

RELATÓRIO DE GESTÃO

Dispõe o Ponto 13 do POCAL que o Relatório de Gestão a apresentar pelo Órgão Executivo ao Deliberativo deve contemplar os seguintes aspetos:

- A situação económica relativa ao exercício, analisando, em especial, a evolução da Gestão nos diferentes setores de atividade da Autarquia Local, designadamente no que respeita ao investimento, condições de funcionamento, custos e proveitos;
- Uma síntese da situação financeira da Autarquia Local, considerando os indicadores de gestão financeira apropriados à análise de balanços e de demonstração de resultados;
- Evolução das dívidas de curto, médio e longo prazo de terceiros e a terceiros nos últimos três anos, individualizando, naquele último caso, as dívidas a instituições de crédito das outras dívidas a terceiros;
- Proposta fundamentada da aplicação de resultados líquidos do exercício;
- Os factos relevantes ocorridos após o termo do exercício.

Com o objetivo de abordar as situações mencionadas no POCAL, e considerando a informação fornecida pelos diferentes subsistemas da contabilidade, será este relatório estruturado nas seguintes vertentes:

- I – Análise dos factos e informação mais relevantes na ótica orçamental;
- II – Análise e descrição das principais áreas e funções em que foram aplicados os recursos do Município e os custos incorridos;
- III – Descrição e análises dos factos e informação mais relevantes na ótica patrimonial, nomeadamente da estrutura do balanço e demonstração de resultados, complementando as notas às demonstrações financeiras – Ponto 8 do POCAL.

Na ótica orçamental, analisar-se-á a estrutura da receita e da despesa nas suas componentes mais significativas, recorrendo sempre que tal se mostre relevante, à análise comparativa relativamente ao(s) ano(s) anterior(s), para avaliar a sua evolução, bem como a análise de indicadores ou rácios orçamentais que evidenciem os factos mais relevantes. Ainda nesta ótica pretende-se avaliar o impacto das alterações aos documentos previsionais, inserindo informação relativa a dotações iniciais / dotações finais por “Grandes Grupos” da classificação económica da receita e da despesa, bem como o nível de execução, relativamente às dotações iniciais e finais previstas nos documentos previsionais.

Demonstração do cumprimento da regra do equilíbrio orçamental é também objeto de análise neste capítulo.

Com suporte nos registos do subsistema da contabilidade analítica será efetuada a demonstração de custos por funções bem como a imputação das despesas executadas por classificação funcional.

Na ótica patrimonial, será analisada a estrutura do balanço, a estrutura de custos e proveitos e o endividamento municipal, com demonstração da situação de endividamento municipal face ao limite legal. Sempre que se justifique e se considere mais elucidativo, proceder-se-á a uma análise comparativa dos factos relativamente aos últimos exercícios, bem como à análise de rácios de gestão que se mostrem ajustados.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized 'B' and 'L' and other illegible marks.]

I – Relatório – Análise Orçamental

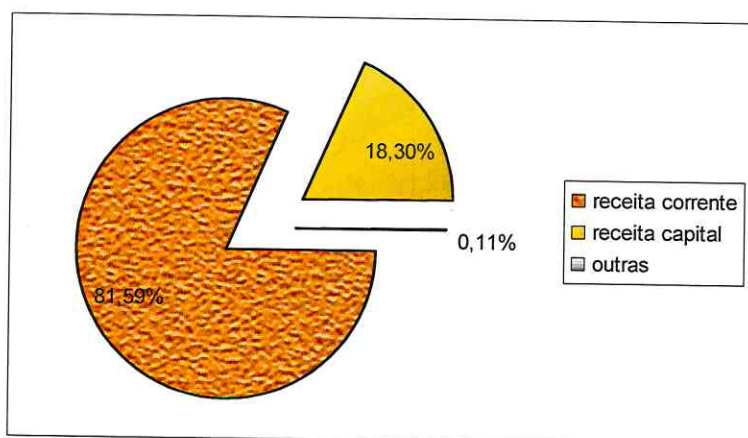
ESTRUTURA DA RECEITA

A receita arrecadada pelo Município durante o ano de 2019 (sem considerar o valor do saldo de gerência introduzido por revisão Orçamental) totaliza **34.444.341,23 €** (trinta e quatro milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, trezentos e quarenta e um euros e vinte e três cêntimos) sendo:

RECEITA CORRENTE ----- 28.103.106,20 €

RECEITA DE CAPITAL ----- 6.304.096,64 €

OUTRAS RECEITAS ----- 37.138,39 €



Se considerado o saldo da gerência anterior no montante de 1.972.630,87 €, introduzido por revisão orçamental nas receitas liquidadas e cobradas, o valor total das receitas no ano de 2019 ascende a 36.416.972,10 euros.

Atendendo a que a divisão receita corrente / receita de capital não é a que melhor elucida a proveniência dos montantes arrecadados pela Autarquia, subdividiu-se, para efeitos de análise, a receita nos seguintes sub-grupos:

- RECEITAS PRÓPRIAS (Correntes e Capital)
- TRANSFERÊNCIAS (Correntes e Capital)
- ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS / EMPRÉSTIMOS

RECEITAS PRÓPRIAS

As receitas próprias do Município atingiram no ano de 2019 o montante de **12.496.302,97 €**, representando 34,30% da receita global, contribuindo os capítulos da receita própria corrente (capítulos 01, 02, 04, 05, 07 e 08) com 12.070.618,08 €. O contributo dos capítulos da receita de capital (09 e 13) com 388.546,50 € e de outras receitas (capítulo 15) com 37.138,39 €.

Os quadros seguintes evidenciam a estrutura da receita própria em 2018, peso relativamente à receita total, variação relativamente ao ano de 2017, bem como a sua evolução desde 2015.

[Handwritten signatures and initials]

181

ESTRUTURA DA RECEITA PRÓPRIA 2019 – E SUA EVOLUÇÃO 2016/2019 (QUADRO 1)

UNID: €

Descrição	Execução	Peso %	% (1)
01 – Impostos Diretos	7 455 804,30	59,66%	21,65%
02 – Impostos Indiretos	307 221,55	2,46%	0,89%
04 – Taxas, Multas e Outras Penalidades	321 482,17	2,57%	0,93%
05 – Rendimentos de Propriedade	495 195,34	3,96%	1,44%
07 – Venda de Bens e Serviços Correntes	3 435 547,41	27,49%	9,97%
08 – Outras Receitas Correntes	55 367,31	0,44%	0,16%
09 – Venda de Bens de Investimento	384 507,50	3,08%	1,12%
13 – Outras Receitas de Capital	4 039,00	0,03%	0,01%
15 – Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	37 138,39	0,30%	0,11%
TOTAL	12 496 302,97	100,00%	36,28%

(1) RELATIVAMENTE À RECEITA TOTAL

UNID: €

RECEITAS PRÓPRIAS	Execução 2016	Execução 2017	Execução 2018	Execução 2019	Var. absoluta 19/18	Var.% 19/18
01 IMPOSTOS DIRETOS	7 135 156,34	7 851 897,00	7 201 292,23	7 455 804,30	254 512,07	3,53%
Impostos Municipal s/ Imóveis	4 444 884,78	4 023 628,07	4 281 560,61	4 306 218,92	24 658,31	0,58%
Imposto Único Circulação	1 078 994,72	1 164 693,55	1 213 803,95	1 264 824,66	51 020,71	4,20%
Imposto Mun S/ Transmissões Onerosas	900 319,19	2 002 521,96	1 082 395,23	1 246 682,94	164 287,71	15,18%
Derrama	710 957,65	661 053,42	623 532,44	638 077,78	14 545,34	2,33%
Diversos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02 IMPOSTOS INDIRETOS	151 992,63	489 468,38	304 001,78	307 221,55	3 219,77	1,06%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	373 559,40	581 416,90	270 570,69	321 482,17	50 911,48	18,82%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	423 031,09	455 854,87	437 700,19	495 195,34	57 495,15	13,14%
07 VENDA BENS E PREST. SERV. CORRENTES	3 290 949,67	3 181 000,20	3 596 800,62	3 435 547,41	-161 253,21	-4,48%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	47 306,32	79 808,06	124 271,61	55 367,31	-68 904,30	-55,45%
09 VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	0,00	3 999,91	30 500,00	384 507,50	354 007,50	1160,68%
13 OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	1 800,00	24 758,08	5 348,71	4 039,00	-1 309,71	-24,49%
15 REP. NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	4 647,63	4 286,04	2 847,74	37 138,39	34 290,65	1204,14%
TOTAL GERAL	11 428 443,08	12 672 489,44	11 973 333,57	12 496 302,97	522 969,40	4,37%

A receita própria do Município quando comparada com 2018 registou um acréscimo na ordem dos 523 mil euros.

Da análise mais detalhada das componentes que contribuem para o cálculo da receita própria ressalta:

- O capítulo dos Impostos Diretos quando comparado com 2018 regista um acréscimo de 255 mil euros, para os quais contribuiu com 165 mil euros a variação positiva ocorrida no IMTO.

Nas restantes componentes da receita própria corrente (capítulos 02,04,05,07 e 08) quando comparadas com o ano anterior, a componente de venda de bens e prestação de serviços regista um decréscimo significativo, que se deve na íntegra à diminuição do montante arrecadado no capítulo de Resíduos Sólidos.

RECEITA PRÓPRIA / RECEITA TOTAL 2015 / 2019 – (QUADRO 2)

Unid: €					
Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	2019
1 - Receita Própria	12 991 322,26	11 428 443,08	12 672 489,44	11 973 333,57	12 496 302,97
2 - Receitas Totais	32 781 565,23	31 493 832,63	30 637 788,14	31 327 812,24	34 444 341,23
Var. Rec. Próprias/Ano anterior	14,00%	-12,03%	10,89%	-5,52%	4,37%
V = $\frac{1}{2} \times 100$	39,63%	36,29%	41,36%	38,22%	36,28%

1 - Receita Própria	12 991 322,26	11 428 443,08	12 672 489,44	11 973 333,57	12 496 302,97
2 - Receitas Totais sem Passivos Financeiros	32 346 065,23	29 258 049,42	29 596 122,59	31 222 812,24	33 113 343,90
V = $\frac{1}{2} \times 100$	40,16%	39,06%	42,82%	38,35%	37,74%

Da análise do quadro resulta:

- A contribuição da receita própria para a receita total, ao longo dos períodos analisados tem no ano em apreciação o menor peso relativo 36,28%.

Se excluídos da receita total o valor dos passivos financeiros, situação que ocorreu nos anos de 2015 a 2019, o peso da receita própria oscila entre os 42,82% e 37,74% valor registado em 2019.

O indicador mais utilizado para aferir do grau de **Independência Financeira** das autarquias é a adoção do rácio que relaciona as receitas próprias com as receitas totais, e que se tem considerado que tal independência existe se este rácio for superior a 50%, ou seja, se as receitas próprias representarem pelo menos metade das receitas totais. O Quadro 2 evidencia que o Município não cumpre com este rácio de Independência Financeira.

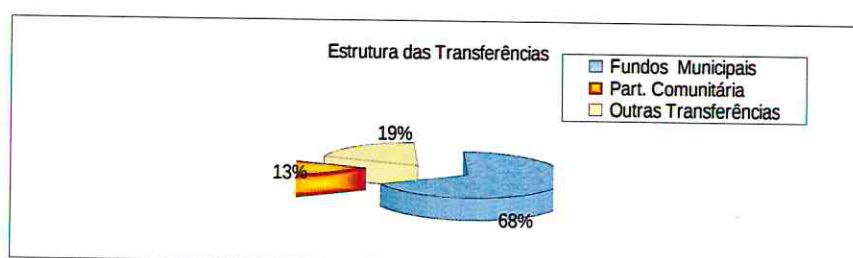
TRANSFERÊNCIAS

O montante arrecadado durante a Gerência de 2019, relativo a transferências totaliza 20.617.040,93 €, representando 59,86% da Receita Global.

Relativamente ao ano anterior, verificou-se um aumento neste tipo de receitas superior a **1,37 milhões de euros**.

No conjunto das transferências, os **Fundos Municipais** (FEF+FSM+IRS+art.º35º, nº 3 – Lei 73/2013) no montante de 13,98 milhões de euros representam 67,82%, as **comparticipações comunitárias** na ordem dos 2,67 milhões de euros representam 12,96% e as **restantes transferências** que totalizam 3,96 milhões de euros representam 19,22% do valor arrecadado neste capítulo da receita.

O gráfico seguinte evidencia a estrutura do capítulo das transferências, contabilizadas em 2019.



Na ótica da repartição dos montantes arrecadados no capítulo das transferências por receita corrente / capital verifica-se:

Como Transferências Correntes foram contabilizados **16.032.488,12 €** representando 57,05% da Receita Corrente.

O montante contabilizado de transferências correntes inclui:

1 - Transferências do OE a título de participação nos impostos diretos -----12.422.765,00 €;

2 – Outras Transferências:

2.1 – Transferências afetas a Educação no âmbito do protocolo celebrado e outras ---2.921.061,87 € que inclui:

Reembolso custos com pessoal (transferido para o Município com o protocolo) ----2.216.046,31 €

Comparticipação custos de manutenção e conservação escolas básicas -----100.000,00 €

Comparticipação nas remunerações de auxiliares ação educativa -----190.190,50 €

Comparticipação no âmbito do programa de generalização de refeições 1 ciclo -----171.344,18 € ¹

Comparticipação no âmbito do programa de expansão ensino pré-escolar -----239.490,33 € ²

Transferências referentes a Recenseamento Eleitoral -----3.990,55 €

2.2 – Transferências de fundos e serviço autónomos ----- 140.927,17 € (inclui participações do IEPF para o Gabinete de Inserção Profissional (GIP); participações do Instituto da segurança social relativas ao protocolo de proteção a crianças e jovens em risco; participação do Fundo Florestal Permanente; participação do Fundo Ambiental para o projeto "Fafe Re Educa"; e participações do Instituto da mobilidade no âmbito da portaria 359-A/2017);

3 - Transferências de Sociedades e Quase Soc. Não Financeiras Privada -----31.214,84 €; (participação do Parque Eólico);

4 – Administração Local – 175.384,71€ (participação da Comunidade Intermunicipal do Ave referente ao Programa de apoio à redução do tarifário);

5 - Famílias – 261.764,92€ (participação das famílias nas refeições escolares 243.251,42 € e colónias férias 18.513,50€);

6 - Participação em Projetos – 79.369,61 € (inclui as participações relativas ao Regime de Fruta Escolar; Programa Operacional Temático de Inclusão Social e Emprego para o projeto de mediadores municipais e interculturais e APA – intervenções urgentes e inadiáveis de regulação fluvial).

Como Transferências de Capital foram arrecadados **4.584.552,81 €** que representam 72,72% da Receita de Capital.

O montante contabilizado de transferências de capital inclui:

- Transferências do OE a título de participação nos impostos diretos no montante de 1.558.640,00 €;

- Outras Transferências – 432.667,98 € transferidos pela Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares (DGESTE) no âmbito do acordo de colaboração para requalificação e modernização de instalações escolares (Escola Prof. Carlos Teixeira e Escola Secundária);

¹ Montante arrecadado corresponde à participação de 0,57€ por refeições/aluno

² Montante arrecadado corresponde à participação de 31,99 euros por aluno pré-escolar/mês e 30,99 euros aluno pré-escolar/mês em prolongamento de horário.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'L', 'P', 'H', 'H', 'y', and a date '10/08']

- Participações de Fundos Comunitários para execução de investimentos – 2.593.244,83 €. O montante arrecadado relativo a participações comunitárias reporta-se:

Equipamentos Escolares (Secundária e Prof. Carlos Teixeira)----- 2.481.092,17 €;

Equipamentos Sociais / Habitação ----- 6.341,59 €;

Ciclo Urbano da Água – POSEUR -----105.811,07 €.

O Quadro 3 sintetiza a informação supra referida e evidencia o peso relativo das transferências no respetivo capítulo da receita e na receita global.

TRANSFERÊNCIAS 2019- (QUADRO 3)

Unid: €

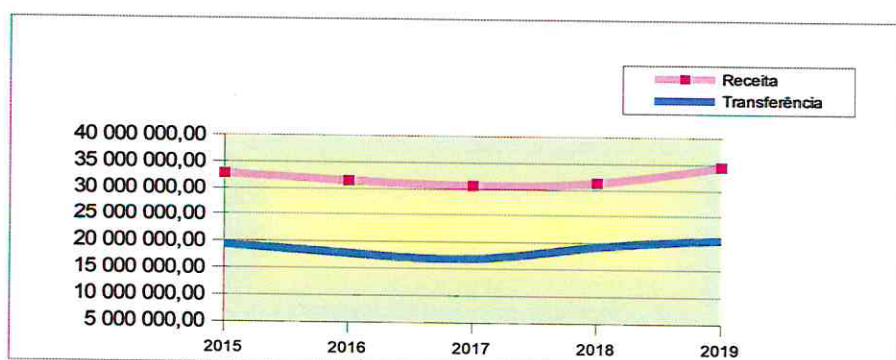
Descrição	Transferências Correntes	% (a)	Transferências Capital	%(b)	Total	%(c)
Orçamento Estado						
Fundos Municipais (FEF+FSM+IRS)	12 422 765,00	44,20%	1 558 640,00	24,72%	13 981 405,00	40,59%
Outras (*)	2 921 061,87	10,39%	0,00	0,00%	2 921 061,87	8,48%
Serviços e Fundos Autónomos	140 927,17	0,50%	0,00	0,00%	140 927,17	0,41%
Outras						0,00%
Outras	31 214,84	0,11%	432 667,98	6,86%	463 882,82	1,35%
Adm Local	175 384,71	0,62%	0,00	0,00%	175 384,71	0,51%
Inst. S. fins Lucrativos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Famílias	261 764,92	0,93%	0,00	0,00%	261 764,92	0,76%
Part. Comunitária Proj. Co-Financ.	79 369,61	0,28%	2 593 244,83	41,14%	2 672 614,44	7,76%
Total	16 032 488,12	57,05%	4 584 552,81	72,72%	20 617 040,93	59,86%

(a) % relativamente à Receita Corrente; (b) % relativamente à Receita de Capital; (c) % relativamente à Receita Total

RELAÇÃO TRANSFERÊNCIAS / RECEITAS TOTAIS 2015/ 2019 - (QUADRO 4)

UNID: €

Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	2019
1 - Transferências (Euros)	19 354 242,97	17 829 606,34	16 923 633,15	19 249 478,67	20 617 040,93
2 - Receitas Totais (Euros)	32 781 565,23	31 493 832,63	30 637 788,14	31 327 812,24	34 444 341,23
V = $\frac{1}{2} \times 100$	59,04%	56,61%	55,24%	61,45%	59,86%



Handwritten notes and signatures:
 W
 NCL
 Paid
 Rem
 f

O quadro seguinte relaciona os montantes recebidos nos últimos 5 anos do OE e respetiva contribuição na receita total.

.....Unid: €

Descrição	2015	2016	2017	2018	2019
Fundos Municipais (FEF+FSM+IRS)	12 256 317,00	12 403 415,00	12 795 601,00	12 966 013,00	13 981 405,00
2 - Receitas Totais (Euros)	32 781 565,23	31 493 832,63	30 637 788,14	31 327 812,24	34 444 341,23
V = $\frac{1}{2} \times 100$	37,39%	39,38%	41,76%	41,39%	40,59%

ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS

No ano de 2019 para financiamento da execução do projeto “Construção do Nó de Arões” foi utilizado por conta da operação de crédito contratada o montante de 895.000,00 € e foi contabilizado o 1º desembolso correspondente a $\frac{1}{3}$ do financiamento reembolsável do Projeto da Melhoria das Condições de Habitação e Infraestruturas do Bairro da Cumieira no montante de 435.997,33 euros, valores que o capítulo de passivos financeiros reflete.

O Quadro 5 evidencia os montantes de empréstimos utilizados nos anos de 2009 a 2019 e correspondente contribuição para a receita global do ano. Da análise da informação vertida para quadro mencionado conclui-se que o peso dos passivos financeiros na receita global, se situa nos 5,09% em 2009, assume peso NULO nos anos de 2010 a 2013, contribui de forma muito significativa para a receita total no ano de 2014 e 2016, no ano da gerência em análise tem um contributo de 1.330.997,33 euros representando 3,86% da Receita Total.

PESO DA RECEITA DE EMPRÉSTIMOS NA RECEITA TOTAL 2009/ 2019 – (QUADRO 5)

UNID: €

Descrição / Ano	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1 - Empréstimos (Euros)	1 711 000	0	0	0	0	2 442 675	435 500	2 235 783	1 041 666	105 000	1 330 997
2 - Receitas Totais (Euros)	33 616 878	34 050 997	32 163 705	28 466 798	27 339 108	30 519 131	32 781 565	31 493 833	30 637 788	31 327 812	34 444 341
V = $\frac{1}{2} \times 100$	5,09%	0%	0%	0%	0%	8,00%	1,33%	7,10%	3,40%	0,34%	3,86%

ANÁLISE COMPARATIVA PREVISÃO / EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA

A Receita Total arrecadada durante a Gerência de 2019 foi inferior à Receita Final orçada em **3.080.258,77 €**. Para este valor a Receita Corrente contribuiu com um desvio negativo de 156.653,80 € e a Receita de Capital com um desvio negativo 2.960.738,36 €. Face aos desvios mencionados a execução global da receita foi de 91,79%. Se considerado o Saldo de Gerência na receita executada a taxa de execução da receita é superior a 92%.

No quadro 6 é efetuada por grandes rubricas a desagregação dos valores orçados, previsões iniciais e finais, montantes executados e peso relativo na respetiva estrutura da receita bem como os desvios relativamente ao Orçamento Final.

PREVISÃO / EXECUÇÃO DA RECEITA 2019 – (QUADRO 6)

UNID: €

RECEITAS	Orçamento Inicial	Orçamento Final	Realizado				Desvio - O. Final	
			Valor	% -Tipo rec./Total exec.	% -rel rec.Total	% Execução /Orç. Final	Valor	% rel O final
RECEITAS CORRENTES								
01 IMPOSTOS DIRECTOS	7 195 970,00	7 195 970,00	7 455 804,30	26,53%	21,65%	103,61%	259 834,30	0,04
Impostos Municipal s/ Imóveis	4 132 170,00	4 132 170,00	4 306 218,92	15,32%	12,50%	104,21%	174 048,92	0,04
Imposto Único Circulação	1 174 320,00	1 174 320,00	1 264 824,66	4,50%	3,67%	107,71%	90 504,66	0,08
Imposto Mun S/ Transmissões Onerosas	1 327 400,00	1 327 400,00	1 246 682,94	4,44%	3,62%	93,92%	-80 717,06	-0,06
Derrama	562 060,00	562 060,00	638 077,78	2,27%	1,85%	113,52%	76 017,78	0,14
Diversos	20,00	20,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-20,00	-1,00
02 IMPOSTOS INDIRECTOS	364 805,00	364 805,00	307 221,55	1,09%	0,89%	84,22%	-57 583,45	-0,16
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	306 470,00	306 470,00	321 482,17	1,14%	0,93%	104,90%	15 012,17	0,05
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	443 545,00	443 545,00	495 195,34	1,76%	1,44%	111,64%	51 650,34	0,12
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	15 256 553,00	16 105 755,00	16 032 488,12	57,05%	46,55%	99,55%	-73 266,88	-0,00
07 VENDA BENS E PREST. SERV. CORRENTES	3 305 450,00	3 680 110,00	3 435 547,41	12,22%	9,97%	93,35%	-244 562,59	-0,07
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	163 105,00	163 105,00	55 367,31	0,20%	0,16%	33,95%	-107 737,69	-0,66
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	27 035 898,00	28 259 760,00	28 103 106,20	100,00%	81,59%	99,45%	-156 653,80	-0,01
RECEITAS DE CAPITAL								
09 VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	260 695,00	330 695,00	384 507,50	6,10%	1,12%	116,27%	53 812,50	0,16
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	9 686 610,00	7 553 110,00	4 584 552,81	72,72%	13,31%	60,70%	-2 968 557,19	-0,39
11 ACTIVOS FINANCEIROS	5,00	5,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-5,00	-1,00
12 PASSIVOS FINANCEIROS	2 500 010,00	1 331 010,00	1 330 997,33	21,11%	3,86%	100,00%	-12,67	-0,00
13 OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	50 015,00	50 015,00	4 039,00	0,06%	0,01%	8,08%	-45 976,00	-0,92
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	12 497 335,00	9 264 835,00	6 304 096,64	100,00%	18,30%	68,04%	-2 960 738,36	-0,32
15 REP. NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	5,00	5,00	37 138,39	100,00%	0,11%	742767,80%	37 133,39	7 426,68
16 SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	0,00	1 972 630,87						
TOTAL - Sem Saldo Gerência	39 533 238,00	37 524 600,00	34 444 341,23	100%	100%	91,79%	-3 080 258,77	-0,08
TOTAL COM SALDO GERÊNCIA	39 533 238,00	39 497 230,87	36 416 972,10			92,20%	-3 080 258,77	-0,08

Da análise da informação constante do Quadro supra constata-se:

- A Receita Corrente executada, representa 99,45% da previsão final, verificando-se que são as rubricas do capitulo de Venda de Bens e Prestação de Serviços Correntes e do capitulo Outras Receitas Correntes, que mais contribuíram para o desvio negativo registado.

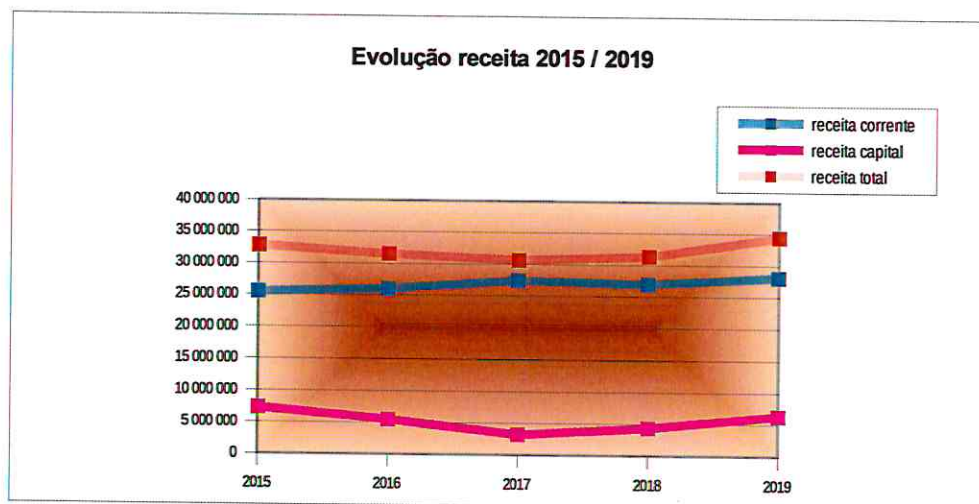
- A Receita de Capital executada representa 68,04% da previsão final, registando-se um desvio negativo relativamente ao Orçamento Final próximo dos 3 milhões de euros.

O documento nº 22 das instruções – Transferências de Capital da Receita evidencia com detalhe os valores orçamentados e transferências obtidas.

EVOLUÇÃO DA RECEITA DE 2015/ 2019 – (QUADRO 7)

UNID: €

Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	2019
1 – Receita Corrente	25 493 498,66	26 065 802,39	27 459 776,04	27 013 428,41	28 103 106,20
2 – Receita Capital	7 286 685,57	5 423 382,61	3 173 726,06	4 311 536,09	6 304 096,64
3– Outras receitas	1 381,00	4 647,63	4 286,04	2 847,74	37 138,39
4– Receita Total	32 781 565,23	31 493 832,63	30 637 788,14	31 327 812,24	34 444 341,23
Var. % da Receita Total rel. Ano anterior	7,41%	-3,93%	-2,72%	2,25%	9,95%



O quadro e gráfico supra inserto evidenciam a evolução da receita arrecadada pelo Município nos últimos 5 anos, nas suas componentes de Receita Corrente e Receita de Capital.

Da análise comparativa da evolução da receita destaca-se:

- A Receita Total executada em 2019 foi superior ao montante arrecadado em 2018 em 3.116.528,99 euros, que corresponde a um acréscimo de 9,95%;

- A Receita Corrente, no período analisado, registou um aumento de 1.089.677,79 € relativamente ao ano anterior;

- A variação da Receita de Capital é significativa e reflete essencialmente o aumento das transferências de capital relativas a participações em projetos.

ESTRUTURA DA DESPESA

Durante a Gerência de 2019, foram aplicados 35.922.946,26 € (trinta e cinco milhões, novecentos e vinte e dois mil, novecentos e quarenta e seis euros e vinte e seis centavos) assim distribuídos:

Despesa Corrente ————— 23.081.913,09 €

Despesa Capital ————— 12.841.033,17 €

O quadro a seguir inserido demonstra a composição/estrutura de cada um dos grupos da Despesa Corrente e de Capital evidenciando o peso relativo de cada grupo na despesa global.

(Assinaturas manuscritas em azul)

ESTRUTURA DA DESPESA 2019 – (QUADRO 8)

Unid: €

DESPESA	REALIZADO		DESPESA	REALIZADO	
	VALOR	%		VALOR	%
DESPESAS CORRENTES			DESPESAS DE CAPITAL		
01 PESSOAL	9 061 947,41	25,23%	07 AQ. DE BENS DE CAPITAL	9 469 440,42	26,36%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	7 428 921,44	20,68%	08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	2 539 318,36	7,07%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	59 695,41	0,17%	09 ATIVOS FINANCEIROS	98 203,50	0,27%
04 TRANSF. CORRENTES	6 137 714,76	17,09%	10 PASSIVOS FINANCEIROS	734 070,89	2,04%
05 SUBSÍDIOS	36 000,00	0,10%			
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	357 634,07	1,00%			
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	23 081 913,09	64,25%	TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	12 841 033,17	35,75%

Atendendo a que a repartição em Despesas Correntes e Despesas de Capital poderá não ser a que melhor elucida a afetação dos “recursos” subdividiu-se para efeitos de análise a despesa em 6 sub-grupos:

- PESSOAL
- ENCARGOS E PASSIVOS FINANCEIROS
- AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS
- TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS
- INVESTIMENTOS
- ATIVOS FINANCEIROS

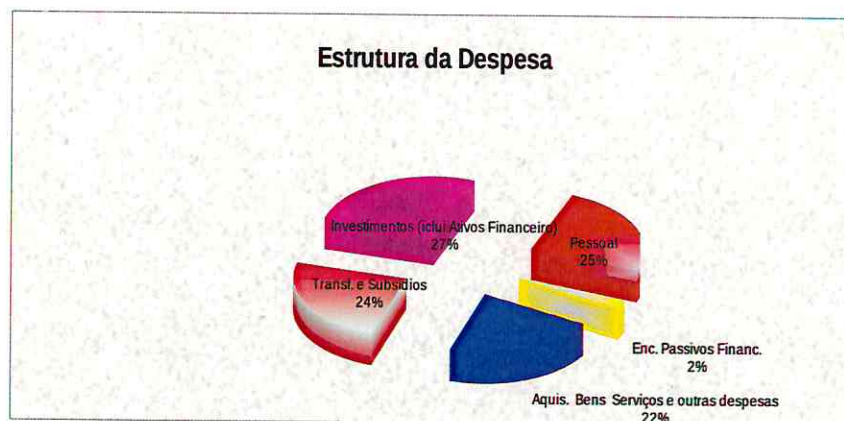
No quadro e gráfico seguintes discriminam-se os valores contabilizados e peso relativo de cada um dos sub – grupos referidos, na execução do Orçamento da Despesa de 2019.

SUB-GRUPOS -DESPESA 2019 – (QUADRO 9)

Unid: €

Despesa	Valor	%
Pessoal	9 061 947,41	25,23%
Encargos e Passivos Financeiros	793 766,30	2,21%
Aquisição de Bens e Serviços e Outras Despesas	7 786 555,51	21,68%
Transferências e Subsídios	8 713 033,12	24,25%
Investimentos e Ativos Financeiros	9 567 643,92	26,63%
Total	35 922 946,26 €	100,00%

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "L.", "RL", "Pain", "Remer", and a large stylized signature.]



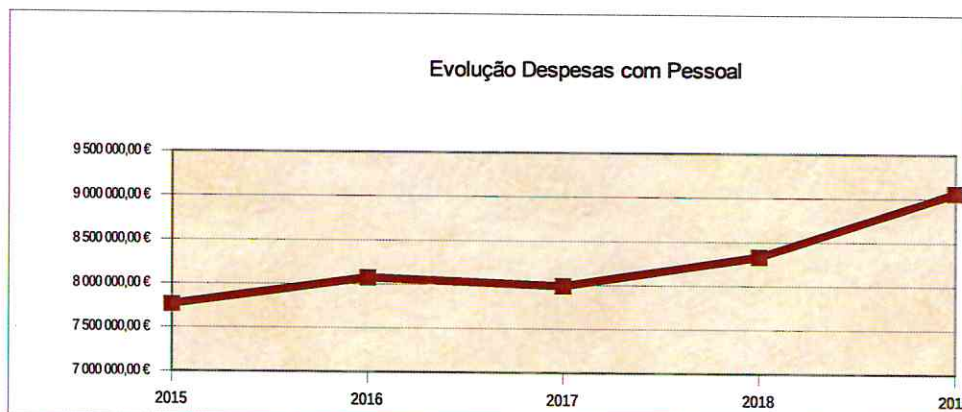
PESSOAL

O valor dos encargos com pessoal em 2019 ascendeu a **9.061.947,41 €**, correspondendo a mais de 39% da Despesa Corrente e mais de 25% da Despesa Total. Relativamente a 2018 verificou-se um aumento superior a 732 mil euros representando um acréscimo na ordem dos 8,79% – (Quadro 10). Factos mais relevantes que justificam o acréscimo das despesas com pessoal constam com detalhe no relatório patrimonial.

O Quadro 10 e gráficos seguintes elucidam a evolução dos pagamentos efetuados nos últimos 5 anos no capítulo de pessoal, sua variação relativamente ao ano anterior e peso relativo destes encargos na composição da despesa corrente e despesa total do respetivo ano.

EVOLUÇÃO DESPESAS COM PESSOAL 2015 / 2019 – (QUADRO 10)

Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	Unid: € 2019
Encargos Pessoal	7 761 477,10	8 072 527,81	7 987 981,65	8 329 837,37	9 061 947,41
Var. % Rel. Ano anterior	2,44%	4,01%	-1,05%	4,28%	8,79%
Despesas Correntes	20 051 163,46	20 461 722,81	21 795 178,08	22 467 395,96	23 081 913,09
Enc. Pessoal / Desp. Cor	38,71%	39,45%	36,65%	37,08%	39,26%
Enc. Pessoal / Desp. Total	26,49%	24,68%	27,13%	24,17%	25,23%



ENCARGOS E PASSIVOS FINANCEIROS

Os encargos com juros de empréstimos contratados, e outras despesas financeiras atingiram o montante de **59.695,41 €** representando 0,26% da Despesa Corrente – (Quadro 11) sendo **44.208,82 €** afetos a juros de empréstimos de MLP e o restante relativos a outros juros e outros encargos financeiros.

Relativamente a 2018 verificou-se uma diminuição neste tipo de despesa de 14.934,24 €.

A amortização de empréstimos contratados pelo Município foi de **734.070,89 €**, ou seja, 5,72% da Despesa de Capital foi afeta a este tipo de encargo – (Quadro 12). O montante reflete na íntegra o cumprimento dos planos de amortização dos empréstimos de MLP contratados.

O Mapa de empréstimos que integra a prestação de contas, discrimina os montantes de encargos e amortização por cada uma das operações de crédito.

Relativamente a empréstimos contratados pela AMAVE – quota-parte da responsabilidade do Município, o valor dos encargos suportados com a dívida foi de **110.270,27€** sendo 109.541,86€ de amortização e 728,41€ de juros – valor que, se encontra refletido no capítulo das transferências.

O encargo da dívida, sem quota-parte da responsabilidade Municipal nos empréstimos da AMAVE; atingiu o montante global de **793.766,30 €**, representando 2,21% da Despesa Total.

RÁCIO ENCARGOS FINANCEIROS / DESPESAS CORRENTES – (QUADRO 11)

Unid: €

Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	2019
1 – Encargos Financeiros	111 654,08	33 975,45	52 984,36	74 629,65	59 695,41
2 – Despesas Correntes	20 051 163,46	20 461 722,81	21 795 178,08	22 467 395,96	23 081 913,09
V = $\frac{1}{2} \times 100$	0,56%	0,17%	0,24%	0,33%	0,26%

RÁCIO AMORTIZAÇÃO EMPRÉSTIMOS / DESPESAS CAPITAL – (QUADRO 12)

Unid: €

Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	2019
1 – Passivos Financeiros	2 552 230,49	339 393,82	578 931,33	754 020,51	734 070,89
2 – Despesas Capital	12 661 807,82	9 147 694,34	7 647 598,24	11 992 122,58	12 841 033,17
V = $\frac{1}{2} \times 100$	20,16%	3,71%	7,57%	6,29%	5,72%

EVOLUÇÃO DOS ENCARGOS E PASSIVOS FINANCEIROS 2015 / 2019 – (QUADRO 13)

Unid: €

Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	2019
1 – Amortização	2 552 230,49	339 393,82	578 931,33	754 020,51	734 070,89
2 - Juros e Outros Encargos	111 654,08	33 975,45	52 984,36	74 629,65	59 695,41
TOTAL	2 663 884,57	373 369,27	631 915,69	828 650,16	793 766,30
Var. % rel. Ano anterior	46,01%	-85,98%	69,25%	31,13%	-4,21%
% na despesa Total	8,14%	1,26%	2,15%	2,40%	2,21%

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "L", "L.V.", "B", "Pait.", "Remer", and "f"]

Os Quadros 11, 12 e 13 elucidam a evolução dos encargos financeiros no período de 2015 a 2019, e peso relativo na respetiva estrutura da despesa.

Em termos de análise comparativa, conforme consta em relatório de anos anteriores, na componente Amortizações, o ano de 2015 reflete operação de antecipação de pagamento de dívida no montante de 1.875.000,00 euros.

AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS E OUTRAS DESPESAS CORRENTES

Durante o ano de 2019 foram pagos 7.786.555,51 € na Aquisição de Bens e Serviços e outras despesas correntes com a seguinte distribuição:

ESTRUTURA DA AQUISIÇÃO DE BENS, SERVIÇOS E OUTRAS DESPESAS 2019 – (QUADRO 14)

Aquisição de Bens	Aquisição de Serviços	Outras Despesas		Total
		Correntes	Capital	
1 129 956,19	6 298 965,25	357 634,07	0,00	7 786 555,51

Unid: €

O valor pago neste capítulo da despesa foi inferior ao executado em 2018 em 302 mil de euros.

O tipo de encargos que mais contribuiu para o valor registado no capítulo de Aquisição de Bens e Serviços, com montantes contabilizados superiores 200.000,00 € reportam-se a:

- 1- Outros Serviços – 2.628.249,84 € de que se destaca:
 - a) Recolha e Tratamento de RSU – 1.301.141,98 €;
 - b) Serviços de Turismo e Outro – 383.026,39€;
 - c) Manutenção Espaços Verdes – 294.521,13 €;
 - d) Serviços de Cultura e Desporto – 285.319,15 €.
- 2 - Encargos de Instalações – 1.601.780,32 €;
- 3 - Locação de Outros Bens – 219.225,27 €;
- 4 - Transportes (inclui transportes escolares) – 582. 811,81 €;
- 5 - Alimentação – refeições confeccionadas – 390.075,91 €;
- 6 - Outros Trabalhos Especializados – 352.346,58 €;
- 7 - Aquisição de Outros Bens – 290.417,16 €;
- 8 - Combustíveis e Lubrificantes – 248.966,47 €.

Os montantes referidos traduzem os recursos afetos às seguintes atividades relevantes:

- 1.a) – Recolha de Resíduos Sólidos e Limpeza Urbana;
- 1.b) – Patrocínio e realização de eventos desportivos municipais, nacionais e internacionais – 296 mil €; - Festival da Vitela e Outros Eventos Turísticos – 87 mil €;

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Ric", "Pai de", and others.]

1.c) – Manutenção jardins espaços verde da cidade.

1.d) – Programação Cultural do Município – 172 mil €; Evento Terra Justa – 89 mil €; outros serviços de cultura e desporto – 24 mil €;

2 - Reflete o valor pago com Iluminação Publica - 1,04 milhões € e o custo com energia, água e condomínios de todas as instalações do Município – 562 mil €;

3 - Locação de Outros Bens – Reflete ainda o encargo com a Locação de instalações provisórias para alunos do agrupamento escolas Carlos Teixeira e Secundária no período de execução das obras.

Contudo quando comparado com 2018 ano em que esta rubrica atingiu o montante de 535 mil euros, conclui-se que a redução no capítulo de Aquisição de Bens e Serviços e Outras Despesas correntes é inferior à diminuição verificada nesta rubrica.

4 - Transportes – Transportes Escolares – 492 mil €, transportes ambulatoriais de doentes – 40 mil €; Transportes Semana Sénior – 12 mil euros e restantes Transportes no âmbito de outras atividades – 19 mil €;

5 - Alimentação – refeições confeccionadas – O custo das refeições dos alunos do primeiro ciclo e pré-escolar – 390 mil € justificam na integra o montante aplicado neste capítulo;

6 - Outros Trabalhos Especializados:

- Qualidade e Modernização Administrativa;
- Aquisição de serviços de consultoria no âmbito da Gestão de Recursos Humanos e implementação do RGPD;
- Programa Fafe re Educa: Educar para uma economia circular;
- Operação de reabilitação da ARU da cidade de Fafe
- Serviços de nadadores salvadores;
- Aquisição de serviços de apoio à criação de emprego e empreendedorismo (apoio técnico e formação);
- Prestação de serviços de manutenção aos parómetros e parques de estacionamento;
- Aquisição de Serviços para gestão do site municipal e redes;
- Aquisição de serviços de certificação energética de edifícios municipais.
- Serviços de controlo analítico;
- Serviços de inspeção a elevadores;
- Serviços de Medicina no trabalho;
- Serviços de auditoria externa;
- Serviços na área de designe (execução de criação de artes finais; produção de serviços na área de conteúdos; criação de elementos gráficos; gestão de comunicação digital);
- Aquisição de serviços de apoio técnico na área de desenvolvimento rural.

São a maioria dos contratos que justificam o valor aplicado em trabalhos especializados que com maior detalhe constam no mapa de contratação administrativa.

7 - Aquisição de Outros Bens inclui aquisição de materiais para: Edifícios Municipais - 49 mil €; Manutenção Rede Viária - 55 mil €; Sinalização - 18 mil €; Árvores e Materiais para Jardins - 12 mil €; Outros Bens (para conservação sistemas drenagem, conservação rede escolar, proteção civil...) - 156 mil euros;

8 - Combustíveis e Lubrificantes - O valor contabilizado inclui gasolina - 31 mil €, gasóleo - 78 mil €, gás natural para as instalações e outros combustíveis - 140 mil;

9 - Limpeza e Higiene - Reflete na íntegra os encargos suportados com os contratos celebrados para limpeza de edifícios/ instalações municipais e das instalações sanitárias na Barragem de Queimadela.

O quadro a seguir inserto reflete o montante pago neste capítulo das despesas correntes, no período de 2015 a 2019, evidenciando também a sua variação relativamente ao ano anterior e peso relativo na despesa total.

AQUISIÇÃO BENS E SERVIÇOS E OUTRAS DESPESAS CORRENTES 2015 / 2019 – (QUADRO 15)

Descrição / Ano	Unid: €				
	2015	2016	2017	2018	2019
Aquisição Bens e Serviços e Outras Despesas Correntes	7 711 962,32	7 215 810,70	8 767 324,40	8 088 142,66	7 786 555,51
Var. % Rel. ano anterior	3,19%	-6,43%	21,50%	-7,75%	-3,73%
% rel Despesa Total	23,57%	24,37%	29,78%	23,47%	21,68%

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS

As Transferências e Subsídios executados em 2019, no montante 8.713.033,12 € representam 24,25% da Despesa Total, sendo o valor pago afeto a:

- Transferências Correntes e Subsídios Correntes - 6.173.714,76 €;
- Transferências de Capital - 2.539.318,36 €.

O quadro seguinte evidencia a afetação dos montantes executados no capítulo das transferências e subsídios pelos setores / entidades destinatárias e respetivo peso no valor global do capítulo.

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS 2019 – (QUADRO 16)

Transferências e Subsídios	Unid: €			
	Correntes	Capital	Total	%
Freguesias	2 019 886,72	2 204 390,82	4 224 277,54	48,5%
Associação Municípios	179 594,28	112 963,29	292 557,57	3,4%
Outros	0,00	0,00	0,00	0,0%
Instituições	3 256 786,71	213 305,00	3 470 091,71	39,8%
Famílias	681 447,05	8 659,25	690 106,30	7,9%
Sociedades não Financeiras	36 000,00	0,00	36 000,00	0,4%
Total	6 173 714,76	2 539 318,36	8 713 033,12	100,0%

Do total transferido **4.224.277,54 €** (48,5%) foi atribuído às **Freguesias**. As transferências efetuadas para as Freguesias foram aplicadas nas seguintes ações:

- Protocolos e outros contratos para concretização das ações de desenvolvimento da componente não letiva pré-escolar e 1º ciclo: serviço de refeições, prolongamento de horário e outros – 1,328 milhões €, que correspondem a transferências efetuadas ao abrigo dos Contratos interadministrativo – Ação social escolar – celebrados com as Juntas para:

- O ano letivo 2018/2019 – 1,002 milhões;

- Ano letivo 2019/2020 – 326 mil euros;

- Delegação Legal – 689 mil euros - Transferências efetuadas ao abrigo dos acordos de execução celebrados com as Freguesias;

- Transferência de verbas para Autarquias Locais - DGAI - Recenseamento Eleitoral e Eleições Europeias – 3.701,00 euros;

- As transferências de capital no montante de 2,204 milhões euros, foram suportadas em Protocolos celebrados com as Freguesias tendo por objetivo o apoio a investimentos de interesse municipal a realizar por estas – 2,010 milhões de euros e 194 mil para o programa de apoio a aquisição de viaturas.

Para a **AMAVE** – Associação de Municípios Vale do Ave foi transferido o montante de 214.763,07 €, devidos como comparticipação para despesas de funcionamento daquela entidade, comparticipação em projetos e quota-parte nos encargos financeiros e amortização de empréstimos contratados pela AMAVE.

Para a **CIM do Ave** foi transferido o montante de 77.794,50 €, devidos como comparticipação para despesas de funcionamento daquela entidade e comparticipação municipal em projetos multimunicipais.

No apoio a **Instituições** foram aplicados 3,47 milhões de euros representando 39,8% do total das transferências efetuadas. Dos montantes transferidos beneficiaram mais de 150 entidades e foram afetos às seguintes funções / ações:

- **Segurança e Ordem Públicas/ Proteção civil e luta contra incêndios**

- Apoio a instituições que no município promovam ações no âmbito da prevenção e combate a incêndios - 263.012,76 €. Sendo que o valor está totalmente imputado a título de transferência corrente.

- **Educação**

- Apoio aos agrupamentos escolares do concelho, para execução de projetos educativos – 148.927,69 €;

- Programa de desenvolvimento da componente não letiva da educação pré-escolar e 1º Ciclo: Serviço refeições e prolongamento Horário – 822.667,25 €;

- Programa de desenvolvimento de atividades educativas complementares pré-escolar – 51.499,88 €;

- Apoio a Instituições que no Município promoveram iniciativas no âmbito da educação – 94.000,00 €.

- Saúde

- Apoio a Instituições que no Município promoveram iniciativas no âmbito da saúde – 5.000,00 €.

- Segurança e Ação Sociais

- Apoio a instituições que no Município promoveram iniciativas de Âmbito Social – 127.085,24 €, sendo 125.585,24 € para comparticipação em despesas correntes e 1.500,00 € comparticipação em investimentos;

- Projeto Trilhos Interculturais – 62.874,81 €;

- Programa ABEM: Rede solidária do Medicamento – 8.900,00 €;

- Programa Municipal de apoio funcionamento de Centros de Convívio para Idosos – 46.800,00 €.

Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos

- Cultura

- Apoio a instituições que no Município promoveram iniciativas no âmbito da cultura 419.490,00 € sendo 224.490,00 mil euros para comparticipação em despesas de correntes e 195.000,00 € em despesas de investimento.

- Desporto

- Apoio a instituições que no Município promoveram iniciativas no âmbito da desporto e tempos livres – 705.453,76 €; sendo 688.648,76 € para comparticipação em despesas de correntes e 16.805,00 € para comparticipação em despesas de Investimento.

- Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca – 28.700,00€

- Comércio e turismo

- Promoção turística do Concelho (Feiras Tradicionais, Festas da Cidade, Fafe Cidade Natal e Outros) – 526.830,32 €;

- Promoção de eventos desportivos nacionais/internacionais - 145.600,00€.

No capítulo das transferências correntes estão ainda contabilizados 13.250,00 € cuja imputação não foi efetuada a qualquer função.

As transferências para famílias representam 7,9% do capítulo, correspondendo a 690 mil euros aplicados no apoio a famílias, que se traduz na execução dos seguintes programas sociais do Município:

- Programa de Emergência Social – 69.997,22 € de que beneficiaram 348 agregados familiares;

- Programa Bolsas de Estudo – 317.980,11 € de que beneficiaram 641 alunos universitários do Concelho;

- Programa Municipal Ser Solidários – 32.366,67 € de que beneficiaram 42 jovens do concelho a aguardar acesso ao Ensino Superior;

- Programa de apoio ao arrendamento habitacional – 215.416,56 € de que beneficiaram 229 agregados familiares;
- Contratos de emprego inserção e inserção – 16.281,17€ de que beneficiaram 9 desempregados;
- Programa de apoio a aquisição de livros e material escolar – 21.236,09 € de que beneficiaram 598 alunos do 1º ciclo ;
- Programa de melhoria de habitação – 8.659,25 € de que beneficiaram 2 agregados familiares carenciados.

Neste capítulo está ainda contabilizado o montante de Prémios concedidos – 5.769,23 € e bolsas de mérito a alunos do secundário – 2.400,00 €.

A afetação dos montantes aplicados no capítulo das transferências por programa, na sua componente de despesa corrente ou capital consta no quadro 17.

Maior detalhe de montantes atribuídos, entidades beneficiárias e finalidades, cujo montante atribuído excedeu o equivalente a uma anualização da retribuição mínima mensal para 2019, podem ser consultados no sítio do Município em informação financeira, deveres de comunicação 2019 que reproduz a informação reportada à Inspeção Geral de Finanças em cumprimento do disposto na Lei 64/2013 de 27 de agosto.

MONTANTES TRANSFERIDOS EM 2019 POR FUNÇÃO – (QUADRO 17)

UNID: €

Transferências por Função	Correntes	Capital	Total	%
Segurança e Ordem Públicas	263 012,76	0,00	263 012,76	3,0%
Educação	2 465 502,02	0,00	2 465 502,02	28,3%
Saúde	5 000,00	0,00	5 000,00	0,1%
Segurança e Ação Sociais	879 920,61	1 500,00	881 420,61	10,1%
Habitação e Serviços Coletivos	0,00	8 659,25	8 659,25	0,1%
Serviços Culturais Recreativos e Religiosos			0,00	0,0%
- Cultura	224 490,00	195 000,00	419 490,00	4,8%
- Desporto	688 648,76	16 805,00	705 453,76	8,1%
- Outros	0,00		0,00	0,0%
Funções económicas	737 130,32		737 130,32	8,5%
Transferências entre Administrações	868 608,28	2 317 354,11	3 185 962,39	36,6%
Não Imputado (Prémios, Medidas Emprego...)	41 402,01		41 402,01	0,5%
Total	6 173 714,76	2 539 318,36	8 713 033,12	100,0%

O Quadro 18 mostra a evolução das despesas pagas a título de transferências e subsídios de 2015 a 2019, a variação relativamente ao ano anterior e o peso relativo do capítulo transferência na estrutura da despesa.

A análise da evolução da despesa aplicada em transferências e subsídios evidencia que esta rubrica assume montante muito significativo no valor da despesa global.

Relativamente ao ano anterior o montante de recursos financeiros aplicados no capítulo Transferências foi inferior em 525 mil de euros, representando uma diminuição de 5,98%.

EVOLUÇÃO DOS MONTANTES TRANSFERIDOS 2015 / 2019 – (QUADRO 18)

UNID: €

Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	2019
1 – Transferências :	6 999 770,84	7 419 196,03	7 427 421,65	9 202 271,66	8 677 033,12
Freguesias	3 863 790,47	3 913 135,99	3 518 929,27	4 217 586,66	4 224 277,54
Outras	3 135 980,37	3 506 060,04	3 908 492,38	4 984 685,00	4 452 755,58
2 – Subsídios	74 097,23	0,00	40 000,00	64 831,72	36 000,00
Total	7 073 868,07	7 419 196,03	7 467 421,65	9 267 103,38	8 713 033,12
Variação% rel ano anterior	33,60%	4,88%	0,65%	24,10%	-5,98%
3 – Despesa Total	32 712 971,28	29 609 417,15	29 442 776,24	34 459 518,54	35 922 946,26
V = (1 +2)/3*100	21,62%	25,06%	25,36%	26,89%	24,25%

INVESTIMENTOS

No ano de 2019 foram aplicados **9.469.440,42€** em Aquisição de Bens de Capital – Capítulo 07 da classificação económica, representando esta parcela da despesa – Investimentos – quase 26,36% da Despesa Total e 73,74% da Despesa de Capital.

A estrutura dos montantes aplicados no capítulo “Investimentos” está representada no Quadro 19, verificando-se que a maior parcela deste capítulo da despesa de investimento foi aplicada em “Edifícios” (44,56%). Para este montante contribui o valor aplicado na construção e renovação de escolas, nomeadamente na Carlos Teixeira, perto de 2 milhões de euros, e na Secundária com 1,85 milhões de euros.

A componente Habitação reflete os pagamento efetuados no âmbito do projeto “Melhoria das condições de Habitação no Bairro Social da Cumieira”.

À componente “Bens de Domínio Público” foi alocado mais de 2,8 milhões de euros da Despesa de Investimento.

Os valores contabilizados refletem a execução financeira das ações do PPI, de que se destaca:

- Beneficiação e extensão da rede de drenagem de águas pluviais do Concelho – 104.695,28 €;
- Retificação e pavimentação do CM 1649 até ao lugar de Bouças – Travassós – 288.804,83 €;
- Construção do Nó de Arões – 1.919.741,37 €.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

ESTRUTURA DOS INVESTIMENTOS 2019 – (QUADRO 19)

Unid: €

Descrição/Ano	2019	%
Terrenos	33 072,50	0,35%
Habitacões	1 548 614,71	16,35%
Edifícios	4 219 956,90	44,56%
Construções Diversas	428 761,25	4,53%
Material de Transporte	0,00	0,00%
Equipamento Informático	87 045,25	0,92%
Software Informático	57 126,30	0,60%
Equipamento Administrativo	9 503,44	0,10%
Equipamento Básico	251 969,62	2,66%
Ferramentas e Utensílios	3 332,01	0,04%
Artigos e Objetos de Valor	0,00	0,00%
Outros Investimentos	1 608,84	0,02%
Bens de Domínio Público	2 828 449,60	29,87%
Total	9 469 440,42	100,00%

Relativamente a 2018 os valores da despesa executados pelo Município, aplicados no Capítulo “Investimentos” foram superiores em mais de 1,76 milhões de euros, correspondendo a uma variação de 22,85%.

O Quadro 20 evidencia a evolução dos montantes aplicados em Investimentos de 2015 a 2019, variação relativamente ao ano anterior e peso relativo no valor global da despesa Municipal.

EVOLUÇÃO DA RUBRICA DE INVESTIMENTOS 2015 / 2019 – (QUADRO 20)

Unid: €

Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	2019
1 – Investimentos	7 233 031,32	6 332 106,34	4 301 299,68	7 708 053,47	9 469 440,42
2 – Despesa Total	32 712 971,03	29 609 417,15	29 442 776,32	34 459 518,54	35 922 946,26
Var. % Rel. ano anterior	3,08%	-12,46%	-32,07%	79,20%	22,85%
% do invest. na despesa total	22,11%	21,39%	14,61%	22,37%	26,36%

Handwritten signatures and initials:
 (Signature)
 hi
 Rlu
 B
 Paid
 J
 B
 L
 f

ATIVOS FINANCEIROS

Durante a Gerência de 2019 o Município aplicou 98.203,50 € em ativos financeiros, valor que reflete na integra a realização do capital social do FAM.

COMPARAÇÃO PREVISÃO / EXECUÇÃO DAS DESPESAS

A Despesa Global efetuada foi de **35.922.946,26 €**, inferior ao previsto em Orçamento Final em 3.574.284,61 €, situando-se a execução da despesa em 91% relativamente ao Orçamento Final, sendo o desvio ligeiramente superior se comparado com o Orçamento inicial.

Durante a execução dos documentos previsionais, foram efetuadas 21 modificações sendo 5 Revisões e 16 alterações.

Através das revisões orçamentais e das alterações foi:

- Incorporado no orçamento da receita o saldo da gerência de 2018 no montante de 1.972.630,87 euros;
- Ajustado o valor dos Fundos Municipais aos montantes inscritos na Lei do OE 2019;
- Ajustado em baixa valores previstos em comparticipações para projetos;
- Revisto em baixa o montante previsto para Passivos Financeiros.

As restantes modificações – alterações não tiveram impacto no valor global do Orçamento sendo meras transferências entre dotações de classificações da despesa.

Em termos de previsão final o orçamento ficou inferior ao inicial em 36.007,13 €, consoante no quadro supra o impacto destas modificações em termos de receitas e despesas nas suas componentes de corrente e capital.

IMPACTO DAS MODIFICAÇÕES NA ESTRUTURA DA RECEITA E DESPESA – (QUADRO 21)

Unid:€			
Despesas	Orçamento Inicial	Orçamento Final	Varição
Receitas Correntes	27 035 898,00	28 259 760,00	1 223 862,00
Receitas de Capital	12 497 335,00	9 264 835,00	-3 232 500,00
Outras Receitas	5,00	5,00	,00
Saldo da Gerência Anterior	,00	1 972 630,87	1 972 630,87
Total das Receitas	39 533 238,00	39 497 230,87	-36 007,13

Despesas	Orçamento Inicial	Orçamento Final	Varição
Despesa Corrente	23 645 903,00	25 354 200,87	1 708 297,87
Despesa de Capital	15 887 335,00	14 143 030,00	-1 744 305,00
Total da Despesa	39 533 238,00	39 497 230,87	-36 007,13

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'L' and 'R' at the top, and 'Luis', 'Rene', and 'f' below.]

No quadro 22 constam os montantes do orçamento inicial e final e despesa executada por capítulo sendo no mesmo quadro evidenciado:

a) O valor percentual da execução por capítulo de despesa, relativamente ao respetivo tipo despesa, diga-se peso do capítulo na estrutura da despesa corrente ou despesa de capital;

b) Peso relativo da execução por capítulo da despesa, na estrutura da despesa total;

c) Peso relativo da execução por capítulo da despesa, relativamente ao orçamento final do respetivo capítulo, e os desvios em valor absoluto e relativo, face ao valor final do orçamento.

PREVISÃO / EXECUÇÃO DESPESA 2019 – (QUADRO 22)

Despesas	Orçamento Inicial	Orçamento Final	Executado				Desvio – Rel. O. Final	
			Valor	% -Rel. Tipo Desp. a)	% -Rel. Desp.Total b)	% Exec. p/ Rubrica c)	Valor	% Rel. O. Final
DESPESAS CORRENTES								
01 PESSOAL	9 527 430,00	9 352 450,00	9 061 947,41	39,26%	25,23%	96,89%	-290 502,59	-3,11%
02 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	8 432 555,00	9 037 507,00	7 428 921,44	32,19%	20,68%	82,20%	-1 608 585,56	-17,80%
03 JUROS E OUTROS ENCARGOS	112 545,00	111 545,00	59 695,41	0,26%	0,17%	53,52%	-51 849,59	-46,48%
04 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5 084 590,00	6 284 965,00	6 137 714,76	26,59%	17,09%	97,66%	-147 250,24	-2,34%
05 SUBSÍDIOS	36 020,00	36 020,00	36 000,00	0,16%	0,10%	99,94%	-20,00	-0,06%
06 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	452 763,00	531 713,87	357 634,07	1,55%	1,00%	67,26%	-174 079,80	-32,74%
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	23 645 903,00	25 354 200,87	23 081 913,09	100,0%	64,25%	91,04%	-2 272 287,78	-8,96%
DESPESAS DE CAPITAL								
07 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	14 078 600,00	10 604 955,00	9 469 440,42	73,74%	26,36%	89,29%	-1 135 514,58	-10,71%
08 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	815 520,00	2 621 855,00	2 539 318,36	19,78%	7,07%	96,85%	-82 536,64	-3,15%
09 ATIVOS FINANCEIROS	98 205,00	98 205,00	98 203,50	0,76%	0,27%	100,00%	-1,50	0,00%
10 PASSIVOS FINANCEIROS	895 010,00	818 015,00	734 070,89	5,72%	2,04%	89,74%	-83 944,11	-10,26%
TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	15 887 335,00	14 143 030,00	12 841 033,17	100,00%	35,75%	90,79%	-1 301 996,83	-9,21%
TOTAL GERAL	39 533 238,00	39 497 230,87	35 922 946,26		100%	90,95%	-3 574 284,61	-9,05%

a) Peso relativo na estrutura da Despesa Corrente ou de Capital; b) Peso relativo na estrutura global da Despesa Total executada; c) % do valor executado relativamente ao orçamento final da respetiva rubrica

MONTANTES POR FASES DA DESPESA 2019 – (QUADRO 23)

Despesa p/ Capítulos	Despesa Orçada	Despesa Comprometida	Despesa Faturada	Despesa Paga	Desvio	Taxa Execução	Realizada não Paga
	1	2	3	4	5=4-1	5=4/1	7=3-4
DESPESAS CORRENTES							
01 Pessoal	9 352 450,00	9 062 275,41	9 061 947,41	9 061 947,41	-290 502,59	96,89%	0,00
02 Aquisição de Bens e Serviços	9 037 507,00	8 504 191,94	7 519 439,02	7 428 921,44	-1 608 585,56	82,20%	90 517,58
03 Juros e Outros Encargos	111 545,00	59 695,41	59 695,41	59 695,41	-51 849,59	53,52%	0,00
04 Transferências Correntes	6 284 965,00	6 241 238,80	6 137 714,76	6 137 714,76	-147 250,24	97,66%	0,00
05 Subsídios	36 020,00	36 000,00	36 000,00	36 000,00	-20,00	99,94%	0,00
06 Outras Despesas Correntes	531 713,87	357 634,07	357 634,07	357 634,07	-174 079,80	67,26%	0,00
TOTAL DESPESAS CORRENTES	25 354 200,87	24 261 035,63	23 172 430,67	23 081 913,09	-2 272 287,78	91,04%	90 517,58
DESPESAS DE CAPITAL							
07 Aquisição de Bens de Capital	10 604 955,00	10 386 595,40	9 661 567,84	9 469 440,42	-1 135 514,58	89,29%	192 127,42
08 Transferências de Capital	2 621 855,00	2 617 544,77	2 539 318,36	2 539 318,36	-82 536,64	96,85%	0,00
09 Activos Financeiros	98 205,00	98 203,50	98 203,50	98 203,50	-1,50	100,00%	0,00
10 Passivos Financeiros	818 015,00	734 070,89	734 070,89	734 070,89	-83 944,11	89,74%	0,00
TOTAL DESPESAS CAPITAL	14 143 030,00	13 836 414,56	13 033 160,59	12 841 033,17	-1 301 996,83	90,79%	192 127,42
TOTAL GERAL	39 497 230,87	38 097 450,19	36 205 591,26	35 922 946,26	-3 574 284,61	90,95%	282 645,00

No quadro 23 consta a despesa orçada, despesa comprometida (não inclui compromissos dos anos seguintes), despesa faturada e despesa paga por capítulo da classificação económica, evidenciando-se na coluna 7 que ficaram por pagar 90.517,58 € - Aquisição de Bens e Serviços e 192.127,42 € - Aquisição de Bens de Capital.

Relativamente ao valor da dívida de Curto Prazo a Fornecedores – evidenciada no Mapa Outras Dividas a Terceiros e Balanço – 577.105,06 €, a diferença reflete o montante de faturas emitidas em 2019 mas rececionadas após movimentos de transação de ano, e cuja contabilização em termos orçamentais já não foi possível, ficando apenas evidenciada a dívida na contabilidade patrimonial.

Em termos finais e relativamente à execução orçamental da despesa poderá concluir-se:

- Relativamente ao Orçamento Final a execução da despesa foi superior a 90% sendo:
- Grau de execução da despesa corrente de 91,04%;
- Grau de execução da despesa de capital de 90,79%;
- Nas Despesas Correntes o capítulo de aquisição de serviços é o que regista maiores desvios;
- Nas Despesas de Capital o desvio no Capítulo Aquisição de Bens de Capital é superior a 1 milhão de euros.

Para este montante contribuiu de forma muito significativa o desvio na execução dos projetos:

- Ampliação e apetrechamento da EB23 Carlos Teixeira e Escola Secundaria;
- Melhoria das condições de habitação e infraestruturas do Bairro Social da Cumieira.

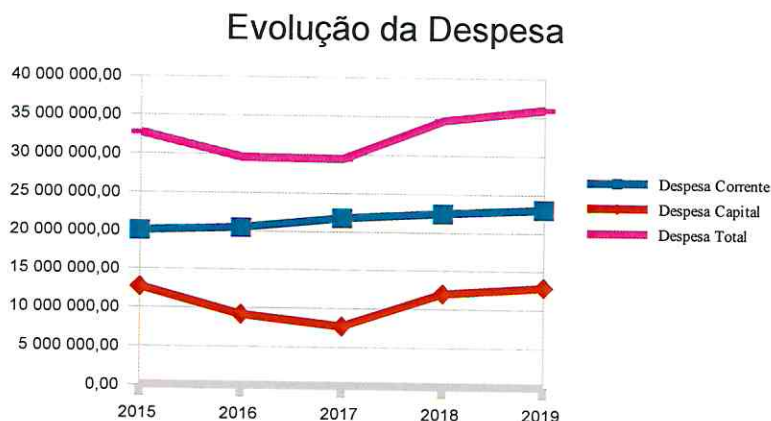
Por último refira-se que os compromissos assumidos e não pagos no montante de 1.891.858,93 euros, em termos de Cumprimento da Lei 8/2012 – Lei de compromissos e pagamentos em atraso estavam alocados a Fundos relativos a:

- Receita consignada a execução de projetos;
- Fundos comunitários em dívida.

EVOLUÇÃO DA DESPESA DE 2015 / 2019 – (QUADRO 24)

Descrição / Ano	2015	2016	2017	2018	2019
1 – Despesa Corrente	20 051 163,46	20 461 722,81	21 795 178,08	22 467 395,96	23 081 913,09
Var. % Despesa Corrente rel. ano anterior	8,94%	2,05%	6,52%	3,08%	2,74%
2 – Despesa Capital	12 661 807,82	9 147 694,34	7 647 598,24	11 992 122,58	12 841 033,17
Var. % Despesa Capital rel. ano anterior	16,27%	-27,75%	-16,40%	56,81%	7,08%
3 – Despesa total	32 712 971,28	29 609 417,15	29 442 776,32	34 459 518,54	35 922 946,26
Variação % Despesa Total rel. ano anterior	11,66%	-9,49%	-0,56%	17,04%	4,25%

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized 'P' and several smaller initials.]



O quadro 24 e respetivo gráfico evidenciam o comportamento da despesa no período de 2015 a 2019, nas suas componentes de Despesa Corrente e Despesa de Capital.

A análise da informação permite concluir que a Despesa Total em 2019 relativamente a 2018 regista um aumento na ordem dos 1,46 milhão de euros. A Despesa Corrente aumentou cerca de 614 mil de euros, enquanto a Despesa de Capital foi superior em 849 mil de euros.

ANÁLISE DO EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

No artigo 40^a da Lei 73/2013 de 3 de Setembro (RFALEI) prevê-se o seguinte:

- Os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas.
- A receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual a despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo.
- Consideram-se amortizações médias de empréstimos de Médio e Longo prazo os montantes correspondentes à Divisão do capital utilizado pelo nº de anos do contrato independentemente do seu pagamento efetivo.
- No momento da revisão orçamental para integração do saldo da gerência anterior, este releva na proporção da despesa corrente que visa financiar ou da receita que visa substituir.

Considerando o normativo legal citado impõe-se demonstrar o cumprimento da regra de equilíbrio orçamental citada no ano económico de 2019.

Receitas corrente bruta cobrada em 2019 – 28.103.106,20€.

Despesa corrente em 2019 – 23.081.913,09 €.

Margem para cobertura das amortizações médias de empréstimos de Médio e Longo prazos – **5.021.193,11** euros.

Contribuição / montante das amortizações médias dos empréstimos contratados pelo Município à data 01/01/2019 que se consideravam devidas, com base na estimativa de utilização dos empréstimos contratados, para cumprimento do de equilíbrio orçamental – 841.565,19 euros.

Montante das amortizações médias dos empréstimos contratados pelo Município à data de 31/12/2019 que têm de ser consideradas para efeitos da verificação do cumprimento da regra de equilíbrio orçamental – 752.898,30 Euros.

Resulta do exposto que no exercício de 2019 o Município cumpriu com a regra do equilíbrio orçamental, sendo as receitas correntes brutas superior as despesas correntes e amortizações medias de empréstimos de MLP em 4.268.294,81 euros, sem

considerar o efeito da integração do saldo de gerência, que de forma significativa visou financiar despesas e substituir receita de capital.

Igualmente se demonstra que as alterações aos documentos Previsionais de 2019 não puseram em causa o cumprimento do equilíbrio orçamental.

Designação	Orçamento Inicial	Orçamento Final	Execução
Receita Corrente Bruta	27 035 898,00	28 259 760,00	28 103 106,20
Despesa Corrente	23 645 903,00	25 354 200,87	23 081 913,09
Margem para cobertura de Amortizações Médias	3 389 995,00	2 905 559,13	5 021 193,11
Amortizações Médias	841 565,19	752 898,30	752 898,30
Margem após cumprimento Regra Equilíbrio a)	2 548 429,81	2 152 660,83	4 268 294,81

a) Demonstrado o cumprimento do princípio do equilíbrio sem recurso ao impacto da introdução do saldo de gerência

Relação dos empréstimos contratados e sua contribuição para o cálculo do equilíbrio orçamental.

Unid: €

DESIGNAÇÃO	CAPITAL DIVIDA 31/12/2019	Contribuição	
		01/01/2019 (a)	31/12/2019
Cine-Teatro-Proj. Obras de beneficiação e restauro	544 717,77	89 578,19	89 578,19
Redes de abastecimento de água, drenagem e águas residuais/pluviais no CM 1678-1	6 524,15	4 077,59	4 077,59
Redes de abastecimento de água, drenagem e águas residuais/pluviais da Cidade de Fafe	12 005,29	7 503,30	7 503,30
Beneficiação do CM 1678 -1 da EM 607 a Bouças – Fafe	11 482,34	7 176,46	7 176,46
Ampliação e beneficiação redes de distribuição de abastecimento de água no Concelho de Fafe - 1ª Fase	20 131,26	12 582,04	12 582,04
Redes de drenagem de águas residuais/pluviais e abastecimento de água nas Freguesias de Fafe - 1ª Fase	20 534,84	12 834,27	12 834,27
Redes de abastecimento de água, drenagem de águas residuais/pluviais na Cidade de Fafe-2ª Fase	8 987,38	5 617,12	5 617,12
Habitação a Custos Controlados - Aquisição	208 080,56	51 606,82	51 606,82
Construção e apetrechamento de Edifício Multifuncional	280 000,00	133 333,33	133 333,33
Aquisição de terrenos – Biblioteca Municipal e Escola Arões	1 134 492,18	142 256,07	142 256,07
Projetos de Rede viária e adaptação de Edifício a Mercado	1 078 505,60	166 666,67	166 666,67
Construção do Nó de Arões	900 000,00	83 333,33	83 333,33
Melhoria das condições de habitabilidade e infraestruturas do Bairro Social da Cumieira (a)	435 997,33	125 000,00	36 333,11
TOTAL CAPITAL EM DIVIDA	4 661 458,70		
Amortização média empréstimos		841 565,19	752 898,30

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Fafe", "Kenne", and "f"]

No quadro seguinte é efetuada a imputação das despesas executadas por classificação funcional.

Unid: €

CÓDIGO	DESIGNAÇÃO	PAM	PPI	ORÇAMENTO	Total	% Orç Total
1	Funções Gerais (1)			12 158 495,96	13 118 280,95	36,5%
	Serviços Gerais da Administração Pública					
1.1.1	Administração Geral	442 561,77	210 746,22		653 307,99	1,8%
1.2	Segurança e Ordem Públicas					
1.2.1	Proteção Civil e Luta Contra Incêndios	270 220,76	36 256,24		306 477,00	0,9%
1.2.2	Polícia Municipal					
2	Funções Sociais				13 945 609,11	38,8%
2.1	Educação	3 571 081,50	4 096 850,31	26 750,49	7 694 682,30	21,4%
2.2	Saúde	46 558,33			46 558,33	0,1%
2.3	Segurança e Ação Social	1 062 966,60			1 062 966,60	3,0%
2.4	Habitação e Serviços Coletivos					
2.4.1	Habitação	8 659,25	1 556 511,07		1 565 170,32	4,4%
2.4.2	Ordenamento Território	13 837,50	45 823,41		59 660,91	0,2%
2.4.3	Saneamento		104 695,28	6 957,79	111 653,07	0,3%
2.4.4	Abastecimento Água		57 912,02	4 999,60	62 911,62	0,2%
2.4.5	Resíduos Sólidos	1 484 012,08			1 484 012,08	4,1%
2.4.6	Proteção do meio Ambiente e Conservação Natureza	401 423,37	1 608,84	12 117,02	415 149,23	1,2%
2.5	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos					
2.5.1	Cultura	719 237,56			719 237,56	2,0%
2.5.2	Desporto, Recreio e Lazer	713 169,31	10 437,78		723 607,09	2,0%
2.5.3	Outras Atividades Cívicas e Religiosas					0,0%
3	Funções Económicas				4 778 371,22	13,3%
3.1	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	56 661,29			56 661,29	0,2%
3.2	Indústria e Energia	10 722,53				
3.3	Transportes e Comunicações	86 306,99	2 974 536,59	83 969,56	3 144 813,14	8,8%
3.4	Comércio e Turismo		51 725,67			
	Mercados e Feiras	1 962,79			1 962,79	0,0%
	Turismo	1 221 601,01			1 221 601,01	3,4%
3.5	Outras Funções Económicas	30 996,00	322 336,99		353 332,99	1,0%
4	Outras Funções				4 018 236,78	11,2%
4.1	Operações da Dívida Autárquica	734 070,89			734 070,89	2,0%
4.2	Transferências entre Administrações	3 185 962,39			3 185 962,39	8,9%
4.3	Diversas não especificadas	0,00	98 203,50		98 203,50	0,3%
	TOTAL	14 062 011,92	9 567 643,92	12 293 290,42	35 922 946,26	100%

(1) Inclui todas as despesas do capítulo 01 - Pessoal - 9.061.947,41 e despesas de aquisição de bens e serviços e outras comuns – não diretamente associáveis

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Li", "MK", "f", and "207"]

Resumo da Previsão / execução das despesas e receitas por classificação econômica – 2019

R E C E I T A S	Orçamento Inicial	Orçamento Final			Realizado	Orçamento Inicial	Orçamento Final			Realizado
		Valor	%	%			Valor	%	%	
RECEITAS CORRENTES										
01 IMPOSTOS DIRETOS	7 195 970,00	7 195 970,00	18,22%	103,61%	20,47%	9 527 430,00	9 352 450,00	23,68%	96,89%	25,23%
02 IMPOSTOS INDIRETOS	364 805,00	364 805,00	0,92%	84,22%	0,84%	8 432 555,00	9 037 507,00	22,88%	82,20%	20,68%
04 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	306 470,00	306 470,00	0,78%	104,90%	0,88%	112 545,00	111 545,00	0,28%	53,52%	0,17%
05 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	443 545,00	443 545,00	1,12%	111,64%	1,36%	5 084 590,00	6 284 965,00	15,91%	97,66%	17,09%
06 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	15 256 553,00	16 105 755,00	40,78%	99,55%	44,02%	36 020,00	36 020,00	0,09%	99,94%	0,10%
07 VENDA DE BENS E PREST. SERV. CORRENTES	3 305 450,00	3 680 110,00	9,32%	93,35%	9,43%	452 763,00	531 713,87	1,35%	67,26%	1,00%
08 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	163 105,00	163 105,00	0,41%	33,95%	0,15%					
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	27 035 888,00	28 259 760,00	71,55%	99,45%	77,17%	23 645 903,00	25 354 200,87	64,19%	91,04%	64,25%
RECEITAS DE CAPITAL					0,00%					
09 VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	260 695,00	330 695,00	0,84%	116,27%	1,06%	14 078 600,00	10 604 955,00	26,85%	89,29%	26,36%
10 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	9 686 610,00	7 553 110,00	19,12%	60,70%	12,59%	815 520,00	2 621 855,00	6,64%	96,85%	7,07%
11 ATIVOS FINANCEIROS	5,00	5,00	0,00%	0,00%	0,00%	98 205,00	98 205,00	0,25%	100,00%	0,27%
12 PASSIVOS FINANCEIROS	2 500 010,00	1 331 010,00	3,37%	100,00%	3,65%	895 010,00	818 015,00	2,07%	89,74%	2,04%
13 OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	50 015,00	50 015,00	0,13%	8,08%	0,01%					
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	12 497 335,00	9 264 835,00	23,46%	68,04%	17,31%	15 887 335,00	14 143 030,00	35,81%	90,79%	35,75%
15 REP. NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	5,00	5,00	0,00%	742768%	0,10%					
16 SALDO DA GERÊNCIA ANTERIOR	0,00	1 972 630,87	4,99%	101,88%	5,42%					
	5,00	1 972 635,87	4,99%		5,52%					
TOTAL GERAL	39 533 238,00	39 497 230,87	100,00%	92,20%	100,00%	39 533 238,00	39 497 230,87	100,00%	90,95%	100,00%


 Rm
 P
 Rm
 201