



Prestação de Contas 2019

ASSEMBLEIA MUNICIPAL - 29 de Junho de 2020

ENQUADRAMENTO LEGAL

- ✓ N.º 2 alínea l) do artigo 25.º e alínea i) do artigo 33.º e da Lei n.º 75/2013 de 12 de setembro.
- ✓ O Órgão Executivo submete à apreciação da Assembleia Municipal os documentos de Prestação de Contas do ano 2019.

ENQUADRAMENTO LEGAL

- ✓ artigo 77.º da Lei n.º 73/2013:
Compete ao Auditor Externo (ROC) que procede anualmente à revisão legal de contas:
 - a) Verificar a regularidade dos livros, registos contabilísticos e documentos que lhes servem de suporte;*
 - b) Participar aos órgãos municipais competentes as irregularidades, bem como os factos que considere reveladores de graves dificuldades na prossecução do plano plurianual de investimentos do município;*
 - c) Proceder à verificação dos valores patrimoniais do município, ou por ele recebidos em garantia, depósito ou outro título;*

ENQUADRAMENTO LEGAL

AUDITOR EXTERNO / ROC

CERTIFICAÇÃO LEGAL DE CONTAS (CLC)

RELATÓRIO E PARECER DO ROC

CERTIFICAÇÃO LEGAL DE CONTAS

Opinião (citação):

Auditámos as demonstrações financeiras anexas de **Município de Moimenta da Beira** (a Entidade), que compreendem o balanço em 31 de dezembro de 2019 (que evidencia um total de 56.934.471,17 euros e um total de fundos próprios de 34.121.062,28 euros, incluindo um resultado líquido de 1.477.367,00 euros), a demonstração de resultados e os mapas de execução orçamental, que evidenciam um total de 10.777.652,34 euros de despesa paga e um total de 10.804.883,58 euros de receita cobrada, relativos ao ano findo naquela data, e o anexo às demonstrações financeiras que incluem um resumo das políticas contabilísticas significativas.

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos da matéria referida na secção “Bases para a opinião com reservas”, as demonstrações financeiras anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira de **Município de Moimenta da Beira** em 31 de dezembro de 2019, o seu desempenho financeiro e a execução orçamental relativos ao ano findo naquela data de acordo com o POCAL.

CERTIFICAÇÃO LEGAL DE CONTAS

BASES PARA A OPINIÃO COM RESERVAS

O património imobiliário e as infraestruturas do Município, anteriores a 2002 inclusive, encontram-se registados no Balanço, ao nível das rubricas de bens de domínio público e immobilizado corpóreo somando 10.375.612,82€. De acordo com o disposto no nº 2 do artigo 10º do Decreto-Lei 54-A/99, de 22 de fevereiro, com todas as alterações subsequentes, até ao final do período transitório de implementação do Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais, 1 de janeiro de 2002, seria elaborado e aprovado o inventário e respetiva avaliação. No entanto, o inventário realizado não se encontrou suportado numa verificação física integral, pelo que não é possível assegurar que todos os bens desta natureza se encontrem registados e individualmente identificados.

CERTIFICAÇÃO LEGAL DE CONTAS

Sobre o Relatório de Gestão:

“Em nossa opinião, o relatório de gestão foi preparado de acordo com as leis e regulamentos aplicáveis em vigor e a informação nele constante é coerente com as demonstrações financeiras auditadas, não tendo sido identificadas incorreções materiais.”

RELATÓRIO E PARECER DO ROC

Parecer

...

1.7. Confirmámos que o Balanço, a Demonstração de Resultados e o respetivo Anexo foram elaborados de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites, exceção feita à reserva constante da Certificação Legal das Contas.

1.8. Estamos convencidos que os referidos documentos de execução orçamental e de prestação de contas traduzem, de forma verdadeira e apropriada, exceto quanto aos potenciais efeitos da reserva apresentada na Certificação Legal das Contas, as demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019 e, bem assim, os resultados apurados no exercício findo na mesma data.

1.9. Estamos de acordo que o Relatório de Gestão, assim como a Proposta de Aplicação de Resultados, nele incluída e apresentados pelo Órgão Executivo, cumprem o exigível na lei.

RELATÓRIO E PARECER DO ROC

2. PARECER

Face ao anteriormente exposto, somos de parecer que a Assembleia Municipal deve, em relação aos documentos apresentados pelo Órgão Executivo, apreciar o Relatório de Gestão e as Contas referentes ao período findo em 31 de dezembro de 2019, com a reserva apresentada na Certificação Legal das Contas.

RESULTADOS

	2019		2018		VARIÇÃO	
		€		€	%	€
Resultados Líquidos	1 477 367,00	€	574 045,12	€	157%	903 321,88 €
Resultados Operacionais	1 208 240,13	€	292 688,15	€	313%	915 551,98 €
Resultados Financeiros	- 70 704,73	€	-73 867,31	€	4%	3 162,58 €
Resultados Extraordinário	339 831,60	€	355 224,28	€	-4%	- 15 392,68 €
Meios Libertos	3 099 713,89	€	2 166 937,38	€	43%	932 776,51 €
Cash Flow	3 029 009,16	€	2 093 070,07	€	45%	935 939,09 €

PROPOSTA DE APLICAÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

O resultado líquido do exercício de 2019, no montante positivo de 1.477.367,00 €, deve / pode ser deliberado da seguinte forma:

- ✓ Resultados transitados 1.403.498,65 € = 95%
- ✓ Reservas Legais 73.868,35 € = 5%

(Deliberação Obrigatória), Ponto 2.7.3 do Pocal.

CONTABILIDADE ORÇAMENTAL

RECEITA - DESPESA

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

RECEBIMENTOS		PAGAMENTOS	
SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	127 680,41 €	DESPESAS ORÇAMENTAIS	10 777 652,34 €
Execução Orçamental	19 876,70 €	Correntes	7 875 667,76 €
Operações de tesouraria	107 803,71 €	Capital	2 901 984,58 €
RECEITAS ORÇAMENTAIS	10 804 883,58 €	OPERAÇÕES DE TESOURARIA	688 745,80 €
Correntes	9 275 519,26 €	SALDO PARA A GERÊNCIA SEGUINTE	157 074,15 €
Capital	1 529 229,32 €	Execução Orçamental	47 107,94 €
Outras	135,00 €	Operações de Tesouraria	109 966,21 €
OPERAÇÕES DE TESOURARIA	690 908,30 €		
TOTAL	11 623 472,29 €	TOTAL	11 623 472,29 €

DECOMPOSIÇÃO

	2019	PESO	2018	PESO	VAR. VALOR	VAR%
RECEITAS CORRENTES	9 275 519,26 €	85,8%	9 088 129,09 €	90,8%	187 390,17 €	2,06%
RECEITAS DE CAPITAL	1 529 229,32 €	14,2%	922 904,18 €	9,2%	606 325,14 €	65,70%
OUTRAS RECEITAS	135,00 €	0,0%	798,10 €	0,0%	-663,10 €	-83,08%
TOTAL DE RECEITAS	10 804 883,58 €	100,0%	10 011 831,37 €	100,0%	793 052,21 €	7,92%
DESPEAS CORRENTES	7 875 667,76 €	73,1%	7 331 361,02 €	73,1%	544 306,74 €	7,42%
DESPEAS DE CAPITAL	2 901 984,58 €	26,9%	2 695 303,20 €	26,9%	206 681,38 €	7,67%
TOTAL DA DESPESA	10 777 652,34 €	100,0%	10 026 664,22 €	100,0%	750 988,12 €	7,49%

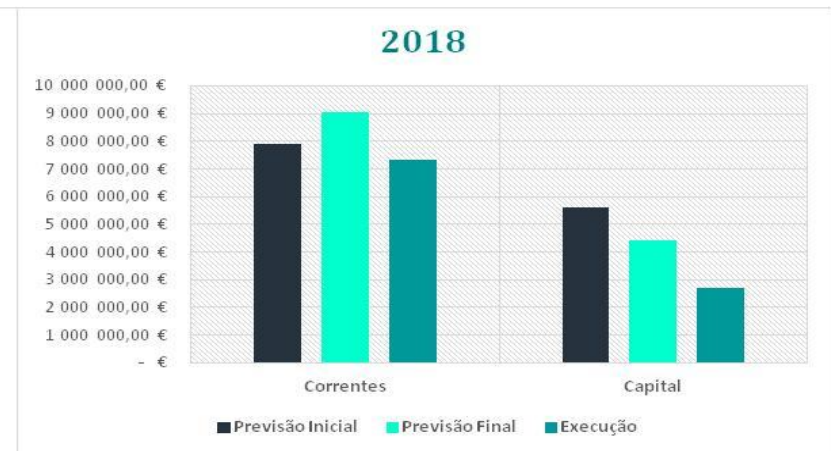
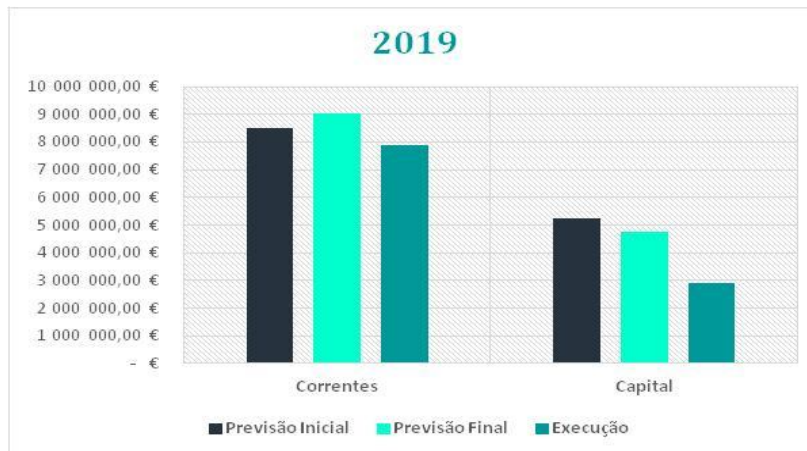
PREVISÃO / EXECUÇÃO

CAPITULOS	Previsão Inicial	Previsão Final	Execução	Taxa de Execução %
RECEITAS				
Correntes	9 847 406,02 €	9 420 539,02 €	9 275 519,26 €	98,5%
Capital	3 902 593,98 €	4 328 960,98 €	1 529 229,32 €	35,3%
Outras	- €	500,00 €	135,00 €	27,0%
TOTAL	13 750 000,00 €	13 750 000,00 €	10 804 883,58 €	78,6%
DESPESAS				
Correntes	8 503 872,78 €	9 011 039,16 €	7 875 667,76 €	87,4%
Capital	5 246 127,22 €	4 738 960,84 €	2 901 984,58 €	61,2%
TOTAL	13 750 000,00 €	13 750 000,00 €	10 777 652,34 €	78,4%

RECEITA

RECEITA

RECEITAS					
ANO	Natureza	Previsão Inicial	Previsão Final	Execução	Taxa de Execução %
2019	Correntes	9 847 406,02 €	9 420 539,02 €	9 275 519,26 €	98%
	Capital	3 902 593,98 €	4 328 960,98 €	1 529 229,32 €	35%
	Outras	- €	500,00 €	135,00 €	27%
	TOTAL	13 750 000,00 €	13 750 000,00 €	10 804 883,58 €	78,6%
2018	Correntes	9 449 683,50 €	9 449 183,50 €	9 088 129,09 €	96,2%
	Capital	4 050 316,50 €	4 050 316,50 €	922 904,18 €	22,8%
	Outras	- €	500,00 €	798,10 €	159,6%
	TOTAL	13 500 000,00 €	13 500 000,00 €	10 011 831,37 €	74,2%



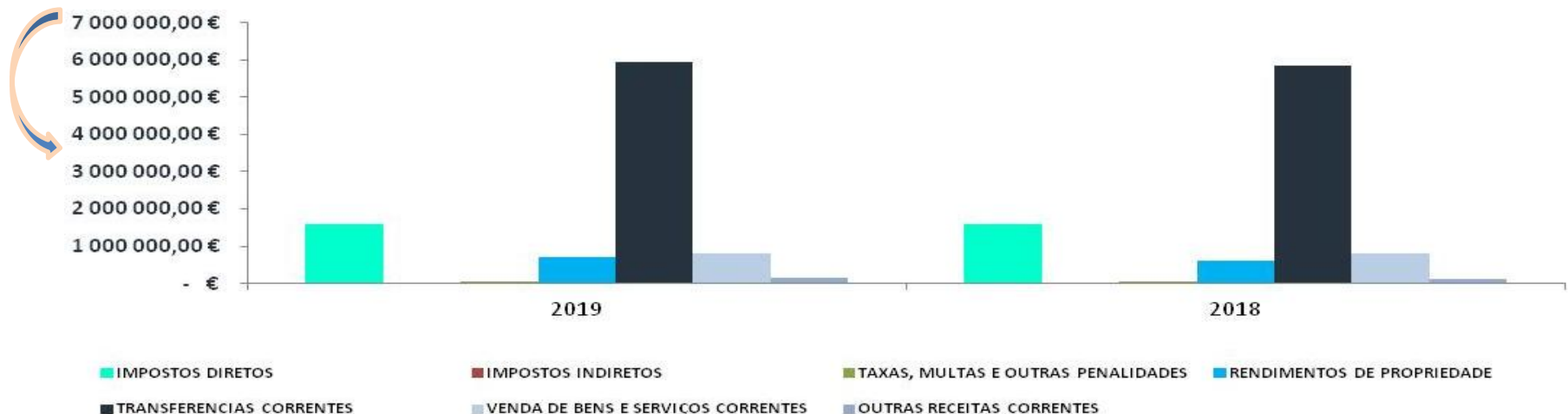
RECEITA - PREVISÃO / EXECUÇÃO

DESIGNAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	TX. EXECUÇÃO	PESO %
RECEITAS CORRENTES				
01 IMPOSTOS DIRETOS	1 601 841,21 €	1 604 131,64 €	100%	14,8%
02 IMPOSTOS INDIRETOS	83 574,91 €	28 295,16 €	34%	0,3%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	52 629,42 €	45 938,14 €	87%	0,4%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	654 000,00 €	704 708,32 €	108%	6,5%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5 812 893,48 €	5 929 500,55 €	102%	54,9%
07 VENDA DE BENS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	915 100,00 €	808 782,60 €	88%	7,5%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	300 500,00 €	154 162,85 €	51%	1,4%
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	9 420 539,02 €	9 275 519,26 €	98,5%	85,8%
RECEITAS DE CAPITAL				
09 VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	29 793,98 €	31 015,89 €	104%	0,3%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3 739 167,00 €	1 151 326,86 €	31%	10,7%
11 ATIVOS FINANCEIROS	- €	- €	0%	0,0%
12 PASSIVOS FINANCEIROS	500 000,00 €	300 000,00 €	60%	2,8%
13 OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	60 000,00 €	46 886,57 €	78%	0,4%
15 REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMEN	500,00 €	135,00 €	27%	0,0%
16 SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	- €	- €	0%	0,0%
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	4 329 460,98 €	1 529 364,32 €	35,3%	14,2%
TOTAL GERAL DA RECEITA	13 750 000,00 €	10 804 883,58 €	78,6%	100,0%

RECEITA

Receitas Correntes

DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
RECEITAS	RECEITA COBRADA	RECEITA COBRADA		
IMPOSTOS DIRETOS	1 604 131,64 €	1 596 485,79 €	7 645,85 €	0,5%
IMPOSTOS INDIRETOS	28 295,16 €	36 668,30 €	- 8 373,14 €	-22,8%
TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	45 938,14 €	48 783,25 €	- 2 845,11 €	-5,8%
RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	704 708,32 €	605 037,88 €	99 670,44 €	16,5%
TRANSFERENCIAS CORRENTES	5 929 500,55 €	5 845 581,55 €	83 919,00 €	1,4%
VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	808 782,60 €	820 450,88 €	- 11 668,28 €	-1,4%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	154 162,85 €	135 121,44 €	19 041,41 €	14,1%
TOTAL RECEITAS CORRENTES	9 275 519,26 €	9 088 129,09 €	187 390,17 €	2,1%



RECEITA

Receitas Correntes – Impostos Diretos

DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
RECEITAS	RECEITA COBRADA BRUTA	RECEITA COBRADA BRUTA		
IMPOSTOS DIRETOS	1 604 131,64 €	1 596 485,79 €	7 645,85 €	0,5%
Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)	1 128 121,39 €	1 144 349,61 €	- 16 228,22 €	-1,4%
Imposto Único de Circulação (IUC)	236 266,34 €	226 086,27 €	10 180,07 €	4,5%
Imposto Mun. s/ T. Onerosas de Imóveis (IMT)	185 033,47 €	167 621,29 €	17 412,18 €	10,4%
Derrama	54 710,44 €	58 428,62 €	- 3 718,18 €	-6,4%



IMI

- Familiar; Taxa intermédia 0,375%

Derrama

- Isenção para as pessoas coletivas – VN < 150.000,00 €
- 1% para as pessoas coletivas – VN > 150.000,00 €

RECEITA

Receitas Correntes – Transferências correntes

DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
RECEITAS	RECEITA COBRADA	RECEITA COBRADA		
TRANSFERENCIAS CORRENTES	5 929 500,55 €	5 845 581,55 €	83 919,00 €	1,44%
FEF - Fundo de Equilíbrio Financeiro	4 902 357,96 €	4 973 460,00 €	- 71 102,04 €	-1,43%
FSM - Fundo Social Municipal	302 579,00 €	302 579,00 €	- €	0,00%
Participação Fixa no IRS	220 712,00 €	217 283,00 €	3 429,00 €	1,58%
Outros	258 416,03 €	168 163,79 €	90 252,24 €	53,67%
Serviços e Fundos Autónomos	245 435,56 €	184 095,76 €	61 339,80 €	33,32%

FEF

- ↘ -1,43%

IRS

- ↗ 1,58%

OUTROS (DGESTE)

- ↗ 53,67%

SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS (IEF, I.SOCIAL PROTEÇÃO DE MENORES, DGR Florestais)

- ↗ 33,32%

RECEITA

Receitas Correntes – Venda de Bens e Serviços

DESCRIÇÃO	2019	2018		
RECEITAS	RECEITA COBRADA	RECEITA COBRADA	Var. €	Var. %
VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	808 782,60 €	820 450,88 €	- 11 668,28 €	-1,4%
Produtos acabados e intermédios - Água	224 444,02 €	209 648,66 €	14 795,36 €	7,1%
Serviços Sociais	16 599,19 €	12 842,05 €	3 757,14 €	29,3%
Serviços Culturais	1 090,00 €	1 151,00 €	- 61,00 €	-5,3%
Serviços Desportivos	45 321,70 €	42 804,35 €	2 517,35 €	5,9%
Saneamento	2 737,14 €	2 090,32 €	646,82 €	30,9%
Transportes colectivos de pessoas e mercadorias	59 013,43 €	104 783,93 €	- 45 770,50 €	-43,7%
Transportes por conta de particulares	4 393,80 €	4 930,08 €	- 536,28 €	-10,9%
Cemitérios	6 893,29 €	8 147,31 €	- 1 254,02 €	-15,4%
Tarifa de Disponibilidade - Água	129 220,13 €	124 708,06 €	4 512,07 €	3,6%
Tarifa de Disponibilidade - Saneamento	120 912,63 €	114 779,54 €	6 133,09 €	5,3%
Tarifa de Disponibilidade - RSU	154 232,05 €	148 787,27 €	5 444,78 €	3,7%
Rendas de Habitações	10 040,23 €	11 041,32 €	- 1 001,09 €	-9,1%
Rendas de Edifícios	17 099,39 €	16 107,98 €	991,41 €	6,2%
Outros	16 785,60 €	18 629,01 €	- 1 843,41 €	-9,9%

RECEITA

Receita de Capital

DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
RECEITAS	RECEITA COBRADA	RECEITA COBRADA		
VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	31 015,89 €	9 737,02 €	21 278,87 €	218,5%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1 151 326,86 €	555 743,50 €	595 583,36 €	107,2%
ACTIVOS FINANCEIROS	- €	- €	- €	0,0%
PASSIVOS FINANCEIROS	300 000,00 €	300 000,00 €	- €	0,0%
OUTRAS RECEITAS	47 021,57 €	58 221,76 €	- 11 200,19 €	-19,2%
TOTAL	1 529 364,32 €	923 702,28 €	605 662,04 €	65,57%



RECEITA

COMPARATIVO DAS TRANSFERÊNCIAS DO ORÇAMENTO DE ESTADO

TRANSFERENCIAS DO ORÇAMENTO DE ESTADO

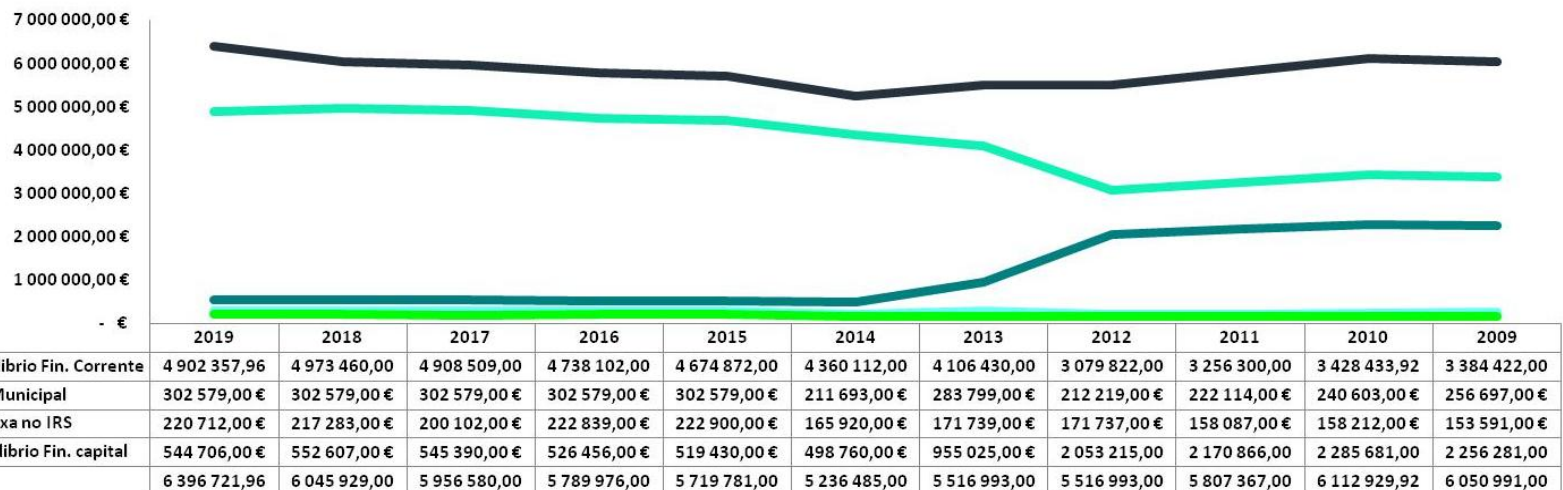
	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Fundo de Equilíbrio Fin. Corrente	4 902 357,96 €	4 973 460,00 €	4 908 509,00 €	4 738 102,00 €	4 674 872,00 €	4 360 112,00 €	4 106 430,00 €	3 079 822,00 €	3 256 300,00 €	3 428 433,92 €	3 384 422,00 €
Fundo Social Municipal	302 579,00 €	302 579,00 €	302 579,00 €	302 579,00 €	302 579,00 €	211 693,00 €	283 799,00 €	212 219,00 €	222 114,00 €	240 603,00 €	256 697,00 €
Participação Fixa no IRS	220 712,00 €	217 283,00 €	200 102,00 €	222 839,00 €	222 900,00 €	165 920,00 €	171 739,00 €	171 737,00 €	158 087,00 €	158 212,00 €	153 591,00 €
Fundo de Equilíbrio Fin. capital	544 706,00 €	552 607,00 €	545 390,00 €	526 456,00 €	519 430,00 €	498 760,00 €	955 025,00 €	2 053 215,00 €	2 170 866,00 €	2 285 681,00 €	2 256 281,00 €
Art.º 35º, n.º 3 Lei n.º 73/2013	426 367,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL	6 396 721,96 €	6 045 929,00 €	5 956 580,00 €	5 789 976,00 €	5 719 781,00 €	5 236 485,00 €	5 516 993,00 €	5 516 993,00 €	5 807 367,00 €	6 112 929,92 €	6 050 991,00 €

Varição em € (2019/...)

350 792,96 € 89 349,00 € 255 953,00 € 326 148,00 € 809 444,00 € 528 936,00 € 528 936,00 € 238 562,00 € - 67 000,92 € - 5 062,00 €

Varição em % (2019/...)

5,802% 1,500% 4,421% 5,702% 15,458% 9,587% 9,587% 4,108% -1,096% -0,084%



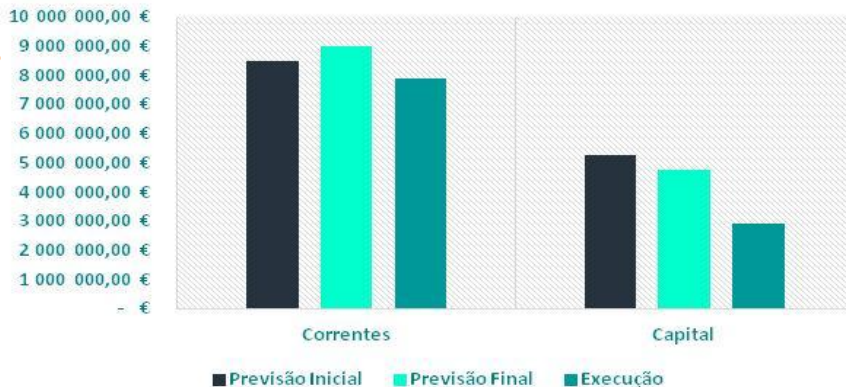
DESPESA

DESPESA

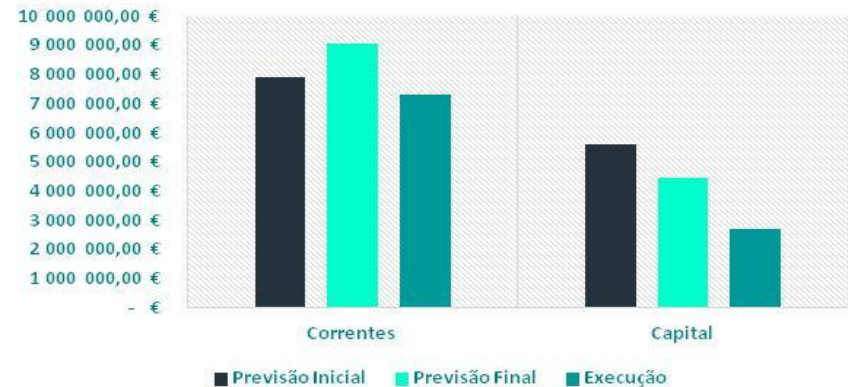
DESPEASAS					
ANO	Natureza	Previsão Inicial	Previsão Final	Execução	Taxa de Execução %
2019	Correntes	8 503 872,78 €	9 011 039,16 €	7 875 667,76 €	87,40%
	Capital	5 246 127,22 €	4 738 960,84 €	2 901 984,58 €	61,24%
	TOTAL	13 750 000,00 €	13 750 000,00 €	10 777 652,34 €	78,38%
2018	Correntes	7 894 280,78 €	9 061 318,88 €	7 331 361,02 €	80,91%
	Capital	5 605 719,22 €	4 438 681,12 €	2 695 303,30 €	60,72%
	TOTAL	13 500 000,00 €	13 500 000,00 €	10 026 664,32 €	74,27%



2019



2018



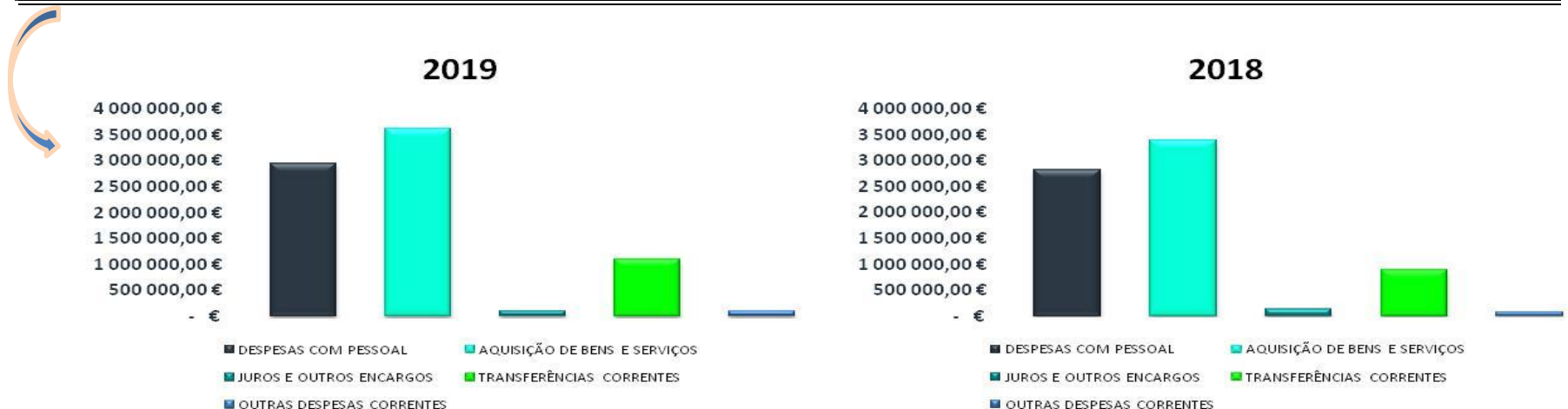
DESPESA - PREVISÃO / EXECUÇÃO

DESIGNAÇÃO	PREVISÃO	EXECUÇÃO	TX. EXECUÇÃO	PESO %
DESPESAS CORRENTES				
01 DESPESAS COM PESSOAL	3 024 398,19 €	2 941 675,83 €	97%	27,3%
02 AQ. DE BENS E SERVIÇOS CORRENTE:	4 562 079,99 €	3 627 678,28 €	80%	33,7%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	109 294,25 €	101 556,73 €	93%	0,9%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 212 779,89 €	1 109 158,94 €	91%	10,3%
05 SUBSIDIOS	- €	- €	0%	0,0%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	102 486,84 €	95 597,98 €	93%	0,9%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	9 011 039,16 €	7 875 667,76 €	87,4%	73,1%
DESPESAS DE CAPITAL				
07 AQ. DE BENS DE CAPITAL	3 995 343,99 €	2 197 018,69 €	55%	20,4%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	241 714,88 €	203 064,97 €	84%	1,9%
09 ATIVOS FINANCEIROS	35 562,53 €	35 562,50 €	100%	0,3%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	466 339,44 €	466 338,42 €	100%	4,3%
11 OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	- €	- €	0%	0,0%
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	4 738 960,84 €	2 901 984,58 €	61,2%	26,9%
TOTAL GERAL DA DESPESA	13 750 000,00 €	10 777 652,34 €	78,4%	100,0%

DESPESA

Despesas Correntes

DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
DESPESA CORRENTE	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA		
DESPESAS COM PESSOAL	2 941 675,83 €	2 831 722,33 €	109 953,50 €	3,88%
AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	3 627 678,28 €	3 391 021,51 €	236 656,77 €	6,98%
Aquisição de Bens	1 126 046,64 €	850 495,19 €	275 551,45 €	32,40%
Aquisição de Serviços	2 501 631,64 €	2 540 526,32 €	- 38 894,68 €	-1,53%
JUROS E OUTROS ENCARGOS	101 556,73 €	141 108,85 €	- 39 552,12 €	-28,03%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 109 158,94 €	893 164,57 €	215 994,37 €	24,18%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	95 597,98 €	74 343,76 €	21 254,22 €	28,59%
TOTAL DESPESA CORRENTE	7 875 667,76 €	7 331 361,02 €	544 306,74 €	7,42%



DESPESA

Despesas Correntes – Despesas com Pessoal

DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
DESPESAS CORRENTES	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA		
DESPESAS COM PESSOAL	2 941 675,83 €	2 831 722,33 €	109 953,50 €	3,88%
Remunerações Certas e Permanentes	2 219 632,10 €	2 150 928,50 €	68 703,60 €	3,19%
Abonos Variáveis ou Eventuais	46 920,61 €	50 458,40 €	- 3 537,79 €	-7,01%
Segurança Social	675 123,12 €	630 335,43 €	44 787,69 €	7,11%

EVOLUÇÃO DO N.º DE COLABORADORES	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Pessoal ao Serviço (*)	120	121	121	126	123	125	128	130	132	136
Pessoal contratados a tempo parcial (afetos à educação)	10	10	13	13	12	9	8	16	16	15
TOTAL	130	131	134	139	135	134	136	146	148	151

(*) Não inclui eleitos locais

COMPARAÇÃO DO N.º DE COLABORADORES



DESPESA

Despesas Correntes – Aquisição de Bens e Serviços

DESCRIÇÃO	2019	2018		
DESPESAS CORRENTES	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA	Var. €	Var. %
AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	3 627 678,28 €	3 391 021,51 €	236 656,77 €	6,98%
Aquisição de Bens	1 126 046,64 €	850 495,19 €	275 551,45 €	32,40%
Combustíveis e Lubrificantes	224 998,97 €	184 733,36 €	40 265,61 €	21,80%
Alimentação - Refeições Confeccionadas	82 206,09 €	67 921,79 €	14 284,30 €	21,03%
Vestuário e Artigos Pessoais	8 098,55 €	3 371,36 €	4 727,19 €	140,22%
Material de Escritório	7 911,05 €	3 107,89 €	4 803,16 €	154,55%
Prémios Condecorações e Ofertas	4 945,84 €	6 789,46 €	1 843,62 €	-27,15%
Outros	11 971,06 €	6 102,32 €	5 868,74 €	100,00%
Mercadorias Para Venda				
Água	722 250,78 €	527 182,99 €	195 067,79 €	37,00%
Outros	63 664,30 €	51 286,02 €	12 378,28 €	24,14%
Aquisição de Serviços	2 501 631,64 €	2 540 526,32 €	- 38 894,68 €	-1,53%
Encargos de Instalações	646 103,77 €	610 065,41 €	36 038,36 €	5,91%
Conservação de Bens	6 152,87 €	12 831,30 €	- 6 678,43 €	-52,05%
Comunicações	66 981,53 €	67 111,86 €	- 130,33 €	-0,19%
Transportes	226 299,42 €	450 019,07 €	- 223 719,65 €	-49,71%
Seguros	29 272,50 €	27 659,68 €	1 612,82 €	5,83%
Deslocações Estadas	62 746,42 €	21 260,06 €	41 486,36 €	195,14%
Estudos, Parceres, Projectos	41 429,14 €	13 246,65 €	28 182,49 €	212,75%
Assistência Técnica	41 532,94 €	48 912,21 €	- 7 379,27 €	-15,09%
Outros Trabalhos Especializados	956 785,38 €	945 810,82 €	10 974,56 €	1,16%
Encargos de Cobrança de Receitas	52 340,79 €	54 197,46 €	- 1 856,67 €	-3,43%
Outros	371 986,88 €	289 411,80 €	82 575,08 €	28,53%

DESPESA

Despesas Correntes – Juros e outros encargos

DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
DESPESAS CORRENTES	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA		
JUROS E OUTROS ENCARGOS	101 556,73 €	141 108,85 €	- 39 552,12 €	-28,03%
Empréstimos de Curto Prazo	1 055,33 €	1 611,94 €	- 556,61 €	-34,53%
Empréstimos de Médio e Longo Prazo	21 144,28 €	24 409,33 €	- 3 265,05 €	-13,38%
Outros Encargos Financeiros	79 357,12 €	115 087,58 €	- 35 730,46 €	-31,05%



			JUROS	
INSTITUIÇÃO	PERÍODO	FINALIDADE DO EMPRÉSTIMO	2019	2018
BPI	CURTO PRAZO	APOIO À TESOURARIA	1 055,33 €	1 611,94 €
TOTAL CURTO PRAZO			1 055,33 €	1 611,94 €
CGD	MÉDIO E LONGO PRAZO	REQUALIFICAÇÃO DO LARGO DO TABOLADO E SEUS ACESSOS NASCENTE	29,76 €	34,05 €
CGD		INVESTIMENTOS DIVERSOS	1 407,28 €	1 774,69 €
CGD		HABITAÇÃO SOCIAL	405,27 €	440,15 €
BPI		CONSTRUÇÃO DO PAVILHÃO MUNICIPAL	- €	- €
DGTF		PAEL - ESTADO PORTUGUES	19 301,97 €	20 610,75 €
TOTAL MÉDIO LONGO PRAZO			21 144,28 €	22 859,64 €

DESPESA

Despesas Correntes – Transferências correntes

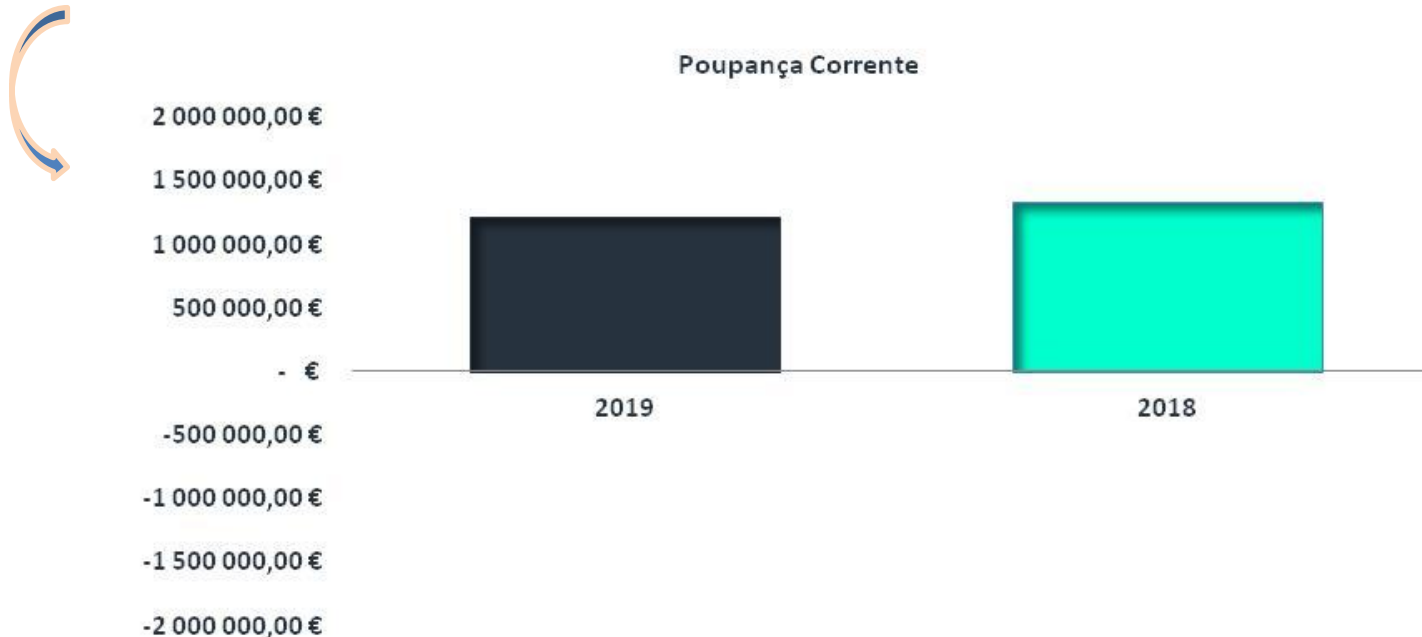
DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
DESPESAS CORRENTES	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 109 158,64 €	893 164,57 €	215 994,07 €	24,18%
Sociedades e Quase Sociedades não Financeiras - Privadas	- €	- €	- €	0,00%
Administração Central Estado	50 795,12 €	55 147,40 €	- 4 352,28 €	-7,89%
Administração Local				
Freguesias	313 038,04 €	213 679,52 €	99 358,52 €	46,50%
Associações de Municípios	371,40 €	- €	371,40 €	100,00%
Instituições Sem Fins Lucrativos	445 391,52 €	320 731,67 €	124 659,85 €	38,87%
Famílias	299 562,56 €	303 605,98 €	- 4 043,42 €	-1,33%

- ✓ **Administração Central Estado:** Agrupamento de Escolas de Mta da Beira
- ✓ **Administração Local :** J. Freguesia – Duodécimos
- ✓ **Instituições Sem Fins Lucrativos:** Instituições, Coletividades...
- ✓ **Famílias:** Poc's Programas CEI, CEI+, Apoio ao Ensino Superior

EQUILIBRIO ORÇAMENTAL

POUPANÇA CORRENTE

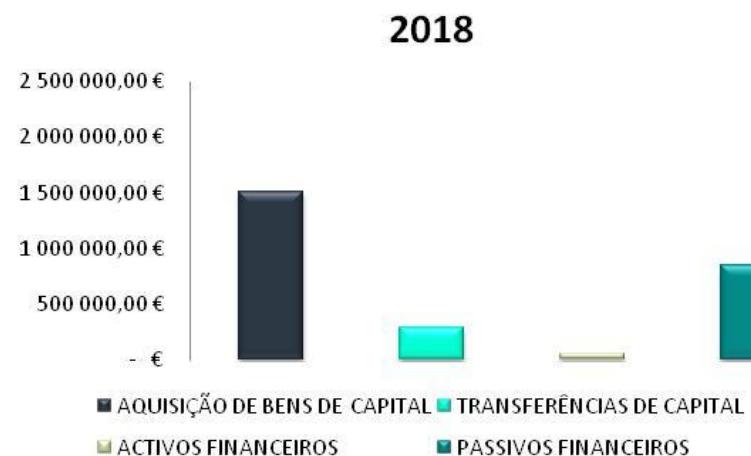
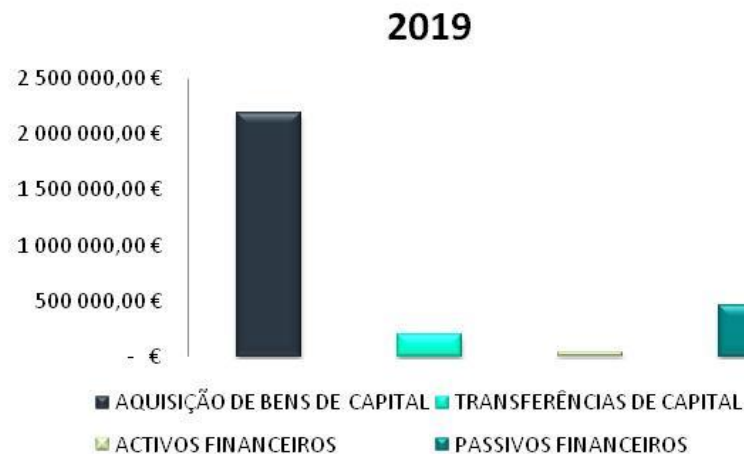
Natureza	Notas	2019	2018
Receita Corrente	(1)	9 275 519,26 €	9 088 129,09 €
Despesa Corrente	(2)	7 875 667,76 €	7 331 361,02 €
Amortização Média de Empréstimos	(3)	179 027,35 €	418 126,89 €
Princípio do Equilíbrio Orçamental = Poupança Corrente	(4)=(1)-((2)+(3))	1 220 824,15 €	1 338 641,18 €



DESPESA

Despesas de Capital

DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
DESPESAS DE CAPITAL	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA		
AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	2 197 018,69 €	1 508 147,67 €	688 871,02 €	45,68%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	203 064,97 €	281 361,82 €	- 78 296,85 €	-27,83%
ATIVOS FINANCEIROS	35 562,50 €	53 343,75 €	- 17 781,25 €	-33,33%
PASSIVOS FINANCEIROS	466 338,42 €	852 450,06 €	- 386 111,64 €	-45,29%
TOTAL DESPESAS DE CAPITAL	2 901 984,58 €	2 695 303,30 €	206 681,28 €	7,67%



DESPESA

Despesas de Capital – Aquisição de Bens de Capital

DESCRIÇÃO	2019	2018	Var. €	Var. %
DESPESAS DE CAPITAL	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA		
AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	2 197 018,69 €	1 508 147,67 €	688 871,02 €	45,68%
Terrenos	109 700,00 €	138 572,98 €	- 28 872,98 €	-20,84%
Habitações	52 966,43 €	52 151,99 €	814,44 €	1,56%
Edifícios	304 805,35 €	100 203,08 €	204 602,27 €	204,19%
Construções Diversas	1 108 730,53 €	997 143,08 €	111 587,45 €	11,19%
Melhoramentos Fundiários	- €	8 465,74 €	- 8 465,74 €	-100,00%
Material de Transportes	168 286,36 €	52 229,41 €	116 056,95 €	222,21%
Equipamento de Informática	39 284,47 €	127,26 €	39 157,21 €	30769,46%
Equipamento Administrativo	- €	15 541,30 €	- 15 541,30 €	-100,00%
Equipamento Básico	41 058,36 €	58 290,79 €	- 17 232,43 €	-29,56%
Outros Investimentos	370 366,17 €	83 824,54 €	286 541,63 €	341,84%
Bens de Dominio Público	1 821,02 €	1 597,50 €	223,52 €	13,99%

✓ Aquisição de Bens de Capital: ↗ 45,68%

DESPESA

Despesas de Capital – Transferências de Capital

DESCRIÇÃO	2019	2018		
DESPESAS DE CAPITAL	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA	Var. €	Var. %
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	203 064,97 €	281 361,82 €	- 78 296,85 €	-27,83%
Freguesias	108 814,97 €	133 160,18 €	- 24 345,21 €	-18,28%
Associações de Municípios	- €	89 631,64 €	- 89 631,64 €	-100,00%
Instituições Sem Fins Lucrativos	94 250,00 €	58 570,00 €	35 680,00 €	60,92%

✓ **Transferências de Capital: ↘ 27,83%**

- ✓ **Freguesias:** Acordos de Execução (maioria executados em 2017 e 2018)
- ✓ **Associação de Municípios:** Términus em 2018 ARMVT EM 514 e 323
- ✓ **Instituições Sem fins Lucrativos:** Maior valor de transfª para Investimento + 60,92%

DESPESA

Despesas de Capital – Ativos Financeiros

DESCRIÇÃO	2019	2018		
DESPESAS DE CAPITAL	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA	Var. €	Var. %
ATIVOS FINANCEIROS	35 562,50 €	53 343,75 € -	17 781,25 €	-33,33%
SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - FAM	35 562,50 €	53 343,75 € -	17 781,25 €	-33,33%



✓ Ativos Financeiros: ↘ 33,33%

✓ Contribuição para o FAM – Alteração Legislativa

FAM			
ANO	VALOR	VALOR PAGO	VALOR EM DIVIDA
2015	71 125,00 €	71 125,00 €	
2016	71 125,00 €	71 125,00 €	
2017	71 125,00 €	71 125,00 €	
2018	53 343,75 €	53 343,75 €	
2019	35 562,50 €	35 562,50 €	
2020	17 781,25 €	- €	17 781,25 €
2021	- €	- €	- €
TOTAL	320 062,50 €	302 281,25 €	17 781,25 €

DESPESA

Despesas de Capital – Passivos Financeiros

DESCRIÇÃO	2019	2018		
DESPESAS DE CAPITAL	DESPESA PAGA	DESPESA PAGA	Var. €	Var. %
PASSIVOS FINANCEIROS	466 338,42 €	852 450,06 €	- 386 111,64 €	-45,29%
Empréstimos de Curto Prazo	300 000,00 €	300 000,00 €	- €	0,00%
Empréstimos de Médio e Longo Prazo	166 338,42 €	552 450,06 €	- 386 111,64 €	-69,89%



✓ Passivos Financeiros: ↘ 45,29%

✓ Passivos financeiros = Amortização de Empréstimos

2019: MLP: 166.338,42 €

CP: 300.000,00 €

2018: MLP: 552.450,06 €

CP: 300.000,00 €

EXECUÇÃO / COMPARATIVO

	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005
RECEITAS															
Correntes	98,5%	96,2%	94,4%	102,6%	98,7%	100,9%	85,4%	73,3%	77,1%	78,7%	66,2%	80,1%	76,7%	104,2%	93,4%
Capital	35,3%	22,8%	21,6%	32,7%	84,9%	53,0%	55,0%	46,1%	33,1%	26,9%	61,4%	43,7%	41,2%	50,5%	37,2%
Outras	27,0%	159,6%	100,2%	100,1%	99,9%	138289,4%	100,0%	171,8%	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	0,0%
TOTAL	78,6%	74,2%	74,01%	83,40%	80,40%	85,83%	71,94%	59,15%	53,96%	48,44%	63,43%	60,24%	57,50%	70,30%	58,74%
MÉDIA	75,6%			80,39%			56,24%			61,70%					
DESPESAS															
Correntes	87,4%	80,9%	79,13%	78,31%	91,29%	85,44%	71,34%	59,38%	63,24%	64,12%	82,55%	68,77%	66,78%	76,32%	72,87%
Capital	61,2%	60,7%	64,60%	82,57%	92,48%	78,17%	75,26%	57,30%	44,00%	37,33%	48,18%	53,43%	51,89%	65,16%	48,51%
TOTAL	78,4%	74,3%	73,76%	79,76%	91,87%	82,57%	73,01%	58,42%	53,81%	48,66%	63,00%	60,33%	58,60%	69,66%	58,08%
MÉDIA	75,5%			81,80%			55,97%			61,67%					

• **Alertas** - DGAL, BP, Governo, Presidente A.M; Presidente Câmara, quando execução receita < 85% (n.º 3 artigo 56º da Lei 73/2013, de 3 setembro).

GOP'S – Grandes Opções do Plano

RESUMO DA EXECUÇÃO DAS GRANDES OPÇÕES DO PLANO "GOP'S"

CÓDIGO	CLASSIFICAÇÃO FUNCIONAL	GOP'S 2019				
		PREVISÃO		EXECUÇÃO VALOR	EXECUÇÃO	
		INICIAL (a)	FINAL (b)		(c)/(a)	(c)/(b)
1.	FUNÇÕES GERAIS	1 324 628,47 €	1 539 309,87 €	826 921,41 €	62,4%	53,7%
1.1.	SERVIÇOS GERAIS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	777 628,47 €	875 329,08 €	591 192,55 €	76,0%	67,5%
1.2.	SEGURANÇA E ORDEM PÚBLICA	547 000,00 €	663 980,79 €	235 728,86 €	43,1%	35,5%
2.	FUNÇÕES SOCIAIS	6 951 045,08 €	6 107 052,46 €	4 127 926,20 €	59,4%	67,6%
2.1.	EDUCAÇÃO					
2.1.1.	Ensino não superior	761 224,00 €	612 785,15 €	273 244,93 €	35,9%	44,6%
2.1.2.	Serviços auxiliares de ensino	627 500,00 €	736 962,71 €	330 927,40 €	52,7%	44,9%
2.2.	SAÚDE					
2.2.1.	Serviços individuais de saúde	5 500,00 €	0,02 €	- €	0,0%	0,0%
2.3.	SEGURANÇA E ACÇÃO SOCIAIS					
2.3.2.	Acção Social	115 000,00 €	93 750,12 €	72 926,87 €	63,4%	77,8%
2.4.	HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLECTIVOS					
2.4.1.	Habitação	77 500,00 €	25 300,06 €	17 492,41 €	22,6%	69,1%
2.4.2.	Ordenamento do território	1 296 680,00 €	1 252 140,06 €	591 661,29 €	45,6%	47,3%
2.4.3.	Saneamento	883 299,81 €	713 543,60 €	622 076,30 €	70,4%	87,2%
2.4.4.	Abastecimento de Água	940 841,27 €	920 655,91 €	834 866,04 €	88,7%	90,7%
2.4.5.	Resíduos Sólidos	160 000,00 €	151 000,00 €	134 576,66 €	84,1%	89,1%
2.4.6.	Protecção do meio ambiente e conservação da n	447 000,00 €	446 990,03 €	427 278,86 €	95,6%	95,6%
2.5.	SERVIÇOS CULTURAIS, RECREATIVOS E RELIGIOSOS					
2.5.1.	Cultura	434 500,00 €	612 311,72 €	507 527,22 €	116,8%	82,9%
2.5.2.	Desporto, recreio e lazer	1 182 000,00 €	535 280,39 €	310 348,22 €	26,3%	58,0%
2.5.3.	Outras actividades cívicas e religiosas	20 000,00 €	6 332,69 €	5 000,00 €	25,0%	79,0%
3.	FUNÇÕES ECONÓMICAS	1 282 000,00 €	1 302 617,08 €	1 164 919,82 €	90,9%	89,4%
3.1.	AGRICULTURA, PECUÁRIA, SILVICULTURA, CAÇA	142 000,00 €	124 879,64 €	101 594,62 €	71,5%	81,4%
3.2.	INDÚSTRIA E ENERGIA	805 000,00 €	887 737,32 €	814 556,62 €	101,2%	91,8%
3.3.	TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	255 000,00 €	257 000,03 €	226 998,11 €	89,0%	88,3%
3.4.	COMÉRCIO E TURISMO	65 000,00 €	23 500,07 €	17 599,67 €	27,1%	74,9%
3.5.	OUTRAS FUNÇÕES ECONÓMICAS	15 000,00 €	9 500,02 €	4 170,80 €	27,8%	43,9%
4.	OUTRAS FUNÇÕES	1 232 543,92 €	1 010 689,77 €	989 467,84 €	80,3%	97,9%
4.1.	OPERAÇÕES DA DÍVIDA AUTÁRQUICA	735 950,00 €	508 969,95 €	503 387,25 €	68,4%	98,9%
4.2.	TRANSFERÊNCIAS ENTRE ADMINISTRAÇÕES	455 002,18 €	442 256,03 €	429 925,56 €	94,5%	97,2%
4.3.	DIVERSAS NÃO ESPECIFICADAS	41 591,74 €	59 463,79 €	56 155,03 €	135,0%	94,4%
TOTAL GERAL		10 790 217,47 €	9 959 669,18 €	7 109 235,27 €	65,89%	71,38%

GOP'S - ANÁLISE

EXECUÇÃO GLOBAL

GOP'S:

ANO	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	71,38%	66,11%	66,36%	74,76%	89,82%	77,59%	66,99%	50,50%	43,53%	38,41%	55,98%

RESULTA DE:

PPI:

ANO	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	55,39%	48,67%	46,12%	72,93%	91,69%	69,25%	67,31%	45,96%	33,72%	22,55%	43,40%

PAM:

ANO	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
GRAU DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	82,25%	74,45%	74,92%	75,45%	87,60%	81,82%	66,81%	53,28%	51,54%	55,21%	69,68%

CONTABILIDADE PATRIMONIAL

BALANÇO

ATIVO , PASSIVO e FUNDOS PRÓPRIOS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

CUSTOS e PROVEITOS

BALANÇO

BALANÇO - ATIVO

CÓDIGO DAS CONTAS	DESIGNAÇÃO	2009	2018	2019	VARIACÃO			
					2019 / 2018		2019 / 2009	
					€	%	€	%
11	Caixa	4 852,94 €	1 185,94 €	859,68 €	-326,26 €	-27,5%	-3 993,26 €	-82%
12	Depósitos em Instituições Financeiras	230 211,55 €	126 494,47 €	156 214,47 €	29 720,00 €	23,5%	-73 997,08 €	-32%
21	Clientes, Contribuintes e Utentes							
21.2	Contribuintes	4 174,17 €	15 644,45 €	14 975,68 €	-668,77 €	-4,3%	10 801,51 €	259%
21.3	Utentes	159 625,22 €	81 527,91 €	126 426,97 €	44 899,06 €	55,1%	-33 198,25 €	-21%
21.8	Clientes Cobrança Duvidosa	2 642,58 €	694 208,38 €	697 634,05 €	3 425,67 €	0,5%	694 991,47 €	26300%
24	Estado e Outros Entes Públicos	16 305,25 €	26 596,19 €	16 334,67 €	-10 261,52 €	-38,6%	29,42 €	0%
26.7	Consultores, Assessores e intermediários	- €	9 147,52 €	9 147,52 €	0,00 €	0,0%	9 147,52 €	100%
26.8.2	Devedores de Transf.p/ as A.Locais	- €	- €	19 912,97 €	19 912,97 €	100,0%	19 912,97 €	0%
26.8.8	Outros Devedores	223 220,75 €	60 384,07 €	69 805,44 €	9 421,37 €	15,6%	-153 415,31 €	-69%
26.8.9	Outros Devedores Diversos	460 382,42 €	- €		0,00 €	0,0%	-460 382,42 €	-100%
29.1	Provisões Para Cobranças Duvidosas	- 8 067,33 €	645 516,81 €	669 091,24 €	-23 574,43 €	3,7%	-661 023,91 €	8194%
36	Existências - Matérias primas, Subs.	305 786,25 €	126 136,18 €	101 914,06 €	-24 222,12 €	-19,2%	-203 872,19 €	-67%
39.6	Provisões Para Depr. Existências	- €	5 721,06 €	5 721,06 €	0,00 €	0,0%	-5 721,06 €	100%
ATIVO CIRCULANTE		1 399 133,80 €	490 087,24 €	538 413,21 €	48 325,97 €	9,9%	- 860 720,59 €	-62%
41	Investimentos Financeiros	362 342,75 €	707 405,25 €	707 405,25 €	0,00 €	0,0%	345 062,50 €	95%
42	Imobilizações Corpóreas	6 422 292,65 €	30 019 150,41 €	31 248 679,05 €	1 229 528,64 €	4,1%	24 826 386,40 €	387%
43	Imobilizações Incorpóreas	289 135,43 €	289 135,43 €	371 720,78 €	82 585,35 €	28,6%	82 585,35 €	29%
44	Imobilizações em Curso	30 944 168,55 €	742 402,76 €	591 453,37 €	-150 949,39 €	-20,3%	-30 352 715,18 €	-98%
45	Bens de domínio Público	18 349 407,10 €	39 182 440,39 €	39 292 894,39 €	110 454,00 €	0,3%	20 943 487,29 €	114%
48	Amortizações Acumuladas	- 5 033 341,56 €	15 928 244,01 €	17 340 078,18 €	-1 411 834,17 €	8,9%	-12 306 736,62 €	245%
49	Provisões para Inv. Financeiros	- €	99 524,62 €	99 524,62 €	0,00 €	0,0%	-99 524,62 €	-100%
ATIVO FIXO		51 334 004,92 €	54 912 765,61 €	54 772 550,04 €	- 140 215,57 €	-0,3%	3 438 545,12 €	7%
271	Acréscimos de Proveitos	- €	1 530 411,01 €	1 611 001,13 €	80 590,12 €	5,3%	1 611 001,13 €	100%
272	Custos Diferidos	287 201,17 €	14 263,80 €	12 506,79 €	-1 757,01 €	-12,3%	-274 694,38 €	-96%
TOTAL - ATIVO		53 020 339,89 €	56 947 527,66 €	56 934 471,17 €	- 13 056,49 €	0,0%	3 914 131,28 €	7%

BALANÇO - ATIVO

ANO	ATIVO CIRCULANTE	ATIVO FIXO	ATIVO TOTAL LIQUIDO	VAR. VALOR	VAR. %	EFEITO DAS AMORTIZAÇÕES/ DEPRECIAÇÕES
2010	1 657 889,88 €	48 645 018,62 €	50 302 908,50 €			1 130 307,23 €
2011	1 847 224,64 €	49 985 059,33 €	51 832 283,97 €	1 529 375,47 €	3%	1 096 816,74 €
2012	1 961 379,27 €	50 218 200,03 €	52 179 579,30 €	347 295,33 €	1%	1 243 923,68 €
2013	1 774 575,96 €	50 990 578,34 €	52 765 154,30 €	585 575,00 €	1%	1 130 169,12 €
2014	1 921 999,97 €	51 813 953,79 €	53 735 953,76 €	970 799,46 €	2%	1 270 129,16 €
2015	2 131 956,50 €	55 331 451,94 €	57 463 408,44 €	3 727 454,68 €	7%	910 598,24 €
2016	1 573 866,03 €	55 204 070,14 €	55 204 070,14 €	2 259 338,30 €	-4%	1 315 710,66 €
2017	821 069,69 €	54 865 417,04 €	55 686 486,73 €	482 416,59 €	1%	1 368 448,19 €
2018	490 087,24 €	54 912 765,61 €	55 402 852,85 €	283 633,88 €	-1%	1 410 002,70 €
2019	538 413,21 €	54 772 550,04 €	55 310 963,25 €	91 889,60 €	0%	1 459 114,57 €
TOTAL				5 008 054,75 €		12 335 220,29 €
				17 343 275,04 €		

O valor do total do ativo teve um acréscimo nos últimos 10 anos de **17.343.275,04 €** = Investimento

BALANÇO - PASSIVO

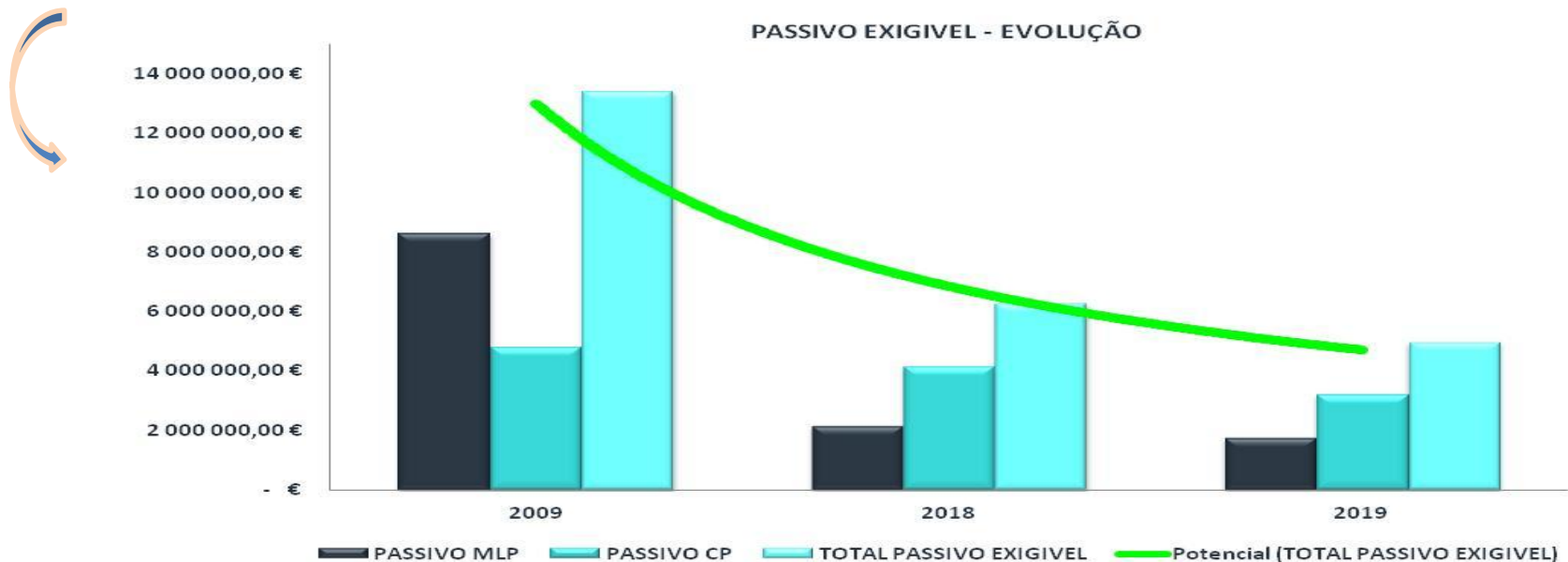
CÓDIGO DAS CONTAS	DESIGNAÇÃO	2009	2018	2019	VARIACÃO			
					2019 / 2018		2019 / 2009	
					€	%	€	%
29.2	Provisões para Riscos e Encargos	- €	102 557,11 €	93 700,51 €	-8 856,60 €	-8,6%	93 700,51 €	100%
	Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo	8 624 341,71 €	2 154 670,95 €	1 747 805,09 €	- 406 865,86 €	-18,9%	-6 876 536,62 €	-80%
23.	Dívidas a Instituições de Crédito - Empréstimos	8 624 341,71 €	1 092 168,71 €	925 303,63 €	-166 865,08 €	-15,3%	-7 699 038,08 €	-89%
26.8.4.1.6.2	Credores Diversos - FAM	- €	17 781,25 €	- €	-17 781,25 €	-100,0%	0,00 €	100%
26.8.9.9.4	Fornecedores com Pagamentos Futuros	- €	1 044 720,99 €	822 501,46 €	-222 219,53 €	-21,3%	822 501,46 €	100%
	Dívidas a Terceiros - Curto Prazo	4 788 772,39 €	4 132 346,73 €	3 219 621,80 €	- 912 724,93 €	-22,1%	- 1 569 150,59 €	-33%
23.1.1	Dív. a Inst. Crédito - Empréstimo C/P	300 000,00 €	- €	- €	0,00 €	0,0%	-300 000,00 €	-100%
23.1.1	Dív. a Inst. Crédito - MLP - Exigível C/P	- €	166 375,58 €	166 902,24 €	526,66 €	0,3%	166 902,24 €	100%
21.7	Clientes e Utentes / Cauções	57 259,92 €	49 796,74 €	50 136,74 €	340,00 €	0,7%	-7 123,18 €	-12%
22	Fornecedores	1 708 684,12 €	2 715 364,29 €	2 270 069,26 €	-445 295,03 €	-16,4%	561 385,14 €	33%
24.	Estado e Outros Entes Públicos	34 431,70 €	39 147,80 €	41 010,98 €	1 863,18 €	4,8%	6 579,28 €	19%
26.1.1	Fornecedores de Imobilizado	1 893 875,42 €	731 118,96 €	378 278,50 €	-352 840,46 €	-48,3%	-1 515 596,92 €	-80%
26.1.3	Fornecedores de Imobilizado c/ Caução	17 435,08 €	8 270,86 €	8 270,86 €	0,00 €	0,0%	-9 164,22 €	-53%
26.1.8	Fornecedores de Imobilizado Faturas em Conferencia	- €	- €	45 787,50 €	45 787,50 €	100,0%	45 787,50 €	100%
26.2	Pessoal	1 243,70 €	510,99 €	498,00 €	-12,99 €	-2,5%	-745,70 €	-60%
26.3	Sindicatos e Outras Instituições	548,17 €	343,00 €	362,52 €	19,52 €	5,7%	-185,65 €	-34%
	26.8 Devedores e credores diversos							
26.8.4	Cred. Transf. das Autarquias Locais	774 451,88 €	395 492,29 €	248 514,22 €	-146 978,07 €	-37,2%	-525 937,66 €	-68%
26.8.5	Cred. de Oper. Não Orçamentais	842,40 €	338,31 €	313,27 €	-25,04 €	-7,4%	-529,13 €	-63%
26.8.9	Outros Credores Diversos	- €	25 587,91 €	9 477,71 €	-16 110,20 €	-63,0%	9 477,71 €	100%
	PASSIVO EXIGIVEL	13 413 114,10 €	6 287 017,68 €	4 967 426,89 €	- 1 319 590,79 €	-21,0%	-8 445 687,21 €	-63%
	Acréscimos e Diferimentos	15 105 612,42 €	17 914 257,59 €	17 752 281,49 €	- 161 976,10 €	-0,9%	2 646 669,07 €	18%
27.3	Acréscimos de Custos	816 841,23 €	503 661,30 €	527 042,99 €	23 381,69 €	4,6%	-289 798,24 €	-35%
27.4	Proveitos Diferidos	14 288 771,19 €	17 410 596,29 €	17 225 238,50 €	-185 357,79 €	-1,1%	2 936 467,31 €	21%
	TOTAL PASSIVO	28 518 726,52 €	24 303 832,38 €	22 813 408,89 €	- 1 490 423,49 €	-6,1%	- 5 705 317,63 €	-20%

BALANÇO – PASSIVO , EVOLUÇÃO

DECOMPOSIÇÃO

	2009	2018	2019	VARIÇÃO			
				2019 / 2018		2019 / 2009	
				€	%	€	%
PASSIVO MLP	8 624 341,71 €	2 154 670,95 €	1 747 805,09 €	- 406 865,86 €	-18,9%	- 6 876 536,62 €	-79,7%
PASSIVO CP	4 788 772,39 €	4 132 346,73 €	3 219 621,80 €	- 912 724,93 €	-22,1%	- 1 569 150,59 €	-32,8%
TOTAL PASSIVO EXIGIVEL	13 413 114,10 €	6 287 017,68 €	4 967 426,89 €	- 1 319 590,79 €	-21,0%	- 8 445 687,21 €	-63,0%

PASSIVO EXIGIVEL - EVOLUÇÃO



BALANÇO – PASSIVO , EVOLUÇÃO

DECOMPOSIÇÃO

NOTAS:

MLP = 1.747.805,09 €

(2018) 2.154.670,95 €

CP = 3.219.621,80 €

(2018) 4.132.346,73 €

PASSIVO “involuntário”: FAM+OT’S =

127.851,33 €

925.303,63 € - EMPRÉSTIMOS

822.501,46 € - ÁGUAS DO NORTE, SA.

166.902,24 € - EMP. MLP =>CP

2.694.135,26 € - FORN., E OUTROS CRED

17.781,25 € - FAM

248.514,22 € - TRANSF. JF, INST.

110.070,08 € - OT’S - ESTADO

EVOLUÇÃO DO PASSIVO

EVOLUÇÃO DO PASSIVO EXIGIVEL

ANO	VALOR	VAR. €	VAR. %	VALOR FAM (i)	VALOR FEE (ii)	VALOR PROVISÕES (iii)	TOTAL - (i),(ii),(iii)
2002	7 982 034,19 €						7 982 034,19 €
2003	8 819 380,93 €	837 346,74 €	10%				8 819 380,93 €
2004	9 218 561,56 €	399 180,63 €	5%				9 218 561,56 €
2005	10 051 164,06 €	832 602,50 €	9%				10 051 164,06 €
2006	10 136 763,08 €	85 599,02 €	1%				10 136 763,08 €
2007	10 261 706,66 €	124 943,58 €	1%				10 261 706,66 €
2008	10 281 659,14 €	19 952,48 €	0%				10 281 659,14 €
2009	13 413 114,10 €	3 131 454,96 €	30%				13 413 114,10 €
2010	12 139 185,32 €	- 1 273 928,78 €	-9%				12 139 185,32 €
2011	12 218 970,91 €	79 785,59 €	1%				12 218 970,91 €
2012	11 055 422,51 €	- 1 163 548,40 €	-10%			5 424,75 €	11 049 997,76 €
2013	9 592 056,17 €	- 1 463 366,34 €	-13%			116 690,25 €	9 475 365,92 €
2014	9 917 024,87 €	324 968,70 €	3%	497 875,41 €		236 585,82 €	9 182 563,64 €
2015	9 179 452,08 €	- 737 572,79 €	-7%	426 750,41 €		362 765,19 €	8 389 936,48 €
2016	8 016 631,38 €	- 1 162 820,70 €	-13%	285 211,66 €	54 774,68 €	161 650,46 €	7 514 994,58 €
2017	7 005 000,30 €	- 1 011 631,08 €	-13%	106 687,50 €	35 442,44 €	106 453,17 €	6 756 417,19 €
2018	6 287 017,68 €	- 717 982,62 €	-10%	53 343,75 €	16 110,20 €	102 557,11 €	6 115 006,62 €
2019	4 967 426,89 €	- 1 319 590,79 €	-21%	17 781,25 €	- €	93 700,51 €	4 855 945,13 €
MÉDIA 2002-2009	10 020 547,97 €	775 868,56 €	8%				
MÉDIA 2002-2005	9 017 785,19 €	689 709,96 €	8%				
MÉDIA 2005-2009	11 023 310,75 €	840 487,51 €	8%				
MÉDIA 2010-2019	9 037 818,81 €	- 844 568,72 €	-9%				



ACUMULADO	
2010 / 2019	- 8.445.687,21 €
2006 / 2009	+ 3.361.950,04 €
2002 / 2005	+ 2.069.129,87 €
EFEITO ACUMULADO	13.876.767,12 €

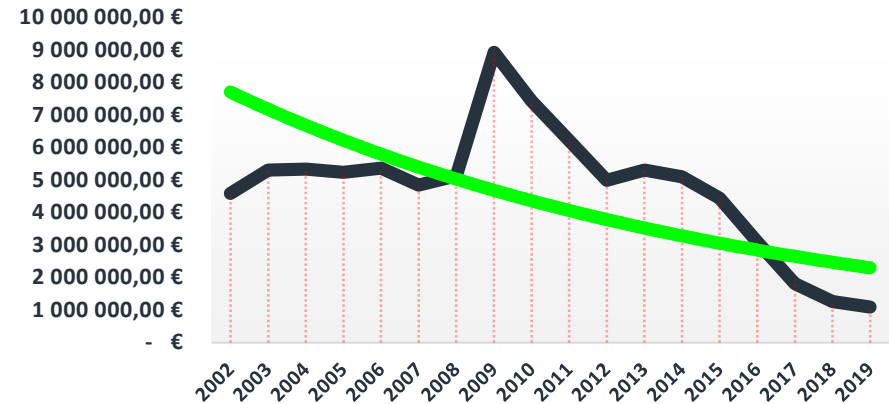
EVOLUÇÃO DO PASSIVO



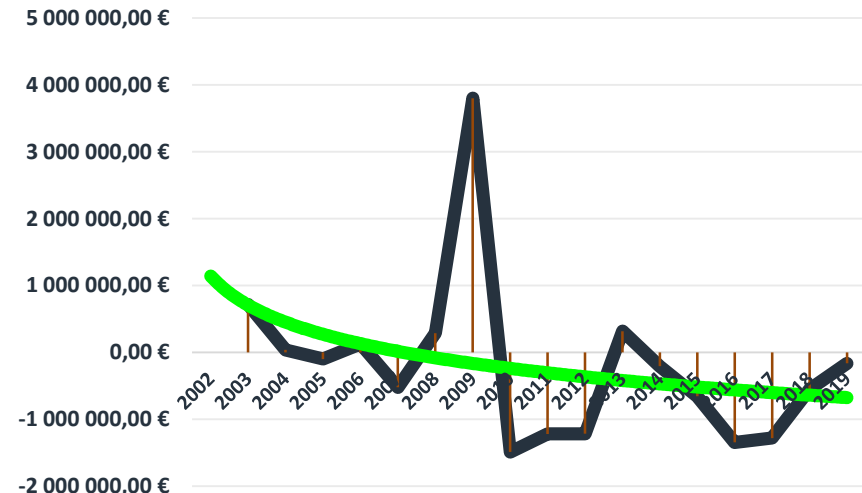
EVOLUÇÃO DO PASSIVO MLP – EMPRÉSTIMOS

ANO	VALOR EM DIVIDA	VAR. €	VAR. %
2002	4 587 707,55 €		
2003	5 301 427,88 €	713 720,33 €	16%
2004	5 336 786,44 €	35 358,56 €	1%
2005	5 237 080,62 €	- 99 705,82 €	-2%
2006	5 364 241,98 €	127 161,36 €	2%
2007	4 839 017,95 €	- 525 224,03 €	-10%
2008	5 125 256,87 €	286 238,92 €	6%
2009	8 924 341,71 €	3 799 084,84 €	74%
2010	7 433 863,29 €	- 1 490 478,42 €	-17%
2011	6 212 756,90 €	- 1 221 106,39 €	-16%
2012	4 993 822,23 €	- 1 218 934,67 €	-20%
2013	5 308 780,76 €	314 958,53 €	6%
2014	5 100 865,16 €	- 207 915,60 €	-4%
2015	4 442 148,80 €	- 658 716,36 €	-13%
2016	3 094 546,73 €	- 1 347 602,07 €	-30%
2017	1 810 994,35 €	- 1 283 552,38 €	-41%
2018	1 258 544,29 €	- 552 450,06 €	-31%
2019	1 092 205,87 €	- 166 338,42 €	-13%

EMPRÉSTIMOS - EVOLUÇÃO DA DIVIDA



EMPRÉSTIMOS - (AMORTIZAÇÃO / CONTRATAÇÃO)



MÉDIA 2002 / 2019	4 748 021,63 €	- 205 617,75 €	-5,4%
MÉDIA 2002 / 2009	5 589 482,63 €	619 519,17 €	12%
MÉDIA 2010 / 2019	4 074 852,84 €	- 783 213,58 €	-18%

CONTRATAÇÃO / AMORTIZAÇÃO (2002 A 2009) **619 519,17 €**

CONTRATAÇÃO / AMORTIZAÇÃO (2010 A 2019) **- 783 213,58 €**

EMPRÉSTIMOS – SITUAÇÃO DEZEMBRO 2019

INSTITUIÇÃO	FINALIDADE DO EMPRÉSTIMO	CAPITAL UTILIZADO	DÍVIDA EM 31.12.2018	DÍVIDA EM 31.12.2019	AMORTIZAÇÃO NO ANO 2019
CGD	REQUALIFICAÇÃO DO LARGO DO TABOLADO E SEUS ACESSOS NASCENTE	143 090,15 €	26 829,39 €	17 886,26 €	8 943,13 €
CGD	INVESTIMENTOS DIVERSOS	1 197 114,95 €	317 036,07 €	233 064,46 €	83 971,61 €
CGD	HABITAÇÃO SOCIAL	261 828,47 €	104 266,11 €	92 865,21 €	11 400,90 €
BPI	CONSTRUÇÃO DO PAVILHÃO MUNICIPAL	422 554,27 €	239 857,69 €	215 871,91 €	23 985,78 €
DGTF	PAEL - ESTADO PORTUGUES	2 412 487,18 €	570 555,03 €	532 518,03 €	38 037,00 €
TOTAL		4 437 075,02 €	1 258 544,29 €	1 092 205,87 €	166 338,42 €



Nº DE EMPRÉSTIMOS	INSTITUIÇÃO	AMORTIZAÇÃO NO ANO 2019	DIVIDA EM 31.12.2019
1	 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS Direção-Geral do Tesouro e Finanças	38 037,00 €	532 518,03 €
3	 Caixa Geral de Depósitos	104 315,64 €	343 815,93 €
1	 BPI	23 985,78 €	215 871,91 €
5	TOTAL	166 338,42 €	1 092 205,87 €

LIMITES DE ENDIVIDAMENTO ABORDAGEM LEGAL

RFALEI - Lei da Finanças Locais – Lei n.º 73/2013

ART.º 52 Limite da dívida total

1 — A dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º, não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, **1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.**

2 — A dívida total de operações orçamentais do município engloba os empréstimos, tal como definidos no n.º 1 do artigo 49.º, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento, por iniciativa dos municípios, junto de instituições financeiras, bem como todos os restantes débitos a terceiros decorrentes de operações orçamentais.

3 — Sempre que um município:

- a) Não cumpra o limite previsto no n.º 1, deve reduzir, no exercício subsequente, **pelo menos 10 % do montante em excesso**, até que aquele limite seja cumprido, sem prejuízo do previsto na secção III;
- b) Cumpra o limite previsto no n.º 1, só pode aumentar, em cada exercício, o valor correspondente a 20 % em cada exercício, o valor correspondente a 20 % da margem disponível no início de cada um dos exercícios.

4 — **Para efeito de responsabilidade financeira**, o incumprimento da obrigação prevista no número anterior é equiparado à ultrapassagem do limite previsto no n.º 1, nos termos e para os efeitos da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, aprovada pela Lei n.º 98/97, de 26 Agosto.

LIMITES DE ENDIVIDAMENTO ABORDAGEM LEGAL

RFALEI - Lei da Finanças Locais – Lei n.º 73/2013

Artigo 58.º **Saneamento financeiro**

1 — O município deve contrair empréstimos para saneamento financeiro, tendo em vista a reprogramação da dívida e a consolidação de passivos financeiros, quando, no final do exercício:

a) Ultrapasse o limite da dívida total previsto no artigo 52.º, ou

b) O montante da dívida, excluindo empréstimos, seja superior a 0,75 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

2 — Sem prejuízo do disposto no número anterior, o município pode contrair empréstimos para saneamento financeiro, desde que verificada a situação prevista no n.º 1 do artigo 56.º.

3 — Caso a dívida total prevista no artigo 52.º se situe entre **2,25 e 3 vezes** a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores, o município é **obrigado** a contrair um empréstimo para saneamento financeiro ou a aderir ao procedimento de recuperação financeira previsto nos artigos 61.º e seguintes.

4 — O resultado das operações referidas nos números anteriores não pode conduzir ao aumento da dívida total do Município

5 — Os pedidos de empréstimos para saneamento financeiro dos municípios são instruídos com um estudo fundamentado da sua situação financeira e um plano de saneamento financeiro para o período a que respeita o empréstimo.

6 — Os empréstimos para saneamento financeiro têm um prazo máximo de **14 anos** e um período máximo de carência de um ano.

7 — Durante o período de vigência do contrato, a apresentação anual de contas à assembleia municipal inclui, em anexo ao balanço, a demonstração do cumprimento do plano de saneamento financeiro.

8 — A sanção prevista no artigo 60.º é aplicável sempre que o município viole a obrigação estabelecida no n.º 3.

LIMITES DE ENDIVIDAMENTO ABORDAGEM LEGAL

RFALEI - Lei da Finanças Locais – Lei n.º 73/2013

ANO/RECEITAS CORRENTES	2016	2017	2018	MÉDIA (2016,2017,2018)	LIMITE DE ENDIVIDAMENTO 1,5 X MÉDIA	31/dez/19				SALDO DISPONIVEL (-)/ EXCESSO (+)
						DIVIDA A TERCEIROS	SM/AM/SEL	EXCLUINDO NÃO ORÇAMENTAIS	TOTAL	
01/01/2019	9 902 972,53 €	8 934 029,10 €	9 088 129,09 €	9 308 376,91 €	13 962 565,36 €	6 287 017,68 €	59 016,00 €	152 958,32 €	6 193 075,36 €	- 7 769 490,00 €
31/12/2019	9 902 972,53 €	8 934 029,10 €	9 088 129,09 €	9 308 376,91 €	13 962 565,36 €	4 967 426,89 €		100 954,89 €	4 866 472,00 €	- 9 096 093,36 €



ANO/RECEITAS CORRENTES	SITUAÇÃO - EXCLUINDO EMPRÉSTIMOS	N.º 1 do art.º 52, e N.º 3 art.º 58			Alinea b) n.º 1 art.º 58		
		LIMITE	SITUAÇÃO	SALDO DISPONIVEL (-)/ EXCESSO (+)	LIMITE	SITUAÇÃO	SALDO DISPONIVEL (-)/ EXCESSO (+)
01/01/2019	5 100 869,49 €	1,500	0,665	-0,835	0,750	0,548	-0,202
31/12/2019	3 774 266,13 €	1,500	0,523	-0,977	0,750	0,405	-0,345

Nota: Não está considerado o efeito das entidades participadas. No entanto, o mesmo não será relevante pois não colocará inequivocamente em causa os limites.

SITUAÇÃO DO MUNICÍPIO EM 31/12/2019

ARTIGO 52.º

✓ Limite de Endividamento	1,5
✓ Situação	0,523
✓ Margem	9.096.093,36 €

NOTA: Alínea b) do n.º 2 do art.º 52º

Sempre que o Município cumpra o limite previsto no n.º 1, só pode aumentar em cada exercício, o valor correspondente a 20% da margem disponível no início de cada um dos exercícios «=» **1.819.218,67 €**

ARTIGO 58.º

✓ Limite de Endividamento	0,75
✓ Situação	0,405
✓ Margem	5.321.827,23 €

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

	2019	2018	VARIÇÃO	
			%	€
PROVEITOS E GANHOS				
Vendas de Mercadorias	230 912,43 €	223 475,24 €	3%	7 437,19 €
Prest. Serviços	1 305 987,92 €	1 095 724,73 €	19%	210 263,19 €
Outros Proveitos e Ganhos Operacionais	13 268,33 €	11 020,35 €	20%	2 247,98 €
Impostos e Taxas	1 756 071,09 €	1 750 979,15 €	0%	5 091,94 €
Transferências e Sub. Obtidos	6 920 486,52 €	6 394 643,81 €	8%	525 842,71 €
Proveitos e Ganhos Financeiros	1 212,32 €	2 862,85 €	-58% -	1 650,53 €
Proveitos e Ganhos Extraordinários	616 642,57 €	567 183,70 €	9%	49 458,87 €
TOTAL PROVEITOS E GANHOS	10 844 581,18 €	10 045 889,83 €	8%	798 691,35 €
CUSTOS E PERDAS				
Custo Mercadorias	430 977,64 €	429 527,50 €	0%	1 450,14 €
Custo Mat. Primas	147 833,20 €	39 490,34 €	274%	108 342,86 €
Fornecimento S. Externos	2 757 657,81 €	3 285 053,21 €	-16% -	527 395,40 €
Custos Com Pessoal	3 012 809,08 €	2 838 778,80 €	6%	174 030,28 €
Amortizações Exercício	1 459 114,57 €	1 410 002,70 €	3%	49 111,87 €
Provisões do Exercício	92 527,59 €	109 022,25 €	-15% -	16 494,66 €
Transferências e Subs. Correntes	1 018 446,87 €	992 394,95 €	3%	26 051,92 €
Outros Custos de Exploração	99 119,40 €	78 885,38 €	26%	20 234,02 €
Custos Perdas Financeiras	71 917,05 €	76 730,16 €	-6% -	4 813,11 €
Custos Perdas Extraordinárias	276 810,97 €	211 959,42 €	31%	64 851,55 €
TOTAL CUSTOS E PERDAS	9 367 214,18 €	9 471 844,71 €	-1% -	104 630,53 €
RESULTADO LIQUIDO DO EXERCICIO	1 477 367,00 €	574 045,12 €	157%	903 321,88 €

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS - Indicadores

	2019		2018		VARIAÇÃO	
		€		€	%	€
Resultados Líquidos	1 477 367,00	€	574 045,12	€	157%	903 321,88 €
Resultados Operacionais	1 208 240,13	€	292 688,15	€	313%	915 551,98 €
Resultados Financeiros	- 70 704,73	€	-73 867,31	€	4%	3 162,58 €
Resultados Extraordinário	339 831,60	€	355 224,28	€	-4%	- 15 392,68 €
Meios Libertos	3 099 713,89	€	2 166 937,38	€	43%	932 776,51 €
Cash Flow	3 029 009,16	€	2 093 070,07	€	45%	935 939,09 €

OBRIGADO PELA ATENÇÃO

José Eduardo Ferreira

(Presidente da Câmara)