



1519 - **V CENTENÁRIO** - 2019
VOLTA AO MUNDO DE FERNÃO DE MAGALHÃES

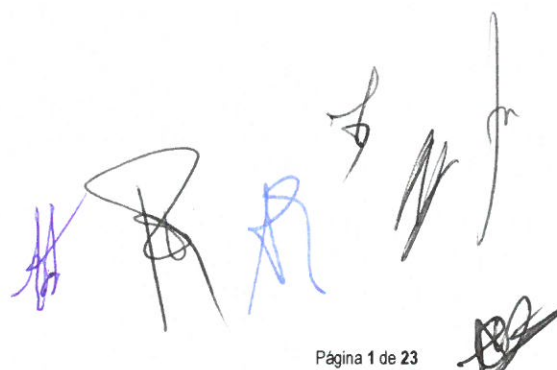
Relatório de gestão

Prestação de contas de 2019

Índice

Introdução

1. Recursos Humanos
 2. Análise da Execução Orçamental
 - 2.1 Análise da receita corrente e de capital
 - 2.2 Análise da despesa corrente e de capital
 3. Plano Plurianual de Investimentos – PPI
 4. Plano de Atividades Mais Relevantes – PAM
 5. Análise dos Empréstimos
 6. Análise do Endividamento
 7. Caracterização da Dívida e Análise da Antiguidade dos Saldos
 8. Análise Económico-Financeira
 9. Implementação do SNC-AP para 2020
 10. Informações Relevantes
- §. Proposta de aplicação de resultados



Introdução

De acordo com a Lei das Finanças Locais e o POCAL – Plano Oficial de Contas das Autarquias Locais, foi elaborado o presente Relatório de Gestão e Contas, relativas ao ano económico de 2019.

Ao Órgão Executivo compete a elaboração e aprovação dos documentos de prestação de contas, que devem ser submetidos à apreciação e votação pelo Órgão Deliberativo.

O presente relatório permitirá visualizar a situação económica e financeira relativa do ano transato, demonstrando os níveis de execução conseguidos, bem como, os resultados da utilização de meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pelo Município.

Pretende-se demonstrar de forma sucinta, a evolução da receita e despesa, custos e proveitos, integrando-os com os resultantes de anos anteriores.

A análise desenvolvida neste Relatório de Gestão é sustentada nos elementos constantes dos diversos documentos de prestação de contas a apresentar pelas autarquias locais.

O **Relatório de Gestão de 2019** mantém a estrutura dos anos anteriores, o que permite uma leitura fácil e proporciona uma análise comparativa dos anos anteriores. A título de resumo, do cumprimento das metas legais e obrigatórias e do enquadramento em sede dos indicadores, temos:

F. Indicadores de base para determinar situação de Saneamento ou Recuperação Financeira:

Média da receita corrente líquida (últimos três anos)	6.401.721	Grau de execução da receita ano n-1 (%)	86,34%
Dívida total excluindo não orçamentais, capital excecionado e FAM (31-12-2018) <small>(período corrente)</small>	2.311.907	Grau de execução da receita ano n-2 (%)	88,17%
Dívida total excluindo empréstimos (31-12-2018) <small>(período corrente)</small>	284.716		

-Saneamento Financeiro-

Condições de adesão facultativa

Dívida total = ou > média das receitas correntes dos últimos três anos

Dívida total, excluindo empréstimos > 0,75 da média das receitas correntes dos últimos três anos

Dívida total = ou > 1,5 * média das receitas correntes dos últimos três anos

Condições de adesão obrigatória

(facultativas para adesão ao mecanismo de recuperação financeira)

Dívida total > 2,25 * média das receitas correntes dos últimos três anos e menor ou igual a 3 * a média das receitas correntes dos últimos três anos

Recuperação Financeira

Dívida total > 3 * média das receitas correntes dos últimos três anos

Nota: Esta informação é meramente informativa uma vez que a aferição da situação de saneamento financeiro ou de ruptura financeira é efectuada com base nos dados da conta de gerência/prestação de contas.

G. Indicadores de Alerta Precoce:

1. Ano n-1

Dívida total = ou > média das receitas correntes dos últimos três anos Dívida total = ou > 1,5 * média das receitas correntes dos últimos três anos

Taxa de execução da receita ano n-1 e n-2 < 85%

2. Ano n

Dívida total = ou > média das receitas correntes dos últimos três anos

1. Recursos Humanos

Reportando à data de 31 de dezembro de 2019, os dados seguintes refletem o universo dos funcionários do Município. Assim:

I. Despesa com pessoal (período homólogo):

1. Ano n-1	2.855.676
2. Ano n	2.936.729

Variação	Valor (2 - 1)	81.053
	% (2-1)/1	2,84%

J. Pessoal ao serviço (período homólogo):

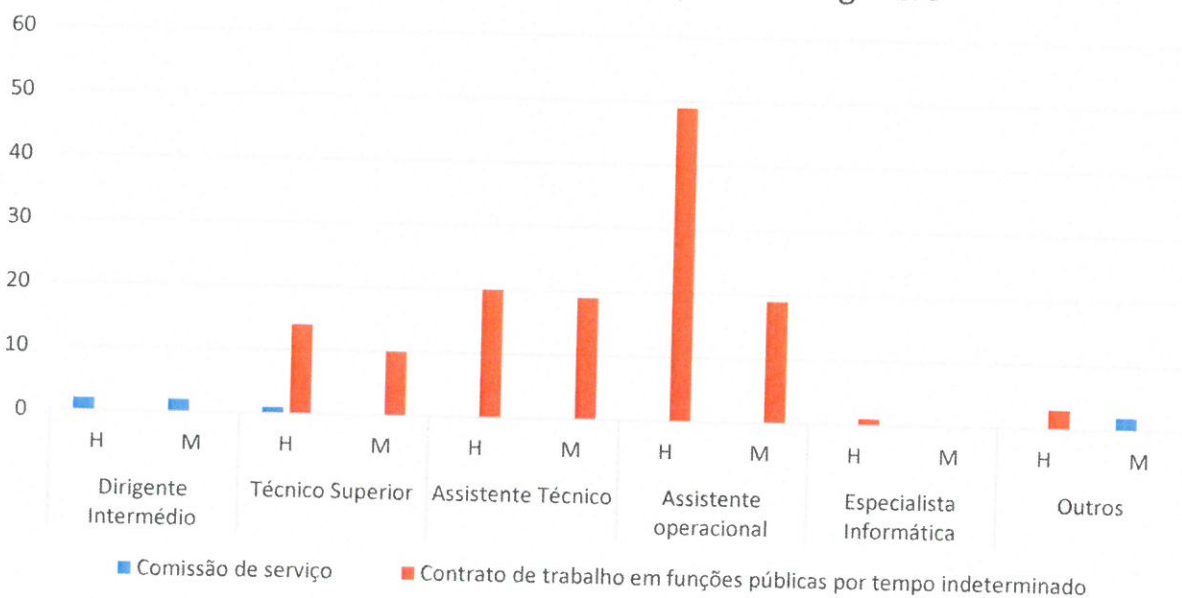
1. Ano n-1	143
2. Ano n	136

Variação	Valor (2 - 1)	-7
	% (2-1)/1	-4,90%

O universo de trabalhadores ascende a 136 funcionários, e durante 2019 verificou-se uma diminuição do número de pessoal ao serviço e um acréscimo de despesa com pessoal, como se pode constatar na tabela acima, extraída do SIIAL, na Ficha do Município da DGAL, relativo ao 4.º trimestre do ano transato. De forma mais precisa, um acréscimo de € 81.053,00 (2,84%).

A seguir alguns dados estatísticos que se registaram durante o exercício económico transato. Assim, a representação gráfica abaixo deixa perceber, antes de mais que esta Câmara teve em 2019: 90 homens e 52 mulheres, (ou seja, 63% do género masculino).

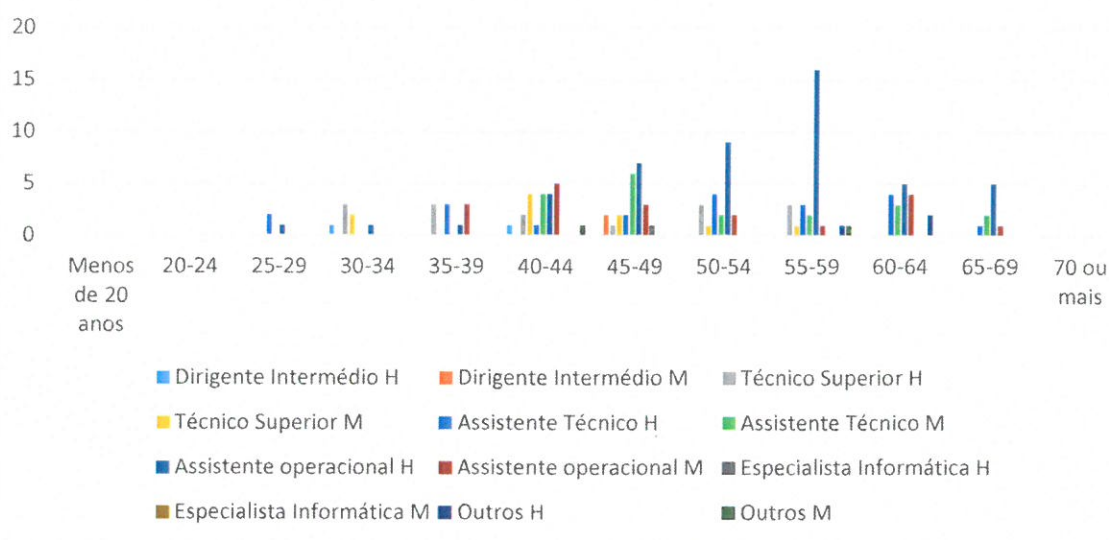
Trabalhadores por carreira, vínculo e género



Handwritten signatures and marks at the bottom of the page.

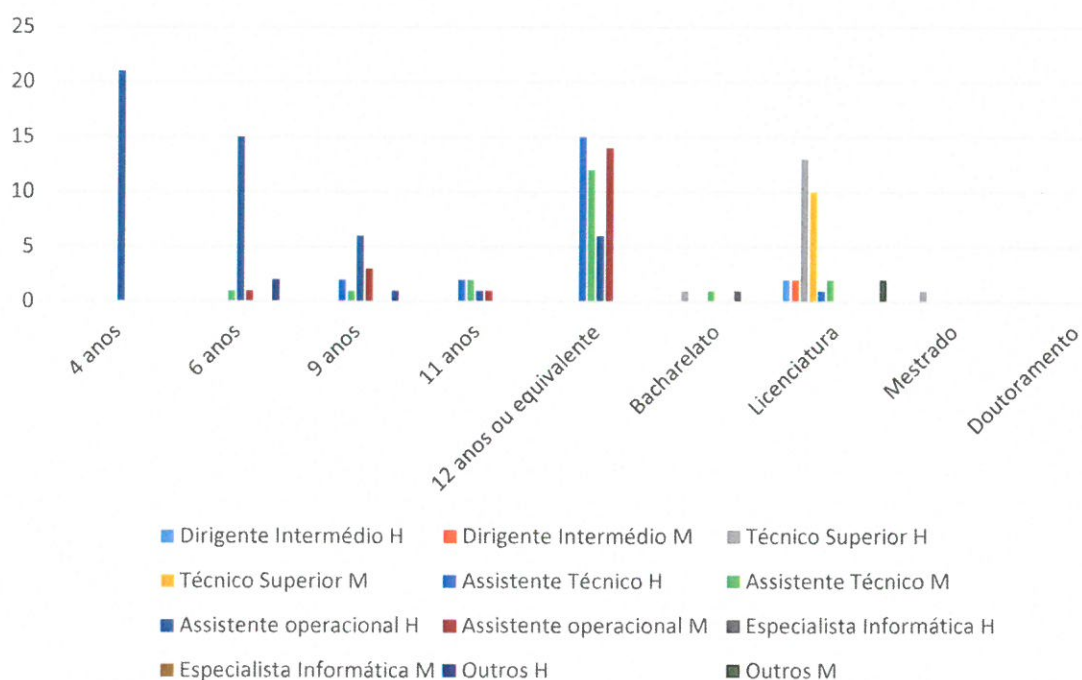
A faixa etária mais representada é a de 55-59 anos seguindo-se as de 40-44 e 45-49 anos. A carreira com maior número de trabalhadores é a de assistente operacional com mais de 49% de representatividade.

Trabalhadores por carreira escalão etário e género

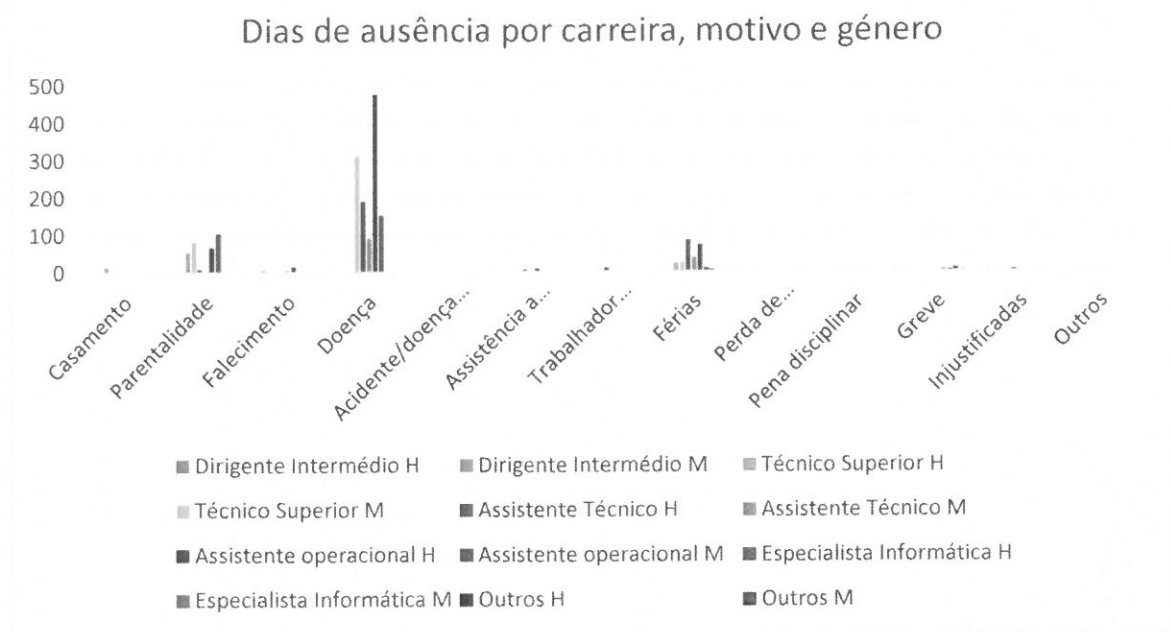


A grande maioria dos trabalhadores tem o 12.º ano de escolaridade, depois são os que tem o Licenciatura. Dito de outra forma mais de metade dos trabalhadores tem o 12.º ano ou mais.

Trabalhadores por carreira, nível de escolaridade e género



É notório que o grande motivo de ausência é a doença (cerca de 64%), com maior incidência nos assistentes técnicos.




2. Análise da Execução Orçamental

A presente análise orçamental, procura mostrar de forma sucinta a execução da receita e da despesa, permitindo assim acompanhar de forma sintética todo o processo de arrecadação das receitas e de realização das despesas.

Os valores referentes à execução orçamental do exercício económico de 2019 encontram-se resumidos no quadro que a seguir se apresenta.

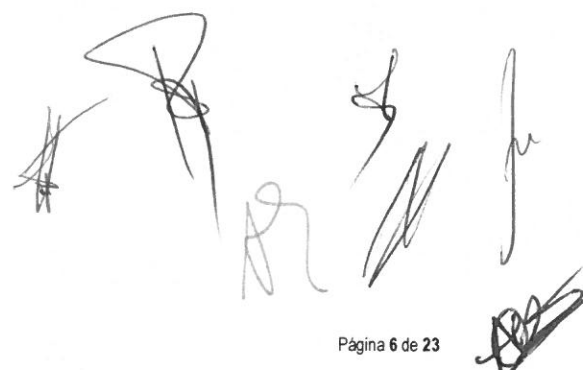
No quadro a seguir apresentado, analisamos a estrutura global quer da receita quer da despesa, comparando o orçamento final, ou corrigido, com o orçamento executado.

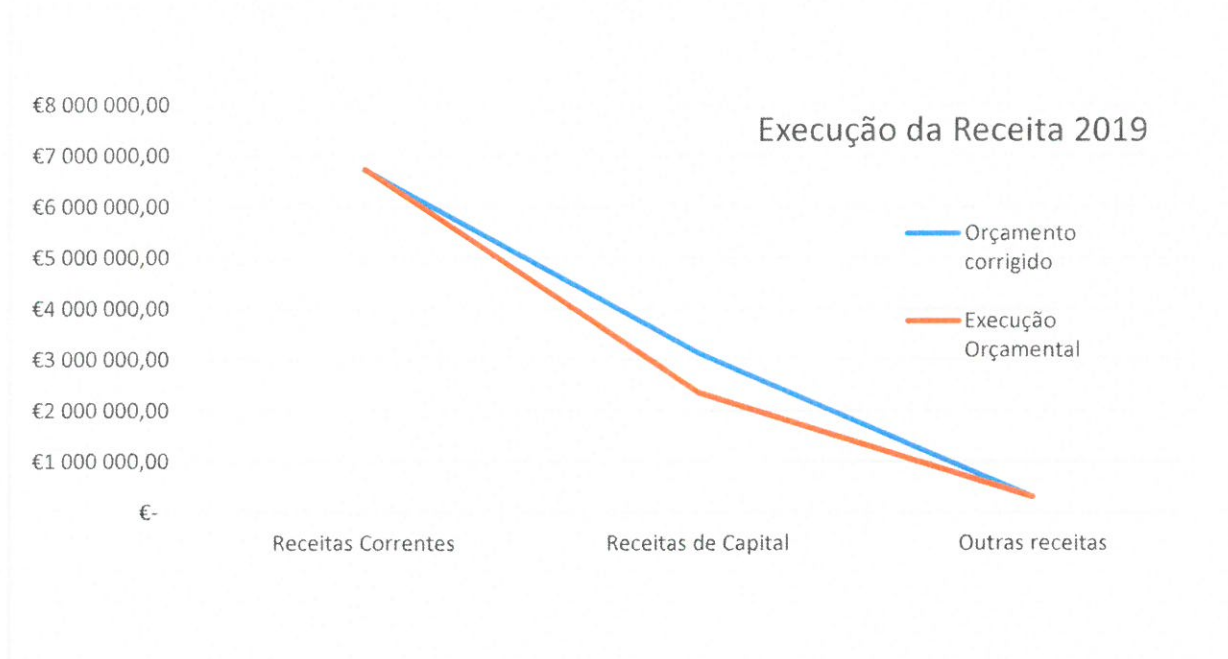
2019	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Total de receitas	10 162 394,30 €	9 400 794,05 € -	761 600,25 €	92,5%
Total de despesas	10 162 394,30 €	8 831 893,28 € -	1 330 501,02 €	86,9%

2.1 Receita

O gráfico infra apresentado demonstra a evolução das receitas corrigidas de 2019 e respetiva execução. Há uma clara aumento da arrecadação de receita global que se situa num aumento de 11%.

2019	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Receitas Correntes	6 723 602,57 €	6 739 396,99 €	15 794,42 €	100,2%
Receitas de Capital	3 131 873,82 €	2 353 266,39 € -	778 607,43 €	75,1%
Outras receitas	306 917,91 €	308 130,67 €	1 212,76 €	100,4%
Total de receitas	10 162 394,30 €	9 400 794,05 € -	761 600,25 €	92,5%





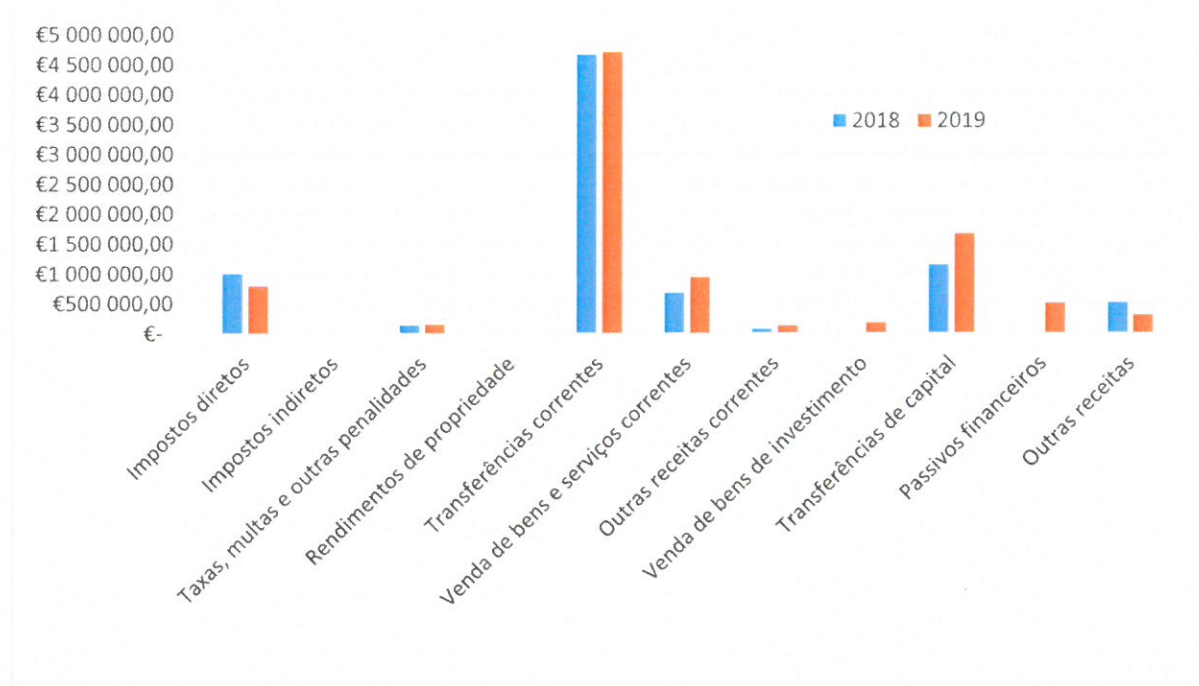
De acordo com a análise do gráfico acima apresentado, a execução global do orçamento da receita corrente em 2019 atingiu 100,2% e ao nível das receitas de capital é possível constatar uma execução de 75,1%. A execução orçamental de outras receitas perfaz 100,4%. A receita total superou a barreira dos 92,5%.

Este orçamento da receita de 2019 teve uma execução condizente com os mecanismos de alerta precoce. Tal significa que os valores previsionais de 2019 foram consentâneos com os padrões legais para serem validados.

É interessante, para uma análise mais desagregada, analisar os vários capítulos da receita, de forma a conhecer os que mais e menos contribuem para a arrecadação de verbas para o Município.

Execução	2018	2019	Variação
Impostos diretos	1 003 930,30 €	798 617,74 €	-20%
Impostos indiretos	635,40 €	- €	-100%
Taxas, multas e outras penalidades	144 364,31 €	154 196,22 €	7%
Rendimentos de propriedade	- €	184,64 €	100%
Transferências correntes	4 664 683,53 €	4 708 155,57 €	1%
Venda de bens e serviços correntes	682 335,74 €	944 476,52 €	38%
Outras receitas correntes	72 866,13 €	131 879,06 €	81%
Venda de bens de investimento	8 000,00 €	182 200,00 €	2178%
Transferências de capital	1 145 054,75 €	1 663 115,67 €	45%
Passivos financeiros	50,00 €	507 950,72 €	1015801%
Outras receitas	508 949,21 €	308 130,67 €	-39%
Correntes	6 568 815,41 €	6 737 509,75 €	3%
Capital	1 153 104,75 €	2 353 266,39 €	104%
Outras Receitas	508 949,21 €	308 130,67 €	-39%
Total	8 739 818,58 €	9 707 037,48 €	11%

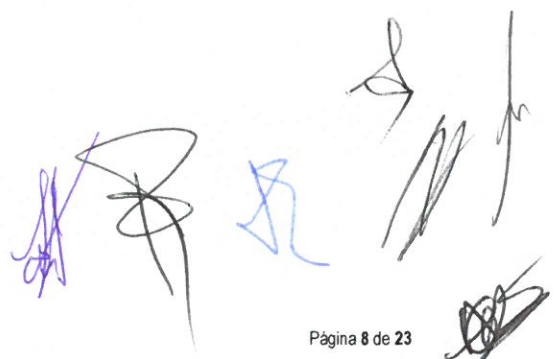
Assim, a desagregação da receita por capítulos, no quadro supra, revela o peso de cada capítulo no valor global da receita.



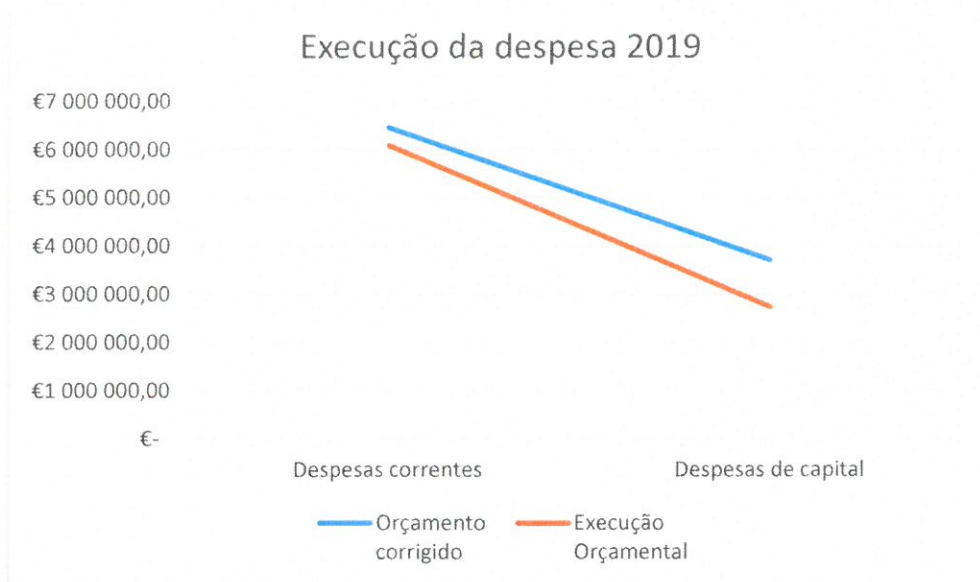
2.2 Despesa

O gráfico infra apresentado demonstra a evolução da despesa orçamentada.

2019	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Despesas correntes	6 454 328,99 €	6 087 255,30 € -	367 073,69 €	94,3%
Despesas de capital	3 708 065,31 €	2 744 637,97 € -	963 427,34 €	74,0%
Total de despesas	10 162 394,30 €	8 831 893,27 € -	1 330 501,03 €	86,9%



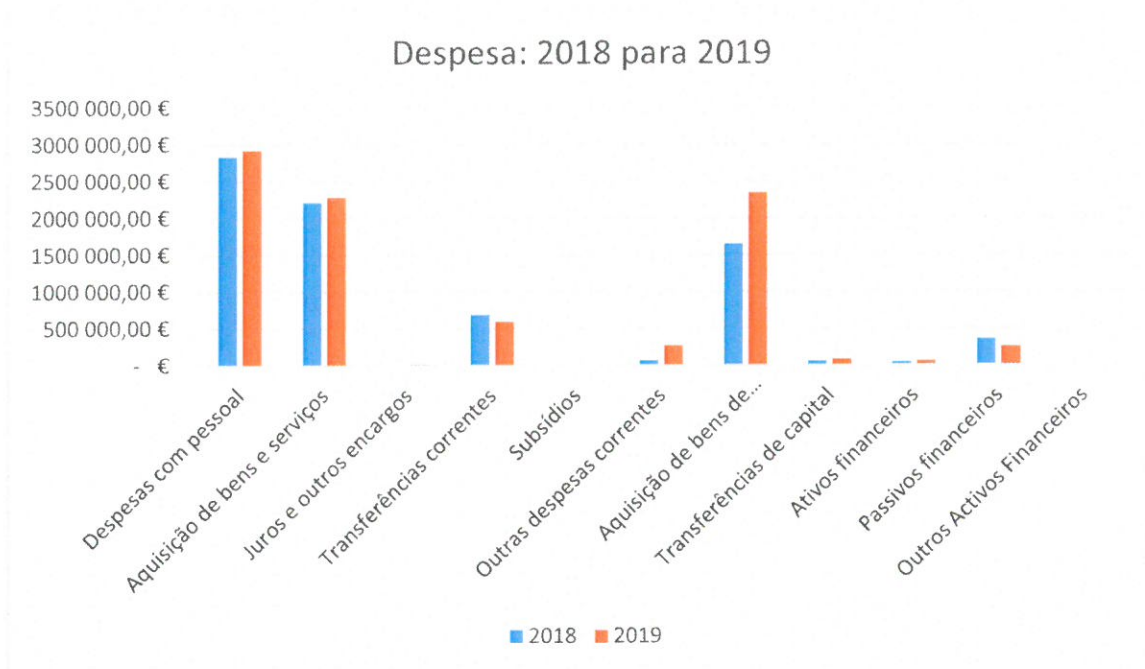
Execução da despesa 2019



Execução	2018	2019	Variação
Despesas com pessoal	2 836 137,79 €	2 921 869,80 €	3%
Aquisição de bens e serviços	2 214 760,21 €	2 285 912,82 €	3%
Juros e outros encargos	11 557,56 €	14 688,09 €	27%
Transferências correntes	688 440,89 €	594 460,35 €	-14%
Subsídios			
Outras despesas correntes	68 929,96 €	270 324,24 €	292%
Aquisição de bens de investimento	1 651 861,72 €	2 346 398,64 €	42%
Transferências de capital	59 824,00 €	86 460,00 €	45%
Ativos financeiros	41 911,50 €	57 866,00 €	38%
Passivos financeiros	355 060,69 €	253 913,34 €	-28%
Outros Activos Financeiros			
Correntes	5 819 826,41 €	6 087 255,30 €	5%
Capital	2 108 657,91 €	2 744 637,98 €	30%
Total	7 928 484,32 €	8 831 893,28 €	11%

Considerando a divisão entre as despesas correntes e despesas de capital, devemos pois verificar de entre os vários capítulos da despesa quais os que mais e menos contribuíram para a execução orçamental da despesa do Município. Assim, ao nível das correntes foram as diminuições das despesas com transferências correntes e ao nível da vertente capital houve uma diminuição dos passivos financeiros.

Despesa: 2018 para 2019




3. Plano Plurianual de Investimentos (PPI)

RESUMO DA EXECUÇÃO DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

Entidade:	Município de Sabrosa - Câmara Municipal	Período:	01/01/2019 a 31/12/2019	Ano Contabilístico:	2019
-----------	---	----------	-------------------------	---------------------	------

Programa	OBJETIVO Descrição	MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			% Exec. Fin. Anual (a)	% Exec. Fin. Global (b)
		Ano	Anos Seguintes	TOTAL	Anos Anteriores	Ano	TOTAL		
1.	Funções Gerais	208 599,65 €	64 000,00 €	272 599,65 €	739 167,32 €	174 436,04 €	913 603,36 €	83,62%	90,30%
1.1.	Serviços Gerais da Administração Pública	208 599,65 €	55 500,00 €	264 099,65 €	735 070,88 €	174 436,04 €	909 506,92 €	83,62%	91,03%
1.1.1.	Administração Geral	208 599,65 €	55 500,00 €	264 099,65 €	735 070,88 €	174 436,04 €	909 506,92 €	83,62%	91,03%
1.1.1.1.	Instalação de Serviços	117 170,69 €	10 500,00 €	127 670,69 €	3 074,00 €	117 169,69 €	120 243,69 €	100,00%	91,97%
1.1.1.2.	Modernização de Equipamento	91 428,96 €	45 000,00 €	136 428,96 €	731 996,88 €	57 266,35 €	789 263,23 €	62,63%	90,88%
1.2.	Segurança e Ordem Pública	- €	8 500,00 €	8 500,00 €	4 096,44 €	- €	4 096,44 €	-	32,52%
1.2.1.	Protecção Civil e Luta Contra Incêndios	- €	8 500,00 €	8 500,00 €	4 096,44 €	- €	4 096,44 €	-	32,52%
2.	Funções Sociais	1 364 610,96 €	1 312 265,00 €	2 676 875,96 €	2 061 219,07 €	1 147 989,64 €	3 209 208,71 €	84,13%	67,73%
2.1.	Educação	61 370,74 €	13 600,00 €	74 970,74 €	88 692,71 €	51 424,49 €	140 117,20 €	83,79%	85,61%
2.1.1.	Ensino não Superior	61 370,74 €	13 600,00 €	74 970,74 €	88 692,71 €	51 424,49 €	140 117,20 €	83,79%	85,61%
2.1.1.1.	Ensino Pré-Escolar	1 988,18 €	3 000,00 €	4 988,18 €	2 878,20 €	1 988,18 €	4 866,38 €	100,00%	61,86%
2.1.1.2.	Ensino Básico e Secundário	59 382,56 €	10 000,00 €	69 382,56 €	49 922,28 €	49 436,31 €	99 358,59 €	83,25%	83,28%
2.1.1.3.	Educação de Adultos e Outros Serviços Desconcentrados	- €	600,00 €	600,00 €	35 892,23 €	- €	35 892,23 €	-	98,36%
2.3.	Segurança e Acções Sociais	1 083,68 €	4 900,00 €	5 983,68 €	11 999,54 €	1 083,68 €	13 083,22 €	100,00%	72,75%
2.3.2.	Acção Social	1 083,68 €	4 900,00 €	5 983,68 €	11 999,54 €	1 083,68 €	13 083,22 €	100,00%	75,75%
2.4.	Habituação e Serviços Colectivos	1 110 247,99 €	443 715,00 €	1 553 962,99 €	1 877 599,12 €	913 003,45 €	2 790 602,57 €	82,23%	81,32%
2.4.1.	Habituação	- €	7 500,00 €	7 500,00 €	- €	- €	- €	-	-
2.4.2.	Ordenamento do Território	995 546,89 €	334 215,00 €	1 329 761,89 €	1 831 112,29 €	825 236,00 €	2 656 348,29 €	82,89%	84,04%
2.4.2.2.	Urbanização	995 546,89 €	334 215,00 €	1 329 761,89 €	1 831 112,29 €	825 236,00 €	2 656 348,29 €	82,89%	84,04%
2.4.3.	Saneamento	74 166,44 €	63 000,00 €	137 166,44 €	8 244,14 €	49 416,86 €	57 661,00 €	66,63%	39,65%
2.4.4.	Abastecimento Água	21 508,67 €	34 500,00 €	56 008,67 €	38 242,69 €	19 325,60 €	57 568,29 €	89,85%	61,08%
2.4.6.	Protecção Meio Ambiente e Conservação Natureza	19 025,99 €	4 500,00 €	23 525,99 €	- €	19 024,99 €	19 024,99 €	99,99%	80,87%
2.4.6.1.	Protecção do Meio Ambiente	19 025,99 €	4 500,00 €	23 525,99 €	- €	19 024,99 €	19 024,99 €	99,99%	80,87%
2.5.	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	191 908,55 €	850 050,00 €	1 041 958,55 €	82 927,70 €	182 478,02 €	265 405,72 €	96,09%	23,59%
2.5.1.	Cultura	161 688,11 €	19 800,00 €	181 488,11 €	45 874,63 €	153 293,63 €	199 168,26 €	94,81%	87,60%
2.5.1.1.	Cultura	161 688,11 €	19 800,00 €	181 488,11 €	45 874,63 €	153 293,63 €	199 168,26 €	94,81%	87,60%
2.5.2.	Desporto, Recreio e Lazer	30 220,44 €	830 250,00 €	860 470,44 €	37 053,07 €	29 184,39 €	66 237,46 €	96,57%	7,38%
3.	Funções Económicas	1 660 649,49 €	965 895,90 €	2 626 545,39 €	623 741,53 €	1 022 747,09 €	1 646 488,62 €	61,59%	50,80%
3.2.	Indústria e Energia	195 554,17 €	69 300,00 €	264 854,17 €	168 267,20 €	150 915,38 €	319 182,58 €	77,17%	73,69%
3.2.1.	Parque Industrial	190 554,17 €	39 300,00 €	229 854,17 €	130 535,90 €	147 010,60 €	277 546,50 €	77,15%	77,01%
3.2.2.	Iluminação Pública	5 000,00 €	30 000,00 €	35 000,00 €	37 731,30 €	3 904,78 €	41 636,08 €	78,10%	57,25%
3.3.	Transportes e Comunicações	1 403 595,32 €	896 595,90 €	2 300 191,22 €	455 474,33 €	810 331,71 €	1 265 806,04 €	57,73%	45,93%
3.3.1.	Transportes Rodoviários	1 403 595,32 €	896 595,90 €	2 300 191,22 €	455 474,33 €	810 331,71 €	1 265 806,04 €	57,73%	45,93%
3.3.1.1.	Rede Viária	1 403 595,32 €	896 595,90 €	2 300 191,22 €	455 474,33 €	810 331,71 €	1 265 806,04 €	57,73%	45,93%
3.4.	Comércio e Turismo	61 500,00 €	- €	61 500,00 €	- €	61 500,00 €	61 500,00 €	100,00%	100,00%
3.4.2.	Turismo	61 500,00 €	- €	61 500,00 €	- €	61 500,00 €	61 500,00 €	100,00%	100,00%
4.	Outras Funções	59 091,87 €	24 770,50 €	83 862,37 €	101 942,92 €	59 091,87 €	161 034,79 €	100,00%	86,67%
4.2.	Transferências entre Administrações	57 866,00 €	13 970,50 €	71 836,50 €	41 911,50 €	57 866,00 €	99 777,50 €	100,00%	87,72%
4.3.	Diversas Não Especificadas	1 225,87 €	10 800,00 €	12 025,87 €	60 031,42 €	1 225,87 €	61 257,29 €	100,00%	85,01%
TOTAL GERAL		3 292 951,97 €	2 366 931,40 €	5 659 883,37 €	3 626 070,84 €	2 404 284,64 €	5 930 335,48 €	73,01%	64,56%

A execução do PPI representa o quadro de desenvolvimento da intervenção municipal e apresenta-se organizada por objetivos, programas, projetos e ações.



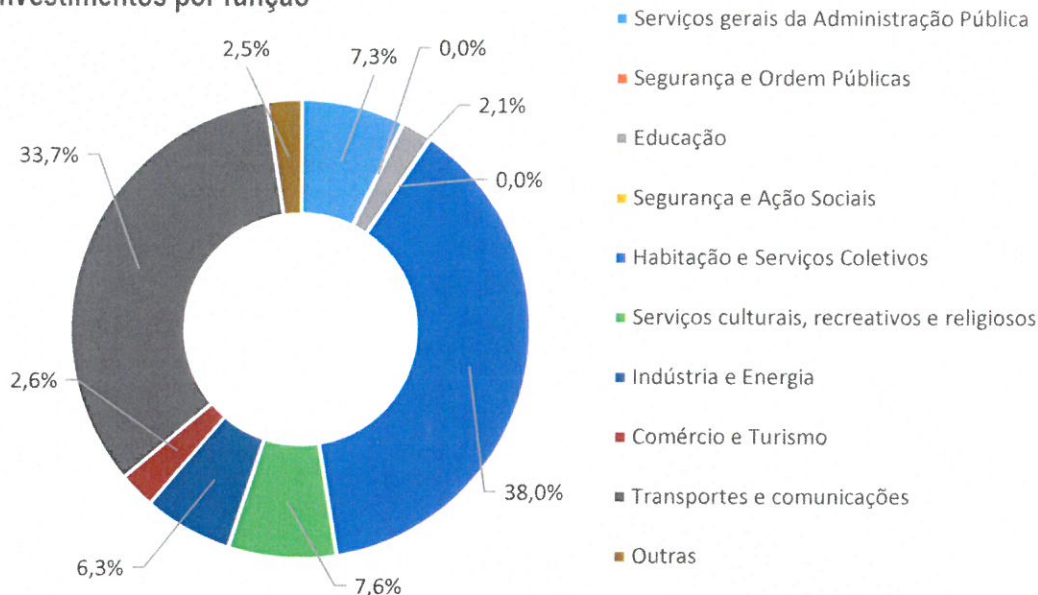
	PPI
Serviços gerais da Administração Pública	174 436,04 €
Segurança e Ordem Públicas	- €
Educação	51 424,49 €
Segurança e Ação Sociais	1 083,68 €
Habituação e Serviços Coletivos	913 003,45 €
Serviços culturais, recreativos e religiosos	182 478,02 €
Indústria e Energia	150 915,38 €
Comércio e Turismo	61 500,00 €
Transportes e comunicações	810 331,71 €
Outras	59 091,87 €
	2 404 264,64 €

É parte integrante deste documento, o mapa de execução do Plano Plurianual de Investimentos. Assim apresenta-se de forma resumida a sua execução.

Em suma, pode-se constatar, que a execução anual do Plano Plurianual de Investimentos obteve uma taxa de execução financeira anual de 73%.

Foram pagos, no que respeita a investimento (classificação económica 07) realizado pelo Município montantes na ordem dos €2.346.398,64 sendo o valor de maior relevância, o valor na área de habitação e serviços coletivos seguindo-se transportes e comunicações.

PPI - Investimentos por função




4. Plano de Atividades Mais Relevantes (PAM)

Apresenta-se no quadro seguinte, de forma resumida, a execução, por função, do Plano de Atividades Mais Relevantes.

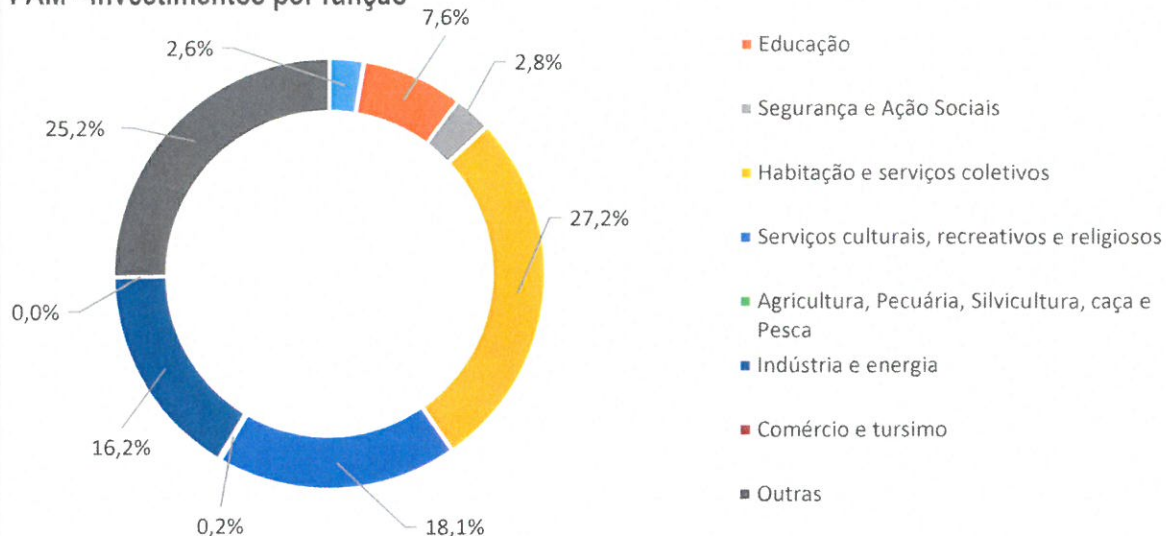
RESUMO DA EXECUÇÃO DO PLANO DE ATIVIDADES MUNICIPAL									
Entidade: Município de Sabrosa - Câmara Municipal		Período: 01/01/2019 a 31/12/2019			Ano Contabilístico: 2019				
Programa	OBJETIVO Descrição	MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			% Exec. Fin. Anual (a)	% Exec. Fin. Global (b)
		Ano	Anos Seguintes	TOTAL	Anos Anteriores	Ano	TOTAL		
1.	Funções Gerais	80 599,42 €	155 700,00 €	236 299,42 €	228 548,20 €	79 268,83 €	307 817,03 €	98,35%	66,22%
1.1.	Serviços Gerais da Administração Pública	14 806,12 €	- €	14 806,12 €	20 833,13 €	14 806,12 €	35 639,25 €	100,00%	100,00%
1.1.1.	Administração Geral	14 806,12 €	- €	14 806,12 €	20 833,13 €	14 806,12 €	35 639,25 €	100,00%	100,00%
1.1.1.2.	Modernização de Equipamento	14 806,12 €	- €	14 806,12 €	20 833,13 €	14 806,12 €	35 639,25 €	100,00%	100,00%
1.2.	Segurança e Ordem Pública	65 793,30 €	155 700,00 €	221 493,30 €	207 715,07 €	64 462,71 €	272 177,78 €	97,98%	63,41%
1.2.1.	Protecção Civil e Luta Contra Incêndios	65 793,30 €	155 700,00 €	221 493,30 €	207 715,07 €	64 462,71 €	272 177,78 €	97,98%	63,41%
2.	Funções Sociais	1 512 253,56 €	3 472 408,50 €	4 984 662,06 €	3 010 686,71 €	1 406 785,16 €	4 417 471,87 €	93,03%	55,25%
2.1.	Educação	199 235,60 €	647 846,50 €	847 082,10 €	913 661,60 €	191 751,27 €	1 105 412,87 €	96,24%	62,78%
2.1.1.	Ensino não Superior	199 235,60 €	647 846,50 €	847 082,10 €	913 661,60 €	191 751,27 €	1 105 412,87 €	96,24%	62,78%
2.1.1.1.	Ensino Pré-Escolar	12 514,49 €	45 600,00 €	58 114,49 €	63 951,51 €	12 500,00 €	76 451,51 €	99,88%	62,63%
2.1.1.2.	Ensino Básico e Secundário	184 686,88 €	595 646,50 €	780 333,38 €	849 563,19 €	177 217,05 €	1 026 780,24 €	95,96%	63,00%
2.1.1.3.	Educação de Adultos e Outros Serviços Desconcentrados	2 034,23 €	6 600,00 €	8 634,23 €	146,90 €	2 034,22 €	2 181,12 €	100,00%	24,84%
2.3.	Segurança e Acções Sociais	89 907,80 €	154 872,00 €	244 779,80 €	34 214,40 €	71 754,67 €	105 969,07 €	79,81%	37,98%
2.3.2.	Acção Social	89 907,80 €	154 872,00 €	244 779,80 €	34 214,40 €	71 754,67 €	105 969,07 €	79,81%	37,98%
2.4.	Habitação e Serviços Colectivos	731 731,09 €	1 872 900,00 €	2 604 631,09 €	1 227 437,93 €	686 740,31 €	1 914 178,24 €	93,85%	49,95%
2.4.3.	Saneamento	75 228,96 €	150 000,00 €	225 228,96 €	- €	73 029,28 €	73 029,28 €	97,08%	32,42%
2.4.4.	Abastecimento Água	334 897,13 €	840 000,00 €	1 174 897,13 €	31 546,19 €	312 300,57 €	343 846,76 €	93,25%	28,50%
2.4.5.	Resíduos Sólidos	321 500,00 €	881 400,00 €	1 202 900,00 €	1 195 891,74 €	301 410,46 €	1 497 302,20 €	93,75%	62,42%
2.4.6.	Protecção Meio Ambiente e Conservação Natureza	105,00 €	1 500,00 €	1 605,00 €	- €	- €	- €		
2.4.6.1.	Protecção do Meio Ambiente	105,00 €	1 500,00 €	1 605,00 €	- €	- €	- €		
2.5.	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	491 379,07 €	796 790,00 €	1 288 169,07 €	835 372,78 €	456 538,91 €	1 291 911,69 €	92,91%	60,84%
2.5.1.	Cultura	418 623,75 €	544 250,00 €	962 873,75 €	396 360,79 €	384 685,30 €	781 046,09 €	91,89%	57,46%
2.5.1.1.	Cultura	418 623,75 €	544 250,00 €	962 873,75 €	396 360,79 €	384 685,30 €	781 046,09 €	91,89%	57,46%
2.5.2.	Desporto, Recreio e Lazer	72 755,32 €	252 540,00 €	325 295,32 €	439 011,99 €	71 853,61 €	510 865,60 €	98,76%	66,84%
3.	Funções Económicas	471 698,17 €	1 566 953,45 €	2 038 651,62 €	1 345 626,46 €	413 195,16 €	1 758 821,62 €	87,60%	51,97%
3.1.	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	4 580,65 €	15 900,00 €	20 480,65 €	26 822,38 €	4 522,00 €	31 344,38 €	98,72%	66,23%
3.2.	Indústria e Energia	466 636,24 €	1 545 053,45 €	2 011 689,69 €	1 318 773,45 €	408 191,88 €	1 726 965,33 €	87,48%	51,85%
3.2.2.	Iluminação Pública	466 636,24 €	1 545 053,45 €	2 011 689,69 €	1 318 773,45 €	408 191,88 €	1 726 965,33 €	87,48%	51,85%
3.4.	Comércio e Turismo	481,28 €	6 000,00 €	6 481,28 €	30,63 €	481,28 €	511,91 €	100,00%	7,86%
3.4.2.	Turismo	481,28 €	6 000,00 €	6 481,28 €	30,63 €	481,28 €	511,91 €	100,00%	7,86%
4.	Outras Funções	806 655,83 €	1 823 196,80 €	2 629 852,63 €	1 913 829,73 €	636 351,10 €	2 550 180,83 €	78,89%	56,13%
4.2.	Transferências entre Administrações	359 213,39 €	1 117 382,80 €	1 476 596,19 €	1 027 724,54 €	311 017,62 €	1 338 742,16 €	86,58%	53,46%
4.3.	Diversas Não Especificadas	447 442,44 €	705 814,00 €	1 153 256,44 €	886 105,19 €	325 333,48 €	1 211 438,67 €	72,71%	59,40%
TOTAL GERAL		2 871 206,98 €	7 018 258,75 €	9 889 465,73 €	6 498 691,10 €	2 535 600,25 €	9 034 291,35 €	88,31%	55,13%

Constata-se que atingiu um grau de execução financeira anual de 88%.



Funções		PAM
Gerais	Serviços Gerais da Administração Pública	14 806,12 €
	Segurança e ordem pública	64 462,71 €
Sociais	Educação	191 751,27 €
	Segurança e Ação Sociais	71 754,67 €
	Habitação e serviços coletivos	686 740,31 €
	Serviços culturais, recreativos e religiosos	456 538,91 €
Económica	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, caça e Pesca	4 522,00 €
	Indústria e energia	408 191,88 €
	Comércio e turismo	481,28 €
Outras	Outras	636 351,10 €
Total		2 535 600,25 €

PAM - Investimentos por função



É parte integrante deste documento, o mapa de execução do Plano de Atividades Municipais. Assim apresenta-se de forma resumida a sua execução.

Em suma, pode-se constatar, que a execução anual do Plano de atividades Municipais obteve uma taxa de execução financeira anual de 88%.

Foram pagos, no que respeita a investimento (classificação económica 02) realizado pelo Município montantes na ordem dos €2.285.912,82 sendo o valor de maior relevância, o valor na área de habitação e serviços coletivos seguindo-se outras funções.



5. Análise do Endividamento Líquido Municipal

Nos termos do artigo 52.º da Lei n.º73/2013, de 12 de setembro, o limite de endividamento total de um município é dado pela seguinte fórmula, que no caso se consubstancia em €9.602.581,26.

B. Receita corrente cobrada líquida

Receita Corrente Líquida 2016	Receita Corrente Líquida 2017	Receita Corrente Líquida 2018	Total	Média da receita corrente líquida
(1)	(2)	(3)	(4) = (1)+(2)+(3)	(5)=(4)/(3)
6.283.577	6.352.770	6.568.815	19.205.163	6.401.721

C. Limites da dívida total da autarquia para o ano corrente (Lei do regime financeiro das autarquias locais):

Limite dívida total 2019 (1,5ª média da receita corrente cobrada líquida dos últimos três anos) (artº 52º Lei nº73/2013)

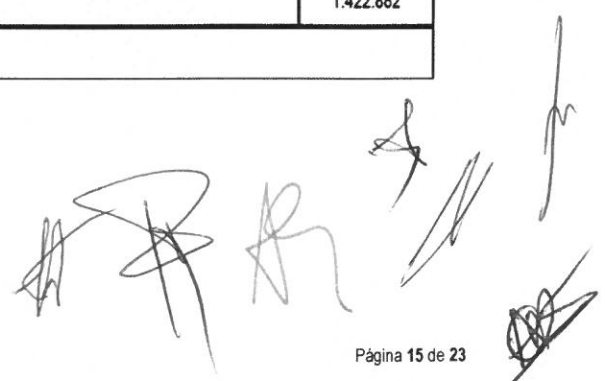
Limite da dívida total

9.602.581,26

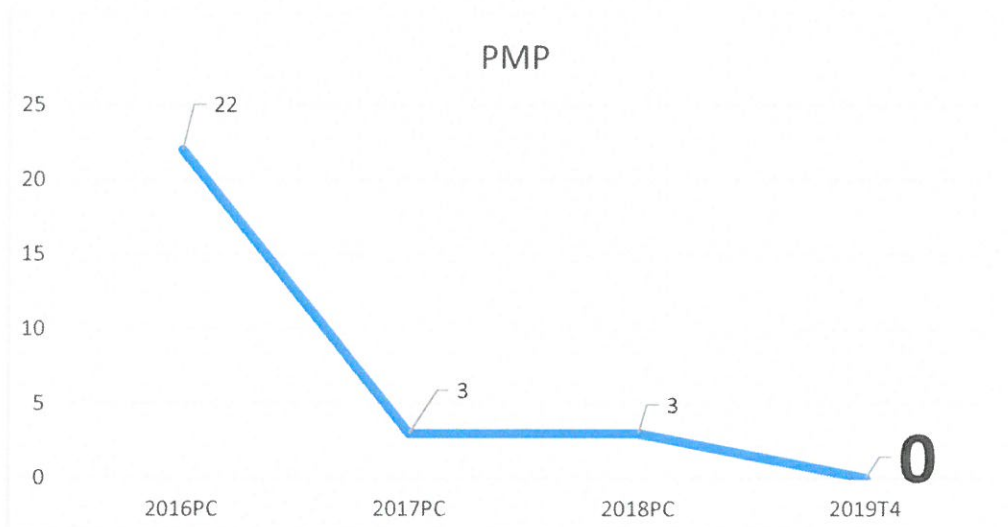
D. Dívida total da autarquia

(em euros)

Limite	Dívida Total						
	Total da dívida a terceiros	Contribuição SM/AM/SEL/Ent. Part	Dívida Total	Dívida Total Excluindo Não Orçamentais, capital excecionado e FAM	Montante em Excesso	Margem Absoluta	Margem Utilizável
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)=(5)-(1), se (5)>(1)	(7)=(1)-(5), se (5)<(1)	(8)=(7)*20%
9.602.581	01/01/2019						
	2.531.274	99.271	2.630.545	2.311.907		7.290.674	1.458.135
	31/12/2019						
	2.586.080	0	2.586.080	2.347.160		7.255.421	1.451.084
Variação da Dívida %							1,52%
Variação do Excesso da Dívida %							
Margem Disponível por Utilizar							1.422.882

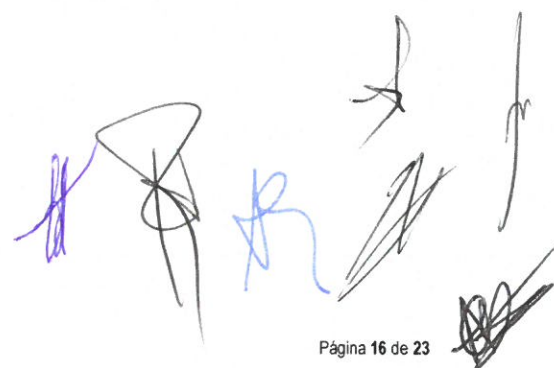


6. Prazo médio de Pagamentos (PMP)



E. Prazo Médio de Pagamentos: (31-12-2019)

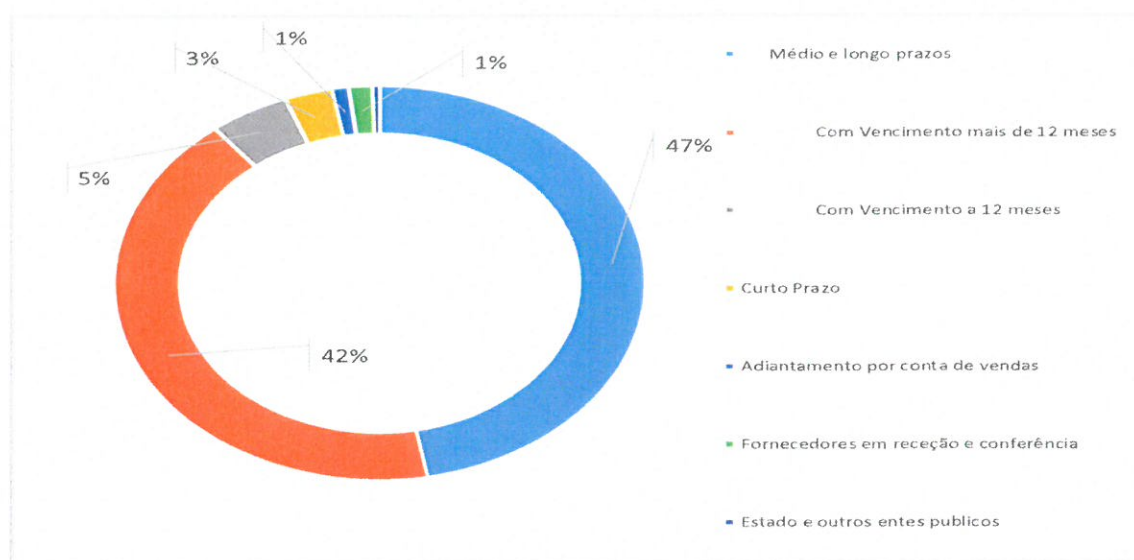
1. Dívidas a fornecedores curto prazo acumuladas	<u>0</u>	PMP	<u>0 dias</u>
2. Aquisição acumuladas	<u>6.072.997</u>		
3. Último PMP publicado	<u>3 dias</u>	(31/12/2018)	



7. Caracterização da dívida e análise da antiguidade dos saldos

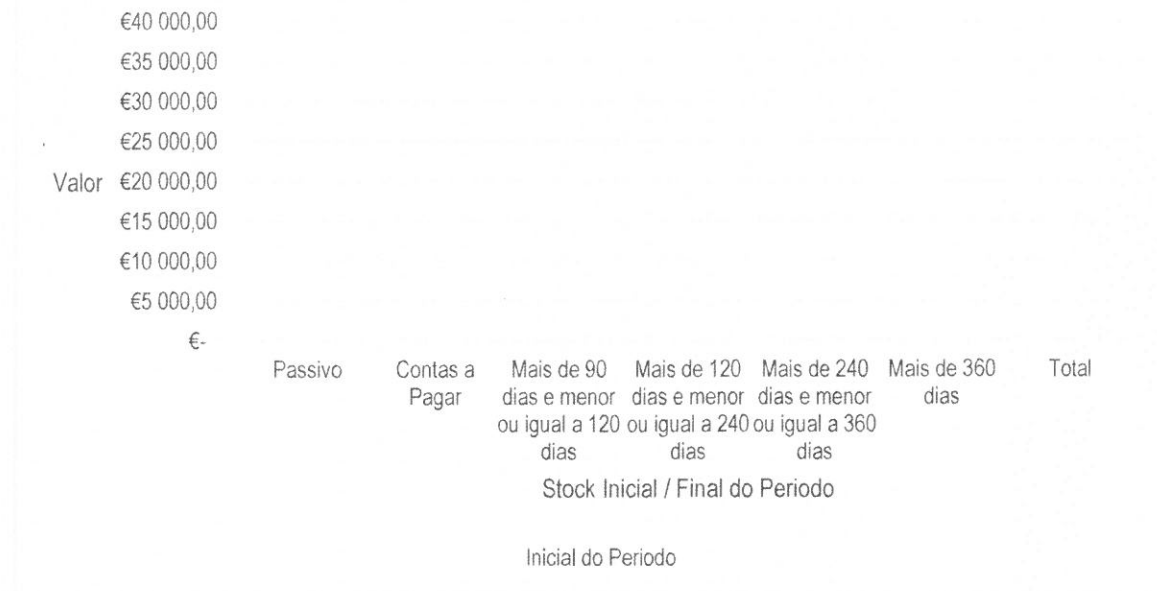
Dívidas a terceiros	2018	2019	Varição
Médio e longo prazos	2 039 788,15 €	2 296 608,61 €	12,59%
Com Vencimento mais de 12 meses	1 865 554,83 €	2 060 151,07 €	
Com Vencimento a 12 meses	159 383,20 €	236 368,84 €	
Credores diversos	14 850,12 €	88,70 €	
Curto prazo	236 031,86 €	155 854,42 €	-33,97%
Empréstimos de curto prazo	- €	- €	
Adiantamentos por conta de vendas	- €	50 150,00 €	
Fornecedores conta corrente	- €	- €	
Fornecedores em receção e conferência	168 696,04 €	69 589,48 €	
Fornecedores de imobilizado	- €	- €	
Estado e outros entes públicos	21 374,99 €	22 110,26 €	
Outros Credores	45 960,83 €	14 004,68 €	
Total Empréstimos de Mlp + cp	2 275 820,01 €	2 452 463,03 €	7,76%
Outros credores de não orçamentais	255 343,01 €	202 804,55 €	-20,58%

De forma sucinta, apresentamos um quadro com a caracterização da dívida, cuja análise em pormenor se remete para os documentos e mapas de prestação de contas apresentados na conta de gerência.



Em 31 de dezembro de 2019, a dívida do Município de Sabrosa a terceiros, ascendia aos valores constantes no quadro supra. Este valor é caracterizado de várias formas, a dívida a fornecedores conta corrente, que reflete a dívida de natureza corrente, a dívida a fornecedores de imobilizado, que reflete a dívida de investimento, e a dívida a outros credores, que engloba, dívida de natureza corrente e dívida de investimento, podemos verificar que não existe dívida a fornecedores de conta corrente e de imobilizado. O Município de Sabrosa, reduziu em 39,85% a sua dívida a terceiros (Curto Prazo).

Mapa de Pagamentos em Atraso



Quanto à dívida de empréstimos, o Município de Sabrosa não contraiu nenhum empréstimo de curto prazo, pelo que a dívida à banca comporta apenas os empréstimos de médio e longo prazo.

Os empréstimos estão contratados junto da Caixa Geral de Depósitos (CGD), Caixa de Crédito Agrícola (CCA) e Agência para o Desenvolvimento e Coesão (BEI)



8. Equilíbrio orçamental

De acordo com o preconizado no artigo 40.º sob a epígrafe Equilíbrio Orçamental no RFALEI, os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas ao que acresce que a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo.

Deste cálculo resulta:

Data	31/12/2019
Receita Corrente Cobrada Bruta	6 739 396,99 €
Desp. Cor. + Amort. Médias =	6 356 021,63 €
Despesa Corrente Paga	6 087 255,30 €
+ Amortizações médias	268 766,33 €
Equilíbrio Corrente (se maior ou igual a zero = excesso)	383 375,36 €



9. Análise económica e financeira

9.1 Balanço

O Balanço reflete a posição financeira e patrimonial do Município de **Sabrosa** a 31 de dezembro de 2019.

	2018	2019
Ativo	33 108 838,08 €	37 043 264,32 €
Passivo	13 227 686,80 €	13 918 047,83 €
Capital Próprio	19 881 151,28 €	23 125 216,49 €

Abaixo demonstra-se graficamente uma evolução no período 2018 e 2019.



O ativo cresceu sensivelmente €4.000.000,00, com especial destaque:

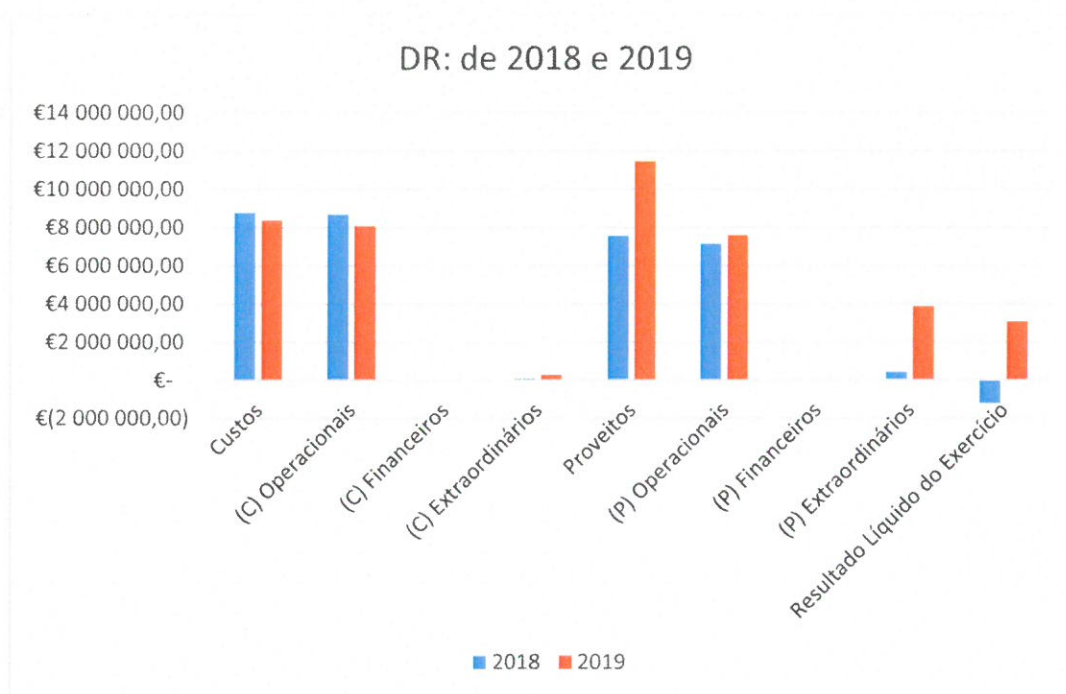
- Do lado do ativo para uma aumento devido à entradas de Partes de Capital.
- Do lado do passivo e capital próprio verificou-se um ligeiro aumento devido ao Empréstimo de MI/p Dívidas a terceiros de Médio e longo prazo e das provisões para riscos e encargos



9.2 Demonstração de Resultados (DR)

Uma Demonstração de Resultados permite a análise dos custos e dos proveitos que influenciam o apuramento de Resultado Líquido do Exercício. O mapa seguinte representa de forma resumida os custos e proveitos do exercício económico de 2019.

	2018	2019
Custos	8 783 813,03 €	8 390 598,33 €
(C) Operacionais	8 683 378,57 €	8 076 617,58 €
(C) Financeiros	11 557,56 €	15 810,06 €
(C) Extraordinários	88 876,90 €	298 170,69 €
Proveitos	7 565 962,10 €	11 464 880,34 €
(P) Operacionais	7 140 815,45 €	7 590 670,20 €
(P) Financeiros	549,71 €	9 017,38 €
(P) Extraordinários	424 596,94 €	3 865 192,76 €
Resultado Líquido do Exercício	- 1 217 850,93 €	3 074 282,01 €



Em 2019, o **Resultado Líquido do Exercício** é **positivo** em €3.074.282,01, com nota de grande melhoria face a 2018.



10. Implementação do SNC-AP para 2020

O Município de Sabrosa, no exercício de 2020 começou a aplicar o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de Setembro, tendo o Município tomado todas as diligências necessárias com vista à sua adequada implementação.

11. Informação Relevante

- A regularização dos subsídios ao investimento associados à aquisição da participação das Águas do Interior Norte (ADiN) e ao tratamento do IVA, não foi feito em 2019, pois a plataforma do Património já se encontrava encerrada, pelo que será feito em 2020.
- As faturas em receção e conferência do ano corrente, foram registadas em 2020, pelo facto de apenas nessa data termos recebidos as mesmas, sendo os custos reconhecidos para 2019.
- Os trabalhos para a própria entidade não foram reconhecidos pelo facto de não possuímos informação para aferir os mesmos. Em 2020 já implementamos a aplicação OBM (Obras Municipais), que esperar conseguir aferir os custos.
- O resultado líquido positivo encontra-se influenciado pela mais-valia obtida no valor de cerca de 3.149.504€, resultante da realização do capital subscrito na empresa participada.
- Os trabalhos para a própria entidade não foram reconhecidos pelo facto de não possuímos informação organizada para aferir os mesmos. Em 2020 já implementamos a aplicação OBM (Obras Municipais), que permitirá aferir os custos.
- Para além da situação atual que se vive no mundo e em Portugal – relacionada com a pandemia suscitada pelo COVID 19, cujas consequências ao nível da saúde pública, ao nível social, ao nível económico, etc, ainda se desconhecem, mas que poderão vir a ter efeitos nefastos em todos os setores da economia, nomeadamente no setor público, mas que à presente data não é, de todo, possível prever nem, tão pouco, quantificar pelo que não existem eventos subsequentes ocorridos entre a data de fecho e a presente data que mereçam ser relatados.



§. Proposta de aplicação de resultados de 2019

Nos termos do ponto 2.7.3, do Decreto-Lei nº54-A/99, de 22 de Fevereiro, e para cumprimento desta norma legal, a Câmara Municipal, apresenta a seguinte proposta de aplicação de resultados:

- 5% daquele valor, €153.714,10 (cento e cinquenta e três mil setecentos e catorze euros e dez cêntimos) para Reserva Legais, nos termos previstos no ponto 2.7.5.5 do POCAL;
- os remanescentes €2.920.567,91 (dois milhões novecentos e vinte mil quinhentos e sessenta e sete euros e noventa e um cêntimos), para a conta de Resultados Transitados.

