/01/2020 (excluindo operações extraorçamentais)		8 913 579,71
Margem absoluta		7 354 233,00
Margem utilizavel (20%-alinea b) no n.º 3 do artº 52º)		7 889 006,84
Margem a 31-12-2020		1 577 801,37
		1 912 093,27



3. Contabilidade de Gestão

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP) impõe que os subsistemas da Administração Pública apresentem uma gestão eficiente e eficaz. Neste sentido a informação facultada pela contabilidade de gestão será útil ao apoiar os gestores nos processos internos de gestão pública (vertente interna) e, por outro lado, ao contribuir para os propósitos de responsabilização pela prestação de contas (vertente externa).

O Município de Pinhel, em resposta a esta exigência, tem um grupo de trabalho afeto à Divisão de Contabilidade, cujas incumbências assentam:

- a) controlar e processar os documentos contabilísticos nos respetivos centros de custo;
- b) acompanhar ligação com os serviços, a criação e desenvolvimento de centros de custos adequados à atividade do município;
- c) assegurar o fornecimento de toda a informação adequada por parte dos diversos departamentos e sector empresarial local no que diz respeito à contabilidade de gestão;
- d) colaborar na preparação dos documentos de prestações de contas.

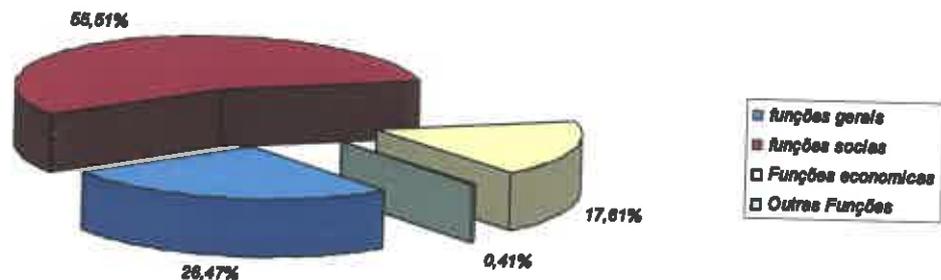
A contabilidade de gestão permite avaliar o resultado das atividades e projetos que contribuem para a realização das políticas públicas e o cumprimento dos objetivos em termos de serviços a prestar aos cidadãos.

A gestão eficiente, eficaz e com qualidade imposta no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, requer obrigatoriamente informação obtida no Sistema de Contabilidade de Gestão. Não é a sua obrigatoriedade, mas a possibilidade de apoiar a gestão adequada dos processos internos ou nas diferentes fases de formação dos custos, que impõe a implementação deste sistema contabilístico.

Esta contabilidade permite desagregar os custos por bens, serviços e funções, e como tal completa a contabilidade orçamental e a contabilidade financeira, permitindo uma melhor gestão municipal em geral, e de cada unidade funcional, em particular.

Quadro 21 - Custos por Funções

código	Designação	Custos diretos bens e serviços	Custos indiretos bens ou serviços	Total custos Bens e Serviços
1	Funções Gerais	792 011,23 €	2 286 912,78 €	3 078 924,01 €
111	Administração geral	790 775,12 €	2 284 251,92 €	3 075 027,04 €
121	Proteção civil e luta contra incêndios	1 236,11 €	2 360,86 €	3 596,97 €
2	Funções Sociais	3 865 841,38 €	3 490 309,42 €	6 456 150,80 €
210	Educação	- €	22 539,73 €	22 539,73 €
211	Ensino não superior	430 814,61 €	986 194,24 €	1 417 008,85 €
212	Serviços auxiliares de ensino	192 484,26 €	- €	192 484,26 €
220	Saúde	103 636,83 €	38 039,34 €	141 675,17 €
232	Ação social	16 809,81 €	56 186,93 €	72 996,74 €
242	Ordenamento do território	66 073,07 €	153 718,83 €	219 791,90 €
243	Saneamento	449 787,06 €	197 516,24 €	647 303,30 €
244	Abastecimento de água	315 388,27 €	379 701,50 €	695 089,77 €
245	Resíduos sólidos	415 878,33 €	15 342,84 €	431 221,17 €
246	Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	454 819,32 €	74 438,00 €	529 257,32 €
251	Cultura	1 310 708,73 €	294 022,68 €	1 604 731,41 €
252	Desporto, recreio e lazer	209 482,09 €	272 609,09 €	482 071,18 €
3	Funções económicas	8 803,81 €	1 948 948,55 €	2 048 283,42 €
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	11 082,02 €	21 558,16 €	32 650,18 €
320	Indústria e energia	7 422,55 €	579 721,43 €	587 143,98 €
330	Transportes e comunicações	49 282,16 €	4 488,48 €	53 770,64 €
331	Transportes rodoviários	0,00 €	1 259 484,88 €	1 259 484,88 €
341	Mercados e feiras	8 803,81 €	12 780,50 €	21 584,31 €
342	Turismo	24 736,33 €	88 913,12 €	93 649,45 €
4	Outras Funções	0	47 287,58 €	47 287,58 €
430	Diversas não especificadas	0,00 €	47 287,58 €	47 287,58 €



3.1. Análise de custos por funções

A contabilidade de custos do Município de Pinhel assenta igualmente numa classificação funcional dos custos, de acordo com o classificador funcional das autarquias locais, aprovado pelo DL nº 192 /2015 de 11 de setembro e com base na NCP 27 «Contabilidade de Gestão» do SNC-AP. Assim, pode-se quantificar os objetivos a atingir pela autarquia, nos mais diversos níveis, planificar a sua atividade, conhecer o seu contributo para o desenvolvimento, nas áreas de intervenção e na prossecução das suas atribuições, possibilitando assim obter informação sobre o esforço financeiro desenvolvido em quatro áreas de intervenção que são: as funções gerais, sociais, económicas e outras funções.

Da análise do mapa seguinte, cujos custos se encontram desagregados por funções; 26%, nas funções gerais, sendo que este grupo abrange os órgãos da autarquia e os seus serviços de apoio (área administrativa, financeira e recursos humanos). As Funções Sociais representam cerca de 6,4 milhões de euros, correspondendo a 56% dos custos do município. No âmbito das funções económicas, que representam cerca de 2 milhões de euros, correspondendo a 18% dos custos e destacamos as rubricas dos transportes rodoviários e da indústria e energia desta função.

As outras funções não representam 1% dos custos do município.

Analisando o total de custos por função verificamos que os custos diretos a bens/serviços representam 42% total dos custos e que os custos indiretos a bens/serviços representam os restantes 58%.



4. Proposta de aplicação de resultados

Os resultados líquidos do exercício, foram positivos em 1.293,02 euros.
Propõe-se que com os mesmos, sejam constituídas reservas legais no montante total, ou seja, 1.293,02 euros.



Reporte de atividades

1. Análise às Grandes Opções do Plano

A informação apresentada tem por base os valores pagos

Programa	Designação	Montante executado		
		PPI	AMR	GOP
111	Administração Geral	152 733 €	4 988 285 €	5 141 018 €
121	Protecção civil da luta contra incêndios	33 089 €	85 529 €	118 617 €
211	Ensino não superior	1 400 966 €	1 138 383 €	2 539 349 €
232	Ação social	6 058 €	68 025 €	74 083 €
241	Habituação	0 €		0 €
242	Ordenamento do território	513 031 €	64 694 €	577 726 €
243	Saneamento	121 181 €	442 215 €	563 396 €
244	Abastecimento de água	50 417 €	512 820 €	563 237 €
245	Resíduos Sólidos	0 €	425 414 €	425 414 €
246	Protecção do meio ambiente e cons. da natureza	529 982 €	112 690 €	642 652 €
251	Cultura	50 414 €	431 382 €	481 795 €
252	Desporto, recreio e lazer	77 073 €	924 218 €	1 001 291 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0 €	0 €	0 €
310	Agricultura, pecuária, silvicultura e pesca	30 000 €	0 €	30 000 €
320	Indústria e energia	15 355 €	375 519 €	390 874 €
331	Transportes Rodoviários	35 357 €	236 870 €	272 227 €
341	Mercados e feiras	66 000 €	0 €	66 000 €
342	Turismo	135 634 €	213 493 €	349 127 €
350	Outras funções económicas	0 €	0 €	0 €
410	Operações da dívida autárquica	0 €	2 211 170 €	2 211 170 €
420	Transferências entre administrações	0 €	540 528 €	540 528 €
430	Diversos	0 €	13 421 €	13 421 €
Total		3 217 270 €	12 784 653 €	16 001 823 €

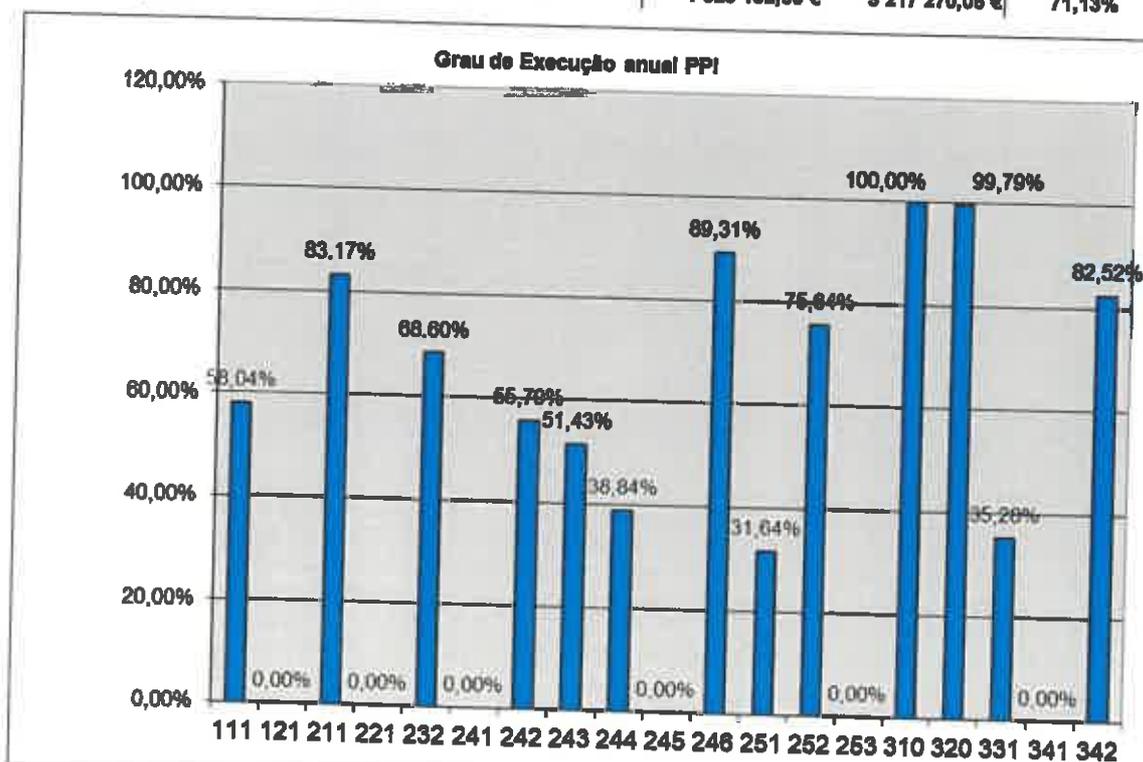
Quadro 22 - Execução anual das Grandes Opções do Plano

Conforme se pode verificar o total pago em GOP é precisamente igual ao valor descrito no mapa da despesa paga, tendo em conta que todo o orçamento se encontra refletido neste documento.

1.1 Análise à execução do PPI

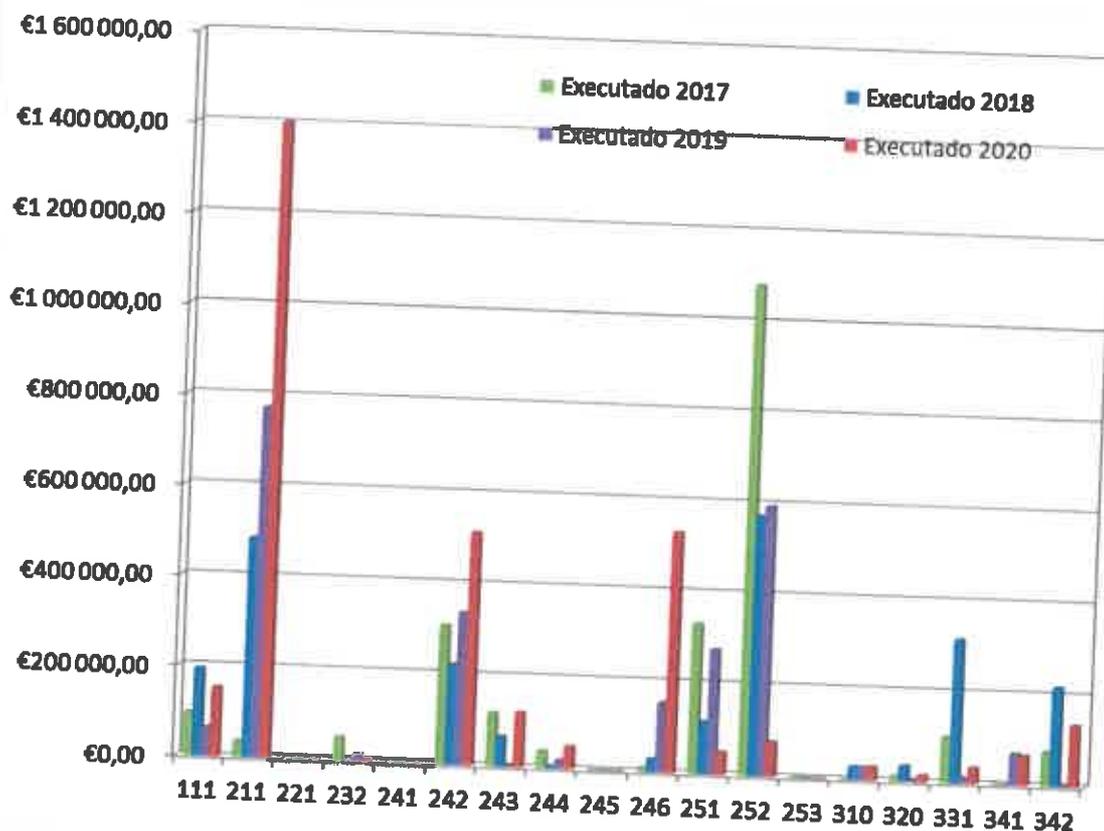
Quadro 23 - Execução anual do Plano Plurianual de Investimentos

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS				
Programa	Designação	Montante Previsto	Montante Executado	Grau de Execução Anual (%)
111	Administração Geral	283 150,00 €	152 733,02 €	58,04%
121	Proteção civil da luta contra incêndios	50 091,00 €	33 088,55 €	66,06%
211	Ensino não superior	1 684 558,00 €	1 400 965,71 €	83,17%
221	Serviços individuais de saúde	0,00 €	0,00 €	0,00%
232	Ação social	8 831,00 €	6 058,39 €	68,60%
241	Habituação	1,00 €	0,00 €	0,00%
242	Ordenamento do território	919 500,00 €	513 031,18 €	55,79%
243	Saneamento	235 605,00 €	121 180,94 €	51,43%
244	Abastecimento de água	129 823,00 €	50 417,06 €	38,84%
245	Resíduos Sólidos	3,00 €	0,00 €	0,00%
246	Proteção do meio ambiente e cons. da natureza	593 392,00 €	529 962,00 €	89,31%
251	Cultura	159 320,00 €	50 413,62 €	31,64%
252	Desporto, recreio e lazer	101 883,00 €	77 073,14 €	75,84%
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0,00 €	0,00 €	0,00%
310	Agricultura, pecuária, silvicultura e pesca	30 000,00 €	30 000,00 €	100,00%
320	Indústria e energia	15 388,00 €	15 355,20 €	99,79%
331	Transportes rodoviários	100 209,00 €	35 356,94 €	35,26%
341	Mercados e feiras	67 001,00 €	66 000,00 €	98,51%
342	Turismo	164 367,00 €	135 634,28 €	82,52%
Total		4 623 132,00 €	3 217 270,05 €	71,13%



Prestação de Contas - 2020

Programa	Designação	Montante	Montante	Montante	Montante
		Executado 2017	Executado 2018	Executado 2019	Executado 2020
111	Administração Geral	96 832,47 €	163 964,79 €	64 796,45 €	162 733,02 €
211	Ensino não superior	36 864,84 €	484 868,87 €	772 632,14 €	1 400 966,71 €
221	Serviços individuais de saúde	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
232	Ação social	53 116,33 €	0,00 €	13 250,03 €	6 068,39 €
241	Habituação	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
242	Ordenamento do território	307 464,33 €	221 886,01 €	336 951,11 €	513 031,18 €
243	Saneamento	118 988,59 €	67 138,49 €	5 744,89 €	121 180,84 €
244	Abastecimento de água	38 981,85 €	6 308,87 €	19 627,44 €	50 417,08 €
245	Resíduos Sólidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
246	Protecção do meio ambiente e cons. da natureza	9 625,77 €	30 384,78 €	154 479,51 €	529 662,00 €
251	Cultura	331 318,14 €	116 032,06 €	275 451,77 €	50 413,62 €
252	Desporto, recreio e lazer	1 080 842,40 €	572 608,64 €	584 470,79 €	77 073,14 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
310	Agricultura, pecuária, silvicultura e pesca	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
320	Indústria e energia	12 223,43 €	35 352,32 €	5 958,53 €	15 365,20 €
331	Transportes rodoviários	101 854,20 €	316 678,79 €	13 746,48 €	35 366,94 €
341	Mercados e feiras	0,00 €	0,00 €	70 000,00 €	66 000,00 €
342	Turismo	76 193,25 €	217 536,75 €	2 062,28 €	136 634,28 €
Total do PPI		2 263 964,40 €	2 262 761,37 €	2 369 171,42 €	3 217 270,08 €




Dos montantes executados em 2020, destacam-se os programas 211, 242 e 246, a seguir apresenta-se a devida descrição:

Programa 211 - Ensino não superior	Valor pago 2020
Aquisição de veículos em leasing (capital)	38 296,06 €
Remodelação da Escola Secundária de Pinhel	1 311 248,50 €
Requalificação da Escola Básica do 1º Ciclo de Pinhel	30 142,61 €
TCEducação - Equipamento Informático	4 363,06 €
TCEducação - Equipamento Básico	1 915,48 €
Aquisição de Equipamento Administrativo de Apoio à Educação	15 000,00 €

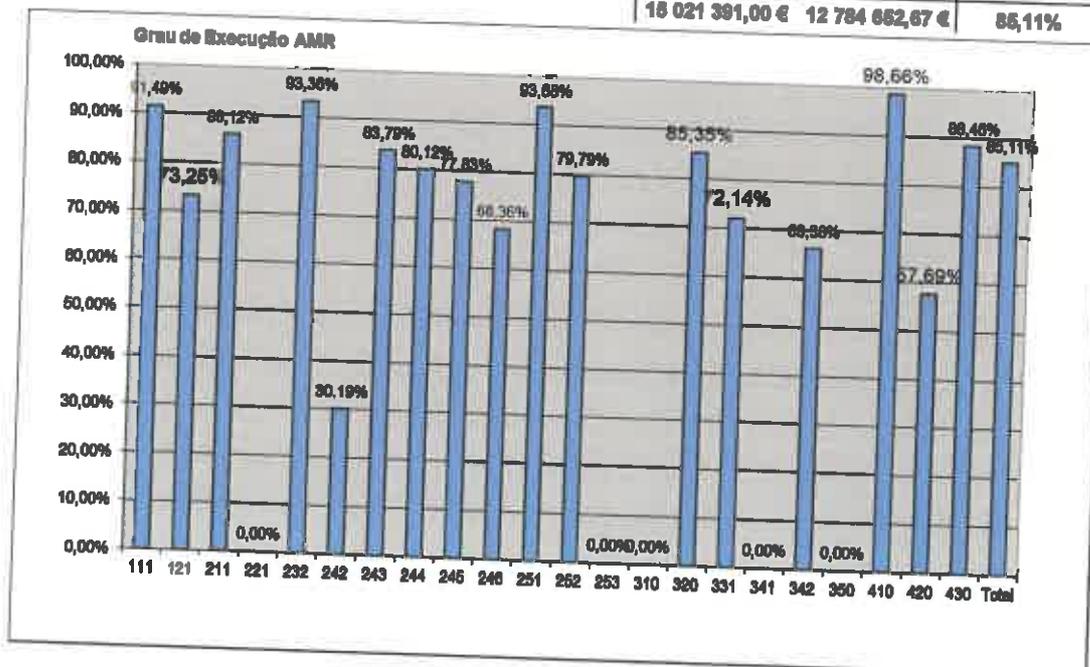
Programa 242 - Ordenamento do território	Valor pago 2020
Pavimentações e arranjos de arrua. .localidades	27 057,97 €
Sinalização Urbana - vertical e horizontal	35 741,11 €
Aquisição de terrenos para renovação urbana	230 000,00 €
Aquisição e equipamento de mobiliário urbano	10 955,91 €
Repavimentações no concelho	190 768,20 €
Repavimentações no concelho - empreitadas	190 768,20 €
Repavimentação a cubos de granito no Concelho	18 507,99 €

Programa 246 - Proteção do meio ambiente e cons. da natureza	Valor pago 2020
Ajardinamento de Espaços Públicos	10 666,56 €
Reabilitação do Parque Municipal da Trincheira	465 057,69 €
Reabilitação do Parque Municipal da Trincheira - 1ª Fase	465 057,69 €
Orçamento participativo - Rota do Massuelme	2 917,56 €
Parque verde de Freixedas	20 107,43 €
Implementação de medidas de descarbonização da Cidade	29 335,50 €
Implementação de medidas de descarbonização da Cidade-Avenida de Acesso ao Parque TIR	29 335,50 €
Aquisição de equipamentos - apoio à proteção do meio ambiente	1 877,96 €

1.2 Análise à execução das AMR

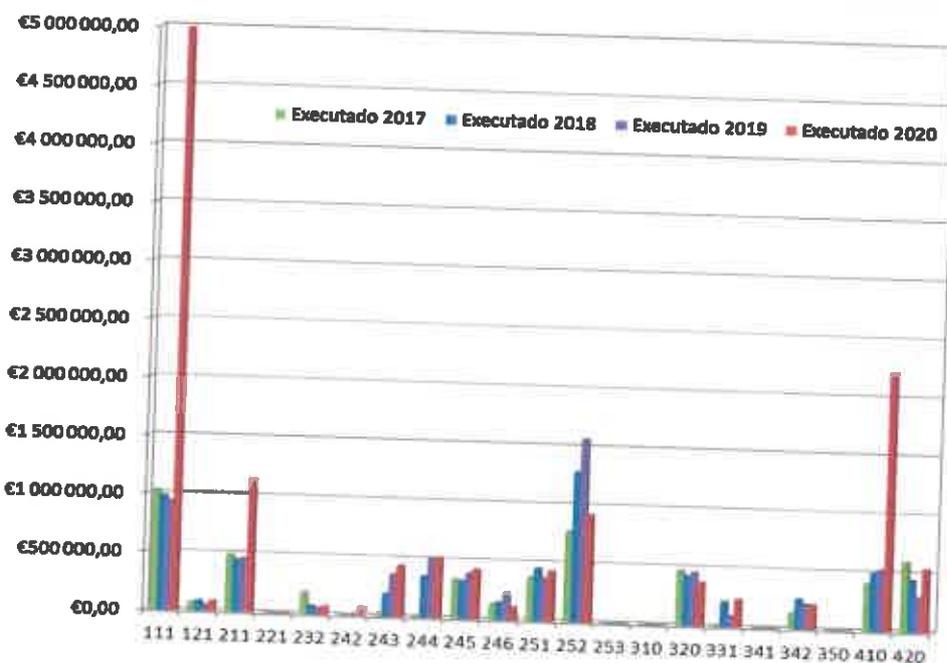
Quadro 24 - Execução anual das Atividades Mais Relevantes

Programa	Designação	Montante Previsto	Montante Executado	Grau de Execução Anual (%)
111	Administração Geral	5 462 472,00 €	4 988 284,82 €	91,40%
121	Proteção civil da luta contra Incêndios	118 786,00 €	86 528,86 €	73,26%
211	Ensino não superior	1 321 807,00 €	1 138 383,45 €	86,12%
221	Serviços individuais de saúde	1,00 €	0,00 €	0,00%
232	Ação social	72 881,00 €	68 024,89 €	93,36%
242	Ordenamento do território	214 281,00 €	64 694,46 €	30,19%
243	Saneamento	527 783,00 €	442 216,38 €	83,79%
244	Abastecimento de água	640 100,00 €	512 819,80 €	80,12%
245	Resíduos Sólidos	546 613,00 €	425 413,89 €	77,83%
246	Proteção do meio ambiente e cons. da natureza	164 854,00 €	112 690,44 €	68,36%
261	Cultura	480 476,00 €	431 381,58 €	89,88%
252	Desporto, recreio e lazer	1 168 255,00 €	924 217,80 €	79,79%
253	Outras atividades cívicas e religiosas	59 798,00 €	0,00 €	0,00%
310	Agricultura, pecuária, silvicultura e pesca	1 580,00 €	0,00 €	0,00%
320	Indústria e energia	440 000,00 €	375 518,50 €	85,35%
331	Transportes Rodoviários	328 350,00 €	238 889,72 €	72,74%
341	Mercados e feiras	500,00 €	0,00 €	0,00%
342	Turismo	321 601,00 €	213 483,19 €	66,38%
350	Outras funções económicas	0,00 €	0,00 €	0,00%
410	Operações da dívida autárquica	2 241 250,00 €	2 211 169,51 €	98,66%
420	Transferências entre administrações	936 871,00 €	540 525,67 €	57,69%
430	Diversos	15 172,00 €	13 421,31 €	88,46%
Total		18 021 391,00 €	12 784 682,67 €	85,11%



Prestação de Contas - 2020

Actividades mais relevantes					
Programa	Designação	Montante	Montante	Montante	Montante
		Executado 2017	Executado 2018	Executado 2019	Executado 2020
111	Administração Geral	1 025 837,30 €	984 486,04 €	937 294,85 €	4 988 284,62 €
121	Protecção civil da luta contra incêndios	73 827,22 €	88 387,92 €	56 291,30 €	85 628,96 €
211	Ensino não superior	491 193,28 €	453 342,85 €	480 891,92 €	1 138 383,45 €
221	Serviços individuais de saúde	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
232	Ação social	191 206,05 €	76 278,30 €	57 836,42 €	68 024,69 €
242	Ordenamento do território	0,00 €	4 830,80 €	8 136,70 €	64 894,46 €
243	Saneamento	24 149,28 €	196 788,31 €	383 187,05 €	442 215,38 €
244	Abastecimento de água	15 416,20 €	356 438,36 €	510 387,40 €	512 819,80 €
245	Resíduos Sólidos	341 920,48 €	325 807,81 €	391 388,52 €	425 413,89 €
246	Protecção do meio ambiente e cons. da natureza	136 487,83 €	157 812,99 €	231 491,28 €	112 090,44 €
251	Cultura	376 475,57 €	454 735,82 €	367 760,31 €	431 381,58 €
252	Desporto, recreio e lazer	779 113,43 €	1 287 812,15 €	1 589 898,33 €	924 217,80 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
310	Agricultura, pecuária, silvicultura e pesca	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
320	Indústria e energia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
331	Transportes Rodoviários	473 715,89 €	429 093,80 €	480 735,87 €	375 518,80 €
341	Mercados e feiras	16 197,89 €	217 589,00 €	99 830,84 €	236 889,72 €
342	Turismo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
350	Outras funções económicas	140 080,57 €	280 188,68 €	218 342,34 €	213 483,18 €
410	Operações de dívida autárquica	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
420	Transferências entre administrações	405 880,48 €	500 821,91 €	529 847,03 €	2 211 189,51 €
	Total	6 063 339,77 €	6 261 284,70 €	6 567 383,93 €	12 784 682,67 €



Na análise destes dados é necessário ter em consideração que o aumento de 2019 para 2020, está relacionado com o facto de que as AMR integraram todas as rubricas orçamentais, inclusive despesas com pessoal, pelo que a função 111-Administração Geral apresenta um valor tão elevado.

Município de Pinhel

