

MUNICÍPIO DE CARRAZEDA DE  
ANSIÃES



RELATÓRIO DE  
GESTÃO

ANO FINANCEIRO DE 2020

*[Handwritten signatures and initials in blue and black ink]*



2020





## Introdução

Em conformidade com o preceituado na legislação aplicável, submetemos à aprovação do executivo municipal o Relatório de Gestão e documentos de Prestação de Contas relativos ao exercício financeiro de 2020 para apreciação e votação dos órgãos deliberativos.

De forma resumida, o presente Relatório sistematiza a execução orçamental e a situação económico-financeira do Município no período de 2020, com o intuito de espelhar a eficiência na utilização de meios afetos à realização das atividades desenvolvidas e a prossecução dos objetivos propostos pelo Município.

Assim, o relatório tem início com a execução global do orçamento, seguida de uma abordagem individual às componentes da receita e da despesa, análise do endividamento municipal, e evolução económica e financeira do Município (traduzida pelas considerações de cariz patrimonial – Balanço e Demonstração de Resultados). Apresentamos ainda os resultados operados no exercício, os indicadores de gestão e a proposta de aplicação do Resultado Líquido do Período de 2020.

Nota: Os valores são apresentados nos diversos quadros, em Euros (€), pelo que poderá haver alguma discrepância nas somas derivada dos arredondamentos.



## 1. Análise Orçamental

### 1.1 Execução Orçamental

A análise efetuada à execução orçamental, pretende verificar qual a execução das receitas (correntes/capital) e despesa (correntes/capital) do exercício económico de 2020, confrontando as previsões com as execuções do orçamento.

A execução orçamental do Município é apresentada no seguinte quadro resumo:

**Quadro 1: Resumo da Execução Orçamental**

Natureza	Previsão Corrigida (a)	Execução (b)	Desvio (b)-(a)	Taxa Exec. (b)/(a)
<b>Receita</b>	<b>14.182.106,95</b>	<b>12.463.411,58</b>	<b>-1.718.695,37</b>	<b>87.90</b>
Corrente	7.927.150,60	7.454.143,14	-473.007,46	94.00
Capital	4.705.127,56	3.459.440,65	-1.245.686,91	73.50
Outras	1.549.828,79	1.549.827,79	-1,00	100.00
<b>Despesa</b>	<b>14.182.106,95</b>	<b>10.552.055,88</b>	<b>-3.630.051,07</b>	<b>74.40</b>
Corrente	7.992.017,62	5.757.302,23	-2.234.715,39	72.04
Capital	6.190.089,33	4.794.753,65	-1.395.335,65	77.46

O orçamento corrigido final de 2020 do Município de Carrazeda de Ansiães situou-se entre os 14.182.106,95€ (a nível da receita) e os 14.182.106,95€ (a nível da despesa).

Do quadro apresentado constatamos que a taxa de execução da receita foi de 87.90%, o que significa que para uma previsão final de 14.182.106,95€ se atingiu uma execução de 12.463.411,58€, representando um desvio de (-) 1.718.695,37€.

Ao comparar a despesa paga com a despesa prevista em orçamento,



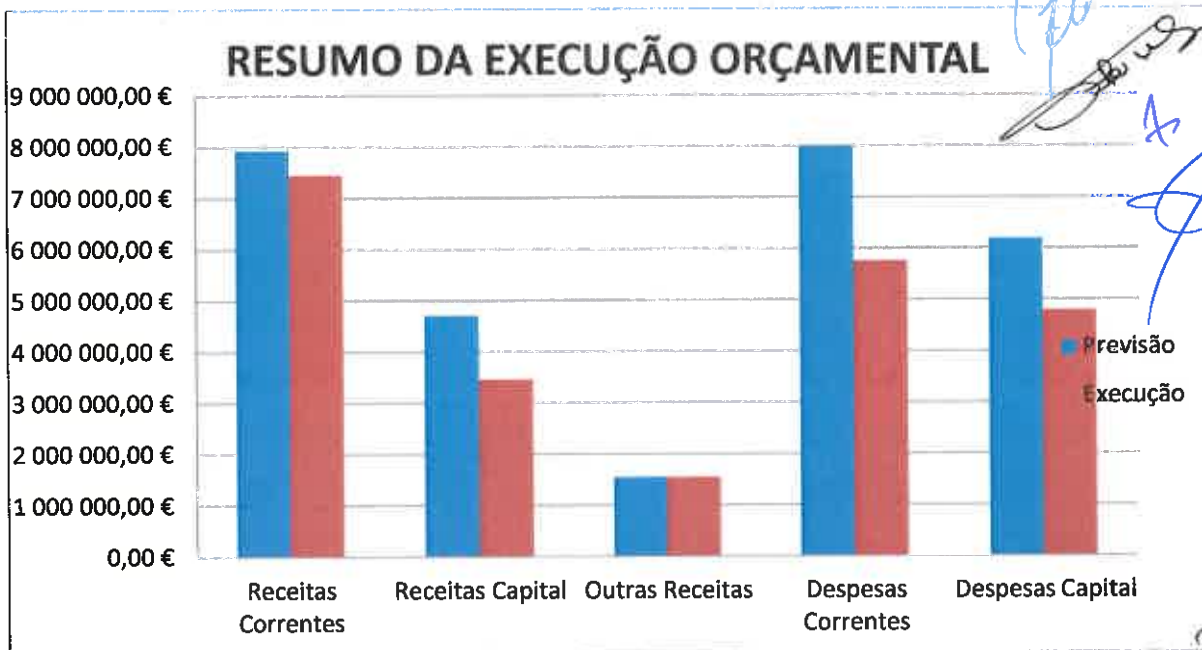
constatamos que a sua execução foi de 74.40%, tendo sido pago o montante de 10.552.055,88€, apresentando um desvio de (-) 3.630.051,07€.

Em matéria de execução orçamental da receita constatamos que as receitas correntes cumpriram com uma taxa de execução de 94%, com um valor de receita arrecadada de 7.454.143,14€ e as receitas de capital atingiram uma execução de 73.50% do total final orçamentado, sendo as receitas correntes as que mais se destacam na realização do orçamento.

No capítulo das despesas regista-se que a taxa de execução das despesas correntes foi de 72.04%, o que significa que para uma previsão final de 7.992.017,62€ se atingiu uma execução de 5.757.302,23€, originando um desvio de (-) 2.234.715,39€.

No que respeita às despesas de capital estas apresentam níveis mais baixos, uma vez que para uma previsão de 6.190.089,33€ atingiu-se uma execução de 4.794.753,65 €, correspondendo a uma taxa de 77.46%.

Gráfico 1: Resumo da Execução Orçamental



Analisando o gráfico supracitado, verifica-se que a receita arrecadada é ligeiramente superior à despesa efetuada. A abordagem feita neste tópico, tem por base os mapas de execução orçamental da receita e da despesa que fazem parte dos documentos da Prestação de Contas.

Os gráficos que se seguem apresentam de forma sucinta a execução orçamental da Receita e da Despesa:



Gráfico 3: Execução Orçamental da Despesa



*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

## 1.2 Princípio do Equilíbrio Orçamental

De realçar que o Orçamento é composto por receitas correntes e receitas de capital, que sustentam despesas diferenciadas de igual natureza, e está sujeito ao Princípio do Equilíbrio Orçamental, sempre na ótica de otimização de recursos recebidos, face às necessidades de despesa existentes.

Para aferir o cumprimento do Equilíbrio Orçamental apresentamos o seguinte quadro:

Quadro 2: Equilíbrio Orçamental – Artº 4º

Equilíbrio Orçamental	
Receita Corrente Bruta Cobrada	7.467.369,38
Despesa Corrente Executada	5.757.302,23
Amortizações Médias de Empréstimos de médio e longo prazo	152.287,08

Da análise do quadro apresentado, é possível concluir que no ano económico de 2020 o Princípio de Equilíbrio Orçamental foi cumprido de acordo com as exigências da Lei nº 73/2013, de 3 de Setembro, na sua



atual redação, tendo a receita corrente cobrada bruta sido superior ao somatório das despesas correntes de amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos, gerando uma poupança corrente de € 1.557.780,07.

De referir que o Município de Carraceda de Ansiães respeitou na íntegra o Princípio do Equilíbrio Orçamental, sendo que este funciona como uma forma de contenção do *deficit* orçamental e de formação da poupança corrente, tendo em vista a sua aplicação nas despesas de investimento.

Quadro 3: Operações Orçamentais

Saldo de Gerência (a)	1.549.827,79
Receita Arrecadada (b)	10.913.583,79
Despesa Paga (c)	10.552.055,88
<b>Saldo a transitar (a+b-c)</b>	<b>1.911.355,70</b>

Conclui-se pois, que a despesa global paga foi inferior à receita global arrecadada em 361.527,91€. Contudo, se a este diferencial, se acrescentar o saldo da gerência anterior de 1.549.827,79€, obtemos um saldo de gerência a transitar para o ano económico seguinte no valor de 1.911.355,70€.

### 1.3 Análise da Receita

O quadro que apresentamos dá-nos conta da execução da receita orçamental no ano de 2020 realizada pelo Município de Carraceda de Ansiães, e efetua a comparação entre os montantes previstos no orçamento e os montantes executados.





Quadro 4: Execução da Receita

Designação	Previsão	Execução	Peso	Taxa Exec.
Receitas Correntes	7.927.150,60	7.454.143,14	59,81%	94%
Receitas de Capital	4.705.127,56	3.459.440,65	27,76%	73,50%
Outras Receitas	1.549.828,79	1.549.827,79	12,44%	100,00%
<b>Total</b>	<b>14.182.106,95</b>	<b>12.463.411,58</b>	<b>100%</b>	<b>87,9%</b>

No decurso de 2020, o Município de Carraceda de Ansiães registou uma entrada total de receita global de 12.463.411,59€, representando uma taxa de execução de 87.9% relativamente ao orçamento previsto.

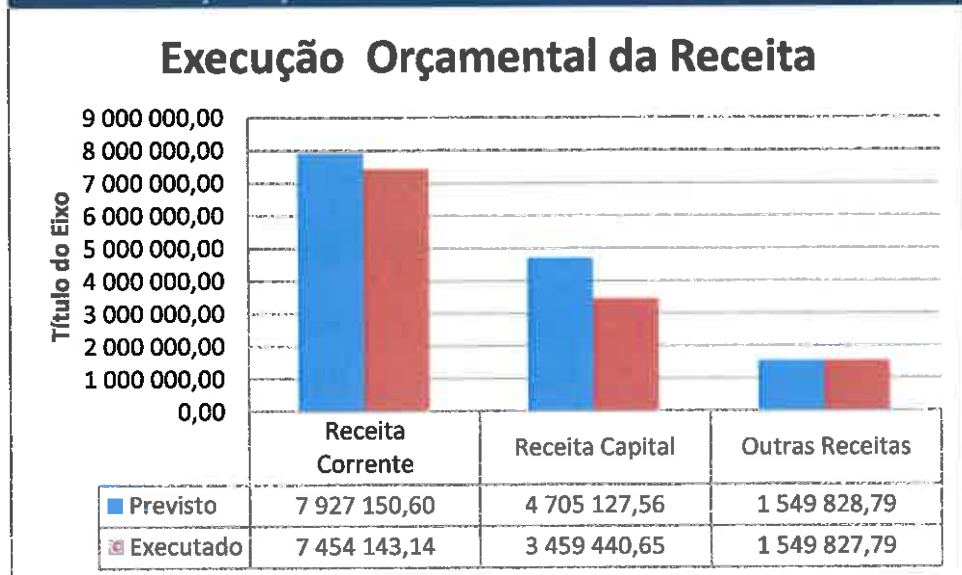
Assim, importa realçar que a receita corrente prevista totalizou 7.927.150,60€, tendo-se executado 7.454.143,14€, o que corresponde a uma taxa de 94%.

Assinala-se que a receita de capital prevista foi de 4.705.127,56€ e a taxa de execução foi de 73.50% face ao previsto.

O gráfico seguinte ilustra a composição da receita corrente e de capital nos montantes previstos e executados no ano de 2020.



Gráfico 4: Execução Orçamental da Receita



De seguida, apresentamos uma exposição da estrutura da receita.

Quadro 5: Estrutura da Receita

Receitas	Execução	%
Receitas Próprias	1 460 671,27	13,39%
Receitas de Transferências	9.452.912,52	86,61%
<b>Total</b>	<b>10.913.583,79</b>	<b>100,00%</b>

O capítulo das receitas próprias compreende todos os recursos financeiros que resultam das cobranças efetuadas pelos Municípios, nos termos da Lei.

Quadro 6: Estrutura das Receitas Próprias

Receitas Próprias	Execução	%
<b>Correntes</b>	<b>1.455.608,76</b>	<b>99,65</b>
Impostos Diretos	670.413,91	45,90
Impostos Indiretos	1.671,12	0,11
Taxas, Multas, Outras Penalidades	56.723,76	3,88
Rendimentos Propriedade	395.018,31	27,04
Venda bens/serviços	115.251,43	7,89
Outras Receitas	216.530,23	14,82
<b>Capital</b>	<b>5.062,51</b>	<b>0,35</b>
Venda Bens Investimento	0	0
Outras Receitas	5.062,51	0,35
<b>Total</b>	<b>1.460.671,27</b>	<b>100</b>





Receitas de Transferências	Execução	%
<b>Correntes</b>	<b>5.998.534,38</b>	<b>63.45</b>
Fundos	5.838.737,66	61.76
Outras	159.796,72	1.69
<b>Capital</b>	<b>3.454.378,14</b>	<b>36.55</b>
Fundos	1.836.414,93	19.43
Exterior	1.617.963,21	17.12
<b>Total</b>	<b>9.452.912,52</b>	<b>100</b>

Neste ano económico, verificamos que as transferências provenientes de fundos continuam a assumir um importante papel na globalidade da receita, com uma vantagem clara nas receitas correntes, mostrando uma certa dependência do Município perante os fundos municipais.

#### 1.4 Análise da Despesa

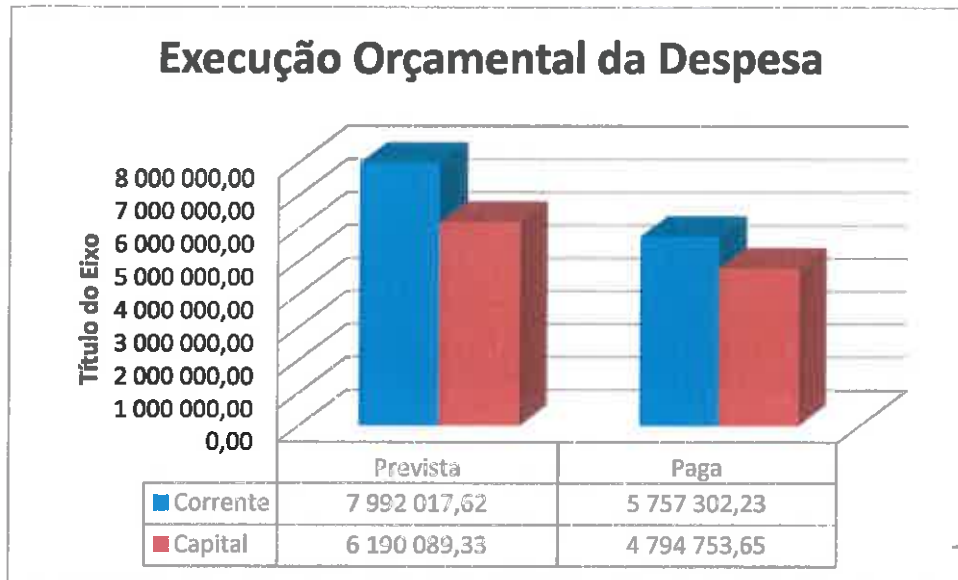
Para um melhor entendimento apresenta-se a estrutura da despesa ao nível da previsão bem como da execução.

Quadro 8: Estrutura da Despesa

Despesa	Previsão	Paga	Taxa Execução
Corrente	7.992.017,62	5.757.302,23	72.04%
Capital	6.190.089,33	4.794.753,65	77.46%
<b>Total</b>	<b>14.182.106,95</b>	<b>10.552.055,88</b>	<b>74.40%</b>

A execução global da despesa foi no montante de 10.552.055,88€, sendo 5.757.302,33€ correspondente a despesas correntes e o montante de 4.794.753,65€ a despesas de capital, tendo resultado as taxas de 74.40% para a execução global bem como 72.04% e 77.46% para as despesas correntes e capital, respetivamente.

Gráfico 6: Execução Orçamental da Despesa Corrente / Capital



*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

O gráfico seguinte ilustra estrutura da despesa paga pelo Município de Carrazeda de Ansiões no ano de 2020:

*[Handwritten signature in black ink]*

Gráfico7. Estrutura da Despesa Paga



Através dos quadros a seguir ilustrados, são feitas umas breves abordagens à despesa sob a perspetiva da estrutura de funcionamento, das transferências e subsídios, passando pelo investimento global terminando no capítulo da dívida.



Quadro9: Estrutura das Despesas de Funcionamento

	Paga	Funcionam. %	Correntes %	Total %
Pessoal (a)	2.835.162,24	60.73%	49.25%	26.87%
Aquisição Bens/Serviços (b)	1.783.987,52	38.22 %	30.99%	16.91%
Outras Correntes (c)	49.269,16	1.05%	0.86%	0.47%
<b>Total Despesas Funcionamento (a)+(b)+(c)</b>	<b>4.668.418,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>81,10%</b>	<b>44,25%</b>
<b>Total Despesas Correntes</b>	<b>5.757.302,23</b>		<b>100,00%</b>	<b>54,56%</b>
<b>Total Despesas Total</b>	<b>10.552.055,88</b>			<b>100,00%</b>

As despesas de funcionamento correspondem a 81.10% das despesas correntes e a 44.25% do total das despesas. As despesas com o pessoal representam a rubrica que assume maior peso no total das despesas de funcionamento com 60.73%, seguindo-se as despesas com a aquisição de bens e serviços com 38.22%.

Do ponto de vista do valor total da despesa, as despesas com pessoal representam 26.87% e a aquisição de bens e serviços 16.91%.

Quadro 10: Estrutura das Transferências Correntes

Despesa	Paga	% Despesa Corrente	% Despesa Total
<b>Transferências Correntes</b>	<b>1.071.455,87</b>	<b>18.62%</b>	<b>10.17%</b>
Soc. e Quase Soc. não financeiras	60.772,32	1.06%	0.58%
Administração Central	0	0%	0.00%
Administração Local	500.845,03	8.70%	4.75%
Inst. S/ Fins Lucrativos	343.434,87	5.97%	3.26%
Famílias	166.403,65	2.89%	1.58%
Resto do Mundo	0	0%	0%
<b>Total despesas correntes</b>	<b>5.757.302,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>54,56%</b>
<b>Total despesas</b>	<b>10.552.055,88</b>		<b>100,00%</b>

No agrupamento das transferências correntes englobam-se os montantes das transferências para Instituições sem fins lucrativos que desenvolvam atividades de interesse Municipal, Famílias, bem como para Freguesias e Uniões de Freguesias.

A rubrica das transferências correntes apresenta em 2020 um valor de 1.071.455,87 euros, representando 18.62% das despesas correntes e



10.17% das despesas totais.

Quadro 11: Estrutura do Investimento Global

	Paga	% Investimento Global
Aquisição de Bens de Capital	4.435.760,64	95,54%
Transferências de Capital	190.556,51	4,11%
Ativos Financeiros	16.389,25	0,35%
<b>Total</b>	<b>4.642.706,40</b>	<b>100,00%</b>

No âmbito da estrutura de investimento global, a aquisição de bens de capital assume maior preponderância nas despesas, o que se traduz na execução do PPI, correspondendo a uma despesa paga de 4.435.760,64€.

Quadro 12: Estrutura do Serviço de Dívida

	Paga	% Estrut. Serviço Dívida
Juros e Outros Encargos	927,44	0,60%
Passivos Financeiros	152.047,25	99,40%
	<b>152.974,69</b>	<b>100%</b>

A rubrica de passivos financeiros reporta-se às amortizações pagas com os empréstimos de médio e longos prazos contraídos pelo Município junto das instituições bancárias e totalizou o montante de 152.047,25€



## 2. Análise Patrimonial

O controlo e a transparência da atividade financeira e das relações financeiras do Município constituem um dos objetivos e princípios definidos no SNC-AP.

O Balanço e Demonstração de Resultados proporcionam uma visão completa da situação financeira, patrimonial, económica e monetária do Município, à data de encerramento do exercício.

### 2.1. Balanço

Com a apreciação do Balanço face ao ano transato, pretende-se analisar a evolução da situação do Município a 31 de Dezembro de 2020.

O Balanço é constituído pelos seguintes elementos:

- ✓ Ativo – Apresenta o conjunto de bens e direitos do Município, bem como os acréscimos e diferimentos;
- ✓ Fundos Próprios – Expressam o valor do património do Município, das reservas constituídas e dos resultados;
- ✓ Passivo – Constituído pelo conjunto de obrigações do Município, provisões para fazer face a riscos e encargos e os acréscimos e diferimentos.

A estrutura patrimonial do Município, de 2020, é apresentada no quadro seguinte:





Quadro 13: Balanço

		2020
<b>Ativo</b>		<b>42.637.570,40</b>
<b>Ativo não Corrente</b>		<b>40.064.711,22</b>
	Ativos Fixos Tangíveis	36.825.267,42
	Ativos Intangíveis	6.946,05
	Participação Financeira	1.393.611,09
	Outras a Receber	1.838.886,66
<b>Ativo Corrente</b>		<b>2.572.859,18</b>
	Inventários	200.019,26
	Caixa e Depósitos	2.372.839,92
<b>Património líquido e Passivo</b>		<b>42.637.570,40</b>
<b>Património Líquido</b>		<b>32.545.381,78</b>
Património Líquido		32.545.381,78
	Património/Capital	8.548.722,04
	Reservas	1.035.444,64
	Resultados Transitados	23.211.195,58
	Outras Variações no Património Líquido	1.224.286,00
	Resultado Líquido do Período	-1.474.266,48
<b>Passivo</b>		<b>10.092.188,62</b>
Passivo Não Corrente		9.552.742,53
	Financiamentos Obtidos	512.891,51
	Diferimentos	8.578.956,51
	Outras Contas a Pagar	461.094,51
Passivo Corrente		539.446,09
	Fornecedores	73.905,55
	Estado e Outros Entes Públicos	23.367,54
	Fornecedores de Investimentos	30.941,4
	Outras Contas a Pagar	411.231,60

O Ativo do Município regista em 31 de dezembro de 2020 um montante global de 42.637.570,40€, tendo origem no Património Líquido cujo valor ascende a 32.545.381,78€ e o Passivo atinge o montante de 10.092.188,62€.

Gráfico8: Estrutura do Ativo

### Estrutura do Ativo

- Ativos Fíxos Tangíveis
- Ativos Intangíveis
- Participações Financeiras
- Outras contas a Receber
- Inventários
- Caixa e Depósitos

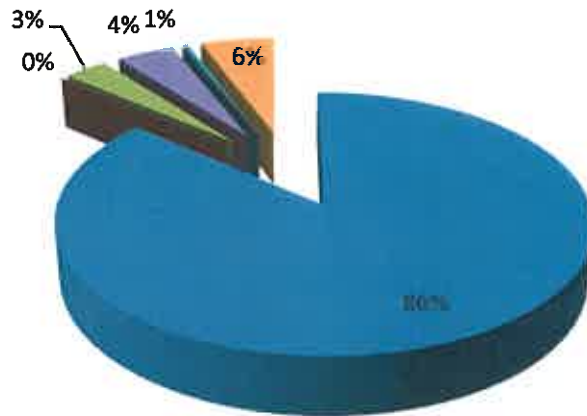


Gráfico9: Estrutura dos Património Líquido

### Estrutura Património Líquido

- Património/ Capital
- Reservas
- Resultados Transitados
- Outras Variações Património Líquido

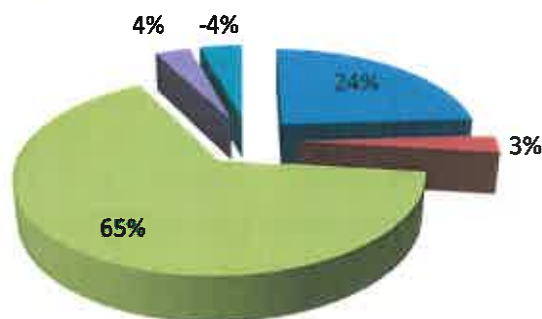


Gráfico10: Estrutura do Passivo



*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'A', 'Benar', and '100']*

### 3.Proposta de Aplicação de Resultados

O Decreto-Lei nº 54-A/99 de 22 de Janeiro no ponto 2.7.3, determina que os resultados negativos devem ser cobertos pelas reservas se existentes e na sua falta devem transitar em conta.

Nestes termos, a Câmara Municipal propõe-se que, o RLP de 2020 apurado no exercício, no montante de -1.474.266,48€ seja aplicado em Resultados Transitados.

De referir que a aplicação do RLP é aprovada pelo órgão deliberativo mediante proposta fundamentada do órgão executivo.



#### 4. Contas Consolidadas

De acordo com o ao disposto no art.º 75 da Lei nº 73/2013, na sua actual redacção, este Município encontra-se legalmente obrigado à consolidação de contas por força da sua participação na Escola Profissional de Ansiães.

Conforme resulta do art.º 76 nº 2 a consolidação ocorrerá na sessão do mês de Junho.

#### 5. Contabilidade de Custos

No decorrer do ano de 2020, as condições básicas para obtenção de informação sobre os custos encontram-se reunidas, sendo agora necessário um acompanhamento mais intensivo na área dos outputs produzidos para que possam garantir a fiabilidade da informação obtida através dos subsistemas contabilísticos.