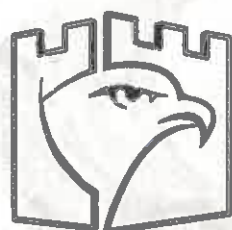




RELATÓRIO DE GESTÃO E PRESTAÇÃO DE CONTAS

CÂMARA MUNICIPAL DE PINHEL



Pinhel
cidade falcão



Município de Pinhel
Largo Ministro Duarte Pacheco, 8
6400-358 PINHEL



Telf: 271 410 111



cm-pinhel.pt@cm-pinhel.pt
www.cm-pinhel.pt





Relatório de Gestão

MENSAGEM DO PRESIDENTE	3
INTRODUÇÃO	5
ORGANIZAÇÃO DOS SERVIÇOS E RECURSOS HUMANOS.....	6
RELATÓRIO FINANCEIRO	8
1. ANÁLISE ORÇAMENTAL.....	9
1.1. RECEITA	11
1.2. DESPESA	15
1.3. DESEMPENHO ORÇAMENTAL.....	18
2. ANÁLISE ECONÓMICO-FINANCEIRA	19
2.1. BALANÇO	19
2.1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	21
2.2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS	23
2.3. ENDIVIDAMENTO MUNICIPAL	23
3. CONTABILIDADE DE GESTÃO	25
3.1. ANÁLISE DE CUSTOS POR FUNÇÕES.....	27
4. PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS.....	28
RELATÓRIO DE ATIVIDADES.....	29
1. ANÁLISE ÀS GRANDES OPÇÕES DO PLANO.....	29
1.1. ANÁLISE À EXECUÇÃO DO PPI.....	30
1.2. ANÁLISE À EXECUÇÃO DAS AMR.....	32



Mensagem do Presidente

O Relatório de Gestão e Prestação de Contas de 2021 que agora se apresenta dá conta do trabalho realizado pela Câmara Municipal ao longo de um ano particularmente complexo, por força da crise de saúde pública que enfrentamos, mas que, ainda assim, não deixou de cumprir o que foi comprometido nas Grandes Opções do Plano - nas pequenas e grandes obras, nas atividades diárias de resposta às necessidades das populações, até no desafio que tivemos de enfrentar, de resposta às múltiplas e novas questões que a pandemia nos colocou, e que sempre se encontrou uma resolução que permitiu maior tranquilidade.

Mesmo com a estagnação da economia, em linha com o sucedido em termos nacionais e mundiais, resultante dos momentos de adversidade que atravessámos ao longo do ano, foi conseguida uma arrecadação de receita corrente de 86,93% face ao estimado, e uma execução da despesa corrente de 72,22%, valores que indiciam o elevado rigor posto na gestão dos dinheiros públicos e a saúde financeira do município para fazer frente às suas despesas e ao quadro de investimentos.

As competências das autarquias locais têm vindo a aumentar, porém, lamentavelmente, não significa que as novas incumbências sejam assumidas em conjunto com os meios e recursos necessários à sua execução, o que nos dificulta o cumprimento de obrigações. Esta é a razão fundamental que se levanta sendo imperiosa uma clarificação de todos os contornos inerentes a essa transferência de competências da Administração Central para a alçada dos municípios. É certo que a melhoria da prestação do serviço público deve ser efetiva, é do interesse de todos nós, autarcas e cidadãos, mas as autarquias locais não podem continuar a ser lesadas.

Ainda assim, a Câmara Municipal de Pinhel tem vindo a recuperar, de forma gradual nos últimos anos, a sua capacidade financeira, o que significa uma maior disponibilidade para o investimento e realização de obras, em prol do bem-estar da população.

Num ano como o que passou, e com a incerteza quanto a um futuro próximo, mais se justifica a maior preocupação com as pessoas, com quem trabalha e constrói verdadeiramente este concelho que é o nosso.

O Presidente da Câmara Municipal de Pinhel,



Rui Manuel Saraiva Ventura

Introdução

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, abriram caminho à reforma da gestão pública.

Fruto das dificuldades de implementação do novo normativo, e após sucessivos adiamentos, o Município de Pinhel implementou o SNC-AP a partir de 1 de janeiro de 2020.

O 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 referido normativo representa um modelo importante de normalização contabilística e implicou alterações profundas na contabilidade pública.

Assim, o presente relatório dá uma apresentação genérica da organização dos serviços, apresenta uma análise da execução do orçamento do Município, bem como a sua situação económico-financeira, apresentando em anexo os respectivos mapas de execução orçamental e Anexo às 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	2021		
	Homens	Mulheres	Total
Dirigente intermédio	4	2	6
Técnico Superior	15	26	41
Assistente Técnico	15	31	46
Assistente Operacional	66	66	132
Carreiras Subsistentes	4	0	4
	104	125	229

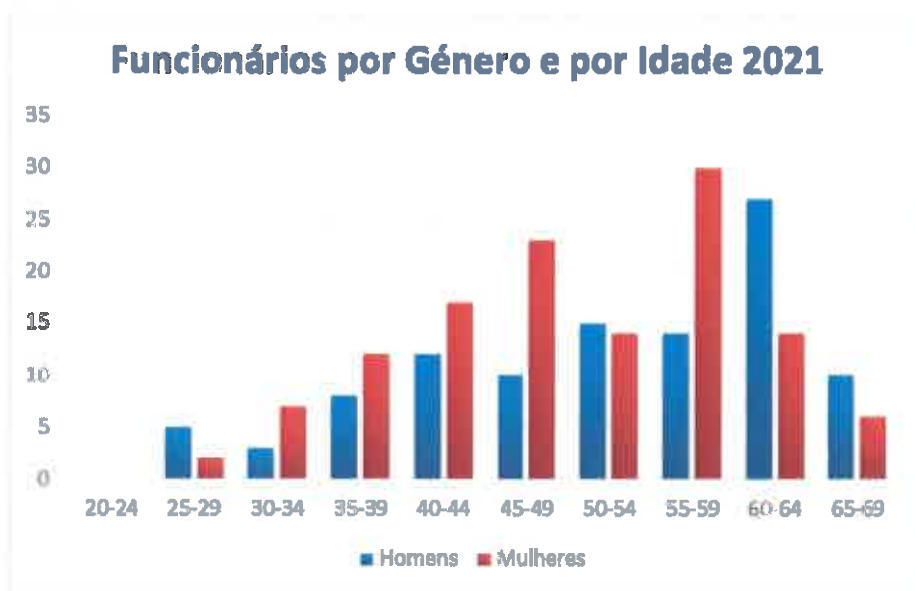
FUNCIONÁRIOS POR GÉNERO 2021



Quadro 2- Caracterização dos Recursos Humanos por faixa etária

Faixa etária	2020			2021			Variações
	Homens	Mulheres	Total	Homens	Mulheres	Total	
20-24	1	1	2	0	0	0	-2
25-29	4	4	8	5	2	7	5
30-34	3	3	6	3	7	10	3
35-39	10	17	27	8	12	20	2
40-44	12	16	28	12	17	29	4
45-49	13	18	31	10	23	33	9
50-54	14	19	33	15	14	29	3
55-59	15	29	44	14	30	44	18
60-64	28	11	39	27	14	41	14
65-69	9	8	17	10	6	16	11
	109	126	235	104	125	229	-6

Verifica-se uma diminuição de Recursos Humano, devido a processos de mobilidade e aposentações.



Reporte Financeiro

O SNC-AP tem uma 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 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 2021						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO CORRIGIDA	RECEITA COBRADA	VARIAÇÃO	GRAU DE EXEC. ANUAL		PESO %
Receita corrente							
Receita Fiscal	1 062 001	1 106 485	1 106 458	26	100,00%	104,19%	7,19%
Impostos directos	1 062 001	1 106 485	1 106 458	26	100,00%	104,19%	7,19%
Impostos indirectos	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Taxas, multas e outras penalidades	480 400	457 916	320 434	137 482	66,98%	66,70%	2,08%
Rendimentos da propriedade	695 507	695 507	437 623	257 884	62,92%	62,92%	2,85%
Transferências correntes	11 529 324	10 359 278	9 191 600	1 167 678	88,73%	79,72%	59,77%
Administrações Públicas	11 529 324	10 359 278	9 191 600	1 167 678	88,73%	79,72%	59,77%
Administração Central - Estado	11 482 324	10 310 428	9 150 273	1 160 155	88,75%	79,89%	59,50%
Administração Central - Outras entidades	37 000	37 000	29 478	7 522	79,67%	79,67%	0,19%
Segurança Social	10 000	11 850	11 850	0	100,00%	118,50%	0,08%
Vendas de bens e serviços	1 142 516	1 372 558	1 104 040	268 518	80,44%	96,63%	7,18%
Outras receitas correntes	31 003	178 493	157 672	20 821	88,34%	508,57%	1,03%
TOTAL RECEITAS CORRENTES	14 840 151	14 110 231	12 317 828	1 852 403	86,33%	82,45%	59,05%
Receita de capital							
Venda de bens de investimento	3	6 703	6 678	25	99,63%	222595,67%	0,04%
Transferências de capital	10 358 851	8 299 871	2 064 204	6 235 667	24,87%	19,93%	13,42%
Administrações Públicas	10 358 851	8 299 871	2 064 204	6 235 667	24,87%	19,93%	13,42%
Administração Central - Estado	10 358 851	8 299 871	2 064 204	6 235 667	24,87%	19,93%	13,42%
Reposição não abatidas aos pagamentos	500	2 318	2 470	-152	106,56%	494,02%	0,02%
Ativos financeiros				0	0,00%	0,00%	0,00%
Passivos financeiros	800 000	800 000	800 000	0	100,00%	100,00%	5,20%
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	11 158 354	9 106 974	2 870 882	6 235 667	31,53%	25,77%	16,37%
Reposições não abatidas aos pagamentos		2 318	2 470	-152	106,56%	0,00%	0,02%
Saldo da gestão anterior - operações orça		188 377	188 377	0	100,00%	0,00%	1,22%
TOTAL DA RECEITA	26 000 100	23 405 100	15 379 551	8 025 611	86,54%	58,93%	100,00%

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 anual de 86,93% nas receitas correntes e 31,53% nas receitas de capital.

Quadro 4 - Análise orçamental da despesa

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	31 de dezembro de 2021						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO CORRIGID	VALOR PAGO	VARIACÃO	GRAU DE EXEC.		PESO %
					ANUAL	INICIAL	
Despesa Corrente							
Despesas com o pessoal	5 454 903	4 883 501	4 638 444	245 057	94,98%	85,03%	30,96%
Remunerações Certas e Permanentes	4 193 003	3 695 617	3 595 509	100 108	97,29%	85,75%	24,00%
Abonos Variáveis ou Eventuais	116 700	98 007	84 289	13 718	86,00%	72,23%	0,56%
Segurança Social	1 145 200	1 089 877	958 646	131 231	87,96%	83,71%	6,40%
Aquisição de bens e serviços	7 809 292	7 720 644	4 863 136	3 057 507	60,40%	59,71%	31,12%
Juros e outros encargos	449 102	432 102	236 923	195 179	54,83%	52,75%	1,58%
Transferências correntes	460 197	546 927	283 513	263 414	51,84%	61,81%	1,89%
Administrações Públicas	188 497	186 717	122 828	63 889	65,78%	65,16%	0,82%
Administração Central - Estado	30 000	37 720	10 000	27 720	26,51%	33,33%	0,07%
Administração Central - Outras entidades	0			0	0,00%	0,00%	0,00%
Segurança Social	55 501	43 001	42 916	85	99,80%	77,32%	0,28%
Administração Regional	0			0	0,00%	0,00%	0,00%
Administração Local	102 996	105 996	69 912	36 084	65,96%	67,88%	0,47%
Instituições sem fins lucrativos	226 000	226 000	69 096	156 904	30,57%	30,57%	0,46%
Famílias	45 700	54 210	53 589	621	98,86%	117,26%	0,36%
Outras	0	80 000	38 000	42 000	47,50%	0,00%	0,25%
Subsídios	0	0		0	0,00%	0,00%	0,00%
Outras despesas correntes	117 221	120 721	74 553	46 168	61,76%	63,60%	0,50%
TOTAL DESPESAS CORRENTES	14 290 716	13 703 895	9 896 570	3 807 325	72,22%	69,25%	66,05%
Despesa de Capital							
Investimento	8 461 941	6 322 544	2 721 005	3 601 539	43,04%	32,16%	18,16%
Transferências de capital	1 982 177	2 075 795	1 025 491	1 050 304	49,40%	51,74%	6,84%
Administrações Públicas	1 855 381	1 868 229	956 574	911 655	51,20%	51,58%	6,38%
Segurança Social	200 001	326 684	188 052	138 632	57,56%	94,03%	1,25%
Administração Local	1 655 380	1 541 545	768 522	773 023	49,85%	46,43%	5,13%
Instituições sem fins lucrativos	126 796	207 566	68 917	138 649	33,20%	54,35%	0,46%
Outras despesas de capital				0		0,00%	0,00%
Ativos financeiros	21 272	21 272	0	21 272	0,00%	0,00%	0,00%
Passivos financeiros	1 344 000	1 344 000	1 341 211	2 789	99,79%	99,79%	8,95%
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	11 889 390	9 763 611	5 087 707	4 675 904	52,11%	43,08%	33,95%
TOTAL DA DESPESA	26 180 106	23 467 506	14 984 277	8 483 229	53,85%	52,41%	100,00%

A despesa paga no ano de 2021 totalizou 14.984.27€, a despesa corrente apresenta um grau de execução anual de 72,22%, a despesa de capital apresenta um grau de execução anual de 52,11%.

1.1. Receita

Os dados a seguir apresentados dizem respeito à receita cobrada.

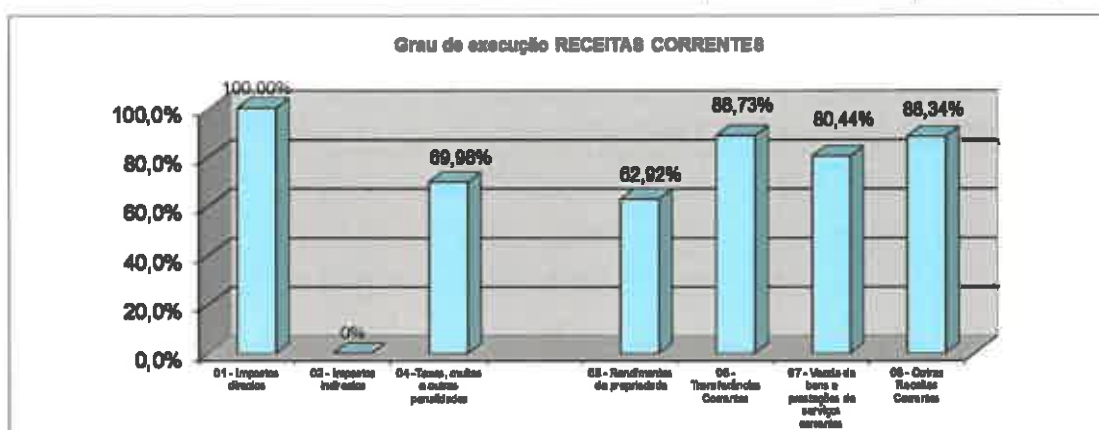
Quadro 5 - Evolução da receita por classificação económica

RECEITA	2018	2019	2020	2021
01 - Impostos diretos	987 342 €	1 027 498 €	1 091 894 €	1 106 459 €
02 - Impostos indiretos	54 157 €	91 134 €	0 €	0 €
04 - Taxas, multas e outras penalidades	498 151 €	433 460 €	512 505 €	320 434 €
05 - Rendimentos de propriedade	394 621 €	472 341 €	427 073 €	437 623 €
06 - Transferências Correntes	7 292 102 €	7 243 646 €	8 511 347 €	9 191 600 €
07 - Venda de bens e prestações de serviços corr.	895 228 €	981 289 €	944 563 €	1 104 040 €
08 - Outras Receitas	527 €	32 857 €	13 624 €	157 672 €
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	10 122 128 €	10 282 226 €	11 501 005 €	12 317 828 €
09 - Venda de bens de investimento	0 €	0 €	28 656 €	6 678 €
10 - Transferências de capital	1 211 264 €	2 263 339 €	3 479 516 €	2 064 204 €
12 - Passivos financeiros	1 128 283 €	1 205 931 €	800 000 €	800 000 €
13 - Outras receitas de capital	0 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL DAS RECEITAS CAPITAL	2 339 548 €	3 469 270 €	4 308 172 €	2 870 881 €
15 - Reposições não abatidas nos pagamentos	418 €	2 798 €	1 435 €	2 470 €
16 - Saldo da Gerência anterior	349 110 €	232 723 €	381 688 €	188 377 €
TOTAL OUTRAS RECEITAS	349 528 €	235 520 €	383 123 €	190 847 €
TOTAL DAS RECEITAS	12 811 203 €	13 987 017 €	16 190 300 €	15 379 557 €

No ano de 2021 verifica-se uma diminuição de receita em relação ao ano anterior, esta diminuição verifica-se essencialmente a nível das taxas e transferências de capital.

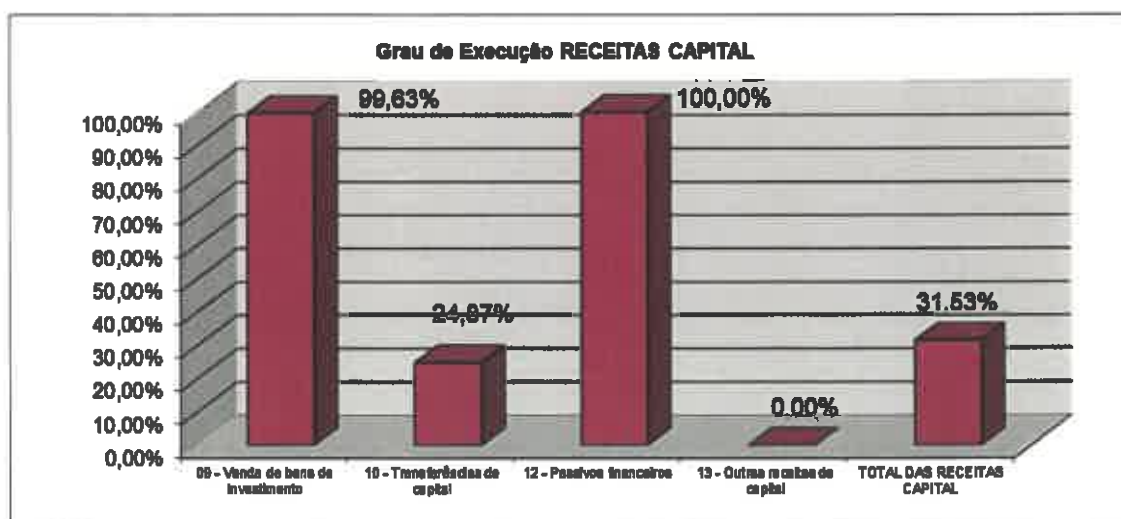
Quadro 6 - Grau execução receitas correntes

Receitas correntes ano 2021	Previsões compiladas	Receitas Recebidas	Grau de execução
01 - Impostos directos	1 106 485,00 €	1 106 458,92 €	100,00%
02 - Impostos indirectos	0,00 €	0,00 €	0%
04 - Taxas, multas e outras penalidades	457 916,00 €	320 434,08 €	69,98%
05 - Rendimentos de propriedade	695 507,00 €	437 623,32 €	62,92%
06 - Transferências Correntes	10 359 278,00 €	9 191 600,31 €	88,73%
07 - Venda de bens e prestações de ser	1 372 558,00 €	1 104 039,64 €	80,44%
08 - Outras Receitas Correntes	178 493,00 €	157 672,18 €	88,34%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	14 170 237,00 €	12 317 828,45 €	86,93%



Quadro 7 - Grau execução receitas capital

Receitas capital ano 2021	Previsões compiladas	Receitas Recebidas	Grau de execução
09 - Venda de bens de investimento	6 703,00 €	6 677,87 €	99,63%
10 - Transferências de capital	8 299 871,00 €	2 064 203,51 €	24,87%
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	9 106 574,00 €	2 870 881,38 €	31,53%



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	2018	2019	2020	2021	Variação 2020/2021	%
IMI	659 406 €	661 229 €	678 947 €	685 499 €	6 552 €	0,99%
IUC	200 985 €	203 534 €	195 017 €	188 432 €	-6 585 €	-3,24%
IMT	113 196 €	138 964 €	197 988 €	200 151 €	2 164 €	1,56%
Derrama	13 754 €	23 771 €	19 941 €	32 376 €	12 435 €	52,31%
Totais	987 342 €	1 027 498 €	1 091 894 €	1 106 459 €	14 565 €	1,42%

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	2018	2019	2020	2021	Variação 2020/2021	%
Fundo de Equilíbrio Financeiro	6 669 143 €	6 571 337 €	6 976 684 €	7 520 514 €	543 830 €	8%
Fundo Social Municipal	182 781 €	182 781 €	182 781 €	182 781 €	0 €	0%
Participação variável no IRS	194 514 €	205 720 €	202 087 €	225 176 €	23 079 €	11%
TC-Est. Transf. de comp.-Lei 50/2018-Educação	-	-	982 438 €	986 400 €	3 962 €	1%
Participação no IVA - Artº26ºA-Lei nº73/2013	-	-	80 682 €	70 577 €	-10 005 €	-12%
Outras	184 837 €	187 548 €	45 685 €	59 798 €	14 113 €	31%
FEDER	- €	- €	3 876 €	5 368 €	1 492 €	118%
FSE	- €	- €	7 485 €	28 208 €	20 723 €	251%
Outros Fundos Comunitários	32 379 €	44 945 €	- €	50 483 €	50 483 €	100%
TC-SFATransferências de competências-Lei 50/2018	-	-	- €	- €	0 €	0%
Outros Serviços e Fundos Autónomos	-	29 486 €	7 996 €	29 478 €	21 482 €	269%
Sistemas de solidariedade e segurança social	11 850 €	11 850 €	11 850 €	11 850 €	0 €	0%
Totais	7 292 102 €	7 243 646 €	9 415 347 €	10 115 609 €	699 262 €	7%

Constata-se um ligeiro aumento da receita essencialmente devido ao aumento do Fundo de Equilíbrio Financeiro.

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

1. - B

1.1.3. Financiamento bancário

Quadro 10 – Alterações no financiamento bancário

	Capital em Dívida 31-12-2020	Contratado no ano	Amortizações	Capital em Dívida 31-12-2021	Variação
Curto Prazo	- €	800 000,00 €	800 000,00 €	- €	- €
Médio e longo Prazo	4 587 285,00 €	- €	541 211,05 €	4 046 073,95 €	-11,80%
Leasing	34 402,12 €	74 525,00 €	37 749,51 €	71 177,61 €	106,90%
Total	4 621 687,12 €	874 525,00 €	1 378 960,56 €	4 117 251,56 €	-10,91%

O valor do financiamento bancário teve uma redução global na ordem dos 10,91%.

No que respeita ao Curto Prazo, conforme a lei, foi contratado e amortizado no próprio ano.

Relativamente ao financiamento de Médio e Longo prazo, este teve um decréscimo de 11,80% o que se traduz numa redução, deste tipo de financiamento, em cerca de 540 mil euros.

Na rubrica Leasing, esta teve um aumento de 106,90%, por força da aquisição de uma retroescavadora no valor de 74.525 euros, já as amortizações têm o valor de cerca de 37.500 euros.

1.2. Despesa

Os dados a seguir apresentados dizem respeito à despesa paga

Quadro 11 - Evolução da despesa por classificação económica

DESPESA	ANO 2018	ANO 2019	ANO 2020	ANO 2021
Pessoal	3 435 270,50 €	3 585 296 €	4 385 639 €	4 638 444,17 €
Aquisição de bens e serviços correntes	5 359 555,68 €	5 674 812 €	5 274 285 €	4 663 138,44 €
Juros e outros encargos	57 918,98 €	61 184 €	89 251 €	236 923,21 €
Transferências correntes	276 408,27 €	388 720 €	321 927 €	283 513,04 €
Subsídios	0,00 €	0 €	0 €	
Outras despesas correntes	83 775,94 €	47 914 €	68 353 €	74 552,84 €
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	9 212 929,37 €	9 747 924 €	10 139 486 €	9 896 568,50 €
DESPESAS CAPITAL				
Aquisição de bens de investimento	2 292 761,37 €	2 359 171 €	3 217 401 €	2 721 005 €
Transferências de Capital	452 297,88 €	286 967 €	521 825 €	1 025 491 €
Activos Financeiros	31 907,12 €	74 454 €	0 €	0 €
Passivos Financeiros	588 584,53 €	1 137 672 €	2 123 142 €	1 341 211 €
Outras despesas de capital	0,00 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	3 365 550,90 €	3 838 264 €	5 862 468 €	5 087 707 €
TOTAL DAS DESPESAS	12 578 480,27 €	13 586 188 €	16 001 923 €	14 984 277 €

Verifica-se que a rubrica de aquisição de bens e serviços apresenta no ano de 2021 o valor mais relevante, seguida das despesas com pessoal.

Quadro 12 - Evolução da despesa paga com aquisições de bens

Rubrica	Aquisição de bens		2018	2019	2020	2021
02	020101	Matérias-primas e subsidiárias	27 088,47 €	30 804,58 €	55 161,96 €	58 088,40 €
02	02010201	Gasolina	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02	02010202	Gasóleo	75 578,36 €	113 583,17 €	121 243,48 €	86 914,31 €
02	02010299	Outros	66 835,35 €	53 333,12 €	95 346,66 €	60 127,37 €
02	020103	Munições, explosivos e artifícios	0,00 €	0,00 €	191,88 €	0,00 €
02	020104	Limpeza e higiene	9 941,70 €	9 581,58 €	77 354,12 €	33 480,71 €
02	020105	Alimentação-Refeições confeccionadas	85 177,63 €	74 084,76 €	8 511,99 €	5 542,65 €
02	020106	Alimentação-Géneros para confeccionar	11 595,67 €	16 241,02 €	54 804,26 €	82 046,63 €
02	020107	Vestuário e artigos pessoais	8 530,02 €	7 494,57 €	19 428,95 €	14 780,09 €
02	02010801	Material de escritório	10 214,16 €	6 820,32 €	16 355,25 €	19 690,43 €
02	020109	Produtos químicos e farmacêuticos	23 800,37 €	280,79 €	12 588,59 €	3 401,00 €
02	020112	Material de transporte-Peças	17 579,30 €	23 446,00 €	22 571,10 €	9 477,56 €
02	020114	Outro material-Peças	43 742,80 €	41 065,75 €	65 652,17 €	39 447,56 €
02	02011501	Prémios, condecorações e ofertas	50 187,31 €	51 068,39 €	61 068,99 €	42 698,61 €
02	02011801	Água	340 901,96 €	495 698,52 €	477 080,79 €	507 067,49 €
02	02011803	Outras	8 911,01 €	8 818,97 €	12 968,73 €	41 515,23 €
02	020117	Ferramentas e utensílios	1 862,09 €	11 712,94 €	12 494,78 €	4 568,85 €
02	020118	Livros e documentação técnica	28,91 €	118,44 €	1 128,92 €	0,00 €
02	020119	Artigos honoríficos e de decoração	2 883,93 €	9 041,39 €	93,48 €	0,00 €
02	02012001	Material de educação, cultura e recreio	7 230,91 €	4 754,35 €	4 274,79 €	7 709,56 €
02	020121	Outros bens	23 333,49 €	24 883,67 €	44 938,15 €	28 062,64 €
Total			915 421,44 €	982 700,31 €	1 163 299,04 €	1 044 599,09 €

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

Na despesa paga em 2021, ainda se verifica um valor elevado 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, e considerando que em 2021 houve menos interrupção escolar em relação a 2020.



Quadro 13 - Evolução da despesa paga com aquisições de serviço

Rubrica	Aquisição de serviços	2018	2019	2020	2021
020201	Encargos das instalações	289 907,57 €	266 947,32 €	224 567,30 €	236 078,90 €
02020201	Limpeza e recolha de R.S.U.	178 677,09 €	250 966,86 €	276 268,62 €	196 544,72 €
02020202	Tratamento de R.S.U.	142 591,84 €	133 340,18 €	141 084,22 €	175 823,87 €
02020203	Outros serviços de limpeza	208 664,39 €	113 888,53 €	294 325,34 €	222 075,49 €
020203	Conservação de bens	21 252,93 €	24 214,85 €	45 360,09 €	42 390,93 €
020204	Locação de edifícios	240 000,00 €	240 000,00 €	240 000,00 €	235 000,00 €
020206	Locação de material de transporte	23 788,03 €	22 584,81 €	12 187,03 €	12 777,84 €
020208	Locação de outros bens	280 935,81 €	559 574,29 €	317 629,92 €	0,00 €
020209	Comunicações	95 895,85 €	88 609,75 €	89 895,53 €	111 040,56 €
02021002	Transportes escolares	244 250,81 €	215 436,38 €	187 259,04 €	236 174,35 €
02021003	Outros Transportes	69 319,29 €	78 697,23 €	8 381,90 €	4 426,48 €
020211	Representação dos serviços	30 311,22 €	28 968,24 €	17 932,41 €	34 879,04 €
020212	Seguros	36 885,20 €	36 603,73 €	41 153,69 €	40 201,87 €
020213	Deslocações e estadas	56 671,94 €	49 210,83 €	34 480,81 €	40 322,19 €
020214	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	58 748,88 €	61 121,75 €	59 536,86 €	80 162,69 €
020215	Formação	6 196,76 €	5 209,50 €	2 900,02 €	6 222,60 €
020216	Seminários, exposições e similares	363 522,98 €	289 948,78 €	401 861,60 €	318 466,65 €
020217	Publicidade	121 906,68 €	109 985,87 €	144 778,75 €	105 435,81 €
020218	Vigilância e segurança	13 440,53 €	29 457,80 €	18 912,08 €	18 719,84 €
020219	Assistência técnica	47 049,90 €	45 480,08 €	56 281,02 €	46 536,31 €
020220	Outros trabalhos especializados	599 180,05 €	756 346,18 €	722 352,72 €	758 947,70 €
020224	Encargos de cobrança de receitas	24 386,07 €	25 125,46 €	26 839,71 €	26 887,81 €
020225	Outros serviços	1 390 350,82 €	1 266 094,58 €	744 937,95 €	669 422,00 €
Total		4 544 134,24 €	4 697 792,00 €	4 110 386,43 €	3 818 537,35 €

As rubricas com valores mais significativos dizem respeito a trabalhos especializados e a outros serviços, em outros serviços encontra-se a despesa paga com Iluminação Pública.

Em trabalhos especializados encontram-se as despesas de tratamento de efluentes, contratação de serviços de limpeza urbana, manutenção de jardins e todos os serviços contratados que não podem ser realizados por meios próprios da Autarquia.

1.3. Desempenho Orçamental

Quadro 14 - Demonstração do desempenho orçamental

	2021
Saldo Gerência anterior	188 376,67 €
Receita Corrente efetiva	12 317 828,45 €
Despesa Corrente efetiva	9 896 569,50 €
Saldo Corrente	2 421 258,95 €
Receita Capital efetiva	2 070 881,38 €
Despesa Capital efetiva	3 746 496,10 €
Saldo Capital	-1 675 614,72 €
Reposições não abatidas	2 470,08 €
Receita Passivos Financeiros	800 000,00 €
Despesa Passivos Financeiros	1 341 211,05 €
Saldo para a Gerência Seguinte	395 279,93 €

No quadro anterior apresenta-se o resultado orçamental do ano de 2021, constata-se uma poupança corrente no valor de 2.421.258,95€, utilizada para cobrir parte das despesas de capital.

EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL			
Receita corrente	12 317 828,45 €	Despesa corrente	9 896 569,50 €
		Amortização média empréstimos	529 738,10 €
	12 317 828,45 €		10 426 307,60 €

Verifica-se o Equilíbrio Orçamental pois as receitas correntes são superiores às despesas correntes acrescidas da amortização média de empréstimos, estando assim cumprido o nº 2 do artº 40º da Lei nº 73/2013 de 16/08 com as devidas alterações.



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 2021 o ativo do Município de Pinhel atingiu os 46,2 milhões de euros o que significa um aumento de cerca de 100 mil euros face ao ano anterior (0,26%). De seguida faz-se uma breve análise às variações da estrutura do ativo.

Quadro 16 – Evolução do Ativo

ATIVO	SNC-AP 31/12/2020	SNC-AP 31/12/2021	Variação de 2020/2021	
			Valor	%
ATIVO				
ATIVO NÃO CORRENTE				
Ativos fixos tangíveis	43 680 316	43 597 996	(82 320)	-0,19%
Propriedades de investimento	0	0	0	0,00%
Ativos intangíveis	9 385	45 425	36 041	384,04%
Investimentos financeiros	659 972	659 972	0	0,00%
Outros activos financeiros	40	40	0	0,00%
Sub Total	44 349 712	44 303 433	(46 280)	-0,10%
ATIVO CORRENTE				
Inventários	5 678	17 258	11 580	203,95%
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	1 539	0	(1 539)	-100,00%
Clientes, contribuintes e utentes	205 745	198 471	(7 275)	-3,54%
Estado e outros entes públicos	35 549	39 292	3 743	10,53%
Outras contas a receber	1 172 273	1 111 378	(60 895)	-5,19%
Diferimentos	16 627	8 452	(8 175)	-49,17%
Caixa e depósitos	356 466	583 668	227 202	63,74%
Sub Total	1 793 879	1 958 520	164 642	9,18%
TOTAL DO ATIVO	46 143 591	46 261 953	118 362	0,26%

Os ativos fixos tangíveis representam 94,24% do total do ativo e registaram uma diminuição de 82.320 euros, que se deve ao abate de activos pela aplicação das novas normas contabilísticas do SNC-AP.

Os ativos fixos intangíveis registaram uma subida de 36 041 euros, cerca de 384%, devido a aquisição de software para as escolas, águas, obras particulares e arquivo municipal.

Os inventários sofreram um aumento de 11 580 euros cerca de 204%.

As dívidas de terceiros representam 2,40% do ativo e tiveram uma variação negativa de 60.895 euros. Os diferimentos ascendem a 8 452 euros e dizem respeito a gastos a reconhecer, verificando-se uma diminuição de quase 50%, relativamente ao ano anterior. Relativamente ao saldo de disponibilidades de este aumentou cerca de 227 mil euros de 2020 para 2021.

Em relação ao passivo, o Município de Pinhel fechou o ano com um valor de 14,128 milhões de euros, sendo constituído em 65,52% por passivo não corrente e em 34,48% por passivo corrente. de seguida pode verificar-se a evolução das suas rubricas.

Quadro 17 – Evolução do Passivo

<u>PASSIVO</u>	<u>SNC-AP</u>	<u>SNC-AP</u>	<u>Variação de 2020/2021</u>	
	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Valor</u>	<u>%</u>
PASSIVO NÃO CORRENTE				
Provisões	5 680 239	5 680 239	0	0,00%
Financiamentos obtidos	4 078 477	3 568 492	(509 986)	-12,50%
Fornecedores de investimentos			0	n.a.
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			0	n.a.
Passivos por impostos diferidos			0	n.a.
Outras contas a pagar	2 340	8 320	5 980	255,57%
Sub Total	9 761 056	9 257 051	(504 005)	-5,16%
PASSIVO CORRENTE				
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	287 087	140 412	(146 676)	-51,09%
Fornecedores	1 457 887	1 900 162	442 274	30,34%
Estado e outros entes públicos	111 834	119 128	7 294	6,52%
Financiamentos obtidos	543 210	548 760	5 550	1,02%
Fornecedores de investimentos	554 737	820 658	265 921	47,94%
Outras contas a pagar	739 044	1 342 784	603 740	81,69%
Sub Total	3 693 800	4 871 904	1 178 104	31,89%
TOTAL DO PASSIVO	13 454 856	14 128 955	674 098	5,01%

Comparando com o período homólogo, o total do passivo teve uma variação positiva de 5,01%, que resulta do aumento da rubrica fornecedores (+30,34%) bem como da rubrica outras contas a pagar (+81,69%). Relativamente aos financiamentos obtidos, os mesmos tiveram um decréscimo de cerca de 510 mil euros.

Os fundos próprios do Município passaram a totalizar 32,13 milhões de euros, o que traduz um decréscimo de cerca de 555 mil euros relativamente ao ano anterior.

2.1. Demonstração de resultados

O resultado líquido apresenta valor positivo, de 5.326,53 euros, consequência da dinâmica dos gastos e rendimentos integrantes desta natureza, verificando-se um aumento face ao ano anterior da ordem dos 4 mil euros. Os rendimentos em 2021 foram de 15.033 milhões de euros para um nível de gastos de 15.027 milhões de euros, tendo-se verificado um aumento de 8,33% dos rendimentos e um aumento de 8,30% dos gastos.

Efectuando uma análise aos gastos de 2021, podemos concluir que houve um aumento de 1,15 milhões de euros face a 2020.

Quadro 18- Evolução dos gastos

GASTOS	SNC-AP 31/12/2020	SNC-AP 31/12/2021	Variação dec2020/2021	
			Valor	%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(535 493)	(580 947)	(45 454)	8,49%
Fornecimentos e serviços externos	(4 831 545)	(5 606 146)	(774 601)	16,03%
Gastos com pessoal	(4 485 789)	(4 547 649)	(61 860)	1,38%
Transferências e subsídios concedidos	(964 049)	(1 049 197)	(85 148)	8,83%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	(14 839)	0	14 839	-100,00%
Outros gastos e perdas	(518 527)	(499 364)	19 164	-3,70%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	(2 393 546)	(2 519 595)	(126 049)	5,27%
Juros e gastos similares suportados	(131 877)	(224 786)	(92 909)	70,45%
TOTAL DOS GASTOS	(13 875 666)	(15 027 683)	(1 152 017)	8,30%

As transferências e subsídios concedidos tiveram um aumento de 85 mil euros comparativamente com 2020.

À semelhança dos anos anteriores, as rubricas que continuam a ter maior peso na estrutura dos gastos são os fornecimentos e serviços externos (37,31%) e os gastos com o pessoal (30,26%). Comparativamente com o período de 2020, os fornecimentos e serviços externos tiveram um aumento de 16% e os gastos com o pessoal tiveram um aumento de 1,38%.

As amortizações do exercício sofreram um aumento de cerca de 126 mil euros em relação a 2020, que corresponde a um acréscimo de 5,27%, depois de revista da vida útil dos bens do ativo fixo tangível, bem como de abates.

De seguida, serão analisados os rendimentos de 2021 e a sua evolução face ao ano anterior.

Quadro 19- Evolução dos rendimentos

RENDIMENTOS	SNC-AP 31/12/2020	SNC-AP 31/12/2021	Variação de 2020/2021	
			Valor	%
Impostos, contribuições e taxas	1 585 401	1 430 580	(154 821)	-9,77%
Vendas	357 683	325 917	(31 765)	-8,88%
Prestações de serviços e concessões	596 265	1 146 557	550 293	92,29%
Transferências e subsídios correntes obtidos	9 308 570	10 023 423	714 853	7,68%
Variações nos inventários de produção		0	0	n.a.
Trabalhos para a própria entidade	0	11 727	11 727	n.a.
Provisões (aumentos/reduções)	9 000	0	(9 000)	-100,00%
Outros rendimentos e ganhos	2 020 040	2 094 804	74 764	3,70%
Juros e rendimentos similares obtidos	1	1	0	0,00%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	13 876 959	15 033 010	1 156 050	8,33%

Os rendimentos provenientes da rubrica impostos, contribuições e taxas tiveram uma redução de cerca de 155 mil euros, o que representa um decréscimo de 9,77% face a 2020.

Na rubrica vendas ocorreu um decréscimo de 8,88% face ao período de 2020, o que traduz numa diminuição de cerca de 31,8 mil euros.

A rubrica de prestações de serviços teve um aumento de 550 mil euros, traduzindo um acréscimo de 92,29%, comparando com 2020.

A rubrica de transferências e subsídios obtidos, totaliza 10 milhões de euros, tendo registado um aumento de 7,68%, que se traduzem em cerca de quase 715 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.

2.2. Indicadores económico-financeiros

Quadro 20- Indicadores

INDICADORES	RÁCIO	2021	2020
Autonomia Financeira	Património Líquido/ Activo	69,459%	70,841%
Solvabilidade	Património Líquido/Passivo	2,274	2,430
Liquidez Geral	Activo Corrente/Passivo Corrente	0,402	0,486
Liquidez Reduzida	(Activo Corrente-Inventário)/Passivo Corrente	0,398	0,484
Liquidez Imediata	Disponibilidades/Passivo Corrente	0,120	0,097
Rendimento do Património Líquido	Resultado Líquido/Património Líquido	0,017%	0,004%

2.3. 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 2021 do Município de Pinhel face ao limite da dívida total. O montante da dívida do Município em 31 de dezembro de 2021, não excede o limite de endividamento e verifica-se uma margem disponível de 1,73 milhões de euros.

Município de Pinhel

Apuramento da capacidade de endividamento para 2021
(artº 52º da Lei 73/2013 de 3 de setembro)

Apuramento do limite da "Divida Total" para 2021		
Total receita cobrada nos 3 últimos anos		31 905 359,38
Receita líquida cobrada 2018	10 122 127,52	
Receita líquida cobrada 2019	10 282 226,47	
Receita líquida cobrada 2020	11 501 005,39	
Media receita líquida cobrada		10 635 119,79
1,5 vezes a media da receita corrente líquida cobrada nos últimos 3 anos		15 952 679,69
Apuramento da Divida Total (31 de dezembro)		
Divida Total Município		7 257 183,23
Divida Total operações orçamentais do Município		7 058 158,86
Conta 202	140 411,88	
Conta 221	1 199 607,96	
Conta 225	700 553,94	
Conta 23	0,00	
conta 24	160,02	
Conta 24	79 675,81	
Conta 25	0,00	
Conta 25	4 046 073,95	
Conta 25	71 177,61	
Conta 2711	676 313,81	
Conta 2712	144 343,90	
Conta 275	10 635,86	
Conta 277	167 786,44	
Conta 278	20 442,05	
Conta 278	0,00	
Dividas das entidades relevantes para efeito de limites da Divida Total		150,41
AIRC	0,00	
A.M.P.V.	150,41	
A.N.M.P.		
A.M.C.B.		
Cesab		
Rala Historica		
Territorios do Coa		
Qualifica	0	
Total Divida 01-01-2021 excluindo operações extraorçamentais		7 001 486,44
Capacidade de endividamento		
Montante da divida total em 01/01/2021 (excluindo operações extraorçamentais)		8 791 574,68
Margem absoluta		7 001 486,44
Margem utilizavel (20%-alinea b) no n.º 3 do artº 52º)		8 951 193,25
Margem a 31-12-2021		1 790 238,65
		1 733 415,82



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.

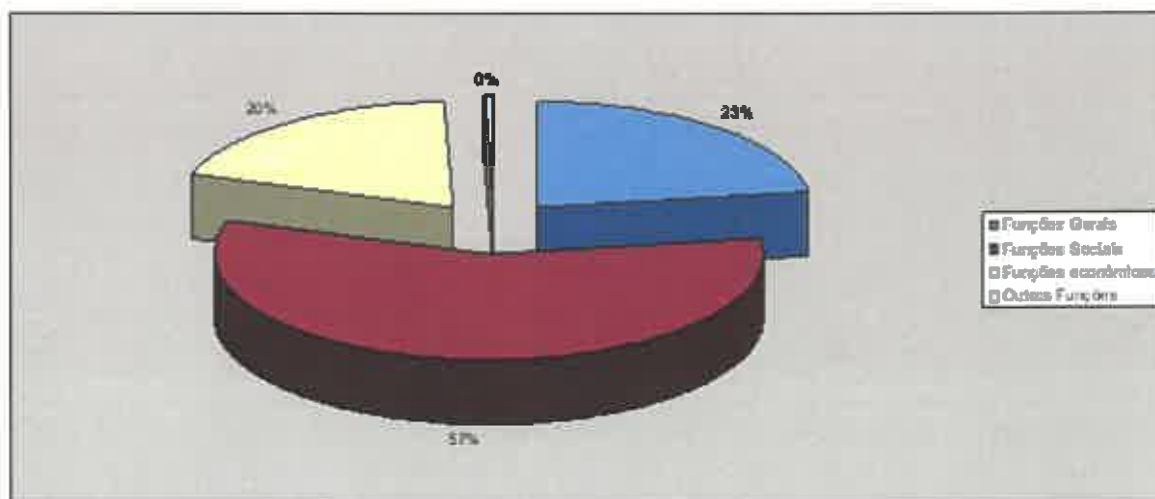
A contabilidade de gestão permite avaliar o resultado das atividades e projetos que contribuem para a realização das políticas públicas e o cumprimento dos objetivos em termos de serviços a prestar aos cidadãos.

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	683 108,76	2 084 685,96 €	2 767 794,72 €
111	Administração geral	679 865,65	1 973 461,17	2 653 326,82
121	Proteção civil e luta contra incêndios	3 243,11	91 224,79	94 467,90
2	Funções Sociais	4 070 682,14	2 917 970,34	6 987 752,48
210	Educação	0,00	42 781,84	42 781,84
211	Ensino não superior	269 146,41	1 076 403,32	1 347 549,73
212	Serviços auxiliares de ensino	256 121,77	0,00	256 121,77
220	Saúde	571 836,06	39 006,00	610 842,06
232	Ação social	46 330,89	128 302,80	174 633,69
242	Ordenamento do território	299 080,22	220 015,12	519 095,34
243	Saneamento	377 172,72	228 839,23	606 011,95
244	Abastecimento de água	76 151,41	379 729,96	455 881,37
245	Resíduos sólidos	471 376,92	15 357,72	486 734,64
246	Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	290 434,58	70 719,63	361 154,21
251	Cultura	1 036 060,58	319 595,13	1 355 655,71
252	Desporto, recreio e lazer	376 970,58	394 319,79	771 290,37
3	Funções económicas	33 354,05	2 351 791,96	2 385 145,55
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	16 616,26	155,22	16 771,48
320	Indústria e energia	0,00	985 982,01	985 982,01
330	Transportes e comunicações	6 142,16	5 221,90	11 364,06
331	Transportes rodoviários	0,00	1 291 640,29	1 291 640,29
341	Mercados e feiras	7 870,17	13 529,24	21 399,41
342	Turismo	2 725,46	55 262,84	57 988,30
4	Outras Funções	0,00	52 390,76	52 390,76
430	Diversas não especificadas	0,00	52 390,76	52 390,76



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; 23%, 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 6,9 milhões de euros, correspondendo a 57% dos custos do município. No âmbito das funções económicas, que representam cerca de 2,3 milhões de euros, correspondendo a 20% 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 39% total dos custos e que os custos indiretos a bens/serviços representam os restantes 61%.



4. Proposta de aplicação de resultados

Os resultados líquidos do exercício, foram positivos em 5.326,53 euros.

Propõe-se que com os mesmos, sejam constituídas reservas legais no montante total, ou seja, 5.326,53 euros.

Reporte de atividades

1. Análise às Grandes Opções do Plano

A informação apresentada tem por base os valores pagos

Quadro 22 - Execução anual das Grandes Opções do Plano

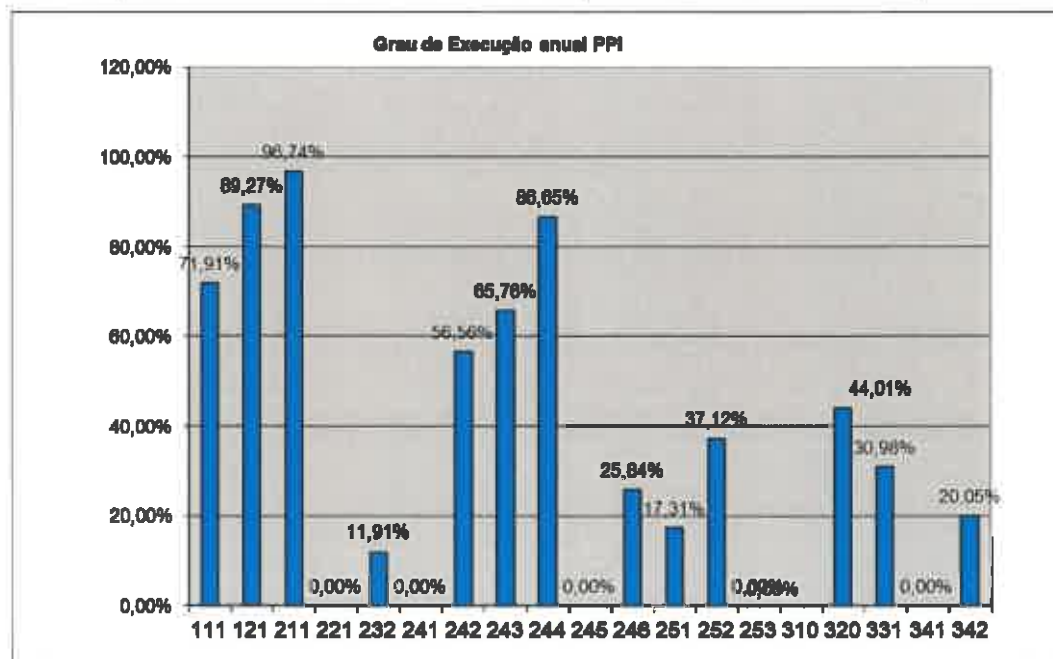
Programa	Designação	Montante executado		
		PPI	AMR	GOP
111	Administração Geral	191 161 €	4 942 421 €	5 133 582 €
121	Protecção civil da luta contra incêndios	52 196 €	81 460 €	133 656 €
211	Ensino não superior	390 042 €	1 255 014 €	1 645 056 €
232	Ação social	2 769 €	169 522 €	172 290 €
241	Habitação	0 €	23 616 €	23 616 €
242	Ordenamento do território	994 739 €	99 539 €	1 094 279 €
243	Saneamento	202 118 €	496 651 €	698 769 €
244	Abastecimento de água	83 904 €	551 996 €	635 900 €
245	Resíduos Sólidos	0 €	376 907 €	376 907 €
246	Protecção do meio ambiente e cons. da natureza	210 882 €	150 412 €	361 294 €
251	Cultura	250 715 €	127 229 €	377 945 €
252	Desporto, recreio e lazer	20 186 €	737 328 €	757 513 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0 €	43 796 €	43 796 €
310	Agricultura , pecuária, silvicultura e pesca	0 €	1 244 €	1 244 €
320	Indústria e energia	29 880 €	242 615 €	272 495 €
331	Transportes Rodoviários	264 300 €	181 208 €	445 508 €
341	Mercados e feiras	0 €	1 970 €	1 970 €
342	Turismo	28 114 €	237 430 €	265 544 €
350	Outras funções económicas	0 €	38 000 €	38 000 €
410	Operações da dívida autárquica	0 €	1 577 795 €	1 577 795 €
420	Transferências entre administrações	0 €	838 434 €	838 434 €
430	Diversos	0 €	17 132 €	17 132 €
Total		2 721 005 €	12 263 272 €	14 984 277 €

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

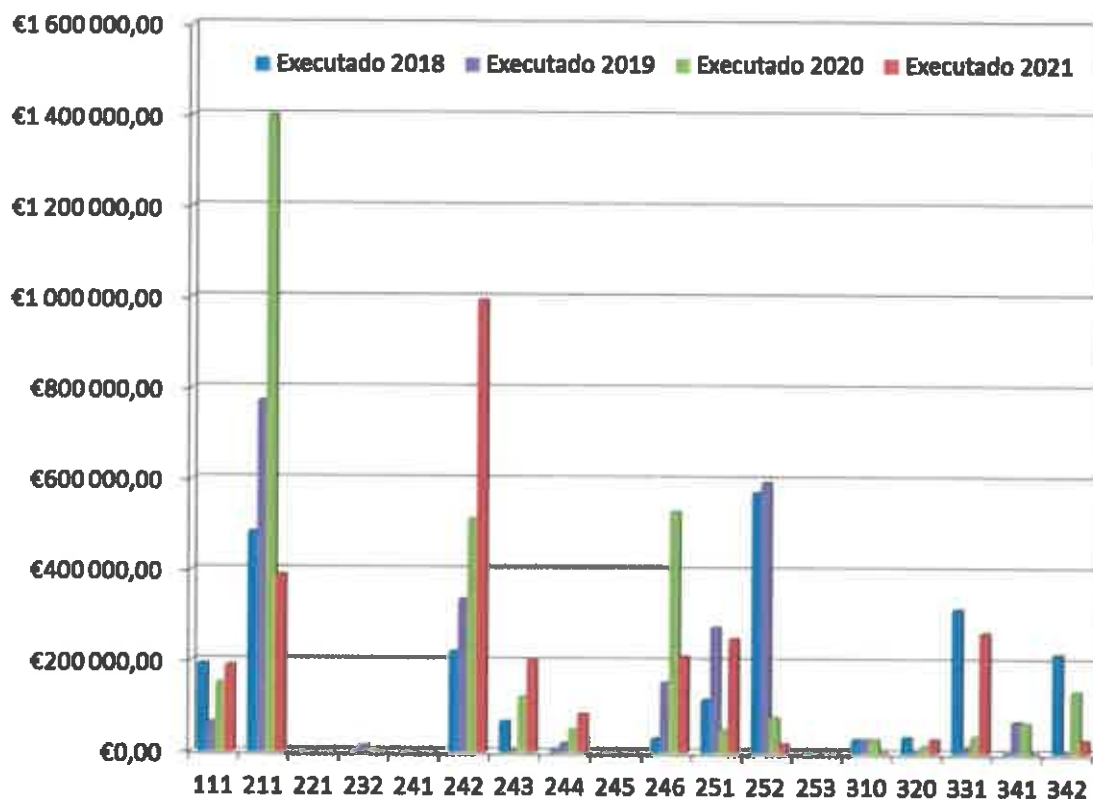
Programa	Designação	Montante Previsto	Montante Executado	Grau de Execução Anual (%)
111	Administração Geral	285 841 €	181 181 €	71,91%
121	Proteção civil da luta contra incêndios	58 487 €	52 198 €	89,27%
211	Ensino não superior	403 172 €	390 042 €	96,74%
221	Serviços individuais de saúde	0 €	0 €	0,00%
232	Ação social	23 250 €	2 768 €	11,91%
241	Habituação	1 €	0 €	0,00%
242	Ordenamento do território	1 758 881 €	994 738 €	56,56%
243	Saneamento	307 340 €	202 118 €	65,78%
244	Abastecimento de água	98 833 €	83 904 €	86,85%
245	Resíduos Sólidos	102 €	0 €	0,00%
248	Proteção do meio ambiente e cons. da natureza	818 048 €	210 882 €	25,84%
251	Cultura	1 448 428 €	250 715 €	17,31%
252	Desporto, recreio e lazer	54 384 €	20 188 €	37,12%
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0 €	0 €	0,00%
310	Agricultura, pecuária, silvicultura e pesca	28 140 €	0 €	0,00%
320	Indústria e energia	87 890 €	29 880 €	44,01%
331	Transportes rodoviários	853 202 €	284 300 €	30,98%
341	Mercados e feiras	586 €	0 €	0,00%
342	Turismo	140 218 €	28 114 €	20,05%
Total		6 322 544 €	2 721 005 €	43,04%



O mapa de execução do PPI, presente dos documentos de Prestação de Contas, mostra a descrição de todos os projectos em cada um dos programas.

Handwritten signature

Programa	Designação	Montante Executado 2018	Montante Executado 2019	Montante Executado 2020	Montante Executado 2021
111	Administração Geral	193 984,79 €	64 798,45 €	152 733,02 €	191 180,86 €
211	Ensino não superior	484 858,87 €	772 632,14 €	1 400 985,71 €	390 042,37 €
221	Serviços individuais de saúde	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
232	Ação social	0,00 €	13 250,03 €	6 058,39 €	2 768,53 €
241	Habituação	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
242	Ordenamento do território	221 888,01 €	336 951,11 €	513 031,18 €	994 739,15 €
243	Saneamento	67 138,48 €	5 744,89 €	121 180,94 €	202 118,04 €
244	Abastecimento de água	6 306,87 €	19 627,44 €	50 417,08 €	83 904,27 €
245	Resíduos Sólidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
246	Protecção do meio ambiente e cons. da natureza	30 394,78 €	154 479,51 €	528 982,00 €	210 881,59 €
251	Cultura	116 032,06 €	275 451,77 €	50 413,82 €	280 716,30 €
252	Desporto, recreio e lazer	572 608,64 €	594 470,79 €	77 073,14 €	20 185,57 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
310	Agricultura, pecuária, silvicultura e pesca	30 000,00 €	30 000,00 €	30 000,00 €	0,00 €
320	Indústria e energia	35 352,32 €	5 958,53 €	15 355,20 €	29 879,82 €
331	Transportes rodoviários	316 678,79 €	13 746,48 €	35 355,94 €	284 300,01 €
341	Mercados e feiras	0,00 €	70 000,00 €	66 000,00 €	0,00 €
342	Turismo	217 538,75 €	2 082,28 €	135 634,28 €	28 113,55 €
Total do PPI		2 282 781,57 €	2 359 171,42 €	3 217 270,06 €	2 721 008,07 €

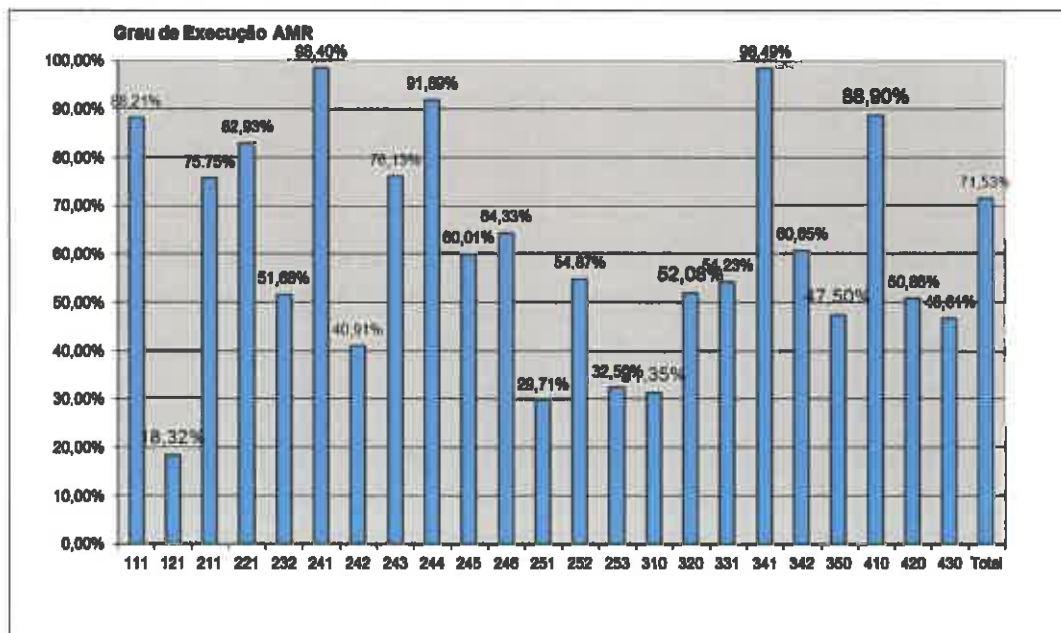


R. P.

1.2 Análise à execução das AMR

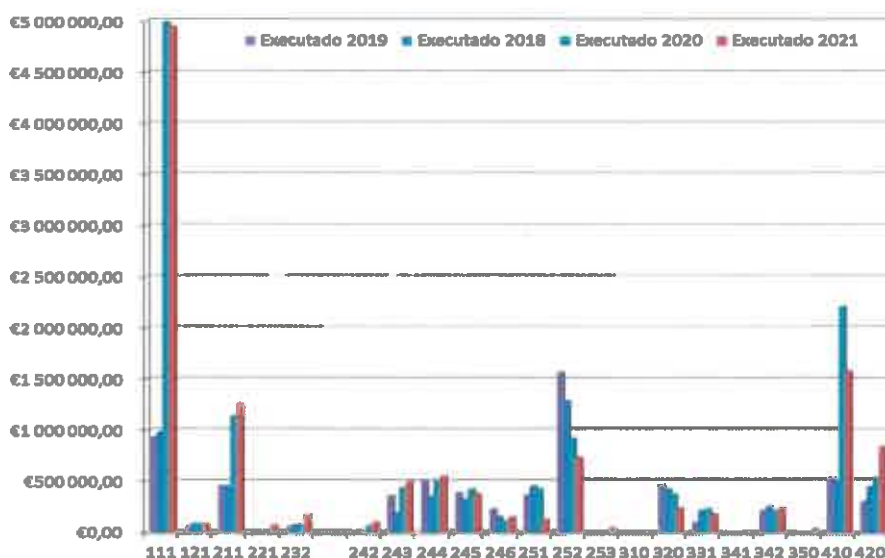
Quadro 24 - Execução anual das Atividades Mais Relevantes

Programa	Designação	Montante Previsto	Montante Executado	Grau de Execução Anual (%)
111	Administração Geral	5 602 909,00 €	4 942 420,57 €	88,21%
121	Proteção civil da luta contra Incêndios	444 600,00 €	81 460,35 €	18,32%
211	Ensino não superior	1 656 734,00 €	1 255 013,86 €	75,75%
221	Serviços Individuais de saúde	86 284,00 €	71 552,12 €	82,93%
232	Ação social	328 002,00 €	169 521,63 €	51,68%
241	Habitação	24 000,00 €	23 616,00 €	98,40%
242	Ordenamento do território	243 304,00 €	99 539,40 €	40,91%
243	Saneamento	652 360,00 €	496 651,41 €	76,13%
244	Abastecimento de água	600 700,00 €	551 995,73 €	91,89%
245	Resíduos Sólidos	628 065,00 €	376 907,47 €	60,01%
246	Proteção do meio ambiente e cons. da natureza	233 806,00 €	150 412,45 €	64,33%
251	Cultura	428 191,67 €	127 229,23 €	29,71%
252	Desporto, recreio e lazer	1 343 651,00 €	737 327,82 €	54,87%
253	Outras atividades cívicas e religiosas	134 766,00 €	43 766,00 €	32,50%
310	Agricultura, pecuária, silvicultura e pesca	3 870,00 €	1 244,47 €	31,35%
320	Indústria e energia	465 880,00 €	242 614,70 €	52,08%
331	Transportes Rodoviários	334 130,00 €	181 206,06 €	54,23%
341	Mercados e feiras	2 000,00 €	1 969,70 €	98,49%
342	Turismo	391 502,00 €	237 430,22 €	60,65%
350	Outras funções económicas	80 000,00 €	38 000,00 €	47,50%
410	Operações da dívida autárquica	1 774 800,00 €	1 577 794,84 €	88,90%
420	Transferências entre administrações	1 648 551,00 €	838 434,29 €	50,88%
430	Diversos	36 756,00 €	17 131,59 €	46,61%
Total		17 144 961,67 €	12 263 271,61 €	71,53%



Prestação de Contas - 2021

Actividades mais relevantes					
Programa	Designação	Montante	Montante	Montante	Montante
		Executado 2018	Executado 2019	Executado 2020	Executado 2021
111	Administração Geral	984 488,04 €	937 294,86 €	4 988 284,82 €	4 942 420,57 €
121	Protecção civil da luta contra incêndios	88 387,82 €	88 291,30 €	88 828,88 €	81 480,35 €
211	Ensino não superior	463 342,86 €	480 891,92 €	1 136 383,45 €	1 265 013,88 €
221	Serviços individuais de saúde	0,00 €	0,00 €	0,00 €	71 582,12 €
232	Ação social	76 278,30 €	57 838,42 €	88 024,88 €	169 521,53 €
242	Ordenamento do território	4 830,80 €	8 138,78 €	64 884,48 €	99 539,40 €
243	Saneamento	195 788,31 €	383 197,05 €	442 218,38 €	488 861,41 €
244	Abastecimento de água	368 438,38 €	510 387,40 €	512 818,80 €	551 896,73 €
245	Resíduos Sólidos	325 807,81 €	391 888,52 €	428 418,88 €	378 907,47 €
246	Protecção do meio ambiente e conc. da natureza	167 612,99 €	231 491,28 €	112 890,44 €	160 412,45 €
251	Cultura	484 735,82 €	387 780,31 €	431 381,88 €	127 228,23 €
252	Desporto, recreio e lazer	1 287 812,15 €	1 689 888,33 €	824 217,80 €	737 327,82 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	43 798,00 €
310	Agricultura, pecuária, silvicultura e pesca	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 244,47 €
320	Indústria e energia	429 083,80 €	460 735,87 €	376 518,50 €	242 614,70 €
331	Transportes Rodoviários	217 589,00 €	98 830,84 €	238 889,72 €	181 208,08 €
341	Mercados e feiras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 888,70 €
342	Turismo	280 188,88 €	218 942,34 €	219 483,19 €	237 430,22 €
350	Outras funções económicas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38 000,00 €
410	Operações da dívida autarquica	500 821,91 €	829 847,03 €	2 211 189,51 €	1 577 794,84 €
420	Transferências entre administrações	448 122,58 €	304 058,81 €	540 525,87 €	838 434,29 €
Total		6 341 284,70 €	6 887 353,93 €	12 784 652,67 €	12 383 271,61 €



Na análise destes dados é necessário ter em consideração que o aumento verificado na função 111, nos anos de 2018 e 2019 para os anos de 2020 e 2021, está relacionado com o facto de que as AMR integraram todas as rubricas orçamentais, inclusive todas as despesas com pessoal.