



RELATÓRIO DE GESTÃO E PRESTAÇÃO DE CONTAS

CÂMARA MUNICIPAL DE PINHEL

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

N.M.S
G.

Índice

MENSAGEM DO PRESIDENTE	3
INTRODUÇÃO	6
ORGANIZAÇÃO DOS SERVIÇOS E RECURSOS HUMANOS.....	7
REPORTE FINANCEIRO	9
1. ANÁLISE ORÇAMENTAL	10
1.1. RECEITA	12
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	23
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.....	31
REPORTE DE ATIVIDADES.....	32
ANÁLISE ÀS GRANDES OPÇÕES DO PLANO	32

Mensagem do Presidente

O presente documento integra o Relatório de Gestão e Prestação de Contas relativas ao Ano de 2022 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.

Dizer que o ano de 2022 foi um ano extraordinariamente difícil é, à data de hoje, um lugar comum, por ser um facto absolutamente incontestável.

Depois da dificuldade que foi a gestão municipal em tempos de pandemia, da enorme contração da economia e quando tanto se esperava que o ano de 2022 pudesse trazer uma recuperação económica, eis que a invasão da Ucrânia pela Rússia transformou o ano de 2022 num enorme desafio, no que à gestão das autarquias diz respeito.

É verdade que a escassez das matérias primas se fazia sentir desde o ano anterior, o que teve a sua repercussão nos preços, no entanto, a repercussão do conflito entre a Ucrânia e a Rússia a todo o mundo, determinou um aumento generalizado dos preços, com a inflação a atingir valores já não vistos há mais de 30 anos.

A esta dificuldade acresceu o facto de Portugal ter tido eleições legislativas antecipadas em janeiro de 2022 e ter vivido em regime de duodécimos até julho de 2022, data da entrada em vigor do orçamento de estado.

Com a entrada em vigor do orçamento e não obstante a espiral inflacionista que nos encontrávamos a viver, o Governo diminuiu as transferências para o Município de Pinhel em aproximadamente 800.000€, agudizando de forma exponencial as dificuldades de gestão da autarquia.

Com os preços numa tendência galopante, com menos receitas, como se consegue assegurar a gestão corrente da autarquia e ainda assim realizar investimento?

O Governo entendeu apoiar, ainda que de forma manifestamente insuficiente, as famílias e as empresas e ignorou, completamente, o impacto que a inflação poderia ter nos orçamentos dos municípios.

Mas ainda assim, tal como já havia acontecido na pandemia, as autarquias colocaram-se na linha da frente, no apoio e na integração aos refugiados de guerra.

Também Pinhel assumiu o objetivo de dar proteção e amparo a quem teve de fugir do seu país de origem para sobreviver e acolheu várias famílias ucranianas, dando-lhes todo o apoio financeiro, humano e logístico.

Tal como aconteceu com a pandemia, a União Europeia apoiou o Estado Português no pagamento das despesas realizadas com a integração dos refugiados.

Na COVID, o Município recebeu um montante residual quando comparado com a despesa que se viu obrigado a realizar para garantir o apoio à população e às empresas.

Na integração dos refugiados de guerra, o Município não recebeu qualquer apoio do Estado, suportando integralmente todas as despesas que foi necessário realizar, através do seu orçamento.

É este o contexto e o fundamento para a prestação de contas referente ao ano de 2022.

Prestação de Contas – 2022

Com estas circunstâncias, garantir a gestão do orçamento municipal revelou-se uma tarefa Hercúlea, sendo inviável a manutenção do resultado líquido positivo do exercício registado no ano anterior.

Mas ainda assim, fruto de muito rigor, a autarquia mantém margem disponível na capacidade de endividamento, o que não pode deixar de ser realçado.

O ano de 2023 está marcado por uma forte contenção de custos correntes, mantendo o investimento em projetos considerados estruturantes.

Para que no próximo ano possamos regressar aos índices positivos a que já habituámos os Pinhelenses e manter o rumo de desenvolvimento do nosso Concelho.

O Presidente da Câmara Municipal de Pinhel

Rui Manuel Saraiva Ventura

Introdução

O Município de Pinhel tem, desde 2020, implementado o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

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.

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	2022		
	Homens	Mulheres	Total
Dirigente intermédio	4	2	6
Técnico Superior	15	26	41
Assistente Técnico	14	30	44
Assistente Operacional	62	63	125
Carreiras Subsistentes	2	0	2
	97	121	218

FUNCIONÁRIOS POR GÉNERO 2022

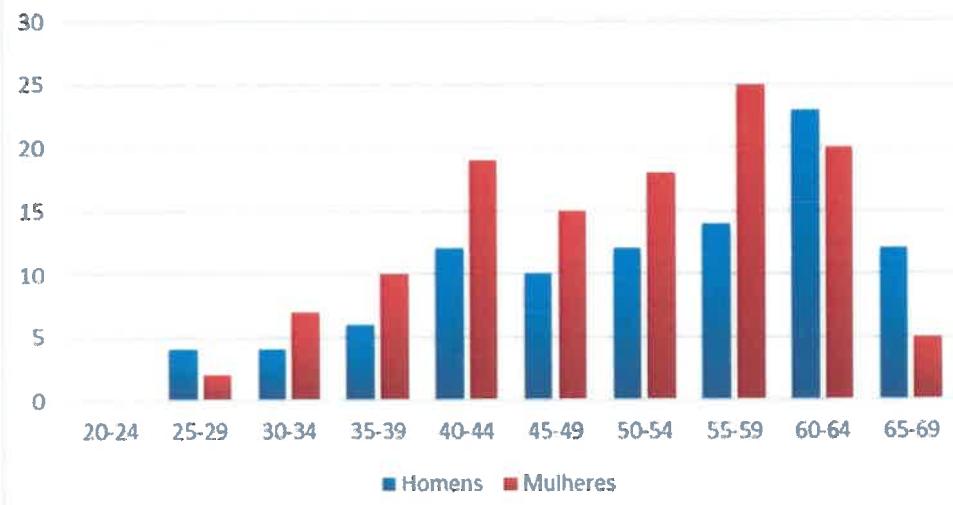


Quadro 2- Caracterização dos Recursos Humanos por faixa etária

Faixa etária	2021			2022			Variações
	Homens	Mulheres	Total	Homens	Mulheres	Total	
20-24	0	0	0	0	0	0	0
25-29	5	2	7	4	2	6	-1
30-34	3	7	10	4	7	11	1
35-39	8	12	20	6	10	16	-4
40-44	12	17	29	12	19	31	2
45-49	10	23	33	10	15	25	-8
50-54	15	14	29	12	18	30	1
55-59	14	30	44	14	25	39	-5
60-64	27	14	41	23	20	43	2
65-69	10	6	16	12	5	17	1
	104	125	229	97	121	218	-11

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

Funcionários por Género e por Idade 2022



J. M. S.
G.

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 reflete, 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. ECONÔMICA RECEITA	31 de dezembro de 2022						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO CORRIGIDA	RECEITA COBRADA	VARIAÇÃO	GRAU DE EXEC. ANUAL	GRAU DE EXEC. INICIAL	PESO %
Receita corrente:							
Receita Fiscal	1 850 000	1 850 000	1 141 080	708 920	61,68%	61,68%	7,42%
Impostos directos	1 850 000	1 850 000	1 141 080	708 920	61,68%	61,68%	7,42%
Impostos indirectos	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Taxas, multas e outras penalidades	721 301	527 601	322 950	204 651	61,21%	44,77%	2,10%
Rendimentos da propriedade	1 010 005	655 105	433 881	221 224	66,23%	42,96%	2,82%
Transferências correntes	11 331 528	11 398 062	9 263 408	2 139 654	81,27%	81,75%	60,27%
Administrações Públicas	11 492 324	9 486 062	9 133 176	352 886	96,28%	79,47%	59,42%
Administração Central - Estado	11 482 324	9 419 462	9 081 608	337 854	96,41%	79,09%	59,09%
Administração Central - Outras entidades		54 600	40 979	13 621	75,05%	100,00%	0,27%
Segurança Social	10 000	12 000	10 590	1 410	88,25%	105,90%	0,07%
Exterior - EU	0	1 907 000	130 233	1 776 767	0,00%	0,00%	0,00%
Outras	0	5 000	0	5 000	0,00%	0,00%	0,00%
Vendas de bens e serviços	1 823 353	1 857 419	1 316 058	541 361	70,85%	72,18%	8,56%
Outras receitas correntes	29 521	34 521	28 325	6 196	82,05%	95,95%	0,18%
TOTAL RECEITAS CORRENTES	16 765 708	16 322 708	12 505 702	3 822 006	76,62%	74,59%	81,37%
Receita de capital:							
Venda de bens de investimento	106 001	106 001	6 700	99 301	6,32%	6,32%	0,04%
Transferências de capital	7 235 252	7 235 251	1 660 736	5 574 515	22,95%	22,95%	10,81%
Administrações Públicas	1 832 252	1 832 251	1 058 116	774 135	57,75%	57,75%	6,88%
Administração Central - Estado	1 832 251	1 832 251	1 058 116	774 135	57,75%	57,75%	6,88%
Exterior - U E	5 403 000	5 403 000	602 620	4 800 380	11,15%	11,15%	3,92%
Outras receitas de capital				0			
Ativos financeiros				0	0,00%	0,00%	0,00%
Passivos Financeiros	800 000	800 000	800 000	0	100,00%	100,00%	5,21%
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	8 141 253	8 141 252	2 467 436	5 673 816	30,31%	30,31%	16,05%
Repositões não abatidas aos pagamentos	1 000	1 000	847	153	84,73%	0,00%	0,01%
Saldo da gerência anterior - operações orga	395 280	395 280	0	100,00%	0,00%	2,57%	
TOTAL DA RECEITA	24 907 961	24 860 240	15 369 266	9 490 975	61,62%	61,70%	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 76,62% nas receitas correntes, e 30,31% nas receitas de capital.

Quadro 4 - Análise orçamental da despesa

CLASS. ECONÓMICA DESPESA	31 de dezembro de 2022						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO CORRIDO	VALOR PAGO	VARIAÇÃO	GRAU DE EXEC. ANUAL	GRAU DE EXEC. INICIAL	PESO %
Despesa Corrente							
Despesas com o pessoal	5 782 747	4 823 884	4 601 112	222 772	95,38%	79,57%	30,13%
Remunerações Certas e Permanentes	4 451 747	3 641 529	3 544 696	96 833	97,34%	79,62%	23,21%
Abonos Variáveis ou Eventuais	120 300	117 290	99 017	18 273	84,42%	82,31%	0,65%
Segurança Social	1 210 700	1 065 065	957 398	107 667	89,89%	79,08%	6,27%
Aquisição de bens e serviços	9 720 134	11 292 813	6 975 184	4 317 629	61,77%	71,76%	45,67%
Juros e outros encargos	56 027	81 297	50 429	30 868	62,03%	90,01%	0,33%
Transferências correntes	473 369	483 469	249 578	233 891	51,62%	52,72%	1,63%
Administrações Publicas	212 577	170 377	66 694	103 683	39,14%	31,37%	0,44%
Administração Central - Estado	65 440	27 740	17 720	10 020	63,88%	27,08%	0,12%
Segurança Social	26 451	21 951	13 750	8 201	62,64%	51,98%	0,09%
Administração Local	120 686	120 686	35 224	85 462	29,19%	29,19%	0,23%
Instituições sem fins lucrativos	184 213	232 513	107 104	125 409	46,06%	58,14%	0,70%
Famílias	76 579	80 579	75 780	4 799	94,04%	98,96%	0,50%
Outras despesas correntes	124 881	70 078	48 762	21 316	69,58%	39,05%	0,32%
TOTAL DESPESAS CORRENTES	16 157 158	16 751 541	11 925 065	4 826 476	71,19%	73,81%	78,08%
Despesa de Capital							
Investimento	5 925 367	5 384 306	1 917 079	3 467 227	35,60%	32,35%	12,55%
Transferências de capital	1 455 404	1 226 798	77 249	1 149 549	6,30%	5,31%	0,51%
Administrações Publicas	1 291 944	1 059 944	77 249	982 695	7,29%	5,98%	0,51%
Segurança Social	238 430	94 530	7 700	86 830	8,15%	3,23%	0,05%
Administração Local	1 053 514	965 414	69 549	895 865	7,20%	6,60%	0,46%
Instituições sem fins lucrativos	163 460	166 854	0	166 854	0,00%	0,00%	0,00%
Outras despesas de capital				0		0,00%	0,00%
Ativos financeiros	21 272	10 636	10 636	0	100,00%	50,00%	0,07%
Passivos financeiros	1 348 760	1 486 960	1 341 896	145 064	90,24%	99,49%	8,79%
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	8 750 803	8 108 700	3 346 860	4 761 840	41,28%	38,25%	21,92%
TOTAL DA DESPESA	24 907 961	24 860 241	15 271 925	9 588 316	61,43%	61,31%	100,00%

A despesa paga no ano de 2022 totalizou 15.271.924,69€, a despesa corrente apresenta um grau de execução anual de 71,19. A despesa de capital apresenta um grau de execução anual de 41,28%.

1.1. Receita

Os dados a seguir apresentados dizem respeito à receita cobrada.

Quadro 5 - Evolução da receita por classificação económica

RECEITA	2019	2020	2021	2022
01 - Impostos diretos	1 027 498 €	1 091 894 €	1 106 459 €	1 141 080 €
02 - Impostos indiretos	91 134 €	0 €	0 €	0 €
04 - Taxas, multas e outras penalidades	433 460 €	512 505 €	320 434 €	322 950 €
05 - Rendimentos de propriedade	472 341 €	427 073 €	437 623 €	433 881 €
06 - Transferências Correntes	7 243 646 €	8 511 347 €	9 191 600 €	9 263 408 €
07 - Venda de bens e prestações de serviços corr.	981 289 €	944 563 €	1 104 040 €	1 316 058 €
08 - Outras Receitas	32 857 €	13 624 €	157 672 €	28 325 €
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	10 282 226 €	11 501 005 €	12 317 828 €	12 505 702 €
09 - Venda de bens de investimento	0 €	26 656 €	6 678 €	6 700 €
10 - Transferências de capital	2 263 339 €	3 479 516 €	2 064 204 €	1 660 736 €
12 - Passivos financeiros	1 205 931 €	800 000 €	800 000 €	800 000 €
13 - Outras receitas de capital	0 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL DAS RECEITAS CAPITAL	3 469 270 €	4 306 172 €	2 870 881 €	2 467 436 €
15 - Reposições não abatidas nos pagamentos	2 798 €	1 435 €	2 470 €	847 €
16 - Saldo da Gerência anterior	232 723 €	381 688 €	188 377 €	395 280 €
TOTAL OUTRAS RECEITAS	235 520 €	383 123 €	190 847 €	396 127 €
TOTAL DAS RECEITAS	13 987 017 €	16 190 300 €	15 379 557 €	15 369 265 €

No ano de 2022 verifica-se uma pequena diminuição de receita em relação ao ano anterior, esta diminuição verifica-se essencialmente a nível das transferências de capital.

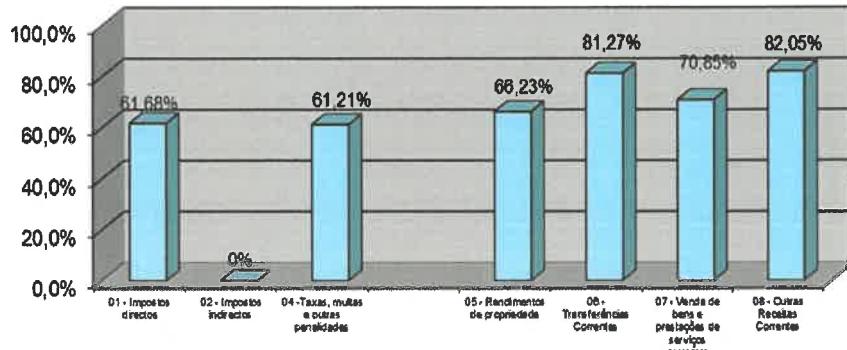


Prestação de Contas – 2022

Quadro 6 - Grau execução receitas correntes

Receitas corrente ano 2022	Previsões corrigidas	Receita Recebida	Grau de execução
01 - Impostos directos	1 850 000,00 €	1 141 080,09 €	61,68%
02 - Impostos indirectos	0,00 €	0,00 €	0%
04 - Taxas, multas e outras penalidades	527 601,00 €	322 950,21 €	61,21%
05 - Rendimentos de propriedade	655 105,00 €	433 881,21 €	66,23%
06 - Transferências Correntes	11 398 062,00 €	9 263 408,39 €	81,27%
07 - Venda de bens e prestações de serviços	1 857 419,00 €	1 316 057,72 €	70,85%
08 - Outras Receitas Correntes	34 521,00 €	28 324,87 €	82,05%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	16 322 708,00 €	12 505 702,49 €	76,62%

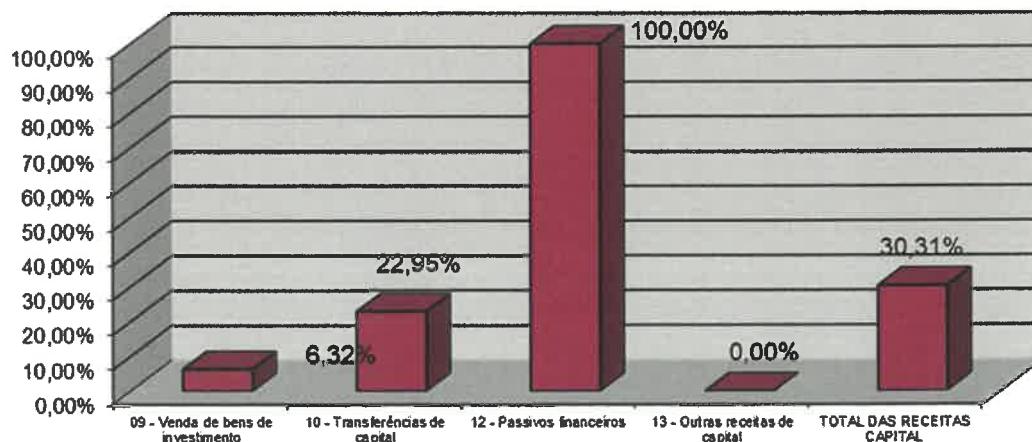
Grau de execução RECEITAS CORRENTES



Quadro 7 - Grau execução receitas capital

Receitas capital ano 2021	Previsões corrigidas	Receita Recebida	Grau de execução
09 - Venda de bens de investimento	106 001,00 €	6 700,00 €	6,32%
10 - Transferências de capital	7 235 252,00 €	1 660 735,58 €	22,95%
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	8 141 253,00 €	2 467 435,58 €	30,31%

Grau de Execução RECEITAS CAPITAL



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	2019	2020	2021	2022	Variação 2021/2022	%
IMI	661 229 €	678 947 €	685 499 €	709 248 €	23 748 €	3,46%
IUC	203 534 €	195 017 €	188 432 €	217 016 €	28 584 €	15,17%
IMT	138 964 €	197 988 €	200 151 €	193 437 €	-6 715 €	-3,35%
Derrama	23 771 €	19 941 €	32 376 €	21 380 €	-10 996 €	-33,96%
Totais	1 027 498 €	1 091 894 €	1 106 459 €	1 141 080 €	34 621 €	3,13%

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	2019	2020	2021	2022	Variação 2021/2022	%
Fundo de Equilíbrio Financeiro	6 571 337 €	6 976 684 €	7 520 514 €	7 478 622 €	-41 892 €	-1%
Fundo Social Municipal	192 761 €	192 761 €	192 761 €	123 899 €	-68 862 €	-36%
Participação variável no IRS	205 720 €	202 097 €	225 176 €	230 909 €	5 733 €	3%
TC-Est.Tranf. de comp.-Lei50/2018-Educação		982 438 €	996 400 €	1 079 697 €	83 297 €	8%
Participação no IVA - Artº26ºA-Leiº73/2013		80 582 €	70 577 €	43 501 €	-27 076 €	-38%
Outras	187 548 €	45 595 €	59 786 €	124 980 €	65 194 €	109%
FEDER	- €	3 878 €	8 368 €	74 852 €	66 484 €	794%
FSE	- €	7 465 €	26 208 €	55 381 €	29 173 €	111%
Outros Fundos Comunitários	44 945 €	- €	50 483 €	- €	-50 483 €	-100%
TC-SFA Transferências de competências-Lei 50/2018		- €	- €	- €	0 €	0%
Outros Serviços e Fundos Autónomos	29 486 €	7 998 €	29 478 €	40 979 €	11 501 €	39%
Sistemas de solidariedade e segurança social	11 850 €	11 850 €	11 850 €	10 590 €	-1 260 €	-11%
Totais	7 243 646 €	8 511 347 €	9 191 600 €	9 283 408 €	71 808 €	1%

Constata-se um pequeníssimo aumento da receita.

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 em Dívida 31-12-2021	Contratado no ano	Amortizações	Capital em Dívida 31-12-2022	Variação
Curto Prazo	- €	800 000,00 €	800 000,00 €	- €	- €
Médio e longo Prazo	4 046 073,95 €	- €	541 896,09 €	3 504 177,86 €	-13,39%
Leasing	71 177,61 €		17 074,47 €	54 103,14 €	-23,99%
Total	4 117 251,56 €	800 000,00 €	1 358 970,56 €	3 558 281,00 €	-13,58%

O valor do financiamento bancário teve uma redução global na ordem dos 13,58%.

No que respeita ao Curto Prazo, em cumprimento da disposição legal aplicável, foi contratado e amortizado no próprio ano.

Relativamente ao financiamento de Médio e Longo prazo, este teve um decréscimo de 13,39% o que se traduz numa redução, deste tipo de financiamento, em cerca de 542 mil euros.

Na rubrica Leasing, esta teve um decréscimo de 23,99%, o que se traduz numa redução, deste tipo de financiamento, em cerca de 17 mil euros.



1.2. Despesa

Os dados a seguir apresentados dizem respeito à despesa paga

Quadro 11 - Evolução da despesa por classificação económica

DESPESA	ANO 2019	ANO 2020	ANO 2021	ANO 2022
01 Pessoal	3 595 296 €	4 385 639 €	4 638 444,17 €	4 601 112,27 €
02 Aquisição de bens e serviços correntes	5 674 812 €	5 274 285 €	4 663 136,44 €	6 975 184,25 €
03 Juros e outros encargos	61 184 €	89 251 €	236 923,21 €	50 429,08 €
04 Transferências correntes	368 720 €	321 927 €	283 513,04 €	249 577,55 €
05 Subsídios	0 €	0 €		0,00 €
06 Outras despesas correntes	47 914 €	68 353 €	74 552,64 €	48 761,56 €
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	9 747 924 €	10 139 456 €	9 896 569,50 €	11 925 064,71 €
<i>DESPESAS CAPITAL</i>				
07 Aquisição de bens de investimento	2 359 171 €	3 217 401 €	2 721 005 €	1 917 079,33 €
08 Transferências de Capital	266 967 €	521 925 €	1 025 491 €	77 248,70 €
09 Activos Financeiros	74 454 €	10 636 €	0 €	10 635,86 €
10 Passivos Financeiros	1 137 672 €	2 123 142 €	1 341 211 €	1 341 896,09 €
11 Outras despesas de capital	0 €	0 €	0 €	0,00 €
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	3 838 264 €	5 873 103 €	5 087 707 €	3 346 860 €
TOTAL DAS DESPESAS	13 586 188 €	16 012 559 €	14 984 277 €	15 271 925 €

Verifica-se que a rubrica de aquisição de bens e serviços apresenta no ano de 2022 o valor mais relevante, seguida das despesas com pessoal.

Quadro 12 - Evolução da despesa paga com aquisições de bens

Rubrica		Aquisição de bens	2019	2020	2021	2022
02	020101	Matérias-primas e subsidiárias	30 604,58 €	55 161,96 €	58 088,40 €	43 796,09 €
02	02010201	Gasolina	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
02	02010202	Gasóleo	113 593,17 €	121 243,48 €	86 914,31 €	99 606,34 €
02	02010299	Outros	53 333,12 €	95 346,66 €	60 127,37 €	131 714,27 €
02	020103	Munições, explosivos e artifícios	0,00 €	191,88 €	0,00 €	0,00 €
02	020104	Limpeza e higiene	9 561,56 €	77 354,12 €	33 460,71 €	29 926,26 €
02	020105	Alimentação-Refeições confeccionadas	74 084,76 €	8 511,99 €	5 542,65 €	14 981,13 €
02	020106	Alimentação-Géneros para confeccionar	16 241,02 €	54 804,26 €	82 046,63 €	114 606,05 €
02	020107	Vestuário e artigos pessoais	7 494,57 €	19 428,95 €	14 780,09 €	4 232,43 €
02	02010801	Material de escritório	6 920,32 €	16 355,25 €	19 690,43 €	12 916,47 €
02	020109	Produtos químicos e farmacêuticos	260,79 €	12 598,59 €	3 401,00 €	3 926,06 €
02	020112	Material de transporte-Peças	23 446,00 €	22 571,10 €	9 477,56 €	6 618,58 €
02	020114	Outro material-Peças	41 065,75 €	65 652,17 €	39 447,56 €	65 646,78 €
02	02011501	Prémios, condecorações e ofertas	51 068,39 €	61 098,99 €	42 698,61 €	37 785,65 €
02	02011601	Água	495 698,52 €	477 080,79 €	507 067,49 €	541 673,08 €
02	02011603	Outras	8 816,97 €	12 968,73 €	41 515,23 €	41 969,30 €
02	020117	Ferramentas e utensílios	11 712,94 €	12 494,78 €	4 568,85 €	2 613,31 €
02	020118	Livros e documentação técnica	118,44 €	1 128,92 €	0,00 €	0,00 €
02	020119	Artigos honoríficos e de decoração	9 041,39 €	93,48 €	0,00 €	583,33 €
02	02012001	Material de educação, cultura e recreio	4 754,35 €	4 274,79 €	7 709,56 €	2 096,89 €
02	020121	Outros bens	24 883,67 €	44 938,15 €	28 062,64 €	25 278,67 €
Total			982 700,31 €	1 163 299,04 €	1 044 599,09 €	1 179 970,69 €

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

Na despesa paga em 2022, ainda se verifica um valor elevado nas rubricas de aquisição de outros combustíveis, devido ao pagamento de gás do Agrupamento, tendo em conta que em 2021 não foi pago por falta de transição do contrato para o Município.

Também a rubrica géneros para confeccionar teve um aumento significativo devido à gestão do refeitório escolar do Agrupamento de Escolas, e considerando que em 2022 não houve interrupção escolar em relação aos anos anteriores.



Quadro 13 - Evolução da despesa paga com aquisições de serviço

Rubrica	Aquisição de serviços	2018	2019	2020	2021	2022
020201	Encargos das instalações	289 907,57 €	266 947,32 €	224 567,30 €	236 078,90 €	592 908,23 €
02020201	Limpeza e recolha de R.S.U.	178 677,09 €	250 965,86 €	278 268,62 €	196 544,72 €	265 043,64 €
02020202	Tratamento de R.S.U.	142 591,84 €	133 340,18 €	141 064,22 €	175 823,87 €	220 750,44 €
02020203	Outros serviços de limpeza	208 864,39 €	113 888,53 €	294 325,34 €	222 075,49 €	263 025,15 €
020203	Conservação de bens	21 252,93 €	24 214,85 €	45 360,09 €	42 390,93 €	29 662,91 €
020204	Locação de edifícios	240 000,00 €	240 000,00 €	240 000,00 €	235 000,00 €	245 000,00 €
020206	Locação de material de transporte	23 788,03 €	22 584,81 €	12 187,03 €	12 777,64 €	8 503,43 €
020208	Locação de outros bens	280 935,81 €	559 574,29 €	317 629,92 €	0,00 €	0,00 €
020209	Comunicações	95 895,85 €	88 609,75 €	89 995,53 €	111 040,56 €	108 355,76 €
02021002	Transportes escolares	244 250,61 €	215 436,38 €	187 259,04 €	236 174,35 €	309 843,81 €
02021003	Outros Transportes	69 319,29 €	78 697,23 €	8 381,90 €	4 426,48 €	13 497,34 €
020211	Representação dos serviços	30 311,22 €	28 968,24 €	17 932,41 €	34 879,04 €	28 392,86 €
020212	Seguros	36 885,20 €	36 603,73 €	41 153,69 €	40 201,87 €	31 840,16 €
020213	Deslocações e estadas	56 671,94 €	49 210,83 €	34 460,61 €	40 322,19 €	41 873,10 €
020214	Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	58 748,88 €	61 121,75 €	59 536,88 €	80 162,69 €	41 449,31 €
020215	Formação	6 196,76 €	5 209,50 €	2 900,02 €	6 222,50 €	5 117,50 €
020216	Seminários, exposições e similares	363 522,98 €	289 948,78 €	401 861,60 €	318 466,65 €	562 845,86 €
020217	Publicidade	121 906,68 €	109 985,87 €	144 778,75 €	105 435,81 €	178 548,81 €
020218	Vigilância e segurança	13 440,53 €	29 457,80 €	18 912,08 €	18 719,84 €	36 809,45 €
020219	Assistência técnica	47 049,90 €	45 460,08 €	56 281,02 €	46 536,31 €	36 810,57 €
020220	Outros trabalhos especializados	599 180,05 €	756 346,18 €	722 352,72 €	758 947,70 €	972 603,16 €
020224	Encargos de cobrança de receitas	24 386,07 €	25 125,46 €	26 839,71 €	26 887,81 €	28 040,01 €
020225	Outros serviços	1 390 350,62 €	1 266 094,58 €	744 937,95 €	669 422,00 €	1 774 292,06 €
Total		4 544 134,24 €	4 697 792,00 €	4 110 986,43 €	3 618 537,35 €	5 795 213,56 €

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, que em 2022 registou um aumento considerável, devido ao aumento do preço e do acordo de pagamento dos valores consumidos no ano anterior.

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.

Verificou-se em 2022 um aumento avultado da rubrica -Encargos das Instalações, por onde é paga a energia consumida nos edifícios do Município, fundamentalmente devido ao aumento do preço da energia elétrica.



1.3. Desempenho Orçamental

Quadro 14 - Demonstração do desempenho orçamental

2022	
Saldo Gerência anterior	395 279,93 €
Receita Corrente efetiva	12 505 702,49 €
Despesa Corrente efetiva	11 925 064,71 €
Saldo Corrente	580 637,78 €
Receita Capital efetiva	1 667 435,58 €
Despesa Capital efetiva	2 004 963,89 €
Saldo Capital	-337 528,31 €
Reposições não abatidas	847,28 €
Receita Passivos Financeiros	800 000,00 €
Despesa de Passivos Financeiros	1 341 896,09 €
Saldo para a Gerência Seguinte	97 340,59 €

No quadro anterior apresenta-se o resultado orçamental do ano de 2022, constata-se uma poupança corrente no valor de 580.637,78€, utilizada para cobrir despesas de capital.

EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL			
Receita corrente	12 505 702,49 €	Despesa corrente	11 925 064,71 €
		Amortização média empréstimos	529 738,10 €
	12 505 702,49 €		12 454 802,81 €

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.

1.4. Principais indicadores orçamentais

Quadro 15 - Descrição e evolução de indicadores

	2019	2020	2021	2022	OBSERVAÇÕES
RECEITA TOTAL / DESPESA TOTAL	102,81%	101,18%	102,64%	100,64%	Mede a capacidade das receitas totais cobrirem as despesas totais
RECEITAS CORRENTES / RECEITA TOTAL	73,51%	74,04%	80,09%	81,37%	Mede o peso das receitas correntes no total de receitas cobradas
RECEITA CORRENTE / DESPESA CORRENTE	105,27%	113,43%	124,47%	104,87%	Mede a capacidade das receitas correntes cobradas cobrirem as despesas correntes pagas
IMPOSTOS DIRECTOS / RECEITAS CORRENTES	9,99%	9,49%	8,98%	9,12%	Mede o peso dos impostos directos no total das receitas correntes
RECEITAS CAPITAL / RECEITA TOTAL	24,80%	26,60%	18,67%	16,05%	Mede o peso das receitas de capital no total de receitas cobradas
RECEITA CAPITAL / DESPESA CAPITAL	90,93%	73,45%	56,43%	73,72%	Mede a capacidade das receitas de capital cobradas cobrirem as despesas de capital pagas
PASSIVOS FINANCEIROS / RECEITAS CAPITAL	34,76%	18,58%	46,72%	54,38%	Mede o peso dos passivos financeiros no total das receitas de capital
PASSIVOS FINANCEIROS / RECEITA TOTAL	8,62%	4,94%	8,72%	8,73%	Mede o peso dos passivos financeiros no total de receitas cobradas
RECEITAS PRÓPRIAS* / RECEITA TOTAL	10,65%	8,73%	13,13%	16,29%	Mede o peso das receitas próprias no total de receitas cobradas
RECEITAS PRÓPRIAS* / INVESTIMENTOS**	63,13%	43,93%	74,23%	130,62%	Mede a capacidade das receitas próprias cobrirem as despesas de investimentos.
SERVIÇO DA DÍVIDA*** / DESPESA TOTAL	8,37%	13,27%	10,53%	9,12%	Mede o peso da despesa com juros e amortizações de empréstimos no total da despesa
TRANSFERÊNCIAS TOTAIS**** / RECEITA TOTAL	67,97%	74,06%	73,19%	71,08%	Mede o peso das transferências totais do Estado no total de receitas cobradas
TRANSFERÊNCIAS TOTAIS**** / DESPESA TOTAL	69,68%	74,93%	75,12%	71,53%	Mede a capacidade das transferências totais do Estado cobrirem o total das despesas pagas.
TRANSFERÊNCIAS TOTAIS**** / INVESTIMENTOS	402,98%	372,69%	413,66%	569,83%	Mede a capacidade das transferências totais do Estado cobrirem as despesas de investimento
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES / RECEITAS CORRENTES	70,45%	74,01%	74,62%	74,07%	Mede o peso das transferências correntes do Estado no total das receitas correntes
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL / RECEITAS CAPITAL	65,24%	80,80%	71,90%	67,31%	Mede o peso das transferências de capital do Estado no total das receitas de capital
DESPESAS CORRENTES / DESPESA TOTAL	71,79%	63,36%	66,05%	78,08%	Mede o peso das despesas correntes no total de despesas pagas
DESPESAS CAPITAL / DESPESA TOTAL	25,25%	36,64%	66,05%	21,92%	Mede o peso das despesas de capital no total de despesas pagas
DESPESAS PESSOAL / RECEITAS CORRENTES	34,97%	38,13%	37,66%	38,58%	Permite evidenciar a relação entre as despesas de pessoal com o total das receitas correntes
DESPESAS PESSOAL / DESPESA TOTAL	26,45%	27,41%	30,96%	30,13%	Mede o peso das despesas de pessoal no total das despesas pagas
INVESTIMENTOS** / DESPESA TOTAL	17,36%	20,11%	14,34%	12,55%	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 2022 o ativo do Município de Pinhel atingiu os 48,7 milhões de euros o que significa um aumento de cerca de 2,48 milhões de euros face ao ano anterior (5,37%). De seguida faz-se uma breve análise às variações da estrutura do ativo.

Quadro 16 – Evolução do Ativo

ATIVO	SNC - AP 31/12/2021	SNC - AP 31/12/2022	Variação dez 2021/2022	
			Valor	%
ATIVO				
ATIVO NÃO CORRENTE				
Ativos fixos tangíveis	43 597 996	45 852 559	2 254 563	5,17%
Propriedades de investimento	0	0	0	#DIV/0!
Ativos intangíveis	45 425	70 154	24 729	54,44%
Investimentos financeiros	659 972	659 972	0	0,00%
Outros activos financeiros	40	40	0	0,00%
Sub Total	44 303 433	46 582 724	2 279 291	5,14%
ATIVO CORRENTE				
Inventários	17 258	8 680	(8 578)	-49,71%
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	0	586	586	n.a.
Clientes, contribuintes e utentes	198 471	601 642	403 171	203,14%
Estado e outros entes públicos	39 292	28 072	(11 221)	-28,56%
Outras contas a receber	1 111 378	1 204 949	93 571	8,42%
Diferimentos	8 452	7 344	(1 109)	-13,12%
Caixa e depósitos	583 668	311 537	(272 131)	-46,62%
Sub Total	1 958 520	2 162 810	204 290	10,43%
TOTAL DO ATIVO	46 261 953	48 745 534	2 483 581	5,37%

Prestação de Contas – 2022

Os ativos fixos tangíveis representam 94,07% do total do ativo e registaram um aumento de 2 254 563 euros, que se deve ao registo, segundo a NCP4, das conceções feitas à E-REDES.

Os ativos fixos intangíveis registaram uma subida de 24 729 euros, cerca de 54%, devido a aquisição de software de gestão documental bem como do software de atendimento ao público.

Os inventários sofreram uma diminuição aumento de 8 578 euros cerca de 50%.

As dívidas de clientes, contribuintes e utentes terceiros tiveram um aumento de cerca de 400 000 euros (+203%), devido ao facto de aí estar refletido os valores de água em autoconsumo no valor de cerca de 395 000 euros. Os diferimentos ascendem a 7 344 euros e dizem respeito a gastos a reconhecer, verificando-se uma diminuição de cerca de 13%, relativamente ao ano anterior. Relativamente ao saldo de disponibilidades de este diminuiu cerca de 272 mil euros de 2021 para 2022.

Em relação ao passivo, o Município de Pinhel fechou o ano com um valor de 18,169 milhões de euros, sendo constituído em 61,20% por passivo não corrente e em 38,80% por passivo corrente. De seguida pode verificar-se a evolução das suas rubricas.

Quadro 17 – Evolução do Passivo

PASSIVO	SNC - AP 31/12/2021	SNC - AP 31/12/2022	Variação dez2021/2022	
	Valor	%		
PASSIVO NAO CORRENTE				
Provisões	5 680 239	5 680 239	0	0,00%
Financiamentos obtidos	3 568 492	3 062 526	(505 965)	-14,18%
Fornecedores de investimentos			0	n.a.
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			0	n.a.
Diferimentos		2 367 991	2 367 991	n.a.
Passivos por impostos diferidos			0	n.a.
Outras contas a pagar	8 320	8 758	438	5,26%
Sub Total	9 257 051	11 119 514	1 862 463	20,12%
PASSIVO CORRENTE				
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	140 412	378 004	237 593	169,21%
Fornecedores	1 900 162	3 432 145	1 531 983	80,62%
Estado e outros entes públicos	119 128	104 294	(14 834)	-12,45%
Financiamentos obtidos	548 760	495 755	(53 005)	-9,66%
Fornecedores de investimentos	820 658	1 497 384	676 726	82,46%
Outras contas a pagar	1 342 784	1 142 015	(200 769)	-14,95%
Sub Total	4 871 904	7 049 597	2 177 693	44,70%
TOTAL DO PASSIVO	14 128 955	18 169 111	4 040 156	28,59%

Prestação de Contas – 2022

Comparando com o período homólogo, o total do passivo teve uma variação positiva de 28,59%, que resulta do aumento da rubrica Diferimentos em cerca de 2,368 milhões de euros, que se deveu à aplicação da NCP 4 relativa à E-REDES, ao aumento da rubrica fornecedores (+80,62%) bem como da rubrica fornecedores de investimentos (+82,46%), relativamente à rubrica outras contas a pagar esta apresentou uma diminuição de cerca de 15%. Relativamente aos financiamentos obtidos, os mesmos tiveram um decréscimo de cerca de 506 mil euros.

Os fundos próprios do Município passaram a totalizar 30,58 milhões de euros, o que traduz um decréscimo de cerca de 1,556 milhões de euros relativamente ao ano anterior.

2.2. Demonstração de resultados

O resultado líquido tem um valor, negativo, de 1.493.150,76 euros, consequência de um aumento dos fornecimentos e serviços externos, devido a uma escalada anormal da inflação registada no ano transato o que originou um aumento abruto de diversos bens e serviços. Os rendimentos em 2022 foram de 15.033 milhões de euros para um nível de gastos de 14.827 milhões de euros, tendo-se verificado um decréscimo de 1,29% dos rendimentos e um aumento de 10,21% dos gastos.

Efetuando uma análise aos gastos de 2022, podemos concluir que houve um aumento de 1,51 milhões de euros face a 2021.

Quadro 18- Evolução dos gastos

GASTOS	SNC - AP 31/12/2021	SNC - AP 31/12/2022	Variação de 2021/2022	
	Valor	%		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(580 947)	(675 859)	(94 912)	16,34%
Fornecimentos e serviços externos	(5 606 146)	(7 693 164)	(2 087 018)	37,23%
Gastos com pessoal	(4 547 649)	(4 473 521)	74 128	-1,63%
Transferências e subsídios concedidos	(1 049 197)	(511 840)	537 357	-51,22%
Outros gastos e perdas	(499 364)	(251 891)	247 473	-49,56%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	(2 393 546)	(2 658 351)	(264 805)	11,06%
Juros e gastos similares suportados	(131 877)	(56 191)	75 686	-57,39%
TOTAL DOS GASTOS	(14 808 725)	(16 320 817)	(1 512 092)	10,21%

As transferências e subsídios concedidos tiveram um decréscimo de 537 mil euros comparativamente com 2021.

À semelhança dos anos anteriores, as rubricas que continuam a ter maior peso na estrutura dos gastos são os fornecimentos e serviços externos (47,14%) e os gastos com o pessoal (27,41%). Comparativamente com o período de 2021, os fornecimentos e serviços externos tiveram um aumento de 37,23% e os gastos com o pessoal tiveram uma diminuição de 1,63%.

As amortizações do exercício sofreram um aumento de cerca de 265 mil euros em relação a 2021, que corresponde a um acréscimo de 11,06%, depois de revisão da vida útil dos bens do ativo fixo tangível, bem como de abates.

De seguida, serão analisados os rendimentos de 2022 e a sua evolução face ao ano anterior.

Quadro 19- Evolução dos rendimentos

RENDIMENTOS	SNC - AP	SNC - AP	Variação de 2021/2022	
	31/12/2021	31/12/2022	Valor	%
Impostos, contribuições e taxas	1 430 580	1 697 237	266 657	18,64%
Vendas	325 917	531 245	205 327	63,00%
Prestações de serviços e concessões	1 146 557	1 269 616	123 059	10,73%
Transferências e subsídios correntes obtidos	10 023 423	9 939 186	(84 236)	-0,84%
Variações nos inventários de produção	0	0	0	n.a.
Trabalhos para a própria entidade	11 727	0	(11 727)	-100,00%
Outros rendimentos e ganhos	2 094 804	1 376 377	(718 428)	-34,30%
Juros e rendimentos similares obtidos	1	14 005	14 004	1167023,33%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	15 021 283	14 827 667	(193 616)	-1,29%

Os rendimentos provenientes da rubrica impostos, contribuições e taxas tiveram um aumento de cerca de 265 mil euros, o que representa um acréscimo de 18,64% face a 2021.

Na rubrica vendas ocorreu um acréscimo de 63% face ao período de 2021, o que traduz num aumento de cerca de 205 mil euros.

A rubrica de prestações de serviços teve um aumento de 123 mil euros, traduzindo um acréscimo de 10,73%, comparando com 2021.

A rubrica de transferências e subsídios obtidos, totaliza cerca de 10 milhões de euros, tendo registado uma diminuição de 0,84%, que se traduzem em cerca de quase 84 mil euros de rendimentos.

Na rubrica de juros e outros rendimentos similares obtidos verificou-se um aumento abruto, devido à incorporação do FAM, cerca 14.004 euros, mantendo-se os juros de aplicações financeira.

2.3. Indicadores económico-financeiros

Quadro 20- Indicadores

INDICADORES	RÁCIO	2022	2021
Autonomia Financeira	Património Liquido/ Activo	62,727%	69,459%
Solvabilidade	Património Liquido/ Passivo	1,683	2,274
Liquidez Geral	Activo Corrente/ Passivo Corrente	0,307	0,402
Liquidez Reduzida	(Activo Corrente-Inventário)/ Passivo Corrente	0,306	0,398
Liquidez Imediata	Disponibilidades/ Passivo Corrente	0,044	0,120
Rendimento do Património Liquido	Resultado Liquido/ Património Liquido	-4,883%	0,017%

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 2022 do Município de Pinhel face ao limite da dívida total. O montante da dívida do Município em 31 de dezembro de 2022, não excede o limite de endividamento e verifica-se uma margem disponível de 498.926,13 euros.



A.M.S
F.P.

Prestação de Contas – 2022

Anexo I Município de Pinhel

Apuramento da capacidade de endividamento para 2022 (artº 52º da Lei 73/2013 de 3 de setembro)

Apuramento do limite da "Dívida Total" para 2022		
Total receita cobrada nos 3 últimos anos		34 101 060,31
Receita líquida cobrada 2019	10 282 226,47	
Receita líquida cobrada 2020	11 501 005,39	
Receita líquida cobrada 2021	12 317 828,45	
Media receita líquida cobrada		11 367 020,10
1,5 vezes a media da receita corrente líquida cobrada nos últimos 3 anos		17 050 530,16
Apuramento da Dívida Total (31 de dezembro)		
Dívida Total Município		8 718 553,51
Dívida Total operações orçamentais do Município		8 529 418,46
Conta 202	378 004,41	
Conta 221	3 162 777,22	
Conta 225	269 367,37	
Conta 23	0,00	
conta 24	169,02	
Conta 24	76 053,43	
Conta 25	0,00	
Conta 25	3 066 667,42	
Conta 25	54 103,14	
Conta 2711	1 402 836,95	
Conta 2712	94 546,73	
Conta 272	0,00	
Conta 275	0,00	
Conta 277	188 966,03	
Conta 278	25 061,79	
Conta 278	0,00	
Dividas das entidades relevantes para efeito de limites da Dívida Total		28 288,53
AIRC	11 119,49	
A.M.P.V.	18,49	
A.N.M.P.	521,10	
A.M.C.B.	7 722,36	
Cesab	7 909,49	
Raia Histórica		
Territórios do Coa	997,60	
Qualifica	0	
Total Dívida 01-01-2022 excluindo operações extraorçamentais		7 058 158,86
Capacidade de endividamento		
Límite da dívida total da Autarquia calculado a 01/01/2022		9 028 344,59
Montante da dívida total em 01/01/2022 (excluindo operações extraorçamentais)		7 058 158,86
Margem absoluta		9 992 371,30
Margem utilizável (20%-alínea b) no n.º 3 do artº 52º)		1 998 474,26
Margem a 31-12-2022		498 926,13

Município de Pinhel



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.

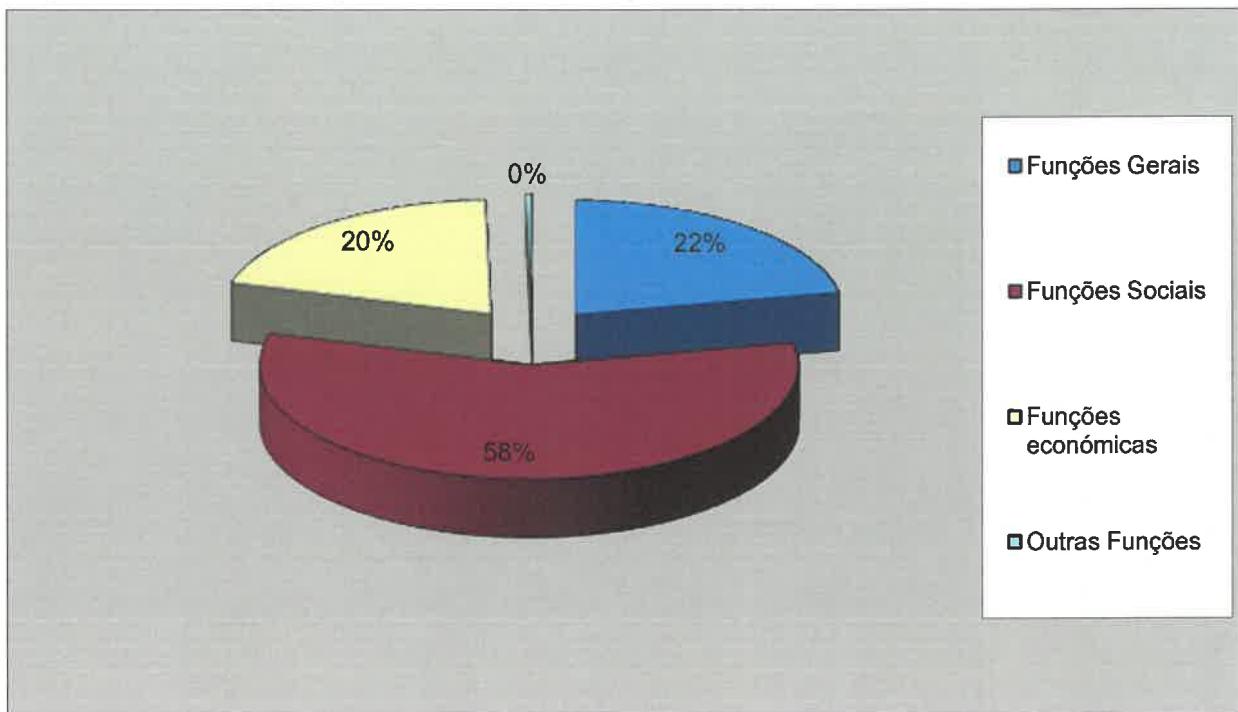
A gestão eficiente, eficaz e com qualidade imposta no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, requer obrigatoriamente informação obtida no Sistema de Contabilidade de Gestão. Não é a sua obrigatoriedade, mas a possibilidade de apoiar a gestão adequada dos processos internos 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.

Prestação de Contas – 2022

Quadro 21 - Custos por Funções

código	Designação	Custos diretos bens e serviços	Custos indiretos bens ou serviços	Total custos Bens e Serviços
1	Funcões Gerais			
111	Administração geral	901 267,29	2 445 171,77	3 346 439,06
121	Proteção civil e luta contra incêndios	857 420,29	2 444 625,57	3 302 045,86
2	Funcões Sociais			
210	Educação	5 874 920,39	3 339 566,88	8 818 917,67
211	Ensino não superior	0,00	438 353,24	42 781,64
212	Serviços auxiliares de ensino	392 293,04	1 012 021,05	1 404 314,09
220	Saúde	355 953,89	0,00	355 953,89
232	Ação social	189 755,54	69 425,22	259 180,76
242	Ordenamento do território	25 495,42	94 364,64	119 860,06
243	Saneamento	65 991,88	264 671,98	330 663,86
244	Abastecimento de água	367 289,35	239 302,08	606 591,43
245	Resíduos sólidos	66 884,88	429 172,66	496 057,54
246	Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	496 851,18	26 487,20	523 338,38
251	Cultura	554 079,22	101 490,83	655 570,05
252	Desporto, recreio e lazer	2 995 899,78	281 343,80	3 277 243,58
3	Funcões económicas			
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	1 018 356,02	2 072 718,86	3 091 074,88
320	Indústria e energia	23 106,60	0,00	23 106,60
330	Transportes e comunicações	956 246,69	709 998,34	1 666 245,03
331	Transportes rodoviários	18 807,16	5 341,05	24 148,21
341	Mercados e feiras	51,06	1 271 915,77	1 271 966,83
342	Turismo	8 332,50	7 776,94	16 109,44
4	Outras Funções			
430	Diversas não especificadas	11 812,01	77 686,76	52 390,76
		0,00	52 390,76	52 390,76
		0,00	48 695,53	48 695,53



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; 20%, nas funções gerais, sendo que este grupo abrange os órgãos da autarquia e os seus serviços de apoio (área administrativa, financeira e

Prestação de Contas – 2022

recursos humanos). As Funções Sociais representam cerca de 8,8 milhões de euros, correspondendo a 58% dos custos do município. No âmbito das funções económicas, que representam cerca de 3 milhões de euros, correspondendo a 22% dos custos e destacamos as rúbricas 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 49% total dos custos e que os custos indiretos a bens/serviços representam os restantes 51%.

4. Proposta de aplicação de resultados

Os resultados líquidos do exercício, foram negativos em 1.493.150,76 euros.

Propõe-se que os mesmos, sejam transferidos para a conta «561 – Resultados Transitados – Períodos Anteriores».

Reporte de atividades

Análise às Grandes Opções do Plano

A informação apresentada tem por base os valores pagos

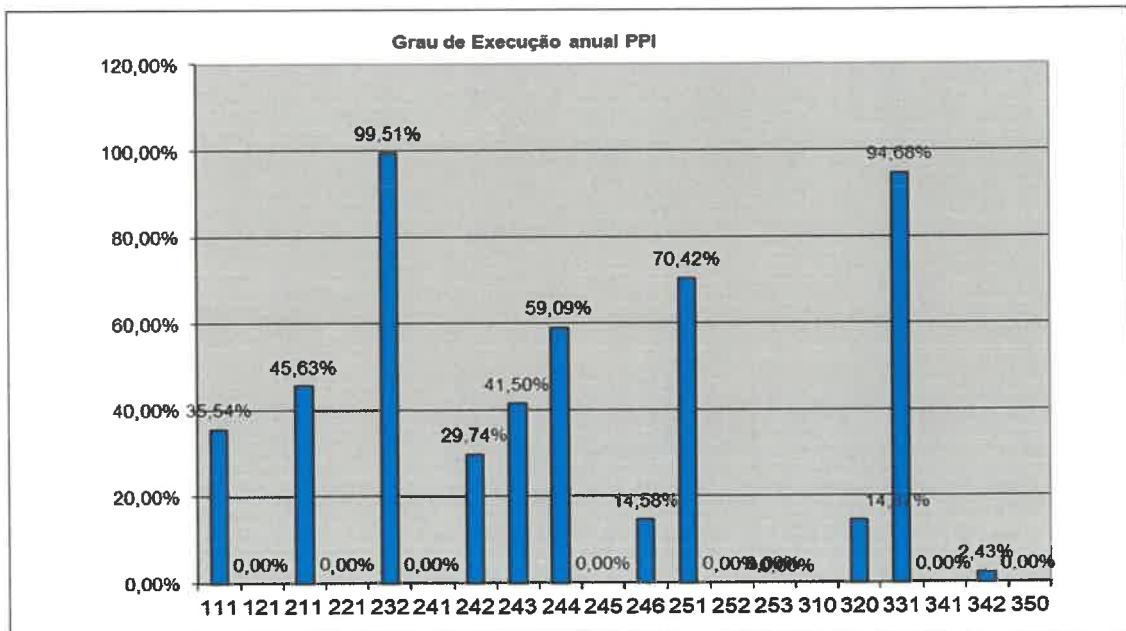
Quadro 22 - Execução anual das Grandes Opções do Plano

Programa	Designação	Montante executado		
		PPI	AMR	GOP
111	Administração Geral	219 975 €	5 442 917 €	5 662 892 €
121	Protecção civil da luta contra incêndios	0 €	334 344 €	334 344 €
211	Ensino não superior	15 251 €	1 368 061 €	1 383 312 €
221	Serviços individuais de saúde	0 €		
232	Acção social	20 481 €	50 220 €	70 702 €
241	Habitação	0 €	0 €	0 €
242	Ordenamento do território	230 930 €	53 021 €	283 951 €
243	Saneamento	45 858 €	325 123 €	370 981 €
244	Abastecimento de água	15 229 €	580 060 €	595 289 €
245	Resíduos Sólidos	0 €	491 342 €	491 342 €
246	Protecção do meio ambiente e cons. da natureza	274 186 €	138 791 €	412 977 €
251	Cultura	502 257 €	375 153 €	877 409 €
252	Desporto, recreio e lazer	0 €	1 038 946 €	1 038 946 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0 €	0 €	0 €
310	Agricultura , pecuária,silvicultura e pesca	0 €	1 116 €	1 116 €
320	Industria e energia	21 519 €	1 131 572 €	1 153 091 €
331	Transportes Rodoviários	563 212 €	94 553 €	657 765 €
341	Mercados e feiras	0 €	0 €	0 €
342	Turismo	8 183 €	392 123 €	400 307 €
350	Outras funções económicas	0 €	0 €	0 €
410	Operações da dívida autárquica	0 €	1 392 532 €	1 392 532 €
420	Transferências entre administrações	0 €	115 409 €	115 409 €
430	Diversos	0 €	29 563 €	29 563 €
Total		1 917 079 €	13 354 845 €	15 271 925 €

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.

Análise à execução do PPI
Quadro 23 - Execução anual do Plano Plurianual de Investimentos

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS					
Programa	Designação	Montante	Montante	Grau de Execução	
		Previsto	Executado	Anual (%)	
111	Administração Geral	618 918 €	219 975 €	35,54%	
121	Proteção civil da luta contra incêndios	199 €	0 €	0,00%	
211	Ensino não superior	33 423 €	15 251 €	45,63%	
221	Serviços individuais de saúde	1 €	0 €	0,00%	
232	Acção social	20 582 €	20 481 €	99,51%	
241	Habitação	3 €	0 €	0,00%	
242	Ordenamento do território	776 582 €	230 930 €	29,74%	
243	Saneamento	110 511 €	45 858 €	41,50%	
244	Abastecimento de água	25 771 €	15 229 €	59,09%	
245	Resíduos Sólidos	0 €	0 €	0,00%	
246	Proteção do meio ambiente e cons. da natureza	1 880 808 €	274 186 €	14,58%	
251	Cultura	713 223 €	502 257 €	70,42%	
252	Desporto, recreio e lazer	93 943 €	0 €	0,00%	
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0 €	0 €	0,00%	
310	Agricultura , pecuária,silvicultura e pesca	28 256 €	0 €	0,00%	
320	Industria e energia	149 774 €	21 519 €	14,37%	
331	Transportes rodoviários	594 844 €	563 212 €	94,68%	
341	Mercados e feiras	102 €	0 €	0,00%	
342	Turismo	337 363 €	8 183 €	2,43%	
350	Outras funções económicas	1 €	0 €	0,00%	
Total		5 384 304 €	1 917 079 €	35,60%	

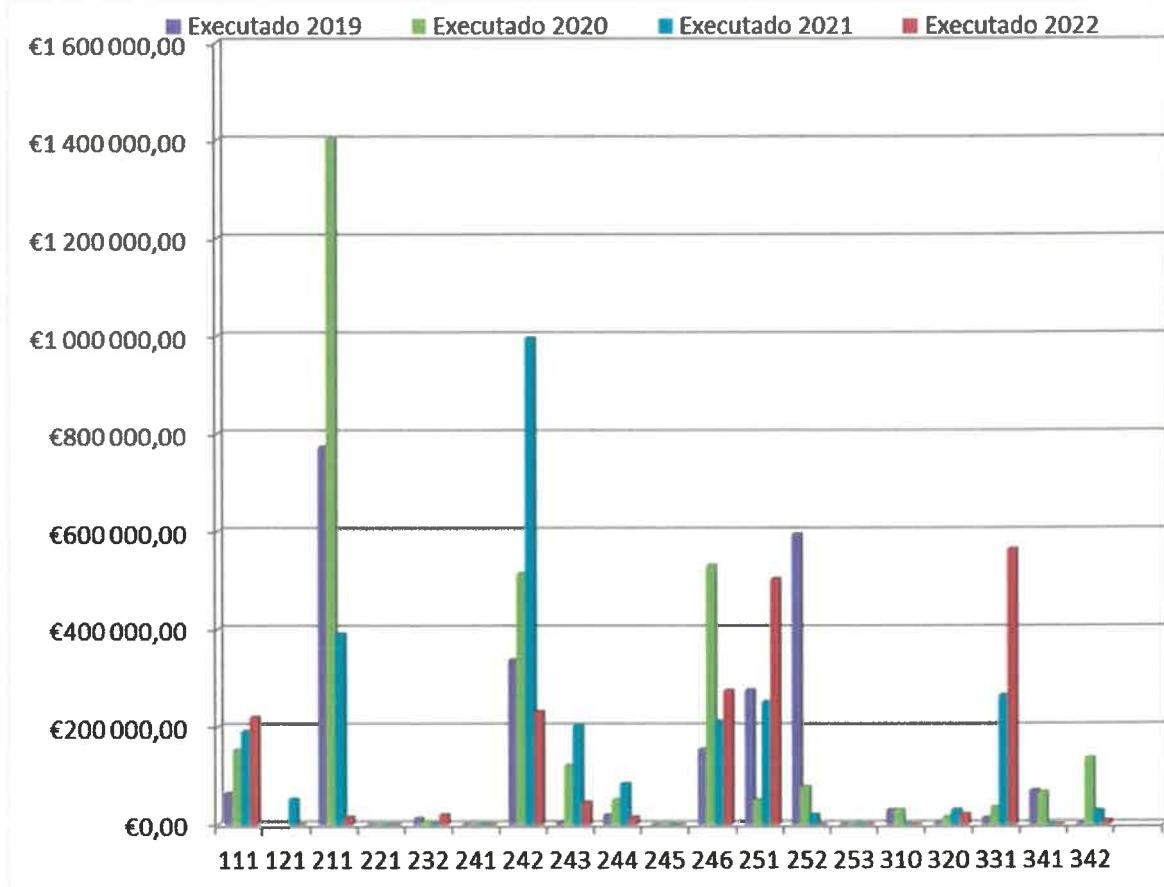


O mapa de execução do PPI, presente dos documentos de Prestação de Contas, mostra a descrição de todos os projectos em cada um dos programas.

Prestação de Contas – 2022

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

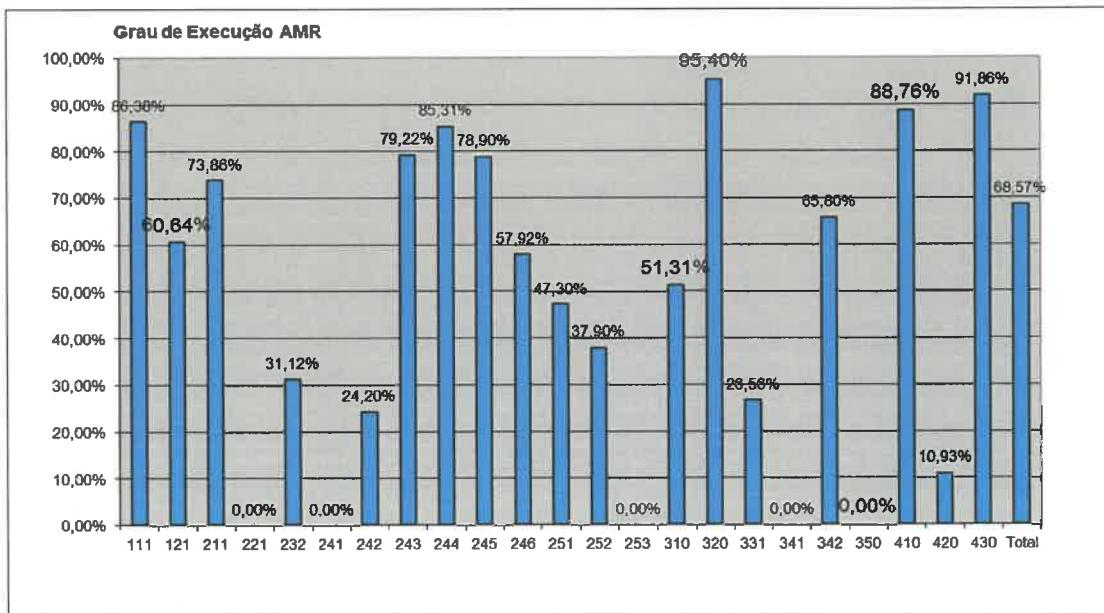
Programa	Designação	Montante Executado 2019	Montante Executado 2020	Montante Executado 2021	Montante Executado 2022
111	Administração Geral	64 796,45 €	152 733,02 €	191 160,95 €	219 974,53 €
121	Proteção civil da luta contra incêndios			52 195,92 €	0,00 €
211	Ensino não superior	772 632,14 €	1 400 965,71 €	390 042,37 €	15 250,89 €
221	Serviços individuais de saúde	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
232	Acção social	13 250,03 €	6 058,39 €	2 768,53 €	20 481,14 €
241	Habitação	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
242	Ordenamento do território	336 951,11 €	513 031,18 €	994 739,15 €	230 929,71 €
243	Saneamento	5 744,89 €	121 180,94 €	202 118,04 €	45 857,83 €
244	Abastecimento de água	19 627,44 €	50 417,08 €	83 904,27 €	15 228,63 €
245	Resíduos Sólidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
246	Protecção do meio ambiente e cons. da natureza	154 479,51 €	529 962,00 €	210 881,59 €	274 186,38 €
251	Cultura	275 451,77 €	50 413,62 €	250 715,30 €	502 256,50 €
252	Desporto, recreio e lazer	594 470,79 €	77 073,14 €	20 185,57 €	0,00 €
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 €	0,00 €	0,00 €
320	Industria e energia	5 958,53 €	15 355,20 €	29 879,82 €	21 518,54 €
331	Transportes rodoviários	13 746,48 €	35 356,94 €	264 300,01 €	563 211,98 €
341	Mercados e feiras	70 000,00 €	66 000,00 €	0,00 €	0,00 €
342	Turismo	2 062,28 €	135 634,28 €	28 113,55 €	8 183,20 €
350	Outras funções económicas				0,00 €
Total do PPI		2 359 171,42 €	3 217 270,05 €	2 721 005,07 €	1 917 079,33 €



Análise à execução das AMR

Quadro 24 - Execução anual das Atividades Mais Relevantes

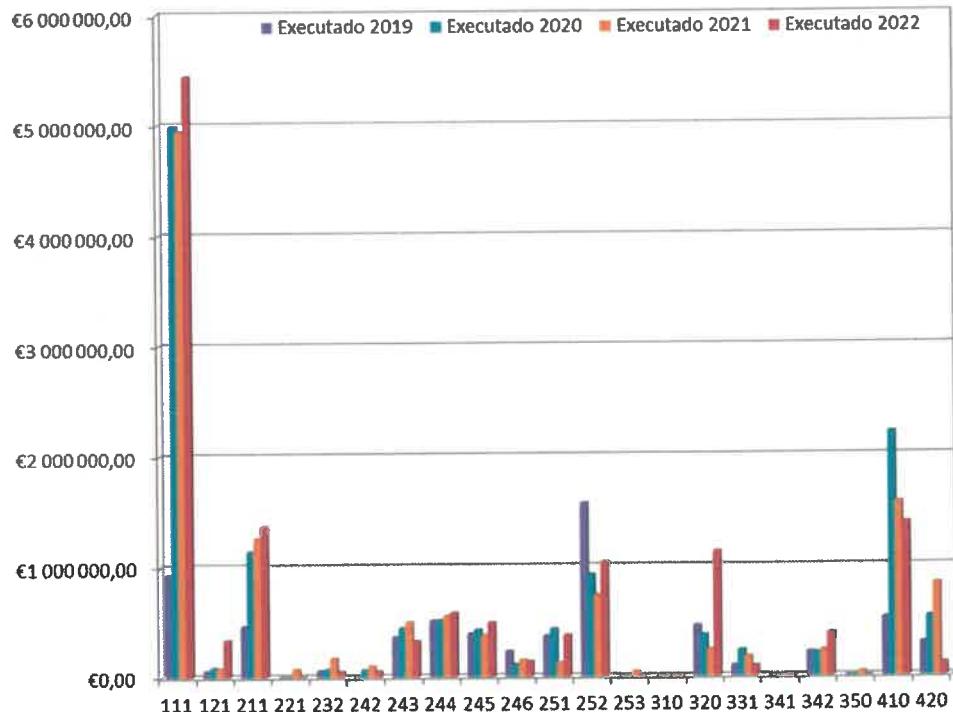
Programa	Designação	Montante Previsto	Montante Executado	Grau de Execução Anual (%)
111	Administração Geral	6 301 463,00 €	5 442 916,98 €	86,38%
121	Proteção civil da luta contra incêndios	551 346,00 €	334 344,08 €	60,64%
211	Ensino não superior	1 852 165,00 €	1 368 061,12 €	73,86%
221	Serviços individuais de saúde	14 732,00 €	0,00 €	0,00%
232	Ação social	161 381,00 €	50 220,38 €	31,12%
241	Habitação	0,00 €	0,00 €	0,00%
242	Ordenamento do território	219 123,00 €	53 021,09 €	24,20%
243	Saneamento	410 388,00 €	325 123,25 €	79,22%
244	Abastecimento de água	679 945,00 €	580 059,92 €	85,31%
245	Resíduos Sólidos	622 716,00 €	491 341,60 €	78,90%
246	Proteção do meio ambiente e cons. da natureza	239 629,00 €	138 790,75 €	57,92%
251	Cultura	793 210,00 €	375 152,99 €	47,30%
252	Desporto, recreio e lazer	2 741 007,93 €	1 038 945,89 €	37,90%
253	Outras atividades cívicas e religiosas	90 970,00 €	0,00 €	0,00%
310	Agricultura , pecuária,silvicultura e pesca	2 174,00 €	1 115,56 €	51,31%
320	Industria e energia	1 186 089,00 €	1 131 572,24 €	95,40%
331	Transportes Rodoviários	355 970,00 €	94 553,06 €	26,56%
341	Mercados e feiras	0,00 €	0,00 €	0,00%
342	Turismo	595 938,00 €	392 123,42 €	65,80%
350	Outras funções económicas	500,00 €	0,00 €	0,00%
410	Operações da dívida autarquica	1 568 831,00 €	1 392 531,81 €	88,76%
420	Transferências entre administrações	1 056 176,00 €	115 408,57 €	10,93%
430	Diversos	32 181,00 €	29 562,65 €	91,86%
Total		19 475 934,93 €	13 354 845,36 €	68,57%



Prestação de Contas – 2022

Actividades mais relevantes

Programa	Designação	Montante	Montante	Montante	Montante
		Executado 2019	Executado 2020	Executado 2021	Executado 2022
111	Administração Geral	937 294,95 €	4 988 284,62 €	4 942 420,57 €	5 442 916,98 €
121	Protecção civil da luta contra incêndios	56 291,30 €	85 528,66 €	81 460,35 €	334 344,08 €
211	Ensino não superior	460 891,92 €	1 138 383,45 €	1 255 013,86 €	1 368 061,12 €
221	Serviços individuais de saúde	0,00 €	0,00 €	71 552,12 €	0,00 €
232	Acção social	57 836,42 €	68 024,69 €	169 521,53 €	50 220,38 €
242	Ordenamento do território	8 136,76 €	64 694,46 €	99 539,40 €	53 021,09 €
243	Saneamento	363 197,05 €	442 215,38 €	496 651,41 €	325 123,25 €
244	Abastecimento de água	510 387,40 €	512 819,80 €	551 995,73 €	580 059,92 €
245	Resíduos Sólidos	391 366,52 €	425 413,89 €	376 907,47 €	491 341,60 €
246	Protecção do meio ambiente e cons. da natureza	231 491,28 €	112 690,44 €	150 412,45 €	138 790,75 €
251	Cultura	367 750,31 €	431 381,58 €	127 229,23 €	375 152,99 €
252	Desporto, recreio e lazer	1 569 898,33 €	924 217,80 €	737 327,82 €	1 038 945,89 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	0,00 €	0,00 €	43 796,00 €	0,00 €
310	Agricultura , pecuária,silvicultura e pesca	0,00 €	0,00 €	1 244,47 €	1 115,56 €
320	Industria e energia	460 735,87 €	375 518,50 €	242 614,70 €	1 131 572,24 €
331	Transportes Rodoviários	99 830,84 €	236 869,72 €	181 208,06 €	94 553,06 €
341	Mercados e feiras	0,00 €	0,00 €	1 969,70 €	0,00 €
342	Turismo	218 342,34 €	213 493,19 €	237 430,22 €	392 123,42 €
350	Outras funções económicas	0,00 €	0,00 €	38 000,00 €	0,00 €
410	Operações da dívida autarquica	529 847,03 €	2 211 169,51 €	1 577 794,64 €	1 392 531,81 €
420	Transferências entre administrações	304 055,61 €	540 525,67 €	838 434,29 €	115 408,57 €
Total		6 567 353,93 €	12 784 652,67 €	12 263 271,61 €	13 354 845,36 €



Na análise destes dados é necessário ter em consideração que o aumento verificado na função 111, a partir do ano de 2020, está relacionado com o facto de que as AMR integraram todas as rubricas orçamentais, inclusive todas as despesas com pessoal.

Município de Pinhel