



FORNOS DE
ALGODRES
MUNICÍPIO

RELATÓRIO ORÇAMENTO
2021

Conteúdo

I.	NOTA DE ABERTURA	1
II.	ENQUADRAMENTO GERAL	3
1.	Economia Portuguesa: Evolução Recente e Perspetivas para 2021	3
2.	Princípios E Opções do Orçamento do Município de Fornos de Algodres para 2021.....	4
3.	Estrutura do Orçamento do Município de Fornos de Algodres para 2021.....	6
4.	Apresentação do Orçamento.....	7
III.	PREVISÃO DAS RECEITAS.....	9
1.	Contextualização das Receitas	9
2.	Receitas Fiscais	9
3.	Receitas Não Fiscais.....	10
3.1	Rendimentos de Propriedade	10
3.2	Transferências correntes	10
3.3	Venda de bens e serviços correntes.....	10
3.4	Transferências de capital.....	10
4.	Receitas Não Fiscais.....	11
IV.	PREVISÃO DE DESPESAS.....	13
1.	Contextualização das Despesas	13
2.	Despesas correntes.....	13
2.1	Despesas com pessoal.....	13
2.2	Despesas com Aquisição de Bens e Serviços.....	14
2.3	Encargos Correntes da Dívida.....	15
2.4	Transferências Correntes	15
2.5	Outras despesas correntes.....	15
3.	Despesas de Capital	16
3.1	Aquisição de Bens de Capital	16
4.	Serviço da Dívida	17
5.	Estrutura e Distribuição do Orçamento pelos Serviços Responsáveis.....	17
5.1	Classificação Funcional das Despesas Autárquicas.....	17

5.2 Objetivos Estratégicos	18
----------------------------------	----

Índice de Quadros

Quadro 1 - Equilíbrio Orçamental	7
Quadro 2 - Receitas e Despesas por Classificação Económica.....	7
Quadro 3 - Saldo Global Efetivo	8
Quadro 4 - Receita por Classificação Económica	9
Quadro 5 - Receitas Fiscais	9
Quadro 6 - Receitas Não Fiscais Excluídos os Ativos e Passivos Financeiros	10
Quadro 7 - Receitas Provenientes de Transferências de Capital.....	10
Quadro 8 - Receita Consignada	11
Quadro 9 - Despesas por Classificação Económica.....	13
Quadro 10 - Despesas com Pessoal por Natureza Económica Excluindo Senhas dos Membros da Assembleia Municipal.....	14
Quadro 11 - Despesas com Aquisição de Bens e Serviços por Natureza Económica.....	14
Quadro 12 - Despesas com Transferências Correntes por Natureza Económica.....	15
Quadro 13 - Outras Despesas Correntes por Natureza Económica.....	16
Quadro 14 - Aquisição de Bens de Capital por Natureza Económica	16
Quadro 15 - Empréstimo de Médio e Longo Prazo	17
Quadro 16 - Orçamento por Unidade Orgânica.....	18
Quadro 17 - Orçamento por Objetivos.....	18

Handwritten signature and initials in blue ink.

I. NOTA DE ABERTURA

Apresentamos o último orçamento/Plano de Atividades desta legislatura para o ano de 2021.

Como sempre o fizemos, a elaboração de um documento desta importância deve sempre assentar em valores tão importantes como o rigor e a transparência.

Ao longo dos últimos 7 anos, todos os orçamentos foram elaborados, considerando sempre um equilíbrio difícil com os encargos da dívida anteriormente acumulada, as despesas fixas e o investimento prioritário que fizemos ao longo dos anos.

Conseguimos nos últimos 7 anos não só negociar um novo plano de Ajustamento Financeiro com o FAM, e ao mesmo tempo pagar uma série de Passivos Contingentes que também existiam. Temos neste momento um Plano de Ajustamento Financeiro exequível, tendo o Município cumprido sempre as suas obrigações com o FAM e com todos os Fornecedores. O nosso stock de dívida, não fosse o pagamento dos passivos contingentes teria descido para níveis ainda maiores.

O orçamento para o ano de 2021 é também um orçamento realista cumprindo todas as suas obrigações, não deixando de realizar grandes investimentos que consideramos estratégicos para o Concelho.

Foi adjudicado a remodelação do Mercado Municipal no montante de 1.089.596 €, faltando neste momento parecer do Tribunal de Contas. É um projeto financiado em 85 % do seu valor que vai permitir dotar o Mercado Municipal de outras valências, tornando-o mais funcional.

Foi lançado concurso para a construção da área de Acolhimento Empresarial de Juncais no montante de 794.998 €. Também esta obra foi sujeita a uma candidatura na CCDRC, obra de grande importância estratégica para o desenvolvimento do Concelho. Iremos ter um conjunto de lotes devidamente infraestruturados, permitindo a atração de Investimento no nosso Concelho.

A Escola EB1 de Figueiró da Granja que neste momento já se encontra em execução no montante de 282.770 €, também ela financiada em 85% no âmbito do Pacto da CIMBSE, obra de grande importância, não só para a freguesia de Figueiró da Granja mas que também vai servir os alunos de outras freguesias limítrofes.

A requalificação Urbana de Fornos de Algodres no montante de 243.304€, também financiada em 85%, através de uma Candidatura aprovada.

Este vai ser um orçamento/Plano de Atividades onde temos aqui um conjunto de investimentos de grande importância para o Concelho, mas ao mesmo tempo continuamos a investir em todas as outras áreas. Estes documentos têm o parecer positivo do FAM e mais uma vez foram elaborados pelos Técnicos do Município.

Quero deixar aqui uma palavra de apreço pelo profissionalismo e competência de todas as unidades orgânicas deste Município na elaboração deste Orçamento.

Fornos de Algodres, 27 de novembro de 2020

O Presidente da Câmara Municipal

II. ENQUADRAMENTO GERAL

1. Economia Portuguesa: Evolução Recente e Perspetivas para 2021

A presente proposta de Orçamento foi elaborada de acordo com os grandes objetivos estratégicos definidos no programa autárquico para o mandato 2017/2021, tendo em conta o enquadramento nacional e europeu que se pode inferir dos principais indicadores macro económicos nacionais e internacionais que, de acordo com as projeções do Governo para o ano 2020, o PIB português registará a maior queda desde o início do século XX, de (-8,50%).

Antes da crise económica provocada pela pandemia de COVID-19, a economia portuguesa crescia há 27 trimestres consecutivos e apresentava um equilíbrio macroeconómico inédito: finanças públicas sólidas, com o primeiro excedente orçamental da nossa democracia, desemprego baixo e contas externas equilibradas.

Tal como aconteceu no resto do mundo, Portugal não escapou às consequências macroeconómicas da crise pandémica e para fazer face aos impactos económicos e sociais, o Governo colocou à disposição das famílias e das empresas um conjunto de medidas e apoios sociais para salvaguardar os rendimentos dos trabalhadores e o funcionamento das empresas. O Município de Fornos de Algodres, tendo em conta o impacto desta crise no concelho e atendendo à emergência de saúde pública, aprovou por unanimidade em reunião extraordinária do Órgão Executivo de 29 de abril de 2020, um pacote de 20 medidas de apoio social e empresarial. O programa, que teve parecer positivo do Fundo de Apoio Municipal (FAM), intitulado "Fornos – Por Todos Nós [COVID-19]", teve um impacto financeiro de cerca de 350.000,00€, contemplando um conjunto de medidas extraordinárias em diversas matérias, visando a proteção dos munícipes, das famílias e das empresas com sede fiscal no concelho.

O Governo na sua proposta de orçamento para o ano 2021 apresenta um cenário macroeconómico com uma previsão de uma recuperação rápida do PIB em 2021 (+5,4%) e em 2022 (+3,4%), altura em que a economia deverá atingir o valor de 2019 e o défice orçamental das Administrações Públicas deverá voltar a ficar abaixo de 3% do PIB. Pretende ainda manter a determinação na adoção de medidas necessárias de controlo da pandemia, designadamente através do reforço do Serviço Nacional de Saúde (SNS), continuando a apoiar as famílias e as empresas, através de medidas que visem proteger os rendimentos, apoiar o emprego, aumentar a liquidez das empresas e mitigar as consequências sociais da crise económica.

A previsão para taxa de desemprego deverá ascender a 8,7% em 2020, reduzindo-se posteriormente para 8,2%. A evolução dos preços em 2021, deverá situar-se em 0,7%, e refletirá em parte o efeito de base de 2020. A valorização do Euro e a quebra da procura agregada fizeram com que o índice harmonizado de preços se situasse em -0,1% em 2020.

No que respeita à Administração Local, o regime financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais, prevê a vinculação da despesa e da receita a um quadro plurianual de programação orçamental numa base móvel de quatro anos. De acordo com o previsto no n.º 46 do ponto 11 da Norma de Contabilidade Pública (NCP 26) do SNC-AP, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, alterado pelos Decretos Lei n.ºs 85/2016 e 33/2018, de 21 de dezembro e 15 de maio, respetivamente, as demonstrações orçamentais a elaborar são: Orçamento e plano orçamental plurianual (ano seguinte, mais 4 anos); Plano Plurianual de Investimentos.

As entidades públicas devem ainda preparar demonstrações financeiras previsionais, designadamente balanço, demonstrações de resultados por natureza e demonstração dos fluxos de caixa, com o mesmo formato das históricas, de acordo com o n.º 17 do ponto 6 da NCP 1 do SNC-AP.

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, na sua redação atual, foi de aplicação obrigatória a todas as entidades que compõem o perímetro das Administrações Públicas. Para as entidades integradas no subsector da administração local, a entrada em vigor do supracitado diploma foi prorrogada, sendo que o artigo 98.º da Lei n.º 71/2018, de 31 de dezembro (Orçamento do Estado para o ano de 2019), conjugado com o artigo 86.º do Decreto-Lei de Execução Orçamental para o ano de 2019 (Decreto-Lei n.º 84/2019, de 28 de junho), determinaram a entrada em vigor do novo referencial contabilístico para as mencionadas entidades, na sua plenitude, no passado dia 1 de janeiro de 2020.

O orçamento agora apresentado continua a ser influenciado pela Lei n.º 53/2014 de 25 de agosto – aprova o regime jurídico da recuperação financeira municipal e regulamenta o Fundo de Apoio Municipal (FAM) – que determina o capital social do fundo e a respetiva contribuição dos municípios.

2. Princípios E Opções do Orçamento do Município de Fornos de Algodres para 2021

Este orçamento foi elaborado pelo processo de orçamentação de base zero, nos termos do preceituado na lei de enquadramento orçamental.

O orçamento para 2021 apresenta um acréscimo de receita de 1.886.842 €, ou seja, mais 27,31 % face ao ano de 2020. Este significativo aumento está associado ao acréscimo das Transferências Correntes (1.266 172 €), devido essencialmente à delegação de competências na área da educação e das Transferências de Capital (718.721 €), devido às comparticipações dos Programas FEDER.

Rigor e consolidação das finanças municipais, continuarão a ser os principais objetivos que marcarão a política orçamental deste executivo durante o seu mandato autárquico.

O controlo e a redução sistemática da dívida global, a par com o rigor, seletividade e permanente avaliação da despesa municipal, manter-se-ão como vetores centrais de uma adequada disciplina financeira.

A proposta de orçamento do Município de Fornos de Algodres para o ano de 2021 tem por base os pressupostos do Plano de Ajustamento Municipal apresentado ao FAM, bem como as prioridades do atual executivo, sufragadas em 01 de outubro de 2017.

Os princípios orientadores que lhe estão implícitos são os a seguir elencados:

1. Rigor, avaliação e prudência nos pressupostos que serviram de base, à projeção da receita e da despesa;
2. Seletividade da despesa;
3. Consolidação da situação financeira da autarquia;
4. Convergência de meios nas principais prioridades sufragadas pelos munícipes, em 01 de outubro de 2017.

O orçamento da despesa contempla um valor global de 8.796.892€, representando um acréscimo de 1.886.842 €, relativamente ao ano de 2020.

As prioridades para 2021 figuram no orçamento através de 12 objetivos estratégicos transversais ao Município, que enquadram o programa autárquico sufragado em 2017, o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e o Plano de Atividades Mais Relevantes (PAR) de 2021, assim designados:

- 01 - Ação Social e Saúde
- 02 – Funções Económicas
- 03 - Educação
- 04 - Participação
- 05 – Organização Municipal
- 06 - Ambiente e Regeneração Urbana
- 07– Cultura, Desporto e Juventude
- 08 - Turismo
- 09 - Proteção Civil
- 10 - Projetos AMCB (Associação Municípios Cova da Beira)
- 11 - Projetos CIMBSE (Comunidade Intermunicipal Beiras e Serra da Estrela)
- 12 – Projetos de Inovação Social

Objetivos com maior impacto financeiro para o ano 2021 são:

- 06 – Ambiente e Regeneração Urbana (1.550.567 €);
- 03 – Educação (1.220.388 €);
- 02 – Funções Económicas (970.898 €);
- 05 – Organização Municipal (714.041 €).

O objetivo Ambiente e Regeneração Urbana, para o ano 2021, inclui o maior volume financeiro, destacando-se os seguintes programas:

- a) Mercado Municipal - PARU;
- b) Projeto de Soluções Integradas de melhoria da Acessibilidade e Mobilidade para todos.

3. Estrutura do Orçamento do Município de Fornos de Algodres para 2021

O orçamento para 2021 divide-se em 2 classificações orgânicas:

01 - Assembleia Municipal

02 - Câmara Municipal

Esta estrutura releva a dimensão política do orçamento e, simultaneamente flexibiliza a gestão orçamental na sua componente técnica espelhando os resultados a obter.

Através das Grandes Opções do Plano (GOP's), que envolvem o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e o Plano de Atividades Mais Relevantes (AMR), é realizado o controlo do orçamento por serviço/divisão responsável.

Cada unidade orgânica terá o seu orçamento por programas, acompanhando a execução dos projetos bem como o plano de atividades.

Neste modelo, os objetivos estratégicos estão de acordo com as orientações de contenção de despesa e da Estratégia Municipal delineada para o período 2017-2021, e com as metas estabelecidas na Divisão de Administração Geral e pela Divisão Técnica Municipal.

Nesta configuração os objetivos estratégicos para o ano de 2021 contemplam as principais prioridades decorrentes do programa eleitoral de 2017-2021, facilitando desse modo a articulação entre estes dois instrumentos de planeamento autárquico. Esta configuração torna ainda possível a articulação destes dois instrumentos com os objetivos a estabelecer no âmbito do Sistema Integrado de Avaliação de Desempenho na Administração Pública (SIADAP).

4. Apresentação do Orçamento

A previsão das receitas e das despesas para o próximo ano económico apresenta um acréscimo na ordem dos 1.886.842 €. A receita corrente atingirá um montante de 7.112.782 € que suporta a despesa corrente de 5.398.435 € enquanto a receita de capital atinge o valor de 1.684.110€ para uma despesa de capital de 3.398.457€.

De acordo com o previsto no n.º 1 do artigo 40.º do Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (RFALEI – Lei n.º 73/2013, de 2 de setembro) “os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas”.

Acresce que nos termos do n.º 2, do artigo 40.º do mesmo diploma legal, “a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos.” Na elaboração do Orçamento do Município de Fornos de Algodres, foi devidamente acautelado o cumprimento do equilíbrio orçamental.

Quadro 1 - Equilíbrio Orçamental

Receita Corrente Prevista	Despesa Corrente Prevista	Amortização Média	Valor apurado para verificação do equilíbrio orçamental	Variação
1	2	3	(4) = (2) + (3)	(5) = (4) - (1)
7 112 782 €	5 398 435 €	821 127 €	6 219 562 €	- 893 220 €

Quadro 2 - Receitas e Despesas por Classificação Económica

RECEITAS	VALOR	%	DESPESAS	VALOR	%
RECEITAS CORRENTES	7 112 782 €	80,86%	DESPESAS CORRENTES	5 398 435 €	61,37%
Impostos Diretos	653 302 €	7,43%	Despesas com Pessoal	2 626 045 €	29,85%
Impostos Indiretos	5 600 €	0,06%	Aquisição de Bens	508 770 €	5,78%
Taxas Multas e Outras Penalidades	118 800 €	1,35%	Aquisição de Serviços	1 403 194 €	15,95%
Rendimento de Propriedade	242 775 €	2,76%	Juros e Outros Encargos	477 276 €	5,43%
Transferências Correntes	5 553 405 €	63,13%	Transferência Correntes	379 850 €	4,32%
Venda de Bens e Serviços Correntes	445 801 €	5,07%	Subsídios	- €	0,00%
Outras Receitas Correntes	93 100 €	1,06%	Outras Despesas Correntes	3 300 €	0,04%
RECEITAS DE CAPITAL	1 684 110 €	19,14%	DESPESAS DE CAPITAL	3 398 457 €	38,63%
Venda de Bens de Investimento	2 400 €	0,03%	Aquisição de bens de capital	2 713 119 €	30,84%
Transferências de Capital	1 677 410 €	19,07%	Transferências de Capital	1 000 €	0,01%
Ativos Financeiros	- €	0,00%	Ativos Financeiros	100 €	0,00%
Passivos Financeiros	100 €	0,00%	Passivos Financeiros	684 238 €	7,78%
Outras Receitas de Capital	- €	0,00%	Outras despesas de capital	- €	0,00%
Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	4 200 €	0,05%			
TOTAL	8 796 892 €	100,00%	TOTAL	8 796 892 €	100,00%

Em termos de receita, destaca-se a continuação da forte dependência da receita proveniente das transferências correntes que contribuem em 63,13% para a receita total.

No que se refere à despesa destaca-se o peso das aquisições de capital (30,84%), dos encargos com pessoal (29,85%) e as aquisições de serviços (15,95%) que representam, em conjunto, 76,64% do total da despesa.

A análise da evolução das diferentes componentes da receita e da despesa acima expostas serão objeto de análise detalhada nos capítulos seguintes.

No que diz respeito à evolução do orçamento face a 2020, conforme referido anteriormente, verifica-se um acréscimo relativamente ao ano transato em 1.886.842€.

Quadro 3 - Saldo Global Efetivo

RECEITAS	2020	2021	Variação 2020/2021	
			VALOR	Δ %
RECEITAS CORRENTES	5 944 361 €	7 112 782 €	1 168 421 €	19,66%
RECEITAS DE CAPITAL	965 689 €	1 684 110 €	718 421 €	74,39%
RECEITAS EFETIVA	6 910 050 €	8 796 892 €	1 886 842 €	27,31%

DESPESAS	2020	2021	Variação 2020/2021	
			VALOR	Δ %
DESPESAS CORRENTES	5 034 288 €	5 398 435 €	364 147 €	7,23%
DESPESAS DE CAPITAL	1 875 762 €	3 398 457 €	1 522 695 €	81,18%
DESPESA EFETIVA	6 910 050 €	8 796 892 €	1 886 842 €	27,31%

III. PREVISÃO DAS RECEITAS

1. Contextualização das Receitas

Em 2021 prevê-se que a receita municipal seja de 8.796.892 €, representando um acréscimo de 27,31% relativamente ao ano anterior.

Quadro 4 - Receita por Classificação Económica

RECEITAS	2020	2021	Variação	
			Valor	Δ%
RECEITAS CORRENTES	5 944 361 €	7 112 782 €	1 168 421 €	19,66%
Impostos Diretos	681 000 €	653 302 €	- 27 698 €	-4,07%
Impostos Indiretos	7 900 €	5 600 €	- 2 300 €	-29,11%
Taxas, multas e outras penalidades	127 800 €	118 800 €	- 9 000 €	-7,04%
Rendimento de Propriedade	254 300 €	242 775 €	- 11 525 €	-4,53%
Transferências Correntes	4 287 233 €	5 553 405 €	1 266 172 €	29,53%
Venda de Bens e Serviços Correntes	478 128 €	445 801 €	- 32 327 €	-6,76%
Outras Receitas Correntes	108 000 €	93 100 €	- 14 900 €	-13,80%
RECEITAS DE CAPITAL	965 689 €	1 684 110 €	718 421 €	74,39%
Venda de Bens de Investimento	4 900 €	2 400 €	- 2 500 €	-51,02%
Transferências de Capital	958 689 €	1 677 410 €	718 721 €	74,97%
Passivos Financeiros	100 €	100 €	- €	N/A
Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	2 000 €	4 200 €	2 200 €	-52,38%
TOTAL	6 910 050 €	8 796 892 €	1 886 842 €	27,31%

A receita corrente apresenta um acréscimo de 19,66% relativamente ao ano de 2020, traduzido em 1.168.421€. Este acréscimo resulta essencialmente do aumento da rubrica Transferências Correntes (1.266.172€).

2. Receitas Fiscais

Na estrutura das receitas municipais é relevante o peso das receitas fiscais que, incluindo os impostos diretos, os impostos indiretos e as taxas, multas e outras penalidades, ascendem a cerca de 777.702€ e constituem a segunda maior fonte de receita do Orçamento, representando 8,84% da receita total e 10,93% da receita corrente.

Quadro 5 - Receitas Fiscais

RECEITAS	2020	2021	Δ%
IMPOSTOS DIRETOS	681 000 €	653 302€	-4,07%
Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)	495 000 €	467 304€	-5,60%
Imposto Único de Circulação (IUC)	95 000 €	95 500 €	0,53%
Imposto Municipal sobre Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT)	66 000 €	64 000 €	-3,03%
Derrama	25 000 €	26 498€	5,99%
IMPOSTOS INDIRETOS	7 900€	5 600 €	-29,11%
TAXAS MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	127 800 €	118 800 €	-7,04%
TOTAL	816 700€	777 702€	-4,78%

Comparativamente ao ano anterior prevê-se que as receitas fiscais tenham um decréscimo de 38.998€, ou seja 4,78%.

3. Receitas Não Fiscais

As receitas não fiscais, excluídos os ativos e passivos financeiros, estimam-se em 8.019.091€, representando em termos globais, um acréscimo de 31,61% relativamente a 2020. O peso das receitas não fiscais sobre a receita total é de 91,16%.

Quadro 6 - Receitas Não Fiscais Excluídos os Ativos e Passivos Financeiros

RECEITAS	2020	2021	Δ%
RECEITAS CORRENTES	5 127 661 €	6 335 081 €	23,55%
Rendimento de Propriedade	254 300 €	242 775 €	-4,53%
Transferências Correntes	4 287 233 €	5 553 405 €	29,53%
Venda de Bens e Serviços Correntes	478 128 €	445 801 €	-6,76%
Outras Receitas Correntes	108 000 €	93 100 €	-13,80%
RECEITAS DE CAPITAL	965 589 €	1 684 010 €	74,40%
Venda de Bens de Investimento	4 900 €	2 400 €	-51,02%
Transferências de Capital	958 689 €	1 677 410 €	74,97%
Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	2 000 €	4 200 €	110,00%
TOTAL	6 093 250 €	8 019 091 €	31,61%

A agregação das receitas não fiscais por capítulos económicos, de acordo com a natureza das mesmas, permite concluir que 79,00% respeitam a receitas correntes, e 21,00% a receitas de capital.

3.1 Rendimentos de Propriedade

Os 242.775€ previstos em rendimentos de propriedade, respeitam na sua maioria a contratos de concessão com a EDP Distribuição, S.A. e Parque Eólico do Pisco, S.A.

3.2 Transferências correntes

O valor das Transferências de Estado correntes foi calculado com base na proposta de orçamento do estado para o ano de 2021, que totaliza 4.142.730€.

3.3 Venda de bens e serviços correntes

A venda de bens e serviços correntes representa 5,07% das receitas totais e 5,56% das receitas não fiscais, onde têm especial relevância para 2021 as receitas provenientes da água, saneamento e resíduos sólidos, com uma previsão de 180.000,00€, 120.000,00€ e 110.000,00€ respetivamente.

3.4 Transferências de capital

Por força do acréscimo de 718.421€ provenientes das participações de Fundos Comunitários, as transferências de capital, sofrem um aumento de 74,97%.

Quadro 7 - Receitas Provenientes de Transferências de Capital

Transferências de Capital	2020	2021	Δ Valor	Δ%
PARTICIPAÇÃO NOS IMPOSTOS DO ESTADO	410 077 €	465 410 €	55 333 €	13,49%
Fundo de Equilíbrio Financeiro	410 077 €	465 410 €	55 333 €	13,49%
COMPARTICIPAÇÃO A FUNDO PERDIDO	548 612 €	1 212 000 €	663 388 €	120,92%
De Protocolos com Administração Central				N/A
De Contratos com Fundos Autónomos	- €	- €	- €	N/A
De Fundos Comunitários	548 612 €	1 212 000 €	663 388 €	120,92%
Outros	- €	- €	- €	N/A
TOTAL	958 689 €	1 677 410 €	718 721 €	74,97%

4. Receitas Não Fiscais

Quadro 8 - Receita Consignada

RECEITAS	2021
RECEITA CONSIGNADA	3 747 243 €
Administração Central	1 077 243 €
F.S.E.	356 895 €
Outras	720 348 €
Comparticipações a Fundo Perdido	1 335 000 €
Outros	1 335 000 €
Empréstimos	- €
RECEITA NÃO CONSIGNADA	5 049 649 €
RECEITA TOTAL	8 796 892 €

Do total de 8.796.892 € previstos como receita para 2021, 3.747.243 € respeitam a receita consignada, cujo valor está afeto à cobertura de despesas específicas.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

IV. PREVISÃO DE DESPESAS

1. Contextualização das Despesas

A despesa municipal para 2021, repartida por despesa corrente e despesa de capital, é constituída por diversos agrupamentos económicos, prevê-se que ascenda a 8.796.892 €, que corresponde a um acréscimo de 27,31 % relativamente ao ano de 2020.

Quadro 9 - Despesas por Classificação Económica

Designação da Rúbrica	2020		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	Δ %
Despesas Correntes	5 034 288 €	72,85%	5 398 435 €	61,37%	364 147 €	7,23%
Despesas com o pessoal	2 189 773 €	31,69%	2 626 045 €	29,85%	436 272 €	19,92%
Aquisição de Bens e serviços	1 950 923 €	28,23%	1 911 964 €	21,73%	- 38 959 €	-2,00%
Juros e Outros Encargos	481 716 €	6,97%	477 276 €	5,43%	- 4 440 €	-0,92%
Transferências Correntes	387 676 €	5,61%	379 850 €	4,32%	- 7 826 €	-2,02%
Outras Despesas Correntes	24 200 €	0,35%	3 300 €	0,04%	- 20 900 €	-86,36%
Despesas de Capital	1 875 762 €	27,15%	3 398 457 €	38,63%	1 522 695 €	81,18%
Aquisição de Bens de Capital	1 201 641 €	17,39%	2 713 119 €	30,84%	1 511 478 €	125,78%
Transferências de Capital	1 000 €	0,01%	1 000 €	0,01%	- €	0,00%
Ativos Financeiros	11 425 €	0,00%	100 €	0,00%	- 11 325 €	-99%
Passivos Financeiros	661 696 €	9,58%	684 238 €	7,78%	22 542 €	3,41%
Outras Despesas de Capital	- €	0,00%	- €	0,00%	- €	N/A
TOTAL	6 910 050 €	100%	8 796 892 €	100%	1 886 842 €	27,31%

Em 2021 as despesas de capital sofrem um aumento de 1.522.695 € o que representa uma variação em termos percentuais face ao ano de 2020 de 81,18%. Para este acréscimo concorre o aumento da rubrica de Aquisição de Bens de Capital em 1.511.478€.

No que respeita às despesas correntes estima-se que, face ao ano anterior, apresentem em termos absolutos, um acréscimo de 364.147€.

2. Despesas correntes

As despesas correntes têm uma estrutura conforme a constante no quadro 9, tendo sido definidas por este executivo e em cumprimento do SNC-AP.

2.1 Despesas com pessoal

As despesas com pessoal por natureza económica incluem todas as remunerações certas e permanentes dos colaboradores da Autarquia por unidade orgânica (Assembleia Municipal e Câmara Municipal).

Está imputada à unidade orgânica Câmara Municipal, as remunerações dos colaboradores que asseguram o secretariado do presidente da assembleia municipal, em matéria de funcionamento de secretariado e apoio administrativo direto às reuniões, assegurando o apoio logístico, serviços de tratamento de texto, expedição de correspondência e serviços de reprografia bem como o tratamento do expediente necessário ao exercício de funções dos membros da assembleia municipal.

Em 2021 estima-se que as despesas com pessoal tenham um aumento de 20,15% face ao ano anterior, com uma dotação de 2.616.316 €, que representam no total da despesa corrente 48,40%.

Quadro 10 - Despesas com Pessoal por Natureza Económica Excluindo Senhas dos Membros da Assembleia Municipal

Designação	2020		2021		VARIACÃO	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	Δ %
Remunerações Certas e Permanentes	1 667 343 €	76,57%	2 040 967 €	78,01%	373 624 €	22,41%
Abonos Variáveis e Permanentes	14 280 €	0,66%	13 079 €	0,50%	- 1 201 €	-8,41%
Segurança Social	495 950 €	22,78%	562 270 €	21,49%	66 320 €	13,37%
TOTAL	2 177 573 €	100,00%	2 616 316 €	100,00%	438 743 €	20,15%

O acréscimo de 438.743€, deve-se à incorporação dos funcionários do Agrupamento de Escolas de Fornos de Algodres, no âmbito do processo de delegação de competências da Educação, aprovado por maioria no dia 30/08/2019 em Reunião de Câmara e no dia 27/09/2019 em Assembleia Municipal.

2.2 Despesas com Aquisição de Bens e Serviços

A centralização da função compras, a implementação da contabilidade de custos, a otimização e rentabilização dos recursos através das sinergias desenvolvidas nas divisões municipais serão os instrumentos fundamentais à prossecução da contenção das despesas.

Com este propósito pretende-se dotar as rubricas do orçamento com valores que garantam estabilidade e sustentabilidade das necessidades municipais, tendo sempre como objetivo uma gestão eficiente dos recursos disponíveis.

Quadro 11 - Despesas com Aquisição de Bens e Serviços por Natureza Económica

Designação da Rubrica	2020		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	Δ %
Aquisição de Bens e Serviços	1 950 923 €	100,00%	1 911 964 €	100,00%	- 38 959 €	-2,00%
Aquisição de Bens	483 825 €	24,80%	508 771 €	26,61%	24 946 €	5,16%
Matérias Primas e Subsidiárias	1 000 €	0,05%	2 500 €	0,13%	1 500 €	150,00%
Gasolina	500 €	0,03%	- €	0,00%	- 500 €	N/A
Gasóleo	80 000 €	4,10%	71 000 €	3,71%	- 9 000 €	-11,25%
Outros	1 000 €	0,05%	21 211 €	1,11%	20 211 €	2021,10%
Munições, explosivos e artificios	100 €	0,01%	- €	0,00%	- 100 €	N/A
Limpeza e Higiene	25 000 €	1,28%	5 500 €	0,29%	- 19 500 €	-78,00%
Alimentação - Refeições confeccionadas	56 000 €	2,87%	5 288 €	0,28%	- 50 712 €	-90,56%
Alimentação - Géneros para confeccionar	- €	0,00%	58 783 €	11,55%	58 783 €	N/A
Vestuário e artigos pessoais	9 000 €	0,46%	2 125 €	0,11%	- 6 875 €	-76,39%
Material de escritório	5 500 €	0,28%	13 356 €	0,70%	7 856 €	142,84%
Produtos Químicos e farmacêuticos	- €	0,00%	7 250 €	1,43%	7 250 €	N/A
Material de Transporte - Peças	3 500 €	0,18%	4 000 €	0,21%	500 €	14,29%
Outro material - Peças	7 500 €	0,38%	24 000 €	1,26%	16 500 €	220,00%
Prémios, Condecorações e ofertas	20 000 €	1,03%	6 055 €	0,32%	- 13 945 €	-69,73%
Água	185 000 €	9,48%	219 700 €	11,49%	34 700 €	18,76%
Ferramentas e utensílios	350 €	0,02%	11 266 €	0,59%	10 916 €	3118,86%
Livros e documentação técnica	3 000 €	0,15%	1 250 €	0,07%	- 1 750 €	-58,33%
Artigos honoríficos e de decoração	300 €	0,02%	1 000 €	0,05%	700 €	233,33%
Material de educação, cultura e recreio	9 700 €	0,50%	9 763 €	0,51%	63 €	0,65%

Designação da Rúbrica	2020		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	Δ %
Outros Bens	76 375 €	3,91%	44 724 €	2,34%	- 31 651 €	-41,44%
Aquisição de Serviços	1 467 098 €	75,20%	1 403 193 €	73,39%	- 63 904 €	-4,36%
Encargos das Instalações	99 000 €	5,07%	132 457 €	6,93%	33 457 €	33,79%
Limpeza e Higiene	500 €	0,03%	16 010 €	0,84%	15 510 €	3102,00%
Conservação de Bens	61 500 €	3,15%	85 391 €	4,47%	23 891 €	38,85%
Locação de Edifícios	100 €	0,01%	2 400 €	0,13%	2 300 €	2300,00%
Locação de Materiais de Transporte	100 €	0,01%	17 792 €	0,93%	17 692 €	17692,00%
Locação de Outros Bens	100 €	0,01%	- €	0,00%	- 100 €	N/A
Comunicações	39 961 €	2,05%	46 570 €	2,44%	6 609 €	16,54%
Transportes	195 865 €	10,04%	180 000 €	9,41%	- 15 865 €	-8,10%
Outros Transportes	- €	0,00%	2 250 €	0,44%	2 250 €	N/A
Representação dos Serviços	1 500 €	0,08%	1 500 €	0,08%	- €	N/A
Seguros	55 340 €	2,84%	46 257 €	2,42%	- 9 083 €	-16,41%
Deslocação e estadas	4 200 €	0,22%	5 250 €	0,27%	1 050 €	25,00%
Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	94 715 €	4,85%	95 440 €	4,99%	725 €	0,77%
Formação	12 500 €	0,64%	1 600 €	0,08%	- 10 900 €	-87,20%
Seminários, exposições e similares	3 500 €	0,18%	2 038 €	0,11%	- 1 462 €	-41,77%
Publicidade	16 000 €	0,82%	8 500 €	0,44%	- 7 500 €	-46,88%
Vigilância e segurança	3 800 €	0,19%	3 500 €	0,18%	- 300 €	-7,89%
Assistência técnica	42 570 €	2,18%	54 566 €	2,85%	11 996 €	28,18%
Outros Trabalhos especializados	288 800 €	14,80%	313 088 €	16,38%	24 288 €	8,41%
Serviços de Saúde	9 018 €	0,46%	11 000 €	0,58%	1 982 €	21,98%
Encargos de cobrança de receitas	14 000 €	0,72%	12 000 €	0,63%	- 2 000 €	-14,29%
Outros serviços	524 029 €	26,86%	365 585 €	19,12%	- 158 444 €	-30,24%
TOTAL	1 950 923 €	100%	1 911 964 €	100%	- 38 959 €	-2,00%

2.3 Encargos Correntes da Dívida

Os juros e outros encargos correntes representam 477.276 €, diminuem em 0,92 %, comparativamente com a previsão do ano anterior, no montante de 4.440€.

2.4 Transferências Correntes

Na rúbrica transferências correntes realça-se o facto da existência de uma ligeira diminuição de 7.826 €.

Quadro 12 - Despesas com Transferências Correntes por Natureza Económica

Designação da Rúbrica	2020		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	Δ %
Transferências Correntes	387 676 €	100,00%	379 850 €	100,00%	- 7 826 €	-2,02%
Freguesias	66 740 €	17,22%	72 000 €	18,95%	5 260 €	7,88%
Associações de Municípios	51 936 €	13,40%	2 755 €	0,73%	- 49 181 €	-94,70%
Instituições sem fins lucrativos	117 500 €	30,31%	130 420 €	34,33%	12 920 €	11,00%
Outras	151 500 €	39,08%	174 675 €	45,99%	23 175 €	15,30%
TOTAL	387 676 €	100%	379 850 €	100%	- 7826 €	-2,02%

2.5 Outras despesas correntes

O decréscimo de 86,36 % representa 20.900 € e decorre da diminuição na rúbrica Impostos e Taxas.

Quadro 13 - Outras Despesas Correntes por Natureza Económica

Designação da Rúbrica	2020		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	Δ %
Outras Despesas Correntes	24 200 €	100,00%	3 300 €	100,00%	- 20 900 €	-86,36%
Impostos e Taxas	20 000 €	82,64%	100 €	3,03%	- 19 900 €	-99,50%
Outras Restituições	1 000 €	4,13%	- €	0,00%	1 000 €	-100,00%
IVA Pago	100 €	0,41%	100 €	3,03%	- €	0,00%
Outras	3 100 €	12,81%	3 100 €	93,94%	- €	0,00%
TOTAL	24 200 €	100%	3 300 €	100%	- 20 900 €	-86,36%

3. Despesas de Capital

As despesas de capital em 2021 representarão 38,63% da despesa total, com um valor de 3.398.457€

Face ao ano transato regista-se um aumento de 1.522.695€

3.1 Aquisição de Bens de Capital

Neste agrupamento económico, com um valor orçado de 2.713.119€, destaca-se os valores mais significativos que se encontram em Investimentos:

- Mercados e instalações de fiscalização sanitária – 1.089.596€;
- Outros – 797.720 € (Infraestrutura de Acolhimento Empresarial de Juncais);
- Viadutos, arruamentos e obras complementares – 331.049€;
- Escolas – 287.770 €.

Quadro 14 - Aquisição de Bens de Capital por Natureza Económica

Designação da Rúbrica	2020		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	Δ%
Aquisição de Bens de Capital	1 201 641 €	100,00%	2 713 119 €	100,00%	1 511 478 €	125,78%
Investimentos	967 191 €	80,49%	1 861 917 €	68,63%	894 726 €	92,51%
Aquisição	- €	0,00%	100 €	0,00%	100 €	N/A
Reparação e beneficiação	152 778 €	12,71%	1 000 €	0,04%	- 151 778 €	-99,35%
Instalações de Serviços	- €	0,00%	31 000 €	1,14%	31 000 €	N/A
Mercados e instalações de fiscalização sanitária	- €	0,00%	1 089 596 €	40,16%	1 089 596 €	N/A
Creches	- €	0,00%	2 000 €	0,07%	2 000 €	N/A
Escolas	440 000 €	36,62%	287 770 €	10,61%	- 152 230 €	-34,60%
Viadutos, arruamentos e obras complementares	146 900 €	12,22%	331 049 €	12,20%	184 149 €	125,36%
Iluminação Pública	30 000€	2,50%	- €	0,00%	- 30 000 €	N/A
Sinalização e Trânsito	1 000 €	0,08%	7 500 €	0,28%	6 500 €	650,00%
Outros	124 696 €	10,38%	28 000 €	1,03%	- 96 696 €	-77,55%
Equipamento de informática	15 317 €	1,27%	12 000 €	0,44%	- 3 317 €	-21,66%
Software informático	17 500 €	1,46%	22 957 €	0,85%	5 457 €	31,18%
Equipamento Administrativo	6 000 €	0,50%	28 300 €	1,04%	22 300 €	371,67%
Equipamento básico	9 000 €	0,75%	- €	0,00%	- 9 000€	N/A
Equipamentos de recolha de resíduos	- €	0,00%	100 €	0,00%	100 €	N/A
Ferramentas e Utensílios	5 000 €	0,42%	- €	0,00%	- 5 000 €	N/A
Investimentos incorpóreos	19 000 €	1,58%	- €	0,00%	- 19 000 €	N/A
Outros	- €	0,00%	20 545 €	0,76%	20 545 €	N/A
Locação Financeira	21 000 €	1,75%	33 682 €	1,24%	12 682 €	60,39%
Habitacões	- €	0,00%	100 €	0,00%	100 €	N/A
Material de Transporte	21 000 €	1,75%	1 000 €	0,04%	- 20 000 €	-95,24%
Outros Investimentos	- €	0,00%	32 582 €	1,20%	32 582 €	N/A
Bens de domínio público	213 450 €	17,76%	817 520 €	30,13%	604 070 €	283,00%
Viadutos, arruamentos e obras complementares	21 000 €	1,75%	1 000 €	0,04%	- 20 000 €	-95,24%

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Designação da Rúbrica	2020		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	Δ%
Sistema de drenagem de águas residuais	75 000 €	6,24%	1 000 €	0,04%	- 74 000 €	-98,67%
Iluminação Pública	- €	0,00%	200 €	0,01%	200 €	N/A
Parques e Jardins	20 500 €	1,71%	16 000 €	0,59%	- 4 500 €	-21,95%
Instalações desportivas e recreativas	- €	0,00%	1 000 €	0,04%	1 000 €	N/A
Sinalização e Trânsito	4 500 €	0,37%	100 €	0,00%	- 4 400 €	N/A
Outros	87 450 €	7,28%	797 720 €	29,40%	710 270 €	812,20%
Outros bens de domínio publico	5 000 €	0,00%	500 €	0,02%	- 4 500 €	-90,00%
TOTAL	1 201 641 €	100%	2 713 119 €	100%	1 511 478 €	125,78%

Relativamente à aquisição de bens de capital prevê-se um aumento de 125,78%, com um valor de 1.511.478 €, face a 2020.

4. Serviço da Dívida

O contrato celebrado com o Fundo de Apoio Municipal, contemplou o pagamento de 100% do capital em dívida do Plano de Reequilíbrio Financeiro, contraído junto da CGD e do BCP, acrescido de passivos contingentes.

Para o ano 2021 prevê-se um total de encargos com o serviço dívida de 1.155.414€.

Quadro 15 - Empréstimo de Médio e Longo Prazo

DATA DO CONTRATO DE EMPRÉSTIMO	FINALIDADE	ENTIDADE CREDORA	CAPITAL	CONTRATADO	UTILIZADO ATÉ 2020	AMORTIZAÇÃO	AMORTIZAÇÃO TOTAL	JUROS	CAPITAL EM DíVIDA EM 31/12/2020
30/06/2017	Plano de Apoio Municipal	FAM	32 620 057 €	32 620 057 €	28 705 594 €	684 238 €	1 834 982 €	471 176 €	26 870 612 €
TOTAL		- €	-	-	28 705 594 €	684 238 €	1 834 982 €	471 176 €	26 870 612 €

5. Estrutura e Distribuição do Orçamento pelos Serviços Responsáveis

5.1 Classificação Funcional das Despesas Autárquicas

A despesa total, é distribuída por funções e subfunções de acordo com o classificador funcional em vigor e releva o esforço financeiro desenvolvido por cada uma destas funções, de acordo com os objetivos finais desta Autarquia - Contenção de Despesa.

A metodologia adotada para a distribuição da despesa pelas diferentes funções segue prudentemente as atividades desenvolvidas pelas respetivas unidades orgânicas, procedendo-se à imputação direta dos respetivos encargos.

As atividades desenvolvidas pelas Divisões Municipais ou equiparadas foram imputadas às respetivas funções, conforme a finalidade da despesa.

Quadro 16 - Orçamento por Unidade Orgânica

	Designação	Despesas Correntes	%	Despesas Capital	de	%	Total	%
01	Assembleia Municipal	9 729 €	0,18%	- €		0,00%	9 729 €	0,11%
02	Câmara Municipal	5 388 706 €	99,82%	3 398 457 €		100,00%	8 787 163 €	99,89%
TOTAL		5 398 435 €	100,00%	3 398 457 €		100,00%	8 796 892 €	100,00%

5.2 Objetivos Estratégicos

As despesas relevantes em termos de objetivos estratégicos que concorreram para os objetivos, programas, projetos ou atividades e ações que estão refletidas na Grandes Opções do Plano (GOP) que integraram o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e o Mapa Plurianual das Atividades mais relevantes (PAR) constam do quadro seguinte:

Quadro 17 - Orçamento por Objetivos

	Objetivos	PPI	Atividades Mais Relevantes	Total	%
01	Ação Social e Saúde	31 500 €	67 183 €	98 683 €	1,98%
1.1	Programa de Emergência Social	1 500 €	26 000 €	27 500 €	0,55%
1.2	Programa Municipal de Capacitação de Respostas Sociais	- €	1 100 €	1 100 €	0,02%
1.3	Programa de Apoio à Atividade da CPCJ	- €	5 000 €	5 000 €	0,10%
1.4	Programa Municipal de Promoção de Saúde	- €	17 375 €	17 375 €	0,35%
1.5	Programa de Promoção de Bem Estar e Saúde Animal	30 000 €	17 000 €	47 000 €	0,94%
1.6	Programa de Envelhecimento Ativo	- €	708 €	708 €	0,01%
02	Funções Económicas	795 198 €	175 700 €	970 898 €	19,50%
2.1	Programa de Captação de Investimento	795 098 €	- €	795 098 €	15,97%
2.2	Programa de Promoção dos Produtos Endógenos	100 €	175 700 €	175 800 €	3,53%
03	Educação	352 289 €	868 099 €	1 220 388 €	24,51%
3.1	Requalificação EB1 Figueiró da Granja	332 570 €	2 400 €	334 970 €	6,73%
3.2	Programa de Apoio ao Sucesso Educativo	10 500 €	199 600 €	210 100 €	4,22%
3.3	Programa de Educação Ambiental	- €	7 800 €	7 800 €	0,16%
3.4	Programa de Descentralização da Educação	9 219 €	658 299 €	667 518 €	13,40%
04	Participação	10 000 €	6 500 €	16 500 €	0,33%
4.1	Programa de Promoção da Cidadania	10 000 €	6 500 €	16 500 €	0,33%
05	Organização Municipal	22 460 €	691 581 €	714 041 €	14,34%
5.1	Programa "O Município Perto de Si"	22 460 €	691 581 €	714 041 €	14,34%
06	Ambiente e Regeneração Urbana	1 414 227 €	136 340 €	1 550 567 €	31,14%
6.1	Programa de Melhoria da Rede de Águas e Saneamento	1 000 €	- €	1 000 €	0,02%

	Objetivos	PPI	Atividades Mais Relevantes	Total	%
6.2	Programa de Promoção e Adaptação às Alterações Climáticas	300 €	15 450 €	15 750 €	0,32%
6.3	Programa de Valorização e Requalificação de Espaços Urbanos	1 412 927 €	120 890 €	1 533 817 €	30,80%
07	Cultura Desporto e Juventude	500 €	94 072 €	94 572 €	1,90%
7.1	Programa Municipal de Promoção da Cultura	- €	42 563 €	42 563 €	0,85%
7.2	Programa de Apoio às Associações e Coletividades	- €	43 100 €	43 100 €	0,87%
7.3	Programa Municipal de Promoção da Atividade Física	- €	5 459 €	5 459 €	0,11%
7.4	Programa Municipal de Juventude	500 €	2 950 €	2 950 €	0,06%
08	Turismo	31 100 €	14 275 €	45 375 €	0,91%
8.1	Programa Municipal de Valorização Turística do Concelho	31 100 €	14 275 €	45 375 €	0,91%
09	Proteção Civil	55 845 €	48 200 €	104 045 €	2,09%
9.1	Programa Municipal de Defesa da Floresta	55 845 €	48 200 €	104 045 €	2,09%
10	Projetos AMCB	- €	2 755 €	2 755 €	0,06%
10.1	Programa de Ação da Associação de Municípios Cova da Beira	- €	2 755 €	2 755 €	0,06%
11	Projetos CIMBSE	1 000 €	112 258 €	113 258 €	2,27%
11.1	Programa de Ação Comunidade Intermunicipal Beiras e Serra da Estrela	1 000 €	112 258 €	113 258 €	2,27%
12	Projetos de Inovação Social	- €	49 000 €	49 000 €	0,98%
12.1	Programa de Promoção de Práticas de Inovação Social	- €	49 000 €	49 000 €	0,98%
TOTAL		2 714 118 €	2 265 963 €	4 980 081 €	100,00%

Estas despesas resultam do programa autárquico 2017-2021 sufragado a 01 de outubro de 2017. O valor afeto a cada uma das ações resulta da imputação prevista para o exercício económico de 2021.

