

MUNICÍPIO DE CARRAZEDA DE
ANSIÃES



RELATÓRIO DE
GESTÃO

ANO FINANCEIRO DE 2022

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



2022

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 2022 para apreciação e votação dos órgãos do Município.

De forma resumida, o presente Relatório sistematiza a execução orçamental e a situação económico-financeira do Município no período de 2022, 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 2022.

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

1. Análise Orçamental

1.1 Execução Orçamental

Com a análise efetuada à execução orçamental, pretende-se aferir o grau de execução das receitas (correntes/capital) e das despesas (correntes/capital) do exercício económico de 2022, confrontando as previsões com as execuções do orçamento.

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

Quadro1: Resumo Execução Orçamental

Designação	Previsão	Execução	Desvio	Taxa Execução
Receitas Correntes	9.001.780,79€	8.746.680,41€	-255.100,38€	97.2%
Receitas Capital	4.535.569,70€	3.938.290,39€	-597.279,31€	86.8%
Outras Receitas	3.203.342,62€	3.203.463,84€	121,22€	100%
Despesas Correntes	10.348.232,61€	7.587.199,29€	-2.761.033,32€	73.32%
Despesas de Capital	6.392.460,50€	3.922.568,57€	-2.469.891,93€	61.36%

O orçamento corrigido final de 2022 do Município de Carrazeda de Ansiães situou-se entre os 16.740.693,11€ (a nível da receita) e os 16.740.693,11€ (a nível da despesa).

Considerando que a taxa de execução da receita foi de 94.9%, verifica-se que para uma previsão final de 16.740.693,11€ se atingiu uma execução de 15.888.434,64€, representando um desvio de (-) 852.258,47€.

Ao comparar a despesa paga com a despesa prevista em orçamento, constatamos que a sua execução foi de 68.75%, tendo sido pago o montante de 11.509.767,86€, apresentando um desvio de (-) 5.230.925,25€.

Em matéria de execução orçamental da receita constatamos que as receitas correntes cumpriram com uma taxa de execução de 97.2%, com um valor de receita arrecadada de 8.746.680,41€ e as receitas de capital atingiram uma execução de 3.938.290,39€ correspondendo a 86.8% 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 73.32%, o que significa que para uma previsão final de 10.348.232,61€ se atingiu uma execução de 7.587.199,29€, originando um desvio de (-) 2.761.033,32€.

No que respeita às despesas de capital estas apresentam níveis mais baixos, uma vez que para uma previsão de 6.392.460,50€ se atingiu uma execução de 3.922.568,57€, correspondendo a uma taxa de 61.36%.

Gráfico1: Resumo Execução Orçamental



Analisando o gráfico 1, 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

[Handwritten signatures and marks on the right margin of the page]

Receita e da Despesa:

Gráfico2: Execução Orçamental Receita

Execução orçamental da receita

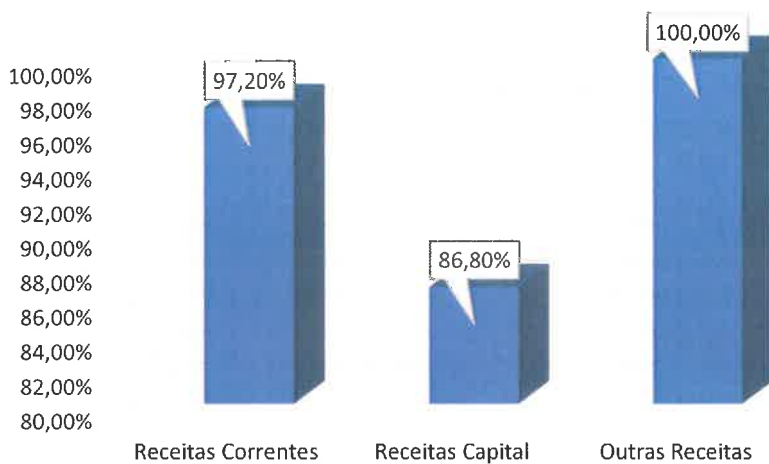
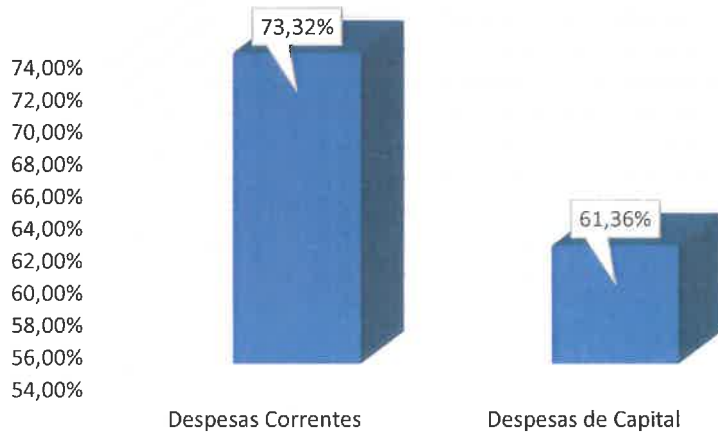


Gráfico3: Execução Orçamental Despesa

Execução orçamental da despesa



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:

Quadro2: Equilíbrio Orçamental – Artº40 da Lei nº 73/2013 de 03 de setembro

Designação	Valor
Receita corrente bruta cobrada	8.809.744,48€
Despesa corrente executada	7.587.199,29€
Amortizações médias de Empréstimos MLP	152.287,08€
Controlo do cumprimento da regra de equilíbrio orçamental	1.070.258,11€

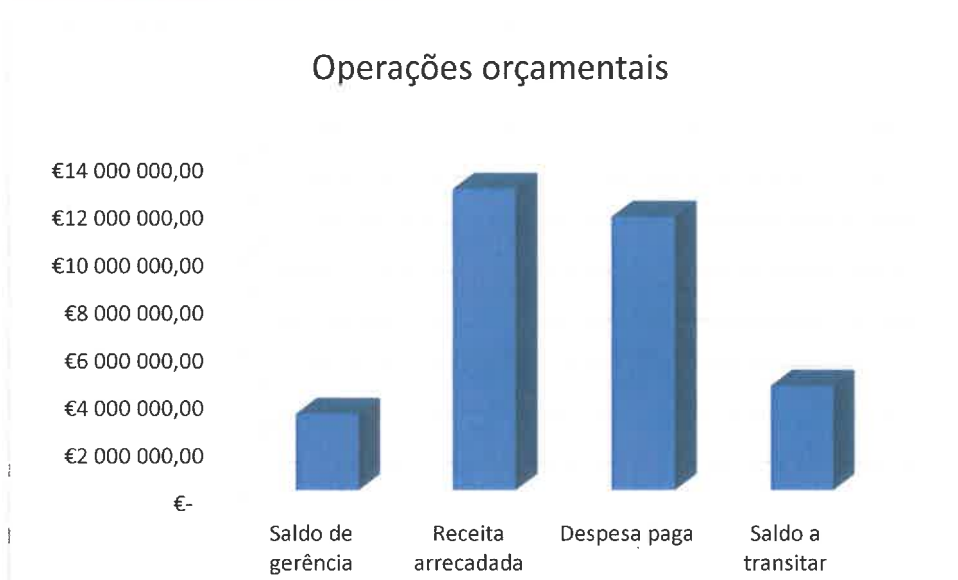
Da análise do quadro apresentado, é possível concluir que no ano económico de 2022 o Princípio de Equilíbrio Orçamental foi cumprido de acordo com as exigências da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, na sua atual redação, tendo a receita corrente bruta sido superior à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos, gerando uma poupança corrente de 1.070.258,11€.

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

Designação	valor
Saldo de Gerência	3.203.341,62€
Receita arrecadada	12.685.093,02€
Despesa Paga	11.509.767,86€
Saldo a transitar	4.378.666,78€

Gráfico4: Operações orçamentais



Conclui-se, pois, que a despesa global paga foi inferior à receita global arrecadada em 1.175.325,16€. Contudo, se a este diferencial, se acrescentar o saldo da gerência anterior de 3.203.341,62€, obtemos um saldo de gerência a transitar para o ano económico seguinte no valor de 4.378.666,78€.

1.3 Análise da Receita

O quadro que apresentamos dá-nos conta da execução da receita orçamental no ano de 2022 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 Execução
Receitas Correntes	9.001.780,79€	8.746.680,41€	55,05	97.2%
Receitas Capital	4.535.569,70€	3.938.290,39€	24,79	86.8%
Outras Receitas	3.203.342,62€	3.203.463,84€	20,16	100%
Total	16.740.693,11€	15.888.434,64€	100,00	94.9%

No decurso de 2022, o Município de Carrazeda de Ansiães registou uma entrada total de receita global de 15.888.434,64€, representando uma taxa de execução de 94.9% relativamente ao orçamento previsto.

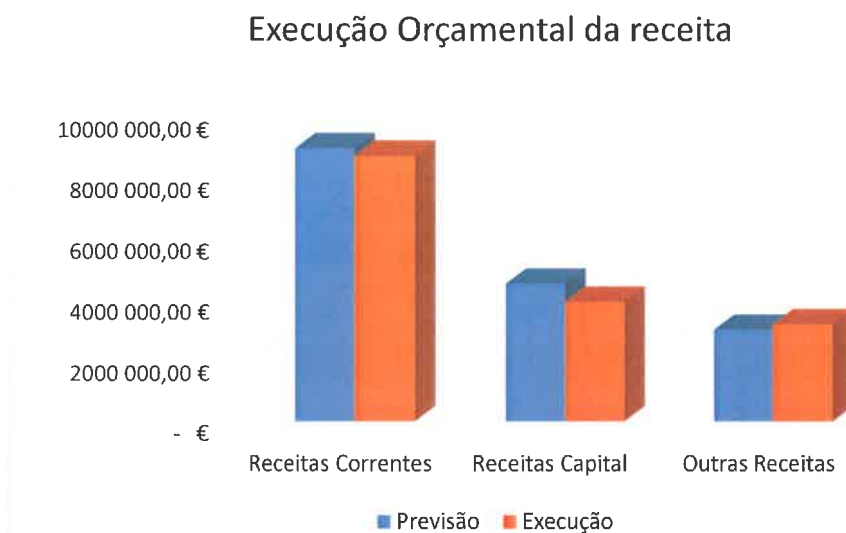
Assim, importa realçar que a receita corrente prevista totalizou 9.001.780,79€, tendo-se executado 8.746.680,41€, o que corresponde a uma taxa de 97.2%.

Assinala-se que a receita de capital prevista foi de 4.535.569,70€ e a taxa de execução foi de 86.80% face ao previsto.

O gráfico seguinte ilustra a composição da receita corrente e de capital nos montantes previstos e executados no ano de 2022.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including names like 'Liliana', 'Sara', and 'Miguel'.

Gráfico5: Execução Orçamental Receita

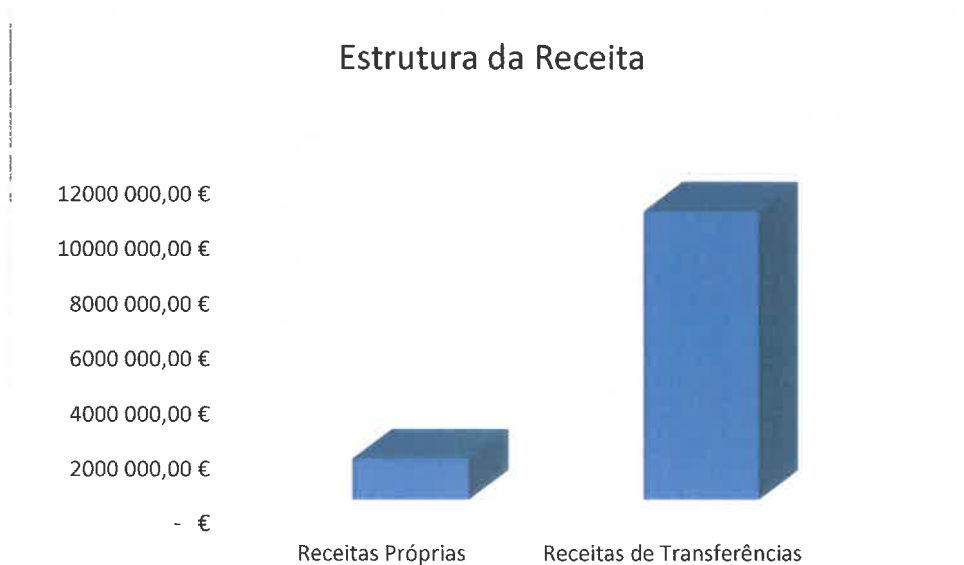


De seguida, apresentamos uma exposição da estrutura da receita.

Quadro5: Estrutura da Receita

Designação	Execução	Taxa
Receitas Próprias	1.513.613,37€	12,57%
Receitas de Transferências	10.524.524,07€	87,43%
Total:	12.038.137,44€	100%

Gráfico6: Estrutura da Receita



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

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	Taxa
Impostos diretos	708 903,44 €	46,85%
Impostos Indiretos	1 799,32 €	0,11%
Taxas Multas e Outras Penalidades	80 709,52 €	5,35%
Rendimentos de Propriedade	395 332,67 €	26,11%
Venda de Bens e serviços	116 359,29 €	7,68%
Outras Receitas	210 509,13 €	13,90%
Total	1 513 613,37 €	100%

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 708.903,44€, representando 46,85% das receitas próprias.

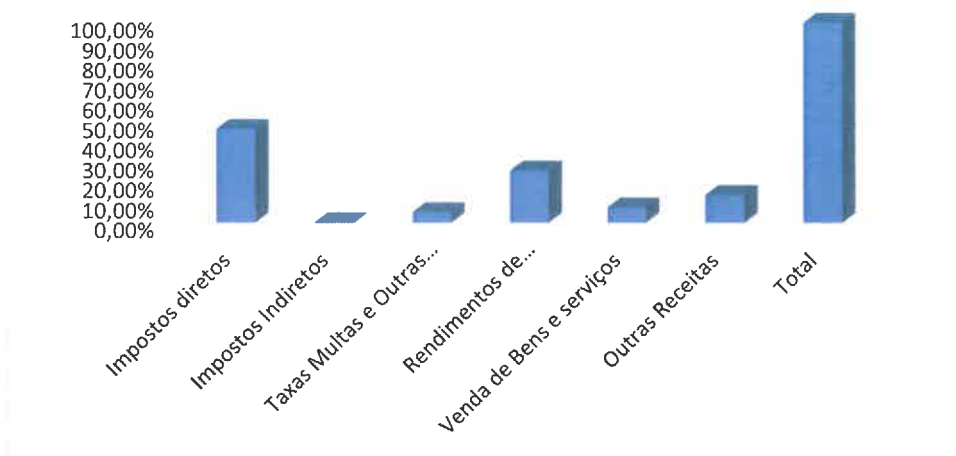
No capítulo dos impostos indiretos, foram arrecadados apenas 1.799,32€. No âmbito das taxas, multas e outras penalidades o montante ascende a 80.709,52€.

Já nos rendimentos de propriedade a arrecadação foi de 395.332,67€, e o encaixe financeiro na rubrica da venda de bens e serviços foi de 116.359,29€.



Gráfico7: Estrutura das Receitas Próprias

Estrutura das receitas próprias



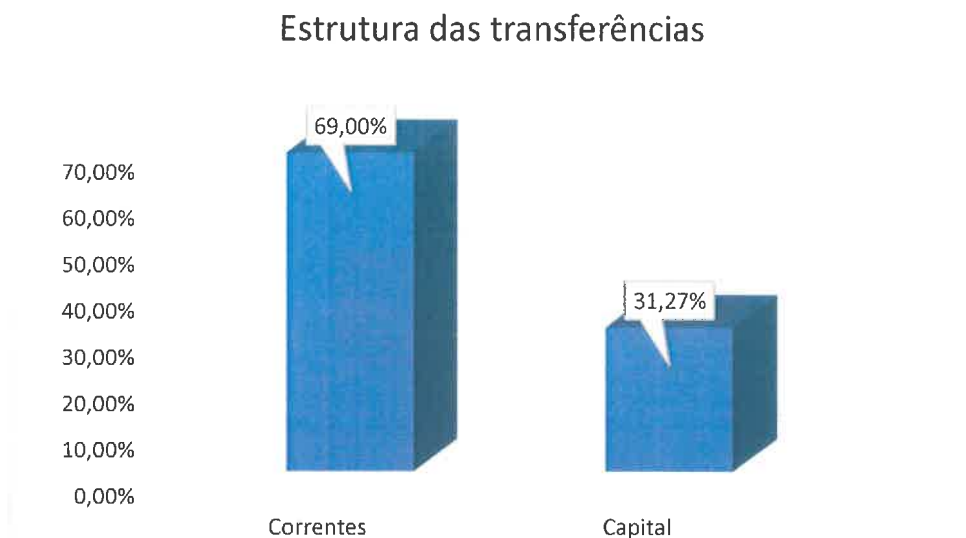
Quadro7: Estrutura das Transferências

Receitas Transferências	Execução	Taxa
Correntes	7 233 067,04 €	69%
Fundos	7 184 612,43 €	68,26%
Outras	48 454,61 €	0,46%
Capital	3 291 457,03 €	31,27%
Fundos	3 291 457,03 €	31,27%
Total:	10 524 524,07 €	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 (Fundo de Equilíbrio Financeiro Corrente, Fundo Social Municipal, Transferências de competências na Área da Educação, Participação no Iva, Comissão de Proteção de crianças e Jovens em Perigo, Fundo de Equilíbrio Financeiro Capital, RFALEI-artigo 35ª da Lei 73/2013 de 03 de setembro, FEDER, Ministério da Educação e FSE).

Handwritten signatures and notes on the right side of the page.

Gráfico8: Estrutura das transferências



(Handwritten signatures and marks on the right side of the page)

1.4 Análise da Despesa

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

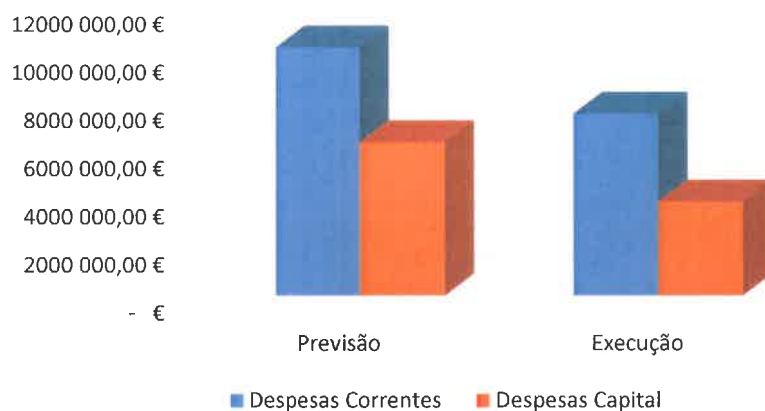
Quadro8: Estrutura da Despesa

Designação	Previsão	Execução	Taxa
Despesas Correntes	10 348 232,61 €	7 587 199,29 €	73,32%
Despesas Capital	6 392 460,50 €	3 922 568,57 €	61,36%
Total	16.740.693,11€	11 509 767,86 €	68,75%

A execução global da despesa foi no montante de 11.509.767,86€, sendo 7.587.199,29€ correspondente a despesas correntes e o montante de 3.922.568,57€ a despesas de capital, tendo resultado as taxas de 68,75% para a execução global bem como 73,32% e 61,36% para as despesas correntes e capital, respetivamente.

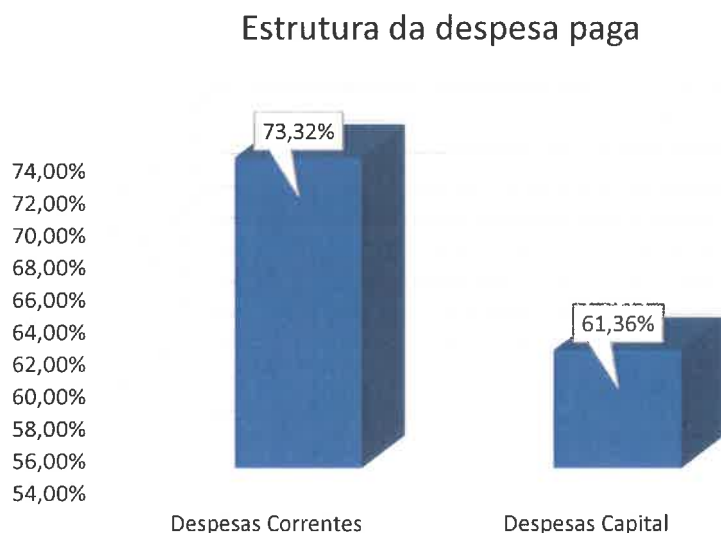
Gráfico9: Execução Orçamental da Despesa Corrente/ Capital

Execução orçamental da despesa



O gráfico seguinte ilustra estrutura da despesa paga pelo Município de Carrazeda de Ansiães no ano de 2022:

Gráfico10: 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.

(Handwritten signatures and notes on the right side of the page)

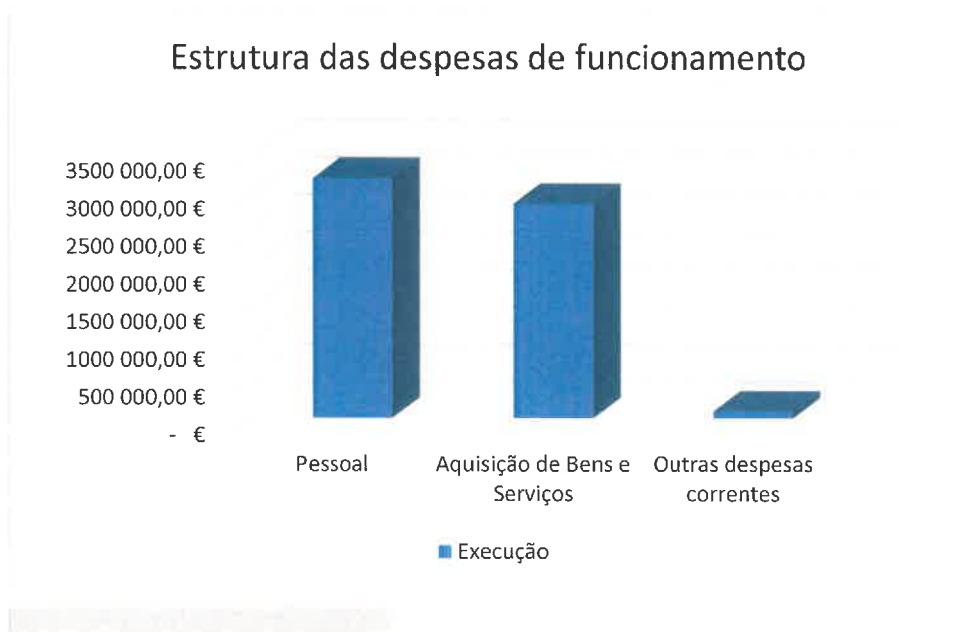
Quadro9: Estrutura das Despesas de Funcionamento

Designação	Execução	Taxa Funcionamento	Taxa Corrente	Taxa Total
Pessoal	3 196 514,36 €	52,01%	41,13%	27,77%
Aquisição de Bens e Serviços	2 856 792,63 €	46,49%	37,65%	24,82%
Outras despesas correntes	91 599,81 €	1,50%	1,20%	0,79%
Total de despesas funcionamento	6 144 906,80 €	100%	80,99%	53,38%
Total de despesas correntes	7 587 199,29 €		100%	65,92%
Total despesas	11 509 767,86 €			100,00%

As despesas de funcionamento correspondem a 80,99% das despesas correntes e a 53,38% do total das despesas. As despesas com o pessoal representam a rubrica que assume maior peso no total das despesas de funcionamento com 52,01%, seguindo-se as despesas com a aquisição de bens e serviços com 46,49%.

Do ponto de vista do valor total da despesa, as despesas com pessoal representam 27,77% e a aquisição de bens e serviços 24,82%.

Gráfico11: Estrutura das Despesas de funcionamento



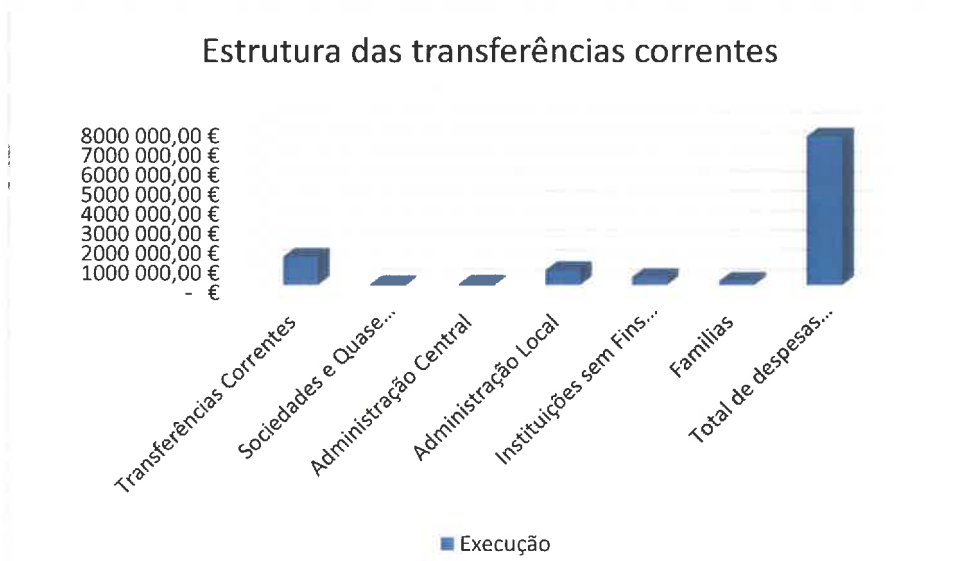
Quadro10: Estrutura das Transferências Correntes

Designação	Execução	Taxa Despesa corrente	Taxa Despesa Total
Transferências Correntes	1 440 523,36 €	18,98%	12,51%
Sociedades e Quase Sociedades não Financeiras	37 450,44 €	0,49%	0,32%
Administração Central	60 000,00 €	0,79%	0,52%
Administração Local	746 440,71 €	9,83%	6,48%
Instituições sem Fins Lucrativos	396 631,52 €	5,22%	3,44%
Famílias	200 000,69 €	2,63%	1,73%
Total de despesas Correntes	7 587 199,29 €	100%	65,92%
Total de despesas	11 509 767,86 €		100%

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 2022 um valor de 1.440.523,36€, representando 18,98% das despesas correntes e 12,51% das despesas totais.

Gráfico12: Estrutura das transferências correntes

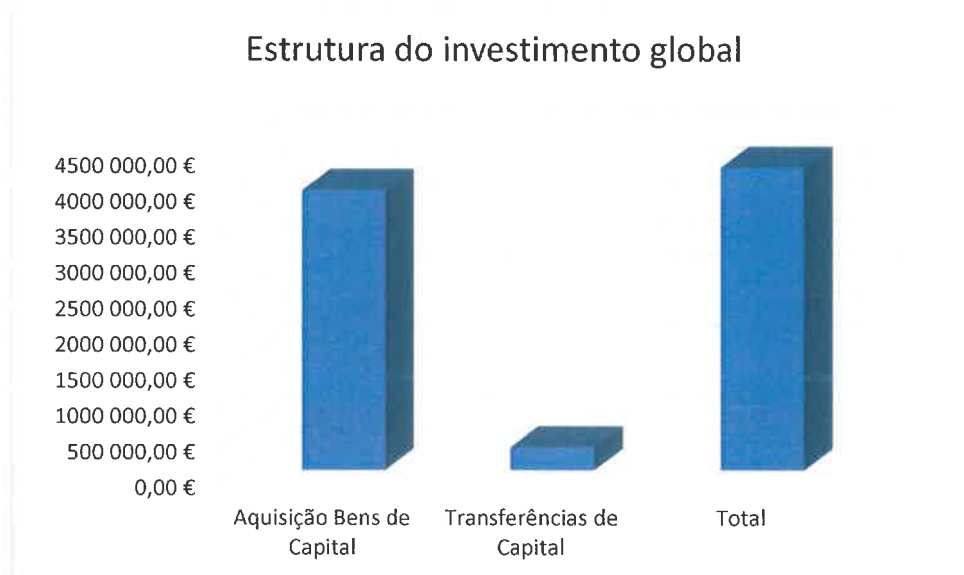


Quadro11: Estrutura do Investimento Global

Designação	Execução	Taxa Investimento Global
Aquisição Bens de Capital	3 922 568,57 €	92,53%
Transferências de Capital	316 378,60 €	7,47%
Total	4 238 947,17 €	100%

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 3.922.568,57€.

Gráfico13: Estrutura do investimento global



Quadro12: Estrutura do Serviço de Dívida

Designação	Execução	Taxa Estrutura Serviço da Dívida
Juros e outros encargos	1 769,13 €	2,04%
Passivos Financeiros	85 158,33 €	97,96%
Total	86 927,46 €	100%

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 86.927,46€.

Gráfico14: Estrutura do serviço da dívida



[Assinaturas manuscritas]

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 2022.

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 2022, é apresentada no quadro seguinte:

Quadro13: Balanço

Rubricas	Datas	
	2022	2021
ATIVO		
Ativo não corrente	38 749 581,35 €	38 956 127,21 €
Ativos fixos tangíveis	37 474 158,96 €	35 723 629,46 €
Ativos intangíveis	26 237,80 €	
Participações financeiras	1 249 129,09 €	1 393 611,09 €
Outras contas a receber	55,50 €	1 838 886,66 €
Ativo corrente	5 239 790,63 €	3 960 591,51 €
Inventários	212 620,31 €	176 206,74 €
Cientes, contribuintes e utentes	570,18 €	
Outras contas a receber	9 890,12 €	
Caixa e depósitos	5 016 710,02 €	3 784 384,77 €
Total Ativo	43 989 371,98 €	42 916 718,72 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património Líquido	29 526 204,77 €	31 859 683,55 €
Património/Capital	8 548 722,04 €	8 548 722,04 €
Reservas	1 035 444,64 €	1 035 444,64 €
Resultados transitados	19 300 617,05 €	21 736 929,10 €
Outras variações no património líquido	3 596 818,40 €	2 586 130,00 €
Resultado líquido do período	-2 955 397,36 €	-2 047 542,23 €
Total Património Líquido	29 526 204,77 €	31 859 683,55 €
PASSIVO		
Passivo não corrente	13 655 516,91 €	10 575 450,66 €

Provisões	7 905,87 €	
Financiamentos obtidos	922 206,69 €	360 531,66 €
Diferimentos	12 088 036,41 €	9 634 182,40 €
Outras contas a pagar	637 367,94 €	580 736,60 €
Passivo corrente	807 650,30 €	481 584,51 €
Fornecedores	100 790,98 €	47 985,00 €
Estado e outros entes públicos	36 386,25 €	22 370,91 €
Outras contas a pagar	576 723,07 €	411 228,60 €
Diferimentos	93 750,00 €	
Total Passivo	14 463 167,21 €	11 057 035,17 €
Total Património Líquido e Passivo	43 989 371,98 €	42 916 718,72 €

O Ativo do Município regista em 31 de dezembro de 2022 um montante global de 43.989.371,98€, tendo origem no Património Líquido cujo valor ascende a 29.526.204,77€ e o Passivo atinge o montante de 14.463.167,21€.

Gráfico15: Estrutura do Ativo

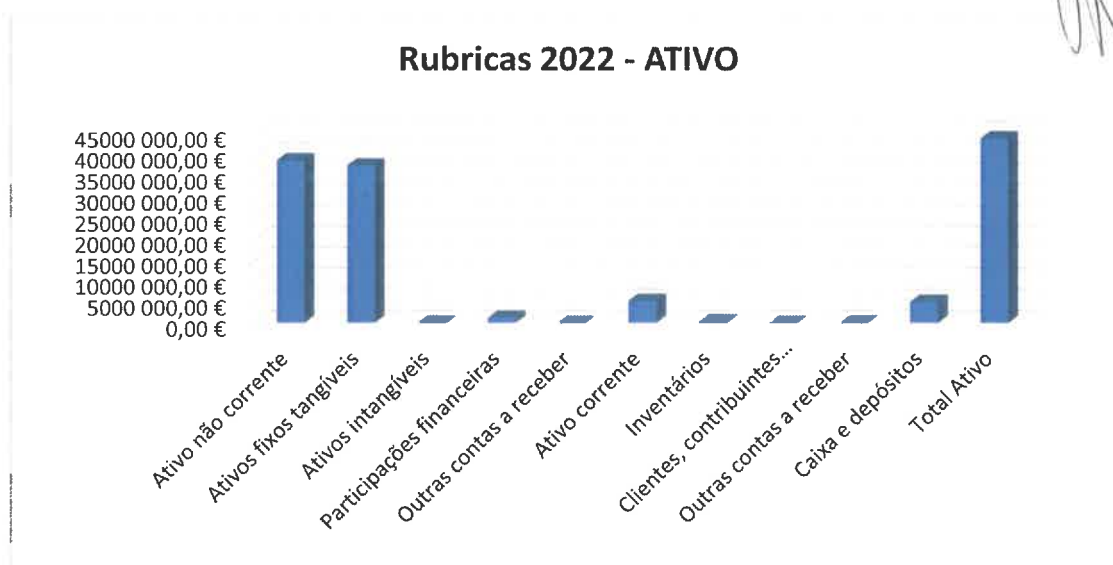


Gráfico16: Estrutura do Património Líquido

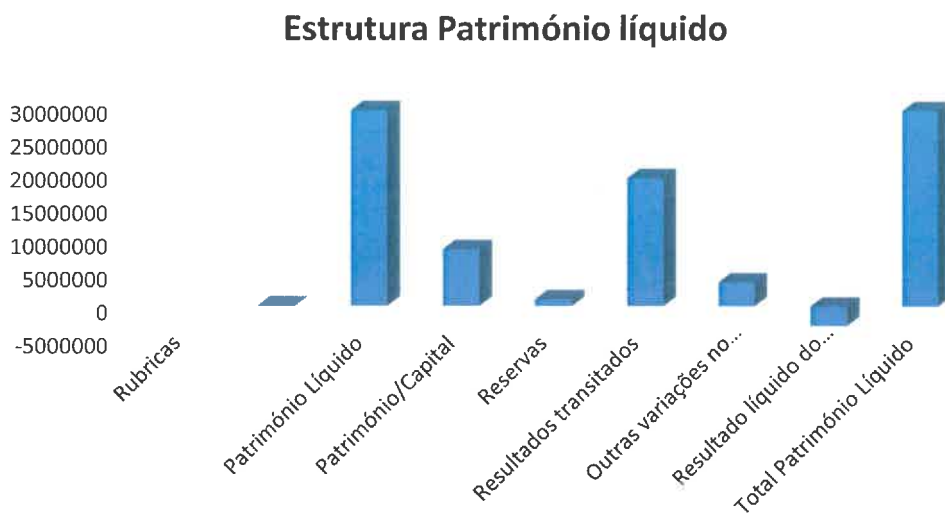


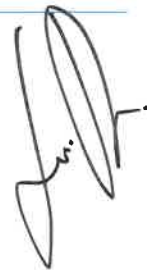
Gráfico17: Estrutura do Passivo



3.Contas Consolidadas

De acordo com o ao disposto no art.º 75º da Lei nº 73/2013, na sua atual redação, este Município encontra-se legalmente obrigado à consolidação de contas por força da sua participação na Ensinansiães-Ensino Técnico Profissional- Cooperativa de Interesse Público R.L.

Conforme resulta do disposto no art.º 76 nº 2 da Lei 73/2023, na sua atual redação, a consolidação ocorrerá na sessão do mês de Junho.



4. Contabilidade de Custos

No decorrer do ano de 2022, 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.

