



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

ORÇAMENTO PARA

2021

RELATÓRIO

novembro de 2020





CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

APRESENTAÇÃO DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS PARA O ANO 2021

I – INTRODUÇÃO

- 1. Enquadramento Geral**
- 2. Apresentação Geral do Orçamento para o Ano 2021**

11 - PREVISÃO DAS RECEITAS

- 1. Estrutura da Receita Prevista: Visão Global das Receitas. Razões Justificativas**

III - PREVISÃO DAS DESPESAS

- 1. Estrutura Económica das Despesas**
- 2. Estrutura do Investimento**
- 3. Análise das Despesas com o Pessoal**
- 4. Classificação Funcional das Despesas Autárquicas**
- 5. Plano Plurianual de Investimentos**
- 6. Grandes Opções do Plano**
- 7. Evolução da Despesa por Funções**

IV - ANEXOS

- 1. Resumo das Receitas e das Despesas**
- 2. Orçamento da Receita**
- 3. Orçamento da Despesa**
- 4. Empréstimos (previsão de Encargos)**
- 5. Plano Plurianual de Investimentos (Mapa)**
- 6. Plano de Atividades Municipais (Mapa)**
- 7. Grandes Opções do Plano (Mapa)**
- 8. Mapa de pessoal**



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

I
INTRODUÇÃO





CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

1.1. Apresentação dos documentos Previsionais para 2021 - Enquadramento geral

Sendo os documentos previsionais elementos fundamentais de toda a atividade financeira do Município¹, a sua elaboração obedece a um conjunto variado de regras a serem respeitadas. A elaboração do orçamento assentou no levantamento rigoroso das *Despesas obrigatórias previstas*, nomeadamente:

1. Dotações necessárias para o cumprimento das obrigações decorrentes da Lei: obrigações fiscais, contribuições para a Caixa Geral de Aposentações e Segurança Social;
2. Dotações destinadas às remunerações certas e permanentes;
3. Dotações para as despesas que resultem de contratos para empreitadas, fornecimento de bens ou de prestação de serviços;
4. Dotações para liquidações de encargos da dívida resultantes de empréstimos contraídos;
5. Dotações para compromissos assumidos com terceiros, resultantes de contratos em curso e protocolos estabelecidos, respeitando-se, deste modo, todas as vinculações externas existentes.

Por sua vez, no que respeita às *Receitas*, a sua previsão teve por base os valores arrecadados nos últimos vinte e quatro meses, quer no que respeita às taxas e tarifas cobradas pelo Município, quer no que concerne aos impostos diretos liquidados pela

¹ A preparação do Orçamento teve como referenciais o disposto no Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro (SNC-AP) e no ponto 3.3. do Decreto-Lei n.º 54-A/99 de 22 de fevereiro (POCAL), o disposto no Orçamento de Estado de 2020 e ainda nos termos da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual, com exceção do disposto no capítulo IV pelo facto de o mesmo não ter sido regulado por decreto lei, conforme o disposto no artigo 47º, nomeadamente a alínea a) e d) do nº 1 do artigo 46º, [Fundamentação da política orçamental e articulado com as medidas para orientar a execução orçamental], bem como pelo Regulamento do Sistema de Controlo Interno do Município de Baião.



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Administração Central, assim como as receitas provenientes da venda de serviços.

No que se refere ao *Financiamento Externo*, isto é, aos recursos provenientes de programas comunitários, protocolos com a Administração Central e com outras entidades, foram consideradas as importâncias respeitantes à componente subvencionada do investimento ou das ações a realizar no ano de 2021, em conformidade com a efetiva atribuição pelas respetivas entidades gestoras dos fundos.

Quanto à *Receita de Venda de Bens Imóveis* foi considerado, como limite, a média da receita arrecadada com a venda de bens imóveis nos últimos 36 meses por forma a cumprir com o estipulado no artigo n.º 121 da Lei n.º 2/2020, de 31 de março – Orçamento do Estado para 2020.

As *Grandes Opções do Plano (GOP's)*, o *Plano Plurianual de Investimentos (PPI)* e o *Orçamento* para o ano de 2021, que a seguir se apresentam, e elaborados de acordo com as disposições legais em vigor, definem e quantificam as fontes de financiamento e as respetivas aplicações para as diferentes áreas de intervenção municipal, a realizar durante o ano económico de 2021.

O *Plano Plurianual de Investimentos*² contém discriminado por objetivos, programas, projetos e ações, as despesas a realizar por investimentos, num horizonte móvel de cinco anos.

Por sua vez, as *Grandes Opções do Plano (GOP's)* contêm, para além das *Despesas de Investimento*, as restantes *Despesas de Capital*, as *Despesas Plurianuais*, as *Transferências Correntes* e *Outras Despesas Correntes* que se realizam no âmbito de

² Nos termos da Norma de Contabilidade Pública (NCP) 26 do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro (SNC-AP).



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

um determinado projeto ou objetivo definido pelo executivo camarário.

Procurando respeitar o estabelecido nos documentos base anteriormente mencionados, o presente *Orçamento* para 2021, pretende refletir os princípios da proporcionalidade e da solidariedade recíproca dentro das diversas funções e atribuições municipais visando a continuação do esbatimento das assimetrias territoriais com o desenvolvimento de políticas inclusivas, proporcionando aos diversos setores de gestão, os meios necessários e considerados adequados para atingir os objetivos identificados no *Plano de Médio Prazo*.

No que concerne ao apuramento da receita e da despesa plurianual foram utilizadas as importâncias que são expectáveis receber e os compromissos já assumidos, tendo em consideração os valores conhecidos no momento de elaboração do orçamento, e nos restantes casos utilizou-se a taxa de inflação de 0,10%.

A NCP 1 do SNC-AP estipula no n.º 17 do ponto 6 a obrigatoriedade de as entidades públicas elaborarem demonstrações financeiras previsionais, designadamente balanço, demonstração dos resultados por natureza e demonstração dos fluxos de caixa, no entanto, como se trata do primeiro ano da aplicação do SNC-AP e ainda existirem algumas dificuldades de implementação integral do novo sistema contabilístico, não foi possível proceder à elaboração dos mesmos.



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

1.2. Apresentação Geral do Orçamento para o Ano de 2021

A estimativa das *Receitas* e das *Despesas* para o próximo ano económico, efetuada com base nos pressupostos anteriores, é apresentada no Quadro I, o qual resume, em termos de distribuição de valores, a *Receita* e a *Despesa* segundo os dois grandes agrupamentos da Classificação Económica.

A *Receita Corrente* foi, no que se refere aos valores constantes na tabela de taxas, calculada tendo por base a taxa de inflação de 0,10%³.

Com a entrada em vigor, no ano de 2020, do novo Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP) é estipulada a obrigatoriedade de o orçamento se enquadrar num plano orçamental plurianual, assim como um plano plurianual de investimentos. Esta obrigatoriedade está contemplada no artigo 44.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, e refere que os valores são vinculativos para o ano em curso (2021) e indicativos para os restantes. Nesse sentido apresentam-se os quadros I e II.

Quadro I
Resumo Plurianual do Orçamento da Receita 2021-2025

Designação	2021	2022	2023	2024	2025
Receita corrente	14.705.101,89	14.619.780,17	14.623.003,69	14.626.230,29	14.629.460,13
Receita fiscal	1.720.845,00	1.722.565,85	1.724.288,42	1.726.012,69	1.727.738,71
Impostos Diretos	1.469.527,00	1.470.996,53	1.472.467,53	1.473.939,99	1.475.413,93
Impostos Indiretos	251.318,00	251.569,32	251.820,89	252.072,70	252.324,78
Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxas, multas e outras penalidades	180.022,00	180.171,90	180.352,16	180.532,52	180.713,04
Rendimentos de propriedade	487.639,00	488.111,62	488.599,73	489.088,34	489.577,42

³ Índice de preços no consumidor referente a agosto de 2020 – média dos últimos 12 meses, constante do Boletim Mensal de Estatística de agosto de 2020, do Instituto Nacional de Estatística



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Transferências e subsídios correntes	11.489.397,89	11.400.940,67	11.400.945,22	11.400.949,77	11.400.954,34
Transferências correntes	11.484.850,89	11.396.389,12	11.396.389,12	11.396.389,12	11.396.389,12
Administrações públicas	11.484.850,89	11.396.389,12	11.396.389,12	11.396.389,12	11.396.389,12
Administração Central - Estado Português					
Administração Central - Outras entidades					
Segurança Social					
Administração Regional					
Administração Local					
Exterior - EU					
Outras					
Subsídios correntes	4.547,00	4.551,55	4.556,10	4.560,65	4.565,22
Venda de bens e serviços	804.539,00	805.313,48	806.118,83	806.924,94	807.731,87
Outras Receitas Correntes	22.659,00	22.676,65	22.699,33	22.722,03	22.744,75
Receita de capital	3.011.141,64	1.296.302,79	1.296.365,65	1.296.428,57	1.296.491,54
Venda de bens de investimento	62.871,00	62.853,79	62.916,65	62.979,57	63.042,54
Transferências e subsídios de capital	2.948.270,64	1.233.449,00	1.233.449,00	1.233.449,00	1.233.449,00
Transferências de capital	2.948.270,64	1.233.449,00	1.233.449,00	1.233.449,00	1.233.449,00
Administrações públicas	2.948.270,64	1.233.449,00	1.233.449,00	1.233.449,00	1.233.449,00
Administração Central - Estado Português					
Administração Central - Outras entidades					
Segurança Social					
Administração Regional					
Administração Local					
Exterior - EU					
Outras					
Subsídios de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras receitas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reposições não abatidas nos pagamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita efetiva	17.716.243,53	15.916.082,96	15.919.369,34	15.922.658,86	15.925.951,67
Receita não efetiva	3.157.637,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita com ativos financeiros					
Receita com passivos financeiros	3.157.637,33				
Saldo da gerência anterior - Operações orçamentais					
Receita total	20.873.880,86	15.916.082,96	15.919.369,34	15.922.658,86	15.925.951,67



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Quadro II
Resumo Plurianual do Orçamento da Despesa 2021-2025

Designação	2021	2022	2023	2024	2025
Despesa corrente	12.700.953,20	12.384.875,56	12.028.560,27	12.022.320,49	11.929.784,12
DESPESAS COM O PESSOAL	6.618.680,13	6.585.258,81	6.591.844,07	6.598.435,94	6.605.034,36
Remunerações certas e permanentes	5.165.259,16	5.130.384,41	5.135.514,79	5.140.650,34	5.145.790,98
Abonos variáveis ou eventuais	35.267,67	35.302,94	35.338,25	35.373,59	35.408,95
Segurança social	1.418.153,30	1.419.571,46	1.420.991,03	1.422.412,01	1.423.834,43
Aquisição de bens e serviços	4.453.510,61	4.701.080,78	4.582.874,47	4.579.781,36	4.477.051,20
Juros e outros encargos	110.020,58	110.040,22	109.377,69	108.951,66	109.102,85
Transferências e subsídios correntes	1.346.031,67	824.662,87	571.458,33	561.972,82	565.243,82
Transferências correntes	1.346.031,67	824.662,87	571.458,33	561.972,82	565.243,82
Administrações públicas	552.848,85	500.569,64	339.971,09	340.273,09	339.325,39
Administração Central - Estado Português	106.240,20	106.346,44	106.452,79	106.559,24	106.665,80
Administração Central - Outras entidades					
Segurança Social					
Administração Regional					
Administração Local	446.608,65	394.223,20	233.518,30	233.713,85	232.659,59
Entidades do setor não lucrativo	536.493,86	97.821,26	10.000,00		10.000,00
Famílias	210.056,91	210.266,97	210.477,23	210.687,71	210.898,40
Outras	46.632,05	16.005,00	11.010,01	11.012,02	5.020,03
Subsídios correntes					
Outras Despesas Correntes	172.710,21	163.832,88	173.005,71	173.178,71	173.351,89
Despesa de capital	7.566.540,50	1.667.760,40	670.339,36	509.392,19	381.000,00
Aquisição de bens de capital	6.807.192,74	1.314.760,40	330.339,36	120.192,19	41.000,00
Transferências e subsídios de capital	759.347,76	353.000,00	340.000,00	389.200,00	340.000,00
Transferências de capital	759.347,76	353.000,00	340.000,00	389.200,00	340.000,00
Administrações públicas	673.717,04	343.000,00	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Administração Central - Estado Português					
Administração Central - Outras entidades					
Segurança Social					
Administração Regional					
Administração Local	673.717,04	343.000,00	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Entidades do setor não lucrativo	43.630,72	10.000,00		49.200,00	
Famílias	42.000,00				
Outras					
Subsídios correntes					
Outras despesas de capital					
Despesa efetiva	20.267.493,70	14.052.635,96	12.698.899,63	12.531.712,68	12.310.784,12
Despesa não efetiva	606.387,16	606.847,16	607.307,62	607.768,54	608.229,92
Despesa com ativos financeiros					
Despesa com passivos financeiros	606.387,16	606.847,16	607.307,62	607.768,54	608.229,92
Despesa total	20.873.880,86	14.659.483,12	13.306.207,25	13.139.481,22	12.919.014,04



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Quadro III

Receita e Despesa previstas para o ano de 2021

Designação	Classificação Orçamental		Total
	Corrente	Capital	
Receitas	14.705.101,89	6.168.778,97	20.873.880,86
Despesas	12.700.953,20	8.172.927,66	20.873.880,86
Saldo	2.004.148,69	-2.004.148,69	

Conforme se pode observar no Quadro III, a previsão da receita total arrecadada, no valor global de **20.873.880,86** euros, é constituída por receitas correntes (**14.705.101,89** euros) e receitas de capital (**6.168.778,97** euros), enquanto que a despesa é constituída por despesas correntes (**12.700.953,20** euros) e por despesas de capital (**8.172.927,66** euros).

Quadro IV

Equilíbrio orçamental

Receita Corrente Prevista	14.705.101,89
Despesa Corrente Prevista	12.700.953,20
Amortizações médias	531.278,63
Total da Despesa Corrente Prevista Acrescida das Amortizações Médias	13.232.231,83
Saldo Corrente incluindo Amortizações Médias	1.472.870,06



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Conforme se infere da leitura do Quadro IV, se acrescentarmos a média das amortizações dos empréstimos às despesas correntes (no valor de 531.278,63 euros) fica garantido o cumprimento do Princípio do Equilíbrio Orçamental⁴, (a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos), determinado no n.º 2 do artigo 40.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro. (Pela leitura do quadro IV verificamos que para além do cumprimento do princípio do equilíbrio orçamental ainda ficamos com um **superavit** corrente de **1.472.870,06** euros).

A leitura sintetizada da composição das *Receitas* e das *Despesas* previstas para o ano de 2021 pode ser obtida a partir do Quadro V, que mostra ainda o peso de cada um dos capítulos económicos no respetivo valor total que traduz o peso e a relação entre as *Receitas Correntes* e *Receitas de Capital* e as *Despesas Correntes* e *Despesas de Capital*. A evolução das diferentes componentes da *Receita* e da *Despesa* constantes do quadro, pela sua importância na estruturação do orçamento, serão objeto de análise em capítulos subsequentes.

Quadro V

Resumo das Receitas e das Despesas Previstas para o ano de 2021

RECEITAS	VALOR	%	DESPESAS	VALOR	%
Receitas Correntes	14 705 101,89	70,5%	Despesas Correntes	12 700 953,20	60,8%
Impostos Diretos	1 469 527,00	7,0%	Despesas com o Pessoal	6 618 680,13	31,7%
Impostos Indiretos	251 318,00	1,2%	Aquisição de Bens e Serviços	4 453 510,61	21,3%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	180 022,00	0,9%	Juros e Outros Encargos	110 020,58	0,5%
Rendimentos de Propriedade	487 639,00	2,3%	Transferências e Subsídios Correntes	1 346 031,67	6,4%
Transferências e Subsídios Correntes	11 484 850,89	55,0%	Outras Despesas Correntes	172 710,21	0,8%
Venda de Bens e Serviços	804 539,00	3,9%			
Outras Receitas Correntes	27 206,00	0,1%			

⁴ A Receita Corrente deve ser pelo menos igual à Despesa Corrente acrescida das Amortizações Médias de Empréstimos de médio e longo prazo.



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Receitas de Capital	6 158 778,97	29,5%	Despesas de Capital	8 172 927,66	39,2%
Venda de Bens de Investimento	62 871,00	0,3%	Aquisição de Bens de Capital	6 807 192,74	32,6%
Transferências e Subsídios de Capital	2 938 270,64	14,1%	Transferências e Subsídios de Capital	759 347,76	3,6%
Ativos Financeiros		0,0%	Ativos Financeiros		0,0%
Passivos Financeiros	3 157 637,33	15,1%	Passivos Financeiros	606 387,16	2,9%
Outras Receitas de Capital		0,0%	Outras Despesas de Capital		0,0%
Reposições Não Abatidas Nos Pagamentos		0,0%			
Total Geral	20 863 880,86	100,0%	Total Geral	20 873 880,86	100,0%

De referir que a receita de *Transferências e Subsídios Correntes*, no montante de 11.484 mil euros, e as *Transferências de Capital*, no valor de 2.938 mil euros, respetivamente, representam 69% da receita total e as *Receitas* próprias do município (6.441 mil euros) 31% (Refere-se a Impostos Diretos e Indiretos, Taxas, Rendimentos de Propriedade, Venda de Bens e Serviços, Outras Receitas Correntes, Venda de Bens de Investimento, Passivos Financeiros e Outras Receitas de Capital).

Por sua vez, a *Despesa Corrente* representa 61% e a *Despesa de Capital* 39%, verificando-se um *Saldo Orçamental* corrente de cerca de dois milhões e quatro mil euros (2.004 mil euros), canalizado para despesa de investimento.



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

II
PREVISÃO
DAS
RECEITAS





CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

2.1. Estrutura da Receita Prevista: Visão Global das Receitas. Razões Justificativas

O Quadro VI permite conhecer e comparar, não só a estrutura das fontes de financiamento, como proceder à análise da evolução da receita orçamentada para o ano de 2021, relativamente aos valores inscritos nos Orçamentos dos anos anteriores.

Quadro VI

Estrutura e Evolução da Receita Prevista – Ano 2018-2021

Receitas	2018	2019	2020	2021
Impostos Diretos	1 363 996,00	1 491 181,00	1 469 631,00	1 469 527,00
Impostos Indiretos	255 944,00	250 787,00	272 575,00	251 318,00
Taxas, Multas e Outras Penalidades	131 645,00	178 052,00	123 817,00	180 022,00
Rendimentos de Propriedade	495 120,00	493 199,00	495 039,00	487 639,00
Transferências e Subsídios Correntes	8 829 963,51	9 216 846,79	9 172 047,05	11 489 397,89
Venda de Bens e Serviços Correntes	659 482,00	676 480,00	811 884,75	804 539,00
Outras Receitas Correntes	30 810,00	55 832,00	17 336,00	22 659,00
Receita Corrente	11 766 960,51	12 362 377,79	12 362 329,80	14 705 101,89
Venda de Bens de Investimento	19 346,00	20 003,00	49 579,00	62 871,00
Transferências e Subsídios de Capital	816 298,84	1 592 111,70	3 357 071,05	2 948 270,64
Passivos Financeiros	629 576,75			3 157 637,33
Outras Receitas de Capital	10,00		1 876 987,68	
Reposições não Abatidas nos Pagamentos			336 816,31	
Receita de Capital	1 465 231,59	1 612 114,70	5 620 454,04	6 168 778,97
TOTAL GERAL	13 232 192,10	13 974 492,49	17 982 783,84	20 873 880,86

A previsão do aumento das *Receitas Correntes* em 2021, relativamente à previsão do ano anterior, é de cerca de 2.342 mil euros, aumento esse que corresponde



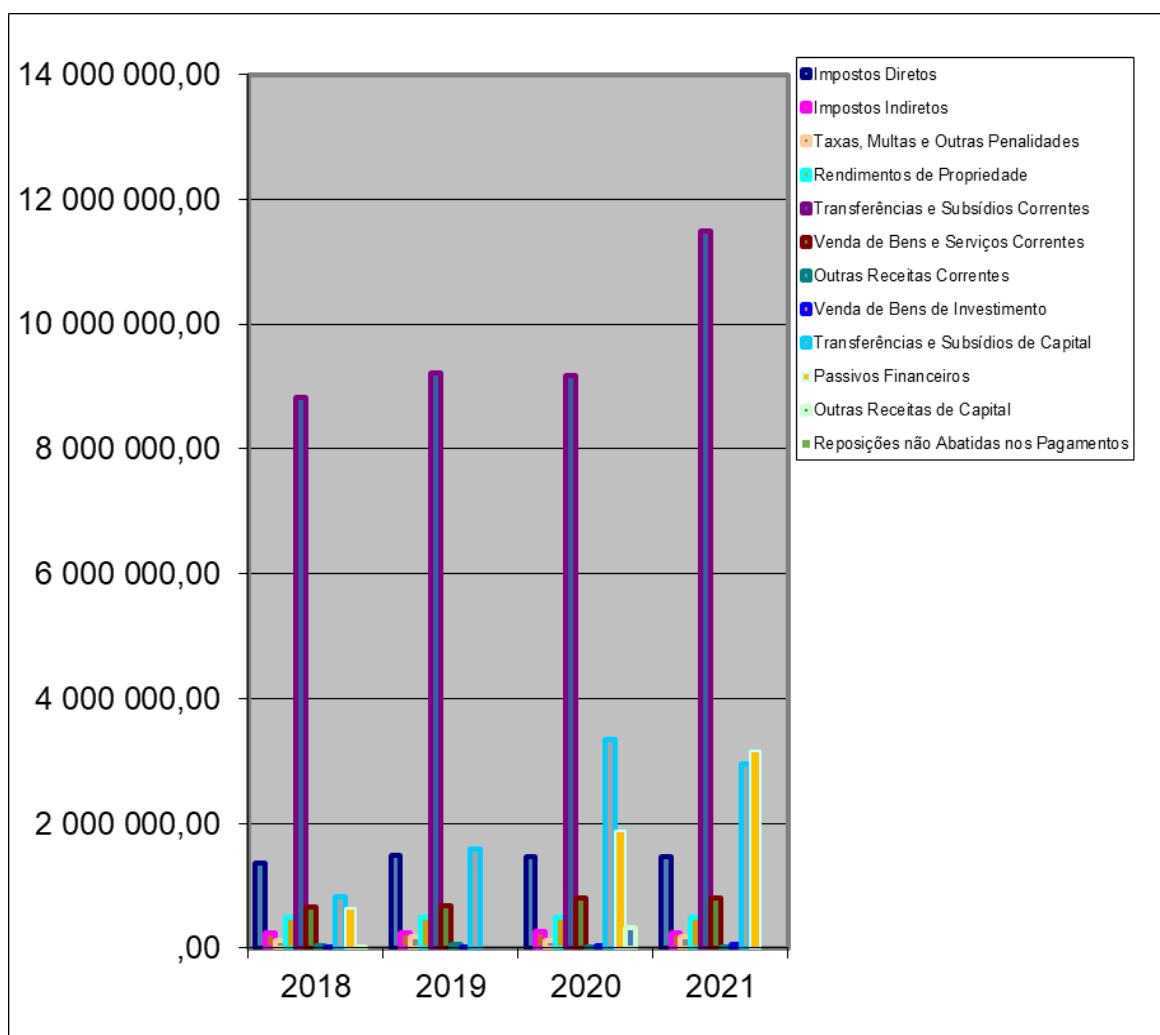
CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

essencialmente, aos impactos das componentes relativas a transferências correntes (2.317 mil euros) e a taxas, multas e outras penalidades (56 mil euros).

Por sua vez, prevê-se um aumento das Receitas de Capital de 2021 em cerca de 548 mil de euros relativamente à previsão do ano anterior. Este aumento está relacionado essencialmente com a utilização dos empréstimos contratados associados a investimentos com financiamento comunitário.

Gráfico 1 – Evolução da Receita





CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

No que concerne à evolução das Receitas Tributárias (constituída pelos Impostos Diretos, Impostos Indiretos e Taxas), estima-se um aumento das receitas na ordem dos 35 mil euros, para o ano de 2021, conforme tratado no Quadro VII ⁵.

Quadro VII

Estrutura e Evolução da Receita Prevista Para o Ano de 2021

Descrição	Anos		Variação de Valores
	2020	2021	
Impostos Diretos	1 469 631,00	1 469 527,00	- 104,00
Imposto Municipal Sobre Imóveis	768 727,00	779 553,00	10 826,00
Imposto Único de Circulação	365 979,00	376 417,00	10 438,00
Imposto Municipal Sobre Transmissões Onerosas de Imóveis	334 925,00	313 557,00	- 21 368,00
Impostos Indiretos	272 575,00	251 318,00	- 21 257,00
Taxas, Multas e Outras Penalidades	123 817,00	180 022,00	56 205,00
Total Geral	1 866 023,00	1 900 867,00	34 844,00

Este aumento verifica-se essencialmente na rubrica Taxas, Multas e Outras Penalidades (56 mil euros) e está relacionada com a receita de Loteamentos e Obras de empresas que estava afeta aos Impostos Indiretos e que por imposição legal fica afeta a esta rubrica. Por esse motivo, a rubrica Taxas, Multas e Outras Penalidades, para além do aumento previsto na receita, contempla ainda o valor da receita a incluir em Impostos Indiretos.

⁵ Refira-se ainda que o cálculo destas receitas resulta do estabelecido no ponto 3.3. do Plano Oficial das Autarquias Locais, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 29 de fevereiro, que tem em consideração a média das receitas arrecadadas nos últimos 24 meses.



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

III

PREVISÃO

DAS

DESPESAS



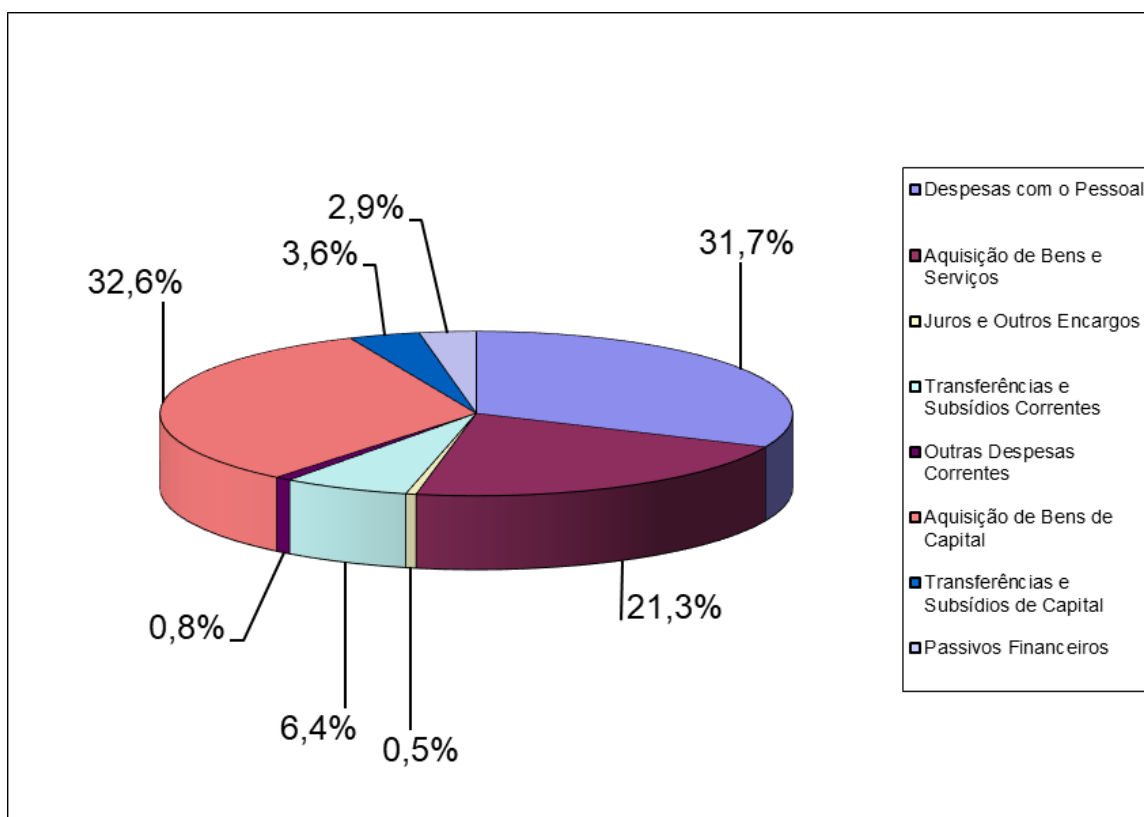
CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

3.1. Estrutura Económica das Despesas

Da análise do comportamento da *Despesa*, cujo valor previsto ascende a cerca de 21 milhões de euros verifica-se que as componentes, *Aquisições de Bens de Capital*, *Despesas com o Pessoal* e *Aquisição de Bens e Serviços* absorvem 86% da despesa total.

Gráfico 2 – Estrutura da Despesa





CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Conforme se pode verificar as maiores parcelas (32,6% e 31,7%) destinam-se respetivamente à Aquisição de Bens de Capital (Investimentos) e às Despesas com o Pessoal. De seguida surge a Aquisição de Bens e Serviços (21,3%) e estão aqui refletidos todas as despesas de consumo corrente, designadamente combustíveis, matérias primas, refeições e transportes escolares, peças para as viaturas, conservação de bens, energia elétrica de edifícios, iluminação pública, comunicações, seguros, tratamento de RSU, publicidade...), bem como as aquisições de serviços de diversos eventos e atividades municipais.

3.2. Estrutura do Investimento

Em 2021, o investimento direto executado pela Autarquia, estima-se que ascenda aos 7,6 milhões de euros, valor (representado no quadro abaixo apresentado) que resulta essencialmente da concretização de vários investimentos em curso e a realizar, no âmbito da Cultura, Desporto, Recreio e Lazer, Ordenamento do Território, Indústria e Energia, Transportes Rodoviários, dos Serviços Gerais da Administração e da Educação.

O Quadro VIII desagrega o montante do investimento por natureza económica.



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Quadro VIII

Natureza Económica do Investimento	Valor Definido
Terrenos	225 000,00
Edifícios e Outras Construções	3 330 311,82
Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	2 031 642,47
Sistemas de Drenagem de Águas Residuais	177 029,04
Iluminação Pública	10 100,00
Parques e Jardins	50 000,00
Instalações Desportivas e Recreativas	311 298,35
Captação e Distribuição de Água	21 085,74
Material de Transporte	215 072,17
Equipamento de Informática	62 308,91
Software Informático	37 853,90
Maquinaria e Equipamento	335 490,34
Transferências de Capital	759 347,76
TOTAL	7 566 540,50



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

3.3. Análise das Despesas com Pessoal

As *Despesas com o Pessoal* ascendem a 6.619 mil euros e representam 31,7% do total das despesas da autarquia. Este valor integra a despesa com o pessoal não docente das escolas básicas e da educação pré-escolar do Agrupamento de escolas de Eiriz–Ancede, do Agrupamento de escolas de Santa Marinha do Zêzere e do Agrupamento de escolas de Vale de Ovil, resultante da assunção, pelo Município de Baião, da transferência de competências que teve início em 2009, em cerca de 1.769 mil euros. De sublinhar que a Despesa com Pessoal, excluindo os encargos com o pessoal não docente, se cifra nos 25,4%.

3.4. Classificação Funcional das Despesas Autárquicas

A totalidade da *Despesa*, definida e não definida, está distribuída por funções e subfunções de acordo com os objetivos finais a realizar pela Autarquia, conforme se apresenta no quadro IX.

A metodologia adotada para a distribuição da despesa pelas diferentes Funções segue de perto as atividades desenvolvidas pelos respetivos Pelouros e Direções de Serviço, procedendo-se à imputação direta dos respetivos encargos. A maioria das atribuições e competências das autarquias estão centradas nas *Funções Sociais*, sendo essas as que absorvem a maior parcela do Orçamento.

Relativamente às atividades mais relevantes, constantes das Grandes Opções do Plano, salienta-se:

Nas *Funções Gerais*, a continuação gradual da renovação do parque automóvel, nomeadamente com a possibilidade de aquisição de mais duas viaturas ligeiras elétricas. A aquisição de equipamento informático e software no valor de cerca de 100 mil euros. O apoio às corporações de bombeiros no valor de 20 mil euros. (Não estão aqui contemplados os valores a transferir para as EIP's por se enquadrarem nas Funções Económicas). De referir que



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

por causa da implementação da faturação eletrónica foi imputado ao plano, pela primeira vez, as despesas com energia elétrica de edifícios, iluminação pública, água, saneamento e comunicações.

De salientar a construção do Centro de Recolha Oficial (CRO) Baião/Resende no montante global de 496 mil euros a repartir pelos dois municípios.

No que respeita às *Funções Sociais* há a realçar os investimentos na educação, ordenamento do território, proteção do ambiente e conservação da natureza, cultura, ação social e desporto, de entre outros. Esses investimentos distribuem-se, em traços gerais conforme assinalado a seguir:

- Educação, para a qual está prevista a importância de 850 mil euros em refeições escolares e 497 mil euros para transportes escolares, para além dos custos não contabilizados da autarquia com motoristas e viaturas;
- Saúde, de relevar os apoios à fixação de médicos no concelho de Baião, com a disponibilização de (1) habitação, no montante de cerca de 4 mil euros, para além da utilização de outras habitações pertencentes à autarquia.
- Ação Social, a continuidade das políticas ativas de apoio social através dos projetos “Linha Amiga” no valor de 3 mil euros e “Fundo Social de Baião” no valor de 56 mil euros e ainda do apoio às IPSS no valor de 35 mil euros;
- Apoio ao Emprego e à qualificação profissional, através da inserção dos desempregados e com o rendimento social de inserção, em parceria com o Instituto de Emprego e Formação Profissional (IEFP), em programas ocupacionais no valor de 165 mil euros e Estágios Profissionais no valor de 28 mil euros.
- No Ordenamento do Território, mais precisamente na regeneração e mobilidade urbana, prevê-se um investimento de cerca de 902 mil euros. Destaca-se a obra de Requalificação e execução dos acessos pedonais e arruamentos na área envolvente ao centro de Campelo - Rua de Camões, no montante de 475 mil euros.



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

- Arranjos urbanísticos diversos no valor de 187 mil euros e revisão do Plano Diretor Municipal (PDM) 18 mil euros e ainda a delegação de competências nas freguesias para gestão e manutenção de espaços verdes e manutenção e reparação de mobiliário urbano instalado no espaço público no montante de 30 mil euros.
- Resíduos Sólidos Urbanos uma despesa de cerca de 539 mil euros (para além dos custos não contabilizados da autarquia com motoristas e viaturas), dos quais 288 mil euros se destinam ao pagamento de serviços de transporte e tratamento à empresa “Resinorte”, limpeza e desinfeção de contentores 26 mil euros e a aquisição de contentores com um montante de 24 mil euros. Está ainda prevista a aquisição de uma viatura para a recolha de resíduos sólidos urbanos e outra para higienização dos contentores
- No que se refere à Preservação do Ambiente e Conservação da Natureza prevê-se um investimento de cerca de 123 mil euros.
- Na Cultura, é de sublinhar a continuação do projeto “Conservação e Restauro do Projeto Arquitetónico do Mosteiro de Ancede”, onde se prevê um investimento definido para 2021 em cerca de 1 671 mil euros. A remodelação dos espaços expositivos do Mosteiro de Ancede em 117 mil euros. Prevê-se ainda a Requalificação do Edifício da Escola da Avenida, com um valor definido para 2021 de 720 mil euros e ainda o Edifício da Biblioteca/Museu, com um valor global de 473 mil euros e requalificação do Auditório Municipal com um valor de 423 mil euros.
- Desporto, além de todas as políticas de desenvolvimento desportivo que têm vindo a ser implementadas por este executivo, prevê-se um apoio ao associativismo desportivo no valor de 115 mil euros. De referir ainda a criação de zonas de lazer no valor de 275 mil euros.



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

No âmbito das *Funções Económicas* salienta-se destaca-se o investimento em cerca de 746 mil euros nas Zonas de Acolhimento Empresarial. Nos Transportes e Comunicações prevê-se executar em 2021 o valor de 576 mil euros em acessibilidades várias distribuídas pelo concelho por forma a responder às necessidades dos munícipes. De referir ainda o valor a transferir para as freguesias para a conservação e limpeza de valetas, bermas e caminhos municipais – 132 mil euros.

Nas *Outras Funções*, destacam-se os contratos interadministrativos com as freguesias com um valor de 380 mil euros.

Quadro IX

Objetivo	Descrição	Despesas de Investimento (PREVISÃO)		
		Ano em Curso (Financiamento)		
		Total	Definido	Não Definido
1.	FUNÇÕES GERAIS	1.860.245,82	1.760.871,02	99.374,80
1.1.	SERVIÇOS GERAIS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	1.332.387,84	1.233.013,04	99.374,80
1.1.1.	ADMINISTRAÇÃO GERAL	1.332.387,84	1.233.013,04	99.374,80
1.2.	SEGURANÇA E ORDEM PÚBLICAS	527.857,98	527.857,98	0,00
1.2.1.	PROTEÇÃO CIVIL E LUTA CONTRA INCÊNDIOS	527.857,98	527.857,98	
2.	FUNÇÕES SOCIAIS	13.597.914,01	8.302.505,30	5.295.408,71
2.1.	EDUCAÇÃO	2.453.801,35	1.623.250,09	830.551,26
2.1.1.	ENSINO NÃO SUPERIOR	1.048.168,77	254.417,51	793.751,26
2.1.2.	SERVIÇOS AUXILIARES DE EDUCAÇÃO	1.405.632,58	1.368.832,58	36.800,00
2.2.	SAÚDE	10.310,44	10.310,44	0,00
2.2.0.	SAÚDE	3.950,00	3.950,00	
2.2.1.	SERVIÇOS INDIVIDUAIS DE SAÚDE	6.360,44	6.360,44	
2.3.	SEGURANÇA E ACÇÃO SOCIAIS	622.124,72	451.007,15	171.117,57
2.3.2.	AÇÃO SOCIAL	622.124,72	451.007,15	171.117,57
2.4.	HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS	3.403.801,54	1.839.464,04	1.564.337,50
2.4.1.	HABITAÇÃO	81.500,00	81.500,00	
2.4.2.	ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO	1.276.198,24	902.985,74	373.212,50
2.4.3.	SANEAMENTO	181.729,04	181.729,04	
2.4.4.	ABASTECIMENTO DE ÁGUA	11.685,74	11.685,74	
2.4.5.	RESÍDUOS SÓLIDOS	658.823,17	538.823,17	120.000,00
2.4.6.	PROTEÇÃO DO MEIO AMBIENTE E CONSERVAÇÃO DA NATUREZA	1.193.865,35	122.740,35	1.071.125,00
2.5.	SERVIÇOS CULTURAIS, RECREATIVOS E RELIGIOSOS	7.107.875,96	4.378.473,58	2.729.402,38
2.5.1.	CULTURA	6.037.532,56	3.794.103,98	2.243.428,58



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Objetivo	Descrição	Despesas de Investimento (PREVISÃO)		
		Ano em Curso (Financiamento)		
		Total	Definido	Não Definido
2.5.2.	DESPORTO, RECREIO E LAZER	1.045.333,40	559.359,60	485.973,80
2.5.3.	OUTRAS ATIVIDADES CÍVICAS E RELIGIOSAS	25.010,00	25.010,00	
3.	FUNÇÕES ECONÓMICAS	6.317.846,95	1.831.366,95	4.486.480,00
3.1.	AGRICULTURA, PECUÁRIA, SILVICULTURA, CAÇA E PESCA	3.167.257,46	167.257,46	3.000.000,00
3.2.	INDÚSTRIA E ENERGIA	756.901,08	756.901,08	
3.3.	TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	1.969.142,45	709.142,45	1.260.000,00
3.3.1.	TRANSPORTES RODOVIÁRIOS	1.969.142,45	709.142,45	1.260.000,00
3.4.	COMÉRCIO E TURISMO	424.545,96	198.065,96	226.480,00
3.4.1.	MERCADOS E FEIRAS	113.580,00	73.580,00	40.000,00
3.4.2.	TURISMO	310.965,96	124.485,96	186.480,00
4.	OUTRAS FUNÇÕES	580.367,14	580.367,14	0,00
4.2.	TRANSFERÊNCIAS ENTRE ADMINISTRAÇÕES	551.348,24	551.348,24	
4.3.	DIVERSAS NÃO ESPECIFICADAS	29.018,90	29.018,90	
		22.356.373,92	12.475.110,41	9.881.263,51

3.5. Plano Plurianual de Investimentos

O *Plano Plurianual de Investimentos* (PPI) da autarquia, inclui, num horizonte de cinco anos, os projetos e ações a realizar no âmbito dos objetivos estratégicos e operacionais estabelecidos para o *Plano de Médio e Longo Prazo*, explicitando a respetiva previsão da despesa. O PPI contém, por isso, devidamente discriminados os projetos e ações que impliquem despesas orçamentais a realizar por investimentos, coincidindo, assim, o seu total definido, excluindo os juros do leasing, com o total da rubrica 07 - *Aquisições de Bens de Capital*⁶.

O *Plano Plurianual de Investimentos*, em anexo, discrimina por objetivos, os montantes anuais previstos para o investimento a executar apenas pela Autarquia distinguindo-se os valores com financiamento definido e os valores com financiamento não definido.

⁶ O Plano Plurianual de Investimentos obedece à NCP 26 do SNC-AP, nomeadamente o quadro apresentado no ponto 2 dos modelos de demonstrações orçamentais: áreas de atuação (objetivo, programa, projetos e ações); por orgânicas e ainda discrimina a forma de realização das ações



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO

DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

A análise pormenorizada do *Plano Plurianual de Investimentos* permitirá identificar, ainda, cada ação, a sua finalidade, a dotação atribuída e a sua extensão temporal.

3.6. Grandes Opções do Plano

O Mapa das *Grandes Opções do Plano* (GOP), em anexo, discrimina por objetivos, programas, projetos e ações, as linhas de desenvolvimento estratégico da autarquia. As GOP incluem o *Plano Plurianual de Investimentos* e as Atividades mais relevantes da gestão autárquica, absorvendo não só despesas de capital como despesas correntes.

O valor global, definido para 2021, das *Grandes Opções do Plano* é de 12.475 mil euros, dos quais 6.809 mil euros respeitam ao *Plano Plurianual de Investimentos* e 5.666 mil euros do *Plano de Atividades*.

3.7. Evolução da Despesa por Funções

Quadro X

Função/subfunções	Ano de 2018		Ano de 2019		Ano de 2020		Ano de 2021	
	GO Plano	%	GO Plano	%	GO Plano	%	GO Plano	%
	Definido		Definido		Definido		Definido	
1. Funções Gerais	673.349,20	12,1	573.158,26	9,8	926.443,10	9,6	1.760.871,02	14,1
1.1.0. Serviços Gerais da Administração Pública	484.643,75	8,7	383.985,53	6,5	308.125,79	3,2	1.233.013,04	9,9
1.1.1. Administração Geral	484.643,75	8,7	383.985,53	6,5	308.125,79	3,2	1.233.013,04	9,9
1.2. Segurança e Ordem Públicas	188.705,45	3,4	189.172,73	3,2	618.317,31	6,4	527.857,98	4,2
1.2.1. Proteção Civil e luta contra incêndios	188.705,45	3,4	189.172,73	3,2	618.317,31	6,4	527.857,98	4,2
2. Funções Sociais	3.345.190,78	60,3	3.950.726,09	67,2	5.898.366,28	60,8	8.302.505,30	66,6
2.1.0. Educação	899.721,35	16,2	927.338,82	15,8	942.002,20	9,7	1.623.250,09	13,0
2.1.1. Ensino não superior	35.257,00	0,6	72.504,59	1,2	70.004,59	0,7	254.417,51	2,0
2.1.2. Serviços auxiliares da	864.464,35	15,6	854.834,23	14,6	871.997,61	9,0	1.368.832,58	11,0

(empreitadas, fornecimentos ou outros), datas de início e fim, montantes previstos para o ano e anos seguintes, bem como as respetivas fontes de financiamento.



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

Função/subfunções	Ano de 2018		Ano de 2019		Ano de 2020		Ano de 2021	
	GO Plano	%	GO Plano	%	GO Plano	%	GO Plano	%
	Definido		Definido		Definido		Definido	
educação								
2.2.0. Saúde	10.712,41	0,2	8.355,41	0,1	180.512,49	1,9	10.310,44	0,1
2.2.0. Saúde	6.077,00	0,1	3.720,00	0,1	3.950,00	0,0	3.950,00	0,0
2.2.1. Serviços Individuais de Saúde	4.635,41	0,1	4.635,41	0,1	176.562,49	1,8	6.360,44	0,1
2.3.0. Segurança e Ações Sociais	399.222,48	7,2	404.474,11	6,9	394.911,93	4,1	451.007,15	3,6
2.3.2. Ação Social	399.222,48	7,2	404.474,11	6,9	394.911,93	4,1	451.007,15	3,6
2.4.0. Habitação e Serviços Colectivos	889.736,13	16,0	1.377.402,91	23,4	1.134.907,83	11,7	1.839.464,04	14,8
2.4.1. Habitação	15.500,00	0,3	45.000,00	0,8	6.500,00	0,1	81.500,00	0,7
2.4.2. Ordenamento do Território	339.085,19	6,1	755.506,96	12,9	568.662,91	5,9	902.985,74	7,2
2.4.3. Saneamento	5.000,00	0,1	1.000,00	0,0	100,00	0,0	181.729,04	1,5
2.4.4. Abastecimento de Água	1.000,00	0,0	1.000,00	0,0	100,00	0,0	11.685,74	0,1
2.4.5. Resíduos Sólidos	322.200,00	5,8	346.328,40	5,9	317.677,39	3,3	538.823,17	4,3
2.4.6. Proteção Meio Ambiente e C. Natureza	206.950,94	3,7	228.567,55	3,9	241.867,53	2,5	122.740,35	1,0
2.5.0. Serv. Culturais, Rec.e Religiosos	1.145.798,41	20,6	1.233.154,84	21,0	3.246.031,83	33,5	4.378.473,58	35,1
2.5.1. Cultura	583.312,36	10,5	836.358,79	14,2	2.843.135,78	29,3	3.794.103,98	30,4
2.5.2. Desporto, Recreio e Lazer	519.236,05	9,4	341.796,05	5,8	372.896,05	3,8	559.359,60	4,5
2.5.3. Outras Atividades Cívicas e Religiosas	43.250,00	0,8	55.000,00	0,9	30.000,00	0,3	25.010,00	0,2
3. Funções Económicas	1.051.956,08	19,0	867.483,29	14,8	2.283.579,96	23,5	1.831.366,95	14,7
3.1.0. Agricultura, Pecu. Sil., Caça e Pesca	77.598,33	1,4	146.351,25	2,5	133.297,46	1,4	167.257,46	1,3
3.2.0. Indústria e Energia	193.485,35	3,5	127.392,98	2,2	1.476.196,41	15,2	756.901,08	6,1
3.3. Transporte e Comunicações	621.504,40	11,2	374.825,67	6,4	510.818,68	5,3	709.142,45	5,7
3.3.1. Transporte Rodoviários	621.504,40	11,2	374.825,67	6,4	510.818,68	5,3	709.142,45	5,7
3.4.0. Comércio e Turismo	159.368,00	2,9	218.913,39	3,7	163.267,41	1,7	198.065,96	1,6
3.4.1. Mercados e Feiras	109.080,00	2,0	147.347,39	2,5	98.440,00	1,0	73.580,00	0,6
3.4.2. Turismo	50.288,00	0,9	71.566,00	1,2	64.827,41	0,7	124.485,96	1,0
4. Outras Funções	480.453,52	8,7	483.796,39	8,2	594.953,37	6,1	580.367,14	4,7
4.2.0 Transferências entre Administrações	457.364,04	8,2	450.647,49	7,7	556.704,47	5,7	551.348,24	4,4
4.3.0. Diversas não especificadas	23.089,48	0,4	33.148,90	0,6	38.248,90	0,4	29.018,90	0,2
	5.550.949,58	100,0	5.875.164,03	100,0	9.703.342,71	100,0	12.475.110,41	100,0



CÂMARA MUNICIPAL DE BAIÃO
DIVISÃO DE GESTÃO FINANCEIRA E DE CONTROLO ORÇAMENTAL

IV
ANEXOS