

MUNICÍPIO DE CARRAZEDA DE
ANSIÃES



DOCUMENTOS
GENÉRICOS

ANO FINANCEIRO DE 2021

Handwritten signatures in blue ink, including the name 'Barral' at the top.



2021

MUNICÍPIO DE CARRAZEDA DE
ANSIÃES



RELATÓRIO DE
GESTÃO

ANO FINANCEIRO DE 2021

[Handwritten signatures in blue ink]



2021



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 2021 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 2021, 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 2021.

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



1. Análise Orçamental

2.1. 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 2021, confrontando as previsões com as execuções do orçamento.

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

Quadro1: Resumo Execução Orçamental

	Previsão	Execução	Desvio	Taxa Exec
Receitas Correntes	9 035 345,75 €	8 538 481,99 €	-496 863,76 €	94,50
Receitas Capital	4 094 984,89 €	2 301 769,41 €	-1 793 215,48 €	56,21
Outras Receitas	1 911 356,70 €	1 911 355,70 €	-1,00 €	100,00
Despesas Correntes	8 170 063,10 €	5 614 219,48 €	-2 555 843,62 €	68,72
Despesas Capital	6 871 624,24 €	3 934 046,00 €	-2 937 578,24 €	57,25

O orçamento corrigido final de 2021 do Município de Carrazeda de Ansiães situou-se entre os 15.041.687,34€ (a nível da receita) e os 15.041.687,34€ (a nível da despesa).

Do quadro apresentado constatamos que a taxa de execução da receita foi de 84.78%, o que significa que para uma previsão final de 15.041.687,34€ se atingiu uma execução de 12.833.435,61€, representando um desvio de (-) 2.208.251,73€.

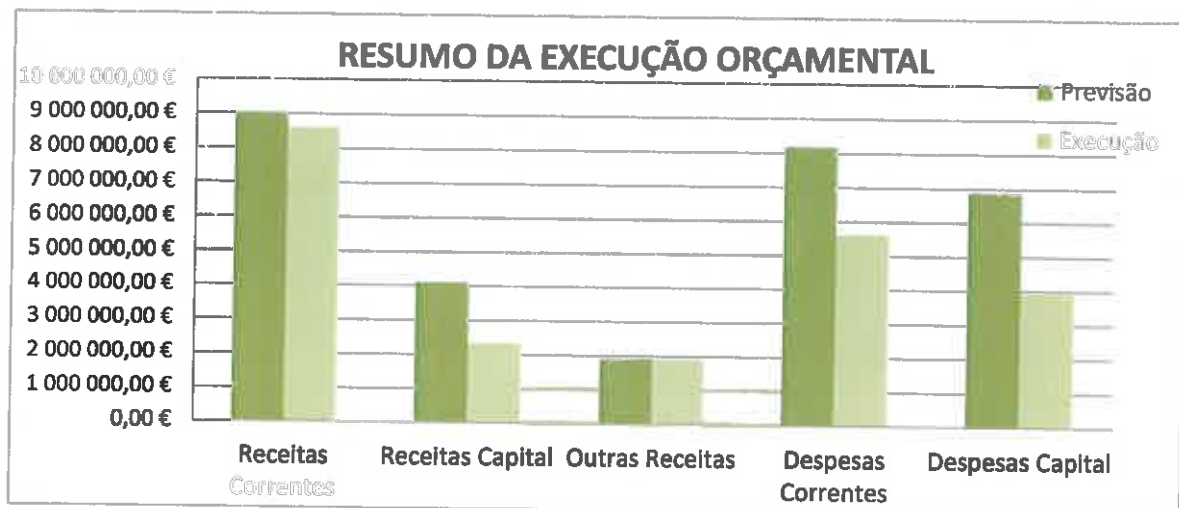
Ao comparar a despesa paga com a despesa prevista em orçamento, constatamos que a sua execução foi de 63.48%, tendo sido pago o montante de 9.548.265,48€, apresentando um desvio de (-) 5.493.421,86€.

Em matéria de execução orçamental da receita constatamos que as receitas correntes cumpriram com uma taxa de execução de 94.50%, com um valor de receita arrecadada de 8.538.481,99€ e as receitas de capital atingiram uma execução de 56.21% 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 68.72%, o que significa que para uma previsão final de 8.170.063,10€ se atingiu uma execução de 5.614.219,48€, originando um desvio de (-) 2.555.843,62€.

No que respeita às despesas de capital estas apresentam níveis mais baixos, uma vez que para uma previsão de 6.871.624,24€ atingiu-se uma execução de 3.934.046€, correspondendo a uma taxa de 57.25%.

Gráfico1: Resumo Execução Orçamental



Analisando o gráfico supracitado, verifica-se que a receita arrecadada é 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:

Gráfico2: Execução Orçamental Receita



Gráfico3: Execução Orçamental Despesa



2.2. Princípio do Equilíbrio Orçamental

De realçar que o Orçamento é composto por receitas correntes e receitas de capital, que sustentam despesas diferenciadas de igual

Assinaturas manuscritas em azul.



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:

Quadro2: Equilíbrio Orçamental – Artº40

Receita Corrente Bruta Cobrada	8 538 481,99
Despesa Corrente Executada	5 614 219,48
Amortizações Médias de Empréstimos MLP	152 287,08
	2 771 975,43

Da análise do quadro apresentado, é possível concluir que no ano económico de 2021 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 2.771.975,43€.

De referir que o Município de Carrazeda 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.

Quadro3: Operações Orçamentais

Saldo Gerência	1 911 355,70
Receita Arrecada	10 840 251,40
Despesa Paga	9 548 265,48
Saldo a transitar	3 203 341,62



Conclui-se pois, que a despesa global paga foi inferior à receita global arrecadada em 1.291.985,92€. Contudo, se a este diferencial, se acrescentar o saldo da gerência anterior de 1.911.355,70€, obtemos um saldo de gerência a transitar para o ano económico seguinte no valor de 3.203.341,62€.

2.3. Análise da Receita

O quadro que apresentamos dá-nos conta da execução da receita orçamental no ano de 2021 realizada pelo Município de Carrazeda de Ansiães, e efetua a comparação entre os montantes previstos no orçamento e os montantes executados.

Quadro4: Execução da Receita

Designação	Previsão	Execução	Peso	Taxa Exec.
Receita Corrente	9 035 345,75	8 538 481,99	66,96	94,50
Receita Capital	4 094 984,89	2 301 769,41	18,05	56,21
Outras Receitas	1 911 356,70	1 911 355,70	14,99	100,00
Total	15 041 687,34	12 751 607,10	100,00	84,78

No decurso de 2021, o Município de Carrazeda de Ansiães registou uma entrada total de receita global de 12.751.607,10€, representando uma taxa de execução de 84.78% relativamente ao orçamento previsto.

Assim, importa realçar que a receita corrente prevista totalizou 9.035.345,75€, tendo-se executado 8.538.481,99€, o que corresponde a uma taxa de 94.50%.

Assinala-se que a receita de capital prevista foi de 4.094.984,89€ e a taxa de execução foi de 56.21% face ao previsto.

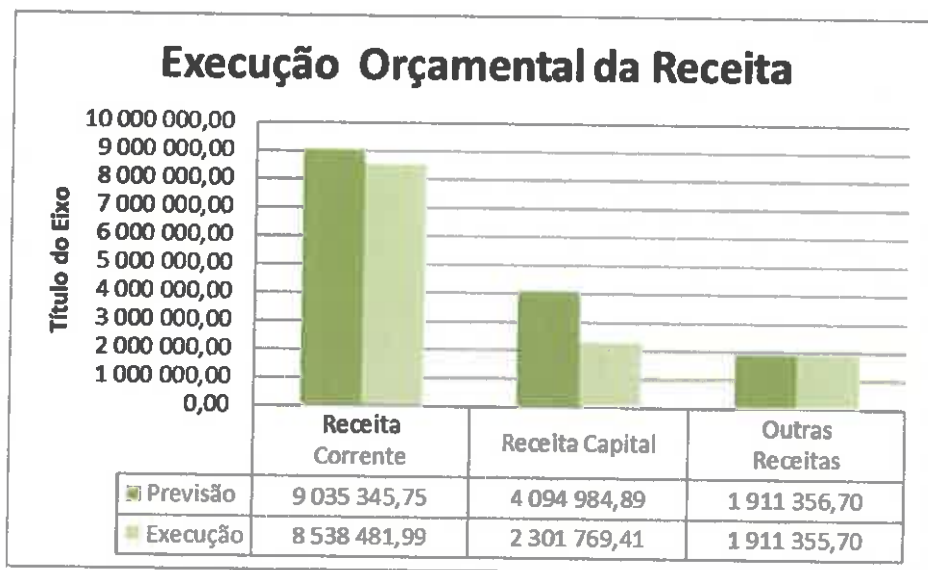
O gráfico seguinte ilustra a composição da receita corrente e de capital nos

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top right and another at the bottom right.]



montantes previstos e executados no ano de 2021.

Gráfico4: Execução Orçamental Receita



De seguida, apresentamos uma exposição da estrutura da receita.

Quadro5: Estrutura da Receita

Receitas	Execução	%
Receitas Próprias	1 997 317,70	18,43
Receitas de Transferência	8 842 900,70	81,57
Total	10 840 218,40	100,00

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



Quadro6: Estrutura das Receitas Próprias

Receitas Próprias	Execução	%
Correntes	1 997 317,70	100,00
Impostos Diretos	714 802,34	35,79
Impostos Indiretos	2 173,04	0,11
Taxas, multas, O. Pnal.	48 390,50	2,42
Rendimentos propriedade	387 477,00	19,40
Venda bens/serviços	234 641,47	11,75
Outras receitas	609 833,35	30,53
Venda Bens Investimento	0,00	0,00
Outras receitas	0,00	0,00
Capital	0,00	0,00

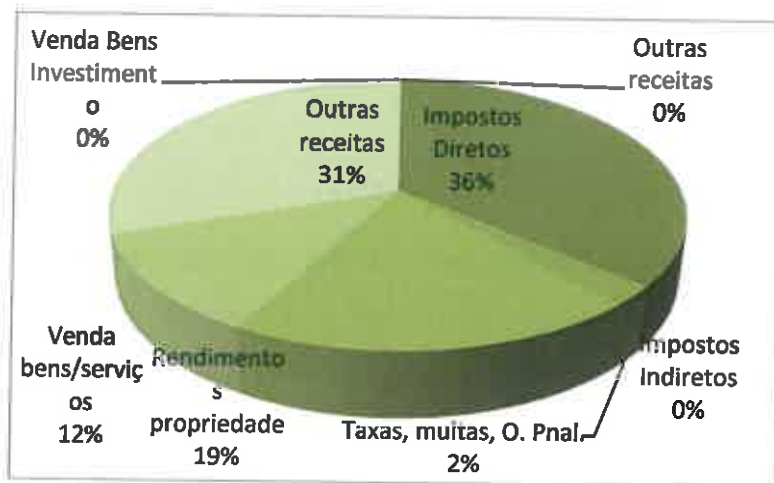
Com base no quadro acima apresentado, as receitas fiscais constituem um contributo determinante na estrutura da receita da autarquia, sendo que os impostos diretos detêm um peso importante no cômputo geral das receitas próprias, com um valor 714.802,34€, representando 35.79% das receitas próprias.

No capítulo dos impostos indiretos, foram arrecadados apenas 2.173,04€. No âmbito das taxas, multas e outras penalidades o montante ascende a 48.390,50€.

Já nos rendimentos de propriedade a arrecadação foi de 387.477€, e o encaixe financeiro na rubrica da venda de bens e serviços foi de 234.641,47€.



Gráfico5: Estrutura das Receitas Próprias



Quadro7: Estrutura das Transferências

Receitas Transferências	Execução	%
Correntes	6 541 131,29	73,97
Fundos	6 409 946,85	72,49
Outras	131 184,44	1,48
Capital	2 301 769,41	26,03
Fundos	2 301 769,41	26,03
Exterior	0,00	0,00
Total	8 842 900,70	100,00

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.

2.4. Análise da Despesa

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

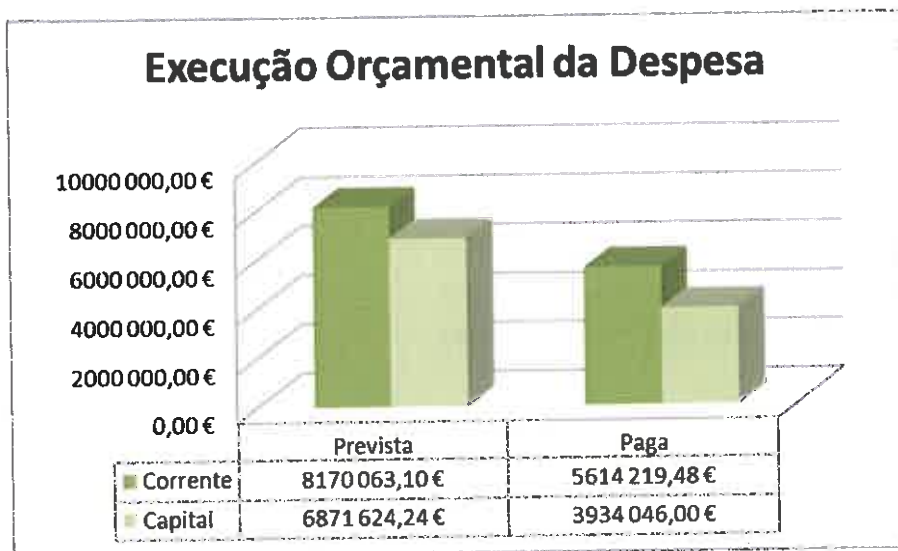


Quadro8: Estrutura da Despesa

	Prevista	Paga	Taxa Exec.
Corrente	8 170 063,10 €	5 614 219,48 €	68,72
Capital	6 871 624,24 €	3 934 046,00 €	57,25
Total	15 041 687,34	9 548 265,48	63,48

A execução global da despesa foi no montante de 9.548.265,48€, sendo 5.614.219,48€ correspondente a despesas correntes e o montante de 3.934.046€ a despesas de capital, tendo resultado as taxas de 63.48% para a execução global bem como 68.72% e 57.25% para as despesas correntes e capital, respetivamente.

Gráfico6: Execução Orçamental da Despesa Corrente/ Capital



O gráfico seguinte ilustra estrutura da despesa paga pelo Município de Carrazeda de Ansiães no ano de 2021:

[Handwritten signatures and initials in blue 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	Funcionamento %	Corrente %	Total %
Pessoal	2 815 660,51	63,97	50,15	29,49
Aquisição Bens /Serviços	1 549 244,11	35,20	27,60	16,23
Outras Correntes	36 683,35	0,83	0,65	0,38
Total Despesas Funcionamento	4 401 587,97	100,00	78,40	46,10
Total Despesas Correntes	5 614 219,48		100	58,80
Total Despesas Total	9 548 265,48			100

As despesas de funcionamento correspondem a 78.40% das despesas correntes e a 46.10% do total das despesas. As despesas com o pessoal representam a rubrica que assume maior peso no total das despesas de funcionamento com 63.97%, seguindo-se as despesas com a aquisição de bens e serviços com 35.20%.

Do ponto de vista do valor total da despesa, as despesas com pessoal representam 29.49% e a aquisição de bens e serviços 16.23%.



Quadro10: Estrutura das Transferências Correntes

Despesa	Paga	Despesa Corrente %	Despesa Total %
Transferências Correntes	1 211 734,30	21,58	12,69
Soc e Quase Soc não Finan	74 332,00	1,32	0,78
Administração Central	0,00	0,00	0,00
Adminsitração Local	593 985,21	10,58	6,22
Inst. S/ Fins Lucrativos	317 381,91	5,65	3,32
Famílias	226 035,18	4,03	2,37
Resto Mundo	0,00	0,00	0,00
Total Despesas Correntes	5 614 219,48	100,00	58,80
Total Despesas	9 548 265,48		100,00

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 2021 um valor de 1.211.734,30€, representando 21.58% das despesas correntes e 12.69% das despesas totais.

Quadro11: Estrutura do Investimento Global

	Paga	Investimento Global %
Aquisição Bens Capital	3 536 373,69	93,51
Transferências Capital	245 512,46	6,49
Ativos Financeiros	0,00	0,00
Total	3 781 886,15	100,00

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 3.536.373,69€.



Quadro12: Estrutura do Serviço de Dívida

	Paga	Estrutura Serviço Dívida %
Juros e Outros Encargos	897,21	0,59
Passivos Financeiros	152 159,85	99,41
Total	153 057,06	100,00

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 153.057.06€.

3.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.

3.1. Balanço

Com a apreciação do Balanço face ao ano transato, pretende-se analisar a evolução da situação do Município a 31 de Dezembro de 2021.

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 2021, é apresentada no quadro seguinte:

Quadro13: Balanço

Rubricas	Datas	
	2021	2020
ATIVO		
Ativo não corrente	38 956 127,21 €	40 064 711,22 €
Ativos fixos tangíveis	35 723 629,46 €	36 825 267,42 €
Ativos intangíveis		6 946,05 €
Participações financeiras	1 393 611,09 €	1 393 611,09 €
Outras contas a receber	1 838 886,66 €	1 838 886,66 €
Ativo corrente	3 960 591,51 €	2 572 859,18 €
Inventários	176 206,74 €	200 019,26 €
Caixa e depósitos	3 784 384,77 €	2 372 839,92 €
Total Ativo	42 916 718,72 €	42 637 570,40 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património Líquido	31 859 683,55 €	32 545 381,78 €
Património/Capital	8 548 722,04 €	8 548 722,04 €
Reservas	1 035 444,64 €	1 035 444,64 €
Resultados transitados	21 736 929,10 €	23 211 195,58 €
Outras variações no património líquido	2 586 130,00 €	1 224 286,00 €
Resultado líquido do período	-2 047 542,23 €	-1 474 266,48 €
Total Património Líquido	31 859 683,55 €	32 545 381,78 €
PASSIVO		
Passivo não corrente	10 575 450,66 €	9 552 742,53 €
Financiamentos obtidos	360 531,66 €	512 691,51 €
Diferimentos	9 634 182,40 €	8 578 956,51 €
Outras contas a pagar	580 736,60 €	461 094,51 €
Passivo corrente	481 584,51 €	539 446,09 €
Fornecedores	47 985,00 €	73 905,55 €
Estado e outros entes públicos	22 370,91 €	23 367,54 €
Fornecedores de investimentos		30 941,40 €
Outras contas a pagar	411 228,60 €	411 231,60 €
Total Passivo	11 057 035,17 €	10 092 188,62 €
Total Património Líquido e Passivo	42 916 718,72 €	42 637 570,40 €

Handwritten signatures and initials in blue ink, including the name "Barral" and other illegible marks.

O Ativo do Município regista em 31 de dezembro de 2021 um montante global de 42.916.718,72€, tendo origem no Património Líquido cujo valor ascende a 31.859.683,55€ e o Passivo atinge o montante de 11.057.035,17€.

Gráfico8: Estrutura do Ativo



[Handwritten signatures and notes in blue ink]

Gráfico9: Estrutura do Património Líquido



Gráfico10: Estrutura do Passivo



[Handwritten signatures and notes in blue ink on the right side of the page]

4. Contas Consolidadas

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

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 2021, 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.

