

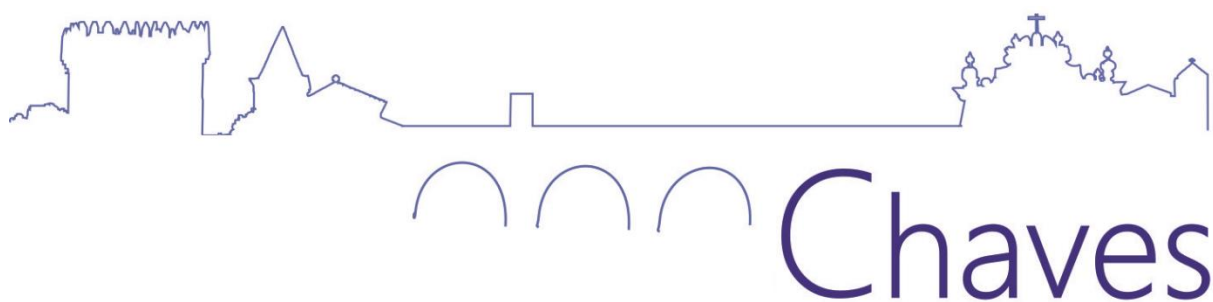


Câmara Municipal de Chaves

Relatório da Proposta de Orçamento

(Orçamento enquadrado num Plano Orçamental Plurianual)

2021- 2025





Câmara Municipal de Chaves

Índice

I - ENQUADRAMENTO POLÍTICO-ECONÓMICO	3
1.1 - CONJUNTURA ECONÓMICA NACIONAL - PERSPETIVA FUTURA.....	3
1.2 - PRIORIDADES ESTRATÉGICAS DO MUNICÍPIO	6
1.2.1 – <i>Nota prévia</i>	6
1.2.2 - <i>Objetivos</i>	7
II - MAPAS ANEXOS E RESPETIVA ANÁLISE	14
2.1 – NOTA EXPLICATIVA ÀS DEMONSTRAÇÕES PREVISIONAIS.....	16
2.2 – ORÇAMENTO ENQUADRADO NUM PLANO ORÇAMENTAL PLURIANUAL.....	21
2.2.1 – <i>Resumo do Orçamento</i>	22
2.3 – DEMONSTRAÇÃO ORÇAMENTAL PREVISIONAL DA RECEITA	24
2.3.1 – <i>Receita Corrente</i>	24
2.3.2 – <i>Receita de Capital</i>	34
2.4 – DEMONSTRAÇÃO ORÇAMENTAL PREVISIONAL DA DESPESA	37
2.4.1 – <i>Despesa Corrente</i>	37
2.4.2 – <i>Despesa de Capital</i>	47
2.5 – PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS	52
2.6 - PLANO DAS ATIVIDADES MAIS RELEVANTES	53
2.7 - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PREVISIONAIS.....	54
III – QPPO, MAPA DE EMPRÉSTIMOS, MAPA DAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES E MAPA DE EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL	58
3.1 – QUADRO PLURIANUAL DE PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTAL (QPPO).....	58
3.2 - MAPA DE EMPRÉSTIMOS	58
3.3 – MAPA DAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	58
3.4 – MAPA DE EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL	58
IV – OUTROS DOCUMENTOS	59
4.1 - ARTICULADO DO ORÇAMENTO.....	59
4.2 - ORÇAMENTO DAS ENTIDADES PARTICIPADAS.....	59
4.3 - MAPA DAS ENTIDADES PARTICIPADAS – SOCIETÁRIAS E NÃO SOCIETÁRIAS.....	59



Câmara Municipal de Chaves

4.5 - NORMAS DE CONTROLO INTERNO	59
4.6 - PLANO DE PREVENÇÃO DE RISCOS DE GESTÃO, INCLUINDO OS DE CORRUPÇÃO E INFRAÇÕES CONEXAS.....	59
4.7 - MAPA DE PESSOAL	59
4.8 - REGULAMENTO INTERNO – DESCRIÇÃO DE FUNÇÕES, ATRIBUIÇÕES E COMPETÊNCIAS	59



Câmara Municipal de Chaves

I - ENQUADRAMENTO POLÍTICO-ECONÓMICO

1.1 - Conjuntura Económica Nacional - Perspetiva Futura

A atual pandemia pela COVID19 vivida em todo o mundo veio provocar, a par de uma forte crise sanitária, um impacto doloroso em todas as atividades económicas. Tal situação desencadeou medidas de contenção por parte de vários países.

Em Portugal, o estado de emergência, que vigorou de 18 de março a 2 de maio, obrigou ao encerramento temporário de diversas atividades e incluiu um dever geral de confinamento, com o encerramento de fronteiras e fortes restrições à livre circulação.

Com o fim do estado de emergência, as medidas de contenção foram progressivamente flexibilizadas, mas permaneceram numerosas limitações à atividade. Este choque distingue-se de crises económicas anteriores por ter tido origem num fator exógeno à economia e por ter afetado de forma direta e abrupta a generalidade dos países. A pandemia e as medidas de contenção adotadas pelos vários governos originaram em simultâneo uma queda acentuada da procura e da oferta.

Neste contexto, o PIB mundial registou uma redução no primeiro trimestre, que se acentuou no segundo (1,6% e 8,7%, em taxa de variação homóloga, respetivamente).

O comércio mundial reduziu-se mais do que a atividade, o que reflete em larga medida a fragmentação do processo produtivo entre diferentes localizações geográficas e a sua organização em cadeias de abastecimento globais.

Registou-se uma quebra de 20,5% em termos homólogos no segundo trimestre de 2020. Este valor compara com uma redução máxima de 15% em termos homólogos trimestrais na crise de 2008-2009.

A resposta da política económica foi mais célere e de maior magnitude e abrangência do que no passado. Com o objetivo de conter os efeitos negativos sobre a situação financeira das famílias, das empresas e do sistema financeiro, bem como criar as condições para uma mais rápida recuperação, foram implementadas num curto espaço de tempo várias medidas de política monetária, orçamental, prudencial e de supervisão.

Na União Europeia (UE), as medidas nacionais foram complementadas por ações concertadas, num esforço de cooperação sem precedente.



Câmara Municipal de Chaves

O BCE respondeu à crise pandémica a partir de meados de março para preservar a transmissão da política monetária e garantir condições de financiamento favoráveis para todas as economias da área do euro.

A política monetária acomodatória foi assegurada com a manutenção de taxas de juro negativas, um reforço das orientações quanto à manutenção do nível de taxas no futuro, um aumento substancial das compras de ativos e uma ampla provisão de liquidez ao sistema financeiro.

Estas medidas contribuíram para que, apesar do aumento do risco de crédito, as condições de financiamento do setor privado não financeiro permanecessem favoráveis, em particular quando considerada a magnitude sem precedentes dos efeitos da pandemia. A combinação de diferentes instrumentos de política económica revelou-se importante para responder ao choque pandémico.

(fonte: banco de Portugal)

Em Portugal foram criadas linhas de crédito com garantia pública, desenhadas com o objetivo de evitar a falência de empresas viáveis antes da pandemia, e a consequente destruição de capital e emprego, permitindo assim uma recuperação mais sustentada. Estas linhas de crédito representaram cerca de metade dos empréstimos concedidos às empresas pelas instituições financeiras residentes entre março e junho.

As necessidades de liquidez das empresas e das famílias foram igualmente atenuadas com a implementação de moratórias de crédito de iniciativa pública e privada.

Mediante determinadas condições, tornou-se possível o diferimento de algumas das obrigações dos devedores perante o sistema financeiro sem originar incumprimentos. No final do primeiro semestre, as moratórias abrangiam cerca de 15% do crédito das famílias e quase 30% do crédito das empresas.

A política orçamental centrou-se principalmente do lado da despesa, com apoios ao rendimento do trabalho e à manutenção do emprego, assim como um aumento de prestações sociais.

De entre estas medidas, destaca-se o regime de *layoff* simplificado pela sua importância na preservação do emprego e na redução das necessidades de liquidez das empresas.

O pacote de estímulos implementado pelo governo português representa um esforço orçamental substancial (2,7% do PIB em 2020). O PIB, que crescia em Portugal desde 2014, registou uma contração em cadeia de 3,9% e de 13,9% no primeiro e segundo trimestres de 2020, respetivamente. A redução acumulada nos dois trimestres foi maior do que a observada na área do euro (-17,2%, face a -15,1%).



Câmara Municipal de Chaves

Esta evolução traduz uma quebra sem precedentes da atividade num curto espaço de tempo.

No final do primeiro semestre, na maior parte dos setores, a atividade permanecia ainda bastante inferior ao período pré-pandemia.

Também os municípios portugueses contribuíram largamente, na adoção de medidas atinentes à minimização do impacto económico, social e em matéria de saúde pública, em estreita colaboração com as entidades de saúde locais.

O Município de Chaves não foi exceção, tendo aprovado um conjunto de medidas de combate ao impacto provocado pela Covid19, designadamente:

- a) Disponibilização de meios de diagnóstico à COVID19, através da instalação do Centro de Diagnóstico, no edifício do Centro de Convívio de Chaves, por forma a, em paralelo às unidades de saúde pública, possibilitar, com celeridade, o aumento substancial da testagem à população;
- b) Disponibilização e distribuição de máscaras comunitárias à população flaviense e corporações de bombeiros, bem como a operacionalização de medidas de reforço da higienização dos espaços públicos, com a colaboração das Corporações de Bombeiros Voluntários do Concelho;
- c) Desagravamento de taxas, impostos e preços municipais aos munícipes, empresários e empresas, bem como a fixação de moratórias no pagamento de serviços e taxas municipais;
- d) Criação do Fundo de Emergência Social destinado a apoiar famílias carenciadas que viram os seus rendimentos habituais diminuídos por força da pandemia, através da distribuição de cabazes de bens de primeira necessidade, adquiridos pela Autarquia, no comércio local;
- e) Criação do gabinete “Chaves Empreende”, através do qual o Município disponibilizou meios humanos e técnicos para apoio à instrução e formalização dos requerimentos destinados à atribuição dos referidos benefícios fiscais, bem como eventuais esclarecimentos de dúvidas quanto aos requisitos de acesso ao *layoff* determinado pelo Governo português.

As perspetivas económicas estão muito dependentes da evolução da pandemia.

As consequências desta crise sobre o endividamento do setor público e privado, a redução do emprego e o aumento do risco de crédito colocam desafios ao crescimento da economia nos próximos anos.



Câmara Municipal de Chaves

As decisões de consumo e investimento nos próximos semestres são determinantes para responder ao desafio de uma economia no global mais endividada. As políticas devem contribuir para que a retoma do investimento atenuar estes efeitos e promova uma correta afetação de recursos entre os setores de atividade.

O Município de Chaves continuará a apoiar todos os setores da comunidade flaviense, no âmbito das suas atribuições e competências, reinventando-se, também, na busca das melhores soluções de combate à pandemia, num compromisso sério de apoio aos que ficam mais fragilizados pelo seu impacto, reforçando, em primeira linha, meios de comunicação céleres, assertivos e eficazes, tendo em vista a sensibilização dos munícipes, para a importância da prevenção, e da adoção rigorosa de medidas de higienização, distanciamento social e do estrito cumprimento das orientações emanadas pela Autoridade de Saúde.

A presente proposta de orçamento materializa a vontade do Município em canalizar verbas para dar continuidade ao apoio à comunidade, seja pela criação da ação “Vale Solidário”, seja pela conclusão dos investimentos em curso, e desenvolvimento de outros, que traduzirão valências significativas para melhoria da qualidade de vida dos flavienses e poderão colocar Chaves na vanguarda da inovação e crescimento.

1.2 - Prioridades estratégicas do Município

Linhas de estratégia para o novo ciclo de desenvolvimento (2021 – 2025)

1.2.1 – Nota prévia

O sucesso da orientação estratégica prosseguida nos últimos três anos impele-nos a prosseguir esse caminho, reforçando o investimento municipal nas áreas mais deficitárias e naquelas que tenham maior potencial de criar emprego e gerar riqueza.

Os investimentos a realizar continuarão a dar corpo à proposta de intervenção no concelho sufragada nas urnas há três anos, a qual assenta num conjunto de políticas, organizadas em oito eixos estruturantes, que obedecem à estratégia do novo ciclo político agora iniciado, a saber: o emprego; o turismo e ambiente; a educação, cultura e desporto; a agricultura e floresta; centro histórico e comércio local; ação social; equipamentos e serviços municipais; saúde.

A opção pelos eixos de intervenção identificados continua a ser clara, devendo estes, consolidar-se como os pilares da construção de uma estratégia que permita um futuro diferente, um futuro melhor, apoiado numa economia sustentável e humanizada.



Câmara Municipal de Chaves

Foi desígnio dos flavienses que Chaves seja um concelho diferente, moderno e inovador. Reconhecendo que a função mais relevante de uma autarquia é assegurar o bem-estar e prosperidade aos seus munícipes.

Sabemos que a economia contemporânea é marcada pela incerteza, evidenciado pela pandemia que vivemos, pelo que o caminho do endividamento municipal e da despesa sem sentido estratégico não dará bom frutos. É também ilusório pensar que se pode assegurar a prosperidade e o tal bem-estar dos flavienses sem gerar riqueza ou estimular um contexto de dinamização económica.

Neste pressuposto, mostra-se acertado destinar meios do município que venham a propiciar condições para que todos os que queiram investir produzam riqueza, para, posteriormente, ser redistribuída.

Estamos no caminho certo, estribado num novo modelo de desenvolvimento sustentável. Temos a perfeita consciência de que o exercício de 2021 continuará ainda muito condicionado pelos compromissos do passado. Compromissos financeiros pesados e responsabilidades decorrentes de contratos que a autarquia deve cumprir, de forma escrupulosa, no respeito pela lei.

A proposta de orçamento apresentada para 2021, respeita a assunção pela câmara municipal dos compromissos que já estavam assumidos, o que, pelas limitações orçamentais existentes e pela necessidade de não condicionar o acesso a fundos de financiamento externo, nos vários programas nacionais e europeus, limita fortemente a efetivação de um conjunto mais alargado de novas propostas e, mesmo assim, obrigará a obtenção de recursos financeiros externos, já contratualizados junto do BEI, em condições muito vantajosas, mas também junto da banca comercial.

1.2.2 - Objetivos

EMPREGO

1. Reforçar o apoio aos empreendedores com investimentos em áreas chave, que pela sua génese, sejam geradores de iniciativas que criem emprego.
2. Fortalecer e diversificar a base económica local.
3. Dinamizar o tecido empresarial.

Neste contexto, preconizamos o seguinte:

- Instanciação de agência/serviço local de captação de investimento, com o objetivo de



Câmara Municipal de Chaves

estimular a criação de emprego (novos 500 postos de trabalho);

- Criação do Programa *Start-Up* Chaves, no qual os jovens possam desenvolver os seus projetos e criar a sua empresa/negócio.
- Criação de um fundo municipal de apoio ao empreendedorismo, destinado a estimular o investimento e a inovação em produtos e/ou serviços locais (€ 250.000,00/ano).
- Implementação do *Simplex* Autárquico, com o objetivo de simplificar, acelerar e tornar transparente os processos de licenciamento municipais.
- Reforço de incentivos fiscais municipais para os novos investimentos, mas também para a ampliação dos existentes.

TURISMO E AMBIENTE

1. Valorizar a identidade local do município.
2. Valorizar o património histórico e natural existente.
3. Respeitar o meio ambiente.

Nesse sentido, preconizamos o seguinte:

- Classificação de Chaves a Património Cultural da Humanidade;
- Criação da Feira de Turismo e Negócios do Alto Tâmega, como forma de afirmação e valorização das atividades turísticas e económicas do Alto Tâmega;
- Reorganização técnica e funcional dos balneários termais de Chaves e de Vidago, em vista a valorização e afirmação da respetiva vocação terapêutica e turística;
- Requalificação e recuperação ambiental do rio Tâmega, em vista a permitir a sua utilização para fins balneares;
- Valorização cultural e económica do equipamento municipal, Museu de Arte Contemporânea Nadir Afonso, através da sua integração nos circuitos dos grandes eventos culturais (implementando a lógica do mecenato cultural, a fim de garantir a sustentabilidade económica);
- Conclusão imediata da obra do Museu das Termas Romanas, ao mais baixo custo, a fim de poder ser valorizado o seu espólio;
- Requalificação ambiental do Rivelas e a construção de um corredor pedonal;
- Promoção de parcerias para a realização de circuitos específicos, como por exemplo o circuito da água, circuito românico, circuitos do contrabando, que possam funcionar de forma complementar, gerando assim novas dinâmicas e criando escala entre eles;



Câmara Municipal de Chaves

- Colocação de informação de natureza turística no património histórico existente no concelho, bem como melhorar a respetiva iluminação, nomeadamente no Centro Histórico;
- Promover a criação de uma identidade agregadora das referências turísticas de Chaves e a reafirmação da nossa identidade gastronómica e cultural, envolvendo os comerciantes e a restauração.

EDUCAÇÃO, CULTURA E DESPORTO

1. Promover uma melhor cidadania
2. Estimular os cidadãos tornando-os interventivos e mais capazes.
3. Desenvolver a produção local de produtos culturais.
4. Valorizar, modernizar e desenvolver o movimento associativo.

Ambicionamos, neste âmbito:

- Reforçar a dotação para as Bolsas Escolares para o Ensino Superior, de modo a acomodar a atribuição de 50 bolsas por ano;
- Desenvolver o Plano Municipal de Cultura como instrumento essencial para a visão e gestão integrada de todos os projetos que concretizem a política cultural do Município, criando assim condições para a otimização da oferta entre os diferentes agentes culturais, tornando-a mais eficiente e apelativa;
- Orientar os serviços municipais responsáveis pela Cultura para a lógica de mediação cultural, com o objetivo de reforçar as pontes entre a autarquia e as associações locais;
- Implementar política de parcerias para a conceção, promoção e implementação da oferta cultural e de lazer;
- Criação do Centro de Ciência Viva;
- Criação de festival musical de âmbito nacional;
- Criar um Programa de Ocupação de Jovens, com oficinas de expressão artística, particularmente nos períodos de férias escolares;
- Consolidar a parceria existente com a Academia das Artes de Chaves;
- Valorizar e dar maior expressão cultural e relevância económica à Festa dos Povos;
- Apoiar as Bandas de Música do Concelho;
- Apoiar as associações e clubes desportivos do concelho;



Câmara Municipal de Chaves

- Apoiar a Universidade Sénior, no domínio das artes;
- Adotar uma política de apoio ao movimento associativo, que visa a sua valorização, modernização e desenvolvimento;
- Apoiar a produção local de produtos culturais (peças de teatro, exposições de pintura, exposições de esculturas, filmes e certames musicais);
- Criar espaços dirigidos aos jovens, dotados de valências que lhes permitam desenvolver diferentes atividades criativas (música, teatro, artes plásticas).

AGRICULTURA E FLORESTA

1. Potenciar a produção agrícola, pecuária e florestal no nosso território
2. Promover práticas de gestão ecologicamente sustentável
3. Promover o crescimento da rentabilidade económica do setor

Nessa medida, pretendemos:

- Reforçar as dotações para o Programa de Prevenção Florestal;
- Apoiar a produção pecuária, através de um subsídio municipal aos agricultores que criem bovinos e pequenos ruminantes (caprinos e ovinos);
- Fomentar a instalação de agroindústria, equacionado a possibilidade de criação de parques agroindustriais no concelho, como forma de criar mais valor para as nossas produções agrícolas;
- Apoiar a constituição de associações de defesa e promoção dos produtos locais com crescente potencial económico, designadamente vinho, castanha e frutos vermelhos;
- Requalificação e limpeza de caminhos agrícolas e florestais;
- Incentivar o consumo dos produtos agrícolas produzidos no município, junto das instituições que servem refeições à comunidade;
- Promover a realização de planos de gestão de baldios em parceria com universidades especializadas na gestão florestal;
- Privilegiar a limpeza dos caminhos florestais e linhas de combate aos incêndios (aceiros e corta-fogos) num esforço concertado entre todas as entidades competentes.

CENTRO HISTÓRICO E COMÉRCIO LOCAL

1. Reanimar a atividade comercial no centro histórico.
2. Promover a requalificação dos edifícios com relevância histórico-cultural.



Câmara Municipal de Chaves

3. Incentivar o investimento privado nas funções habitacionais, comerciais e de serviços;

Pretendemos:

- Implementação faseada de plano de requalificação e reabilitação do centro histórico de Chaves, com intuito de atrair investimento privado nas funções habitacionais, comerciais e de serviços;
- Apoiar o comércio local recorrendo às novas políticas de urbanismo comercial;
- Limpeza e higienização de todos os espaços públicos da cidade, particularmente das zonas mais nobres ou com vocação turística e comercial mais acentuada;
- Requalificação do antigo Cineteatro de Chaves;
- Repensar a mobilidade automóvel e pedonal no centro de Chaves como forma de animar o comércio local;
- Aquisição de casas da zona histórica, por ano, em estado avançado de degradação a fim de serem reconstruídas e colocadas no mercado de arrendamento para os jovens;
- Reposição de jardins e espaços verdes eliminados, como forma de restaurar a imagem de “Chaves, cidade jardim”;
- Colaborar no processo de requalificação dos edifícios com relevância histórico-cultural.

AÇÃO SOCIAL

1. Reforçar o trabalho em rede para apoio aos grupos mais vulneráveis da comunidade.
2. Cooperar com as várias entidades da economia solidária.
3. Desenvolver respostas sociais de proximidade.
4. Apoiar socialmente as famílias mais desfavorecidas
5. Requalificação a habitação social.

Concretamente, são nossos objetivos:

- Proceder à requalificação dos bairros sociais existentes, realizando, nomeadamente, trabalhos de substituição das coberturas em fibrocimento dos bairros sociais e intervindo nas zonas comuns e de utilização coletiva.
- Reforçar os apoios às famílias em situação de carência ou exclusão designadamente, na área da saúde, com medicamentos, consultas ou próteses, bem como no acesso aos cuidados termais.



Câmara Municipal de Chaves

- Criar o Cartão Municipal da Pessoa Portadora de Deficiência, que garante o acesso em condições preferenciais a equipamentos culturais, desportivos e às Termas de Chaves e de Vidago.
- Consumo mínimo garantido de água, luz e gás, nas famílias em situação pobreza aguda.
- Atribuição de bolsas municipais de habitação destinadas a famílias em situação de emergência social.
- Promover o “Emprego Social” - programa de apoio social e material a famílias carenciadas, através do voluntariado, em articulação com as entidades de solidariedade social.
- Apoio social às famílias mais desfavorecidas com dificuldades habitacionais, designadamente para a melhoria das condições de habitabilidade e execução de obras de adaptação nas habitações de pessoas com mobilidade reduzida.
- Reforçar o apoio às instituições sociais existentes no concelho, através da realização de acordos e parcerias que garantam utilização racional e eficiente das respostas sociais existentes.
- Desenvolver parcerias com todas as instituições de solidariedade social, a fim de criar uma rede de serviços sociais de proximidade, para alargar o apoio domiciliário e o serviço de refeições aos mais carenciados, bem como apoio psicossocial e serviço de teleassistência.
- Mobilizar vizinhos e coletividades para o acompanhamento e apoio de idosos em situação de isolamento ou solidão.
- Criar o Cartão Municipal Sénior que garante o acesso em condições preferenciais a todos os equipamentos municipais.
- Realizar campanhas de sensibilização contra a violência doméstica e criar uma Comissão de Proteção do Idoso.
- Assumir o compromisso de comparticipação financeira no fornecimento diário de refeições e banhos às pessoas mais vulneráveis.
- Consolidar a Rede Social de Chaves.

EQUIPAMENTOS E SERVIÇOS MUNICIPAIS

1. Adequar os serviços, equipamentos e infraestruturas às necessidades dos cidadãos.
2. Implementar uma política de transparência no âmbito das finanças municipais.



Câmara Municipal de Chaves

3. Promover a rápida conclusão da revisão do PDM.
4. Requalificar a rede viária.
5. Construir os equipamentos municipais em falta no apoio ao desporto.

Nesse sentido, vamos concretizar as seguintes ações:

- Redução do IMI para a taxa mínima (0,30%), no horizonte temporal do mandato em curso;
- Redução, em 10%, do preço da água/saneamento e resíduos, no horizonte temporal do mandato em curso;
- Construção de piscinas cobertas municipais;
- Construção de um Pavilhão Multiusos que permita a realização de feiras, congressos e atividades desportivas;
- Encetar ações que permitam a utilização dos recursos humanos, materiais e financeiros à disposição do município de forma mais eficiente e eficaz;
- Implementar uma política de transparência no âmbito das finanças municipais, divulgando informação financeira referente a processos de aquisição de bens de capital e obras municipais;
- Promover a rápida conclusão da revisão do PDM, corrigindo as incongruências existentes;
- Desburocratização dos serviços camarários em nome de maior celeridade e simplificação de processos tornando-os mais acessíveis a todos;
- Requalificação da estrada municipal 507 (Chaves-Montalegre), garantido a criação de passeios no troço Chaves/S. Caetano;
- Requalificação da estrada N 314, Chaves/Carrazedo Montenegro;
- Conclusão da ligação rodoviária entre a A24 e o Hospital de Chaves;
- Apoiar a construção de Equipamentos Sociais (Lares e Centros de Dia), para os casos em que não exista adequada resposta social;
- Executar planos de acessibilidade/mobilidade municipais, permitindo a eliminação de barreiras urbanísticas e arquitetónicas para pessoas com mobilidade reduzida.

SAÚDE

1. Garantir uma prestação de cuidados de saúde de qualidade à população.
2. Desenvolver um serviço móvel de enfermagem.



Câmara Municipal de Chaves

3. Promover a saúde a toda a comunidade.

Deste modo, vamos desenvolver as seguintes ações:

- Pugnar pelo reforço das valências no Hospital de Chaves;
- Encetar esforços para a recuperação da Unidade de Cuidados Continuados;
- Garantir em todas as comunidades um serviço móvel de enfermagem de apoio à saúde dos munícipes, em parceria com os centros de saúde e a saúde pública.
- Partilhar financeiramente o transporte de doentes com dificuldades económicas não comparticipados pelo estado, em colaboração com as Associações Humanitárias de Bombeiros;
- Desenvolver programas de reforço comunitário com destaque para a prevenção de doença e promoção de estilos de vida saudáveis.

II - MAPAS ANEXOS E RESPETIVA ANÁLISE

A 11 de setembro de 2015, foi publicado o Decreto-Lei n.º 195/2015, que instituiu o Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas (SNC-AP), e revoga o POCAL a 01 de janeiro de 2020, com exceção dos Pontos 2.9, 3.3 e 8.3.1., relativos, respetivamente, ao controlo interno, às regras previsionais e às modificações orçamentais.

Nos termos do n.º 1 da NCP 26, do parágrafo 17 da NCP 1, ambas previstas no SNC-AP, e do n.º 1, do art.º 46º do RFALEI, os documentos previsionais a adotar pela Autarquia Local compreendem:

1. Demonstrações Previsionais previstas na NCP 26, do SNC-AP e n.º 1, do art.º 46º, do RFALEI
 - 1.1. Orçamento, enquadrado num plano orçamental plurianual;
 - 1.2. Plano Plurianual de Investimentos (PPI);
 - 1.3. Atividades Mais Relevantes (AMR´s).
2. Demonstrações Financeiras Previsionais, previstas no parágrafo 17, da NCP1, do SNC-AP:
 - 1.1. Balanço previsional;
 - 1.2. Demonstração dos resultados previsional, por natureza;
 - 1.3. Demonstração dos fluxos de caixa previsional.



Câmara Municipal de Chaves

Conjugado com o preceituado na alínea e) n.º 1 do art.º 46 do Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (RFALEI), deve incluir-se a proposta das **Grandes Opções do Plano (GOP), onde são definidas as linhas de desenvolvimento estratégico que incluem o Plano Plurianual de Investimentos e as Atividades Mais Relevantes.**

As demonstrações previsionais, são assim, o reflexo financeiro das políticas públicas que se pretendem aplicar, traduzindo de que forma e em que montante se prevê arrecadar recursos e os fins previstos para a sua utilização.

O Plano Plurianual de Investimentos engloba a informação de cada projeto de investimento, considerando-se este como o conjunto de ações inter-relacionadas, delimitadas no tempo, com vista à concretização de um objetivo que contribua para a formação bruta de capital fixo, bem como as respetivas fontes de financiamento, de acordo com os objetivos estabelecidos pela Autarquia.

O Plano de Atividades Municipal, reflete o conjunto de atividades que, não sendo de investimento, mas sim de atividades correntes, constituem as mais relevantes da gestão autárquica, expondo a necessidade de previsão de despesas a realizar.

O orçamento apresenta, nos termos da NCP 26, a previsão anual das receitas e das despesas, processada de acordo com o método das partidas dobradas, devendo para o efeito ser considerada a classe de contas apresentada no seu parágrafo 37 e a sua elaboração deve obedecer aos princípios e regras da NCP 26, bem como às regras orçamentais inscritas nos artigos 40.º a 47.º do RFALEI.

O presente orçamento inclui, ainda, os seguintes elementos, nos termos do número do artigo 46º do RFALEI:

- a) Relatório com a apresentação e a fundamentação da política orçamental proposta, incluindo a identificação e descrição das responsabilidades contingentes;
- b) Mapa resumo das receitas e despesas da autarquia local, que inclui, no caso dos municípios de forma autónoma, as correspondentes verbas dos serviços municipalizados, quando aplicável;
- c) Mapa das receitas e despesas, desagregado segundo a classificação económica a que acresce, de forma autónoma, o dos serviços municipalizados, quando aplicável;
- d) Articulado que contenha às medidas para orientar a execução orçamental;
- e) A proposta das grandes opções do plano, compostas pelas atividades mais relevantes e plano plurianual investimentos, com nota explicativa que fundamenta, a qual integra



Câmara Municipal de Chaves

a justificação das opções de desenvolvimento estratégico, a sua compatibilização com os objetivos da política orçamental e a descrição dos programas, incluindo projetos de investimento e atividades mais relevantes da gestão.

O Orçamento Municipal inclui ainda, para além dos mencionados em legislação especial, os seguintes anexos:

- a) Orçamentos dos órgãos e serviços do Município com autonomia financeira;
- b) Orçamentos, quando aplicável, de outras entidades participadas em relação às quais se verifique o controlo ou presunção do controlo pelo município, de acordo com o art.º 75.º do RFALEI, na sua atual redação;
- c) Mapa das entidades participadas pelo Município, identificadas pelo respetivo número de identificação fiscal, incluindo a respetiva percentagem de participação e o valor correspondente.

2.1 – Nota Explicativa às Demonstrações Previsionais

Os documentos Previsionais para 2021-2025, foram elaborados no cumprimento das seguintes disposições legais e orientações técnicas tutelares:

- a) Decreto-Lei nº192/2015, de 11 de setembro, que instituiu o Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas (SNC-AP), na sua atual redação;
- b) Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro (POCAL), na parte não revogada pelo SNC-AP (pontos 2.9, 3.3 e 8.3.1), na sua atual redação;
- c) Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (RFALEI), na sua atual redação;
- d) Instrução 1/2019, de 6 de março, do Tribunal de Contas (TC);
- e) Ficha Técnica “Orçamento 2021/Demonstrações orçamentais e financeiras previsionais”, divulgada pelo SATAPOCAL – Subgrupo de Apoio Técnico na aplicação do POCAL – DGAL.

As demonstrações previsionais elaboradas e apresentadas para apreciação e aprovação aos órgãos municipais competentes, para o período de 2021-2025, traduzem-se nos seguintes documentos:

- a) Demonstrações Previsionais previstas na NCP 26, do SNC-AP e nº 1, do art.º 46º, do RFALEI:
 - ✓ Orçamento, enquadrado num plano orçamental plurianual;



Câmara Municipal de Chaves

- ✓ Plano Plurianual de Investimentos (PPI);
 - ✓ Atividades Mais Relevantes (AMR 's).
- b) Demonstrações Financeiras Previsionais, previstas no parágrafo 17, da NCP1, do SNC-AP:
- ✓ Balanço previsional;
 - ✓ Demonstração dos resultados previsional, por natureza;
 - ✓ Demonstração dos fluxos de caixa previsional.

Tratando-se da primeira vez que o Município de Chaves elabora documentos previsionais de acordo com as disposições constantes do SNC-AP (incluindo Plano das Atividades Mais Relevantes, prevista no RFALEI), as quais determinam a elaboração de instrumentos previsionais plurianuais, num horizonte orçamental de 4 anos e considerando, ainda, não se encontrar disponibilizada, no aplicativo informático de suporte à contabilidade autárquica, a totalidade das demonstrações previsionais exigíveis, verificou-se um esforço acrescido na elaboração manual, de um conjunto de documentos, por forma a adequar os modelos à nova estrutura consagrada nas disposições legais aplicáveis.

Face ao exposto, importa identificar os pressupostos que estiveram subjacentes à elaboração das demonstrações orçamentais previsionais, no que à plurianualidade dos mesmos diz respeito e, bem assim, aqueles que estiveram na génese da construção das demonstrações financeiras previsionais, a 31/12/2021.

Assim, quanto à projeção plurianual (2022-2025), das desmonstrações orçamentais:

a) Orçamento da despesa, enquadrado num plano plurianual:

- ✓ Anos (2022-2025) = aplicado, sobre o cálculo aferido para 2021, um indexante de **0,7%**, de acordo com previsões governamentais quanto à evolução do IPC (índice Preços do Consumidor, exceto habitação).

Exceções aos pressupostos aplicados:

- ✓ As rubricas da despesa referente ao serviço da dívida de EMLP 03* (juros de EMLP) e 10* (Passivos financeiros - Amortizações de EMLP) foram dotadas com os valores constantes dos Planos de Encargos apresentados pelas respetivas instituições bancárias, aquando da contratualização de cada EMLP, sem prejuízo de eventuais oscilações futuras que venham a ocorrer no mercado financeiro;



Câmara Municipal de Chaves

- ✓ Manutenção, para anos seguintes, das dotações inscritas em 2021, em rubricas com valor residual de 100€;
- ✓ Plano Plurianual de Investimentos, nas ações para as quais se prevê a sua conclusão em 2021 e 2022, colocando-se, por conseguinte, o valor conhecido;
- ✓ Plano Plurianual de investimentos, nos anos de 2023-2025 - foi considerado valor previsional em cada ação de natureza genérica, de acordo com a respetiva funcional, tendo em vista acomodar futuros investimentos, de acordo com a estratégia municipal e, que serão, a seu tempo, integrados em ação específica.

b) Orçamento da receita enquadrado num plano plurianual:

- ✓ Anos (2022-2025) = aplicado, sobre o cálculo aferido para 2021, um indexante de **0,7%**, de acordo com previsões governamentais quanto à evolução do IPC (índice Preços do Consumidor, exceto habitação).

Exceções aos pressupostos aplicados:

- ✓ A rubrica da receita proveniente de EMLP 12* - Passivos Financeiros;
- ✓ A rubrica da receita referente ao "08* - "Iva a reembolsar", dotada em função da expectativa anual, face ao histórico mais recente.

Quanto à projeção a 31/12/2021 das demonstrações financeiras:

a) Demonstração dos fluxos de caixa previsional:

- ✓ Para aferir a posição a 31/12/2020, foi considerado, na rubrica "Outras operações de financiamento", o valor conhecido a 31/10/2020, considerando a inexistência de desembolsos de verba de EMLP, até final de 2020;
- ✓ Para a restantes rubricas, foi considerada a execução real dos valores a 31/10/2020, aplicando uma extrapolação para 31/12/2020, mediante média aritmética simples ($x/10 \text{ meses} \times 12$), identificando-se, assim, o valor médio anual, por rubrica;
- ✓ Para aferir a posição a 31/12/2021, aplicou-se um indexante de **-12,51% (*)**, ao valor apurado a 31/12/2020, calculado segundo descrito no ponto anterior;
- ✓ A exceção a este pressuposto foi aplicada às rubricas "Pagamentos ao pessoal", "Outras operações de financiamento" e "Financiamentos Obtidos", cujas previsões orçamentais apresentam baixo grau de variação, tendo sido,



Câmara Municipal de Chaves

por isso, considerados os montantes das dotações das respetivas rubricas económicas (da receita e da despesa, respetivamente).

b) Demonstração dos resultados previsional, por natureza:

- ✓ Para aferir a posição a 31/12/2020, foi considerado na rubrica “Trabalhos para a própria entidade”, o último valor conhecido, a 31/12/2019, já que se trata de uma dimensão financeira, apenas aferida no final de cada ano;
- ✓ Na rubrica “Gastos/reversões de depreciação e amortização” duplicou-se o valor conhecido a 31/10/2020, considerando as amortizações semestrais, calculadas em 30/06/2020, sendo expectável valor similar no 2º semestre;
- ✓ Para as restantes rubricas, tendo por base os valores executados a 31/10/2020, aplicou-se uma extrapolação para 31/12/2020, mediante média aritmética simples ($x/10 \text{ meses} \times 12$), identificando-se, assim, o valor médio anual por rubrica;
- ✓ Para aferir a posição a 31/12/2021, aplicou-se o indexante de **-12,51% (*)**, ao valor apurado a 31/12/2020, calculado segundo descrito no ponto anterior.

c) Balanço previsional:

- ✓ Para aferir a posição a 31/12/2020, foi considerado na rubrica “Caixa e Depósitos”, o valor apurado na Demonstração de Fluxos de Caixa Previsional;
- ✓ Na rubrica “Resultado Líquido”, foi transposto o valor apurado na Demonstração de Resultados Previsional;
- ✓ Nas rubricas de Património Líquido, com exceção da de resultados líquidos, foi assumido o valor conhecido a 31/10/2020, por se tratar de um grupo que não oscila com frequência de valores;
- ✓ Para as restantes rubricas, tendo por base os valores executados a 31/10/2020, aplicou-se uma extrapolação para 31/12/2020, mediante média aritmética simples ($x/10 \text{ meses} \times 12$), identificando-se, assim, o valor médio anual por rubrica.

Outros mapas legalmente exigíveis:

- a) Mapa de Ativos e Passivos Contingentes – foi considerada, como data previsível de Exfluxo, informação recolhida do mapa de processos judiciais em curso, elaborado pelo consultor jurídico da autarquia, bem como negociações pré-contratuais estabelecidas com as partes envolvidas;



Câmara Municipal de Chaves

- b) Mapa das Entidades Participadas – Societárias e Não Societárias - a informação constante no mapa considera o valor previsto das participações a 31/12/2021, sendo que, no caso das entidades em que é aplicado o Método de Equivalência Patrimonial, foi feita a projeção considerando o histórico da atualização do valor da participação realizado nos anos anteriores;
- c) QPPO – Quadro Plurianual Orçamental – A elaboração dos orçamentos anuais é enquadrada num quadro plurianual de programação orçamental e tem em conta as projeções macroeconómicas que servem de base ao Orçamento do Estado.

O QPPO delimita, numa base móvel que abranja os quatro exercícios seguintes:

- Os Limites para a despesa do município;
- As projeções da receita discriminadas entre as provenientes do Orçamento do Estado e as cobradas pelo município.

Os limites constantes do QPPO são vinculativos para o ano do exercício económico do orçamento e indicativos para os restantes, e traduzem os montantes das despesas e despesas totais para os 4 exercícios económicos, constantes das demonstrações previsionais orçamentais.

(*) - Fórmula de cálculo para fixação do indexante de -12,51%

Projeção orçamento 2020 (x/10*12)	
receitada executada total a 31/10/2020	receita executada total a 31/12/2020
46 075 575,51	55 290 690,61

determinação do indexante a considerar para 31/12/2021	
previsões corrigidas 2020	Orçamento final 2020 (extrapolado)
66 272 388,95	55 290 690,61
previsões iniciais 2021	Orçamento final 2021
53 370 273,26	48 373 998,69



Câmara Municipal de Chaves

saldo de gerência previsional de 2020 a transitar para 2021	Indexante a considerar
4 611 647,76	-12,51%
previsões corrigidas pelo SG	
57 981 921,02	

2.2 – Orçamento enquadrado num Plano Orçamental Plurianual

A gestão económica e financeira do Município assenta no pressuposto de que a atividade a desenvolver tem subjacente o cálculo, à priori, das receitas e das despesas. O Orçamento é assim um quadro de natureza contabilística, onde são previstas todas as receitas que a Autarquia pretende arrecadar e as despesas que pretende realizar num ano civil, sendo que, com a entrada em vigor no SNC-AP, o Orçamento passa a ser elaborado como um Orçamento, enquadrado num **plano orçamental plurianual, para um horizonte de 4 anos**.

Assenta em três funções: a Função Económica, a Função Política e a Função Jurídica. A primeira, é expressa num quadro que apresenta as previsões de receitas e despesas, a segunda traduz-se numa autorização para arrecadar receitas e afetá-las aos encargos decorrentes da execução dos projetos e ações, a terceira é uma função reguladora do poder do órgão Autárquico, que vai executar o Orçamento nos termos da lei vigente.

Este documento apresenta a previsão anual das receitas e das despesas, bem como as previsões plurianuais, de acordo com o código de contas da classificação económica em vigor para as Autarquias Locais, constante do classificador aprovado pelo Decreto-Lei nº 26/2002, de 14 de fevereiro, na adaptação feita às autarquias locais, não obstante, os mapas a submeter aos Órgãos Municipais competentes, sejam apresentados de forma agregada e por rubricas de relato, nos termos do SNC-AP.



Câmara Municipal de Chaves

2.2.1 – Resumo do Orçamento

A previsão das Receitas e das Despesas para **2021** e seguintes, encontra-se traduzida no seguinte quadro, o qual resume a distribuição dos montantes segundo a natureza da Receita e da Despesa – Corrente e Capital.

Resumo do Orçamento						
	Orçamento 2021		Plano orçamental plurianual			
Designação	Período	Soma	2022	2023	2024	2025
Receita corrente	34 598 646,81 €	34 598 646,81 €	34 443 936,47 €	34 684 323,03 €	34 926 392,31 €	35 170 156,05 €
Receita de capital	17 407 986,36 €	17 407 986,36 €	13 222 646,15 €	11 789 378,26 €	10 454 012,93 €	10 528 173,55 €
Receita efetiva [1]	52 006 633,17 €	52 006 633,17 €	47 666 582,62 €	46 473 701,29 €	45 380 405,24 €	45 698 329,60 €
Receita não efetiva [2]	1 363 640,09 €	1 363 640,09 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €
Receita total [3] = [1] + [2]	53 370 273,26 €	53 370 273,26 €	49 666 582,62 €	48 473 701,29 €	47 380 405,24 €	47 698 329,60 €
Despesa corrente	25 493 888,68 €	25 493 888,68 €	25 459 266,37 €	25 627 775,84 €	25 793 794,23 €	25 964 066,68 €
Despesa de capital	25 546 382,24 €	25 546 382,24 €	21 625 347,55 €	20 262 158,40 €	19 072 655,70 €	19 311 069,87 €
Despesa efetiva [4]	51 040 270,92 €	51 040 270,92 €	47 084 613,92 €	45 889 934,24 €	44 866 449,93 €	45 275 136,55 €
Despesa não efetiva [5]	2 330 002,34 €	2 330 002,34 €	2 581 968,70 €	2 583 767,05 €	2 513 955,31 €	2 423 193,05 €
Despesa total [6] = [4] + [5]	53 370 273,26 €	53 370 273,26 €	49 666 582,62 €	48 473 701,29 €	47 380 405,24 €	47 698 329,60 €
Saldo total [3] - [6]						
Saldo global [1] - [4]	966 362,25 €	966 362,25 €	581 968,70 €	583 767,05 €	513 955,31 €	423 193,05 €

Sendo o Orçamento inicial o orçamento inicialmente aprovado para o período contabilístico, do qual constam, resumidamente, as dimensões que concorrem para o seu saldo global, importa elencar os seguintes conceitos, em linguagem SNC-AP:

- A previsão inicial de receita, é a quantia escriturada em cada rubrica de receita no orçamento inicialmente aprovado pelo órgão competente, constituindo os recursos a obter pela entidade pública, relativamente a uma dada natureza de receita, para um dado período contabilístico.
- A Receita efetiva, corresponde às quantias recebidas que aumentam caixa e equivalentes de caixa, sem gerarem obrigações orçamentais.
- A Dotação inicial, é a quantia escriturada em cada rubrica de despesa no orçamento inicialmente aprovado pela entidade competente para pagamento de compromissos e obrigações transitadas de períodos contabilísticos anteriores ou assumidos no período contabilístico corrente. Constitui o limite máximo de recursos financeiros alocados por uma entidade pública a uma dada natureza de despesa, para um dado período contabilístico.



Câmara Municipal de Chaves

- A Despesa efetiva, corresponde à despesa total deduzida da despesa com ativos e passivos financeiros de natureza orçamental.
- A Despesa de ativos financeiros orçamentais, constituem operações financeiras quer com a aquisição de títulos de crédito, incluindo obrigações, ações, quotas e outras formas de participação, quer com a concessão de empréstimos e adiantamentos ou subsídios reembolsáveis.
- A Despesa de passivos financeiros orçamentais, constituem operações financeiras, englobando as de tesouraria e as de médio e longo prazos, que envolvam pagamentos decorrentes quer da amortização de empréstimos, titulados ou não, quer da regularização de adiantamentos ou de subsídios reembolsáveis, quer, ainda, da execução de avals ou garantias, bem como os prémios ou descontos que possam ocorrer na amortização dos empréstimos.
- Despesa primária, corresponde à despesa efetiva deduzida dos juros pagos.
- Despesa total, corresponde à despesa efetiva adicionada da despesa resultante de ativos e passivos financeiros.

Por fim,

- Saldo corrente, corresponde à diferença entre receitas correntes e despesas correntes.
- O Saldo de capital, corresponde à diferença entre receitas de capital e despesas de capital.
- O Saldo global, corresponde à diferença entre receita efetiva e despesa efetiva.
- Saldo primário, corresponde à diferença entre a receita efetiva e a despesa efetiva deduzida dos juros.

O quadro seguinte traduz a variação da poupança corrente gerada em sede de **elaboração** dos Documentos Previsionais do ano de **2019, 2020** e a prevista para **2021**:

	Receitas Correntes	Despesas Correntes	Poupança Corrente
2019	30 551 600,21 €	24 613 338,07 €	5 938 262,14 €
2020	31 363 287,04 €	25 152 874,63 €	6 210 412,41 €
2021	34 598 646,81 €	25 493 888,68 €	9 104 758,13 €



Câmara Municipal de Chaves

2.3 – Demonstração Orçamental Previsional da Receita

2.3.1 – Receita Corrente

Previsão inicial de receita é a quantia escriturada em cada rubrica de receita no orçamento inicialmente aprovado pelo órgão competente. Constitui os recursos a obter por uma entidade pública relativamente a uma dada natureza de receita, para um dado período contabilístico.

As receitas correntes aumentam o ativo financeiro do Município e reduzem o património não duradouro, isto é, aquele, cujos elementos estão subordinados às Autarquias Locais por período inferior a um ano. Provêm de ganhos do período orçamental e esgotam-se no período de um ano e são aquelas que habitualmente se renovam em todos os períodos de relato.

Para cumprimento da regra previsional prevista na alínea a) do ponto 3.3.1, do POCAL (**parte não revogada pelo SNC-AP**), a qual determina que “...as importâncias relativas aos impostos, taxas e tarifas a inscrever no orçamento não podem ser superiores a metade das cobranças efetuadas nos últimos 24 meses que precedem o mês da sua elaboração, exceto no que respeita a receitas novas, bem como do regulamento de taxas e tarifas que já tenham sido objeto de deliberação, devendo então, juntar-se ao orçamento os estudos ou análises técnicas elaboradas para determinação dos seus montantes”, foram apurados e determinados os montantes a prever para o **exercício de 2021**, respeitante aos agrupamentos “**01 – Impostos Diretos**”, “**02 – Impostos Indiretos**” e “**04 – Taxas, Multas e Outras Penalidades**”.

Para efeitos de dotação orçamental das rubricas referidas, considerou-se como princípio de boa gestão previsional, a assunção, para o exercício de 2021 dos valores liquidados e não cobrados relativos a taxas de ocupação de subsolo e espaço aéreo e respetivos juros moratórios, cujos documentos emitidos em nome das diversas operadoras sedeadas no Concelho de Chaves, já foram objeto de decisão judicial (Proc.º 465/15.6 e 461/15.3).

Quanto ao agrupamento “**05 – Rendimentos de propriedade**”, foi utilizado o método previsional da média dos últimos exercícios, cuja receita respeita a juros credores provenientes de depósitos bancários e ainda a rendas de ativos não produtivos, designadamente terrenos, edifícios e utilização de bens de domínio público.

Ainda neste agrupamento, e domiciliada nas rubricas económicas 05.07.03.03 e 05.07.99.01 encontra-se prevista receita proveniente da E.H.A.T.B., resultante da distribuição de dividendos das seguintes sociedades participadas, cujos valores vieram a ser comunicados pela referida empresa, via ofício refa. 2020/851, de 26/10/2020:

- a) E.H.A.T.B., E.I.M., S.A.;



Câmara Municipal de Chaves

- b) Eólica de Montenegrelo, S.A.;
- c) Eólica da Serra das Alturas, S.A.;
- d) Eólica da Padrela, Lda.;
- e) Eólica do Barroso;
- f) Eólica de Atilhó, Lda..
- g) Atberg, Éolicas do Tâmega, Lda.

Também se encontra registada neste agrupamento a receita proveniente das rendas de concessão pagas trimestralmente pela EDP – Distribuição de Energia, S.A, e decorrentes da utilização dos ativos municipais, legitimada pela transmissão de direitos da autarquia destinados à gestão e exploração do serviço público de distribuição de energia elétrica em baixa tensão no concelho.

Relativamente às importâncias provenientes de transferências no âmbito da participação nos impostos do Estado, determina a regra previsional prevista no ponto 3.3.1 do POCAL que *“até à publicação do Orçamento de Estado para o ano a que respeita o orçamento autárquico, as importâncias relativas às transferências financeiras, a título de participação das autarquias locais nos impostos do Estado não podem ultrapassar as constantes do orçamento de Estado em vigor, atualizadas com base na taxa de inflação prevista.”*

Não obstante, foi derogada a regra previsional constante na alínea c) do ponto 3.3.1. do POCAL considerando as alterações introduzidas pela Lei n.º 51/2018, de 16 de agosto e as previsões constantes da PLOE 2021.

Transferências da Administração Central- Estado	2019	2020	2021	variação 2019/2020 (%)	variação 2020/2021 (%)
Transferências Correntes - Estado	13 518 624,00 €	13 706 455,03 €	15 804 289,00 €	1,39%	15,31%
Fundo de equilíbrio financeiro - corrente	11 464 437,00 €	11 464 437,00 €	13 481 851,00 €	0,00%	17,60%
Fundos Social Municipal	711 275,00 €	711 275,00 €	711 275,00 €	0,00%	0,00%
Participação no IRS	1 342 912,00 €	1 342 912,00 €	1 437 275,00 €	0,00%	7,03%
Participação no IVA		187 831,03 €	173 888,00 €		-7,42%
Transferências de Capital - Estado	1 661 761,00 €	1 661 761,00 €	2 064 765,00 €	0,00%	24,25%
Fundo de equilíbrio Financeiro - capital	1 273 826,00 €	1 273 826,00 €	1 497 983,00 €	0,00%	17,60%
Excedente - nº3.artº35, lei 73/2013	387 935,00 €	387 935,00 €	566 782,00 €	0,00%	46,10%

Foi considerada a receita decorrente do previsto no artigo 25º, nº 1, alínea d) da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual – *“participação de 7,5% na receita do IVA cobrado nos setores do alojamento, restauração, comunicações, eletricidade, água e gás”*.

Prevê ainda o artigo 26º-A da referida norma que, esta receita deverá ser *“distribuída pelos municípios proporcionalmente, determinada por referência ao IVA liquidado na respetiva circunscrição territorial, relativamente às referidas atividades”*.



Câmara Municipal de Chaves

No entanto, a Lei nº 51/2018, de 16 de agosto, prevê um regime transitório, para os anos 2020 e 2021.

Assim, para estes dois anos, e atento o disposto no artigo 8º, a distribuição desta participação de 7,5% na receita do IVA cobrado nos setores do alojamento, restauração, comunicações, eletricidade, água e gás é distribuída do seguinte modo:

- i. 25% igualmente por todos os municípios;
- ii. 75% proporcionalmente determinado por referência ao IVA liquidado na respetiva circunscrição territorial relativo às atividades acima referidas.

Estas verbas assumem a natureza de transferência corrente, tendo sido inscritas no Mapa XII, da PLOE para 2021.

Quanto às transferências provenientes da DGESTE, as mesmas dizem respeito às comparticipações no custo dos vencimentos das assistentes operacionais a desempenhar funções em diversos jardins-de-infância do concelho, a comparticipação nas refeições escolares, transportes escolares e ainda, apoio a atividades de animação e apoio à família.

Foram ainda contempladas verbas provenientes de outras transferências correntes e capital por outras entidades, em obediência pela regra previsional prevista na alínea c) do ponto 3.3.1. do POCAL, a qual determina que as mesmas *“só podem ser consideradas no orçamento em conformidade com a efetiva atribuição ou aprovação pela entidade competente, exceto quando se trate de receitas provenientes de fundos comunitários, em que os montantes das correspondentes dotações da despesa, resultante de uma previsão superior ao da receita do fundo comunitário aprovado, não podem ser utilizados como contrapartida de alterações orçamentais para outras dotações de despesa.”*

A título de natureza corrente, encontram-se previstas receitas no âmbito da participação comunitária em projetos cofinanciados pelo FEDER, dizendo respeito a projetos já aprovados no âmbito do POCTEP – Eurocidade Chaves-Verín e, ainda, projetos no âmbito do FSE, em execução, designadamente:

- **“Promoção do Sucesso e Combate ao abandono escolar”;**
- **“Cultura para Todos – A Criatividade Eleva o espírito”;**
- **“Projetos Inovadores de Inclusão Social – Ateliers para a Vida”;**
- **“Ações de Intervenção e mitigação dos efeitos da pandemia COVID19 nos Lares de idosos”.**

Neste capítulo são, também, previstas receitas provenientes de Serviços e Fundos Autónomos, designadamente do IEFP, relativamente a:



Câmara Municipal de Chaves

- **Programa “Estágios Profissionais”, “Programa Emprego-Inserção”, “Programa Emprego – inserção +”, no âmbito do Plano de Obras – Turismo de Portugal e Protocolo de Cooperação celebrado com a Comissão de Proteção de Crianças e Jovens em risco e o Programa de Estágios Profissionais na Administração Local (PEPAL).**

Relativamente ao Fundo Florestal Permanente, foi prevista verba decorrente de:

- **Programa de Apoio ao funcionamento das equipas de Sapadores.**

Ainda, proveniente do Turismo de Portugal, foi prevista dotação relativa ao reembolso de verba decorrente de:

- **Contrato de Concessão da exploração da zona de jogo de Vidago-pedras Salgadas, para custear a funcionamento de sistemas de Requalificação Ambiental dos Municípios do Alto Tâmega.**

Proveniente do Ministério do Ambiente – Fundo Ambiental, encontra-se prevista verba decorrente de:

- **Operação “Estudo para o desenvolvimento de sistema de recolha de bio resíduos do Concelho de Chaves”.**

Proveniente da Câmara Municipal de Ribeira de Pena, contemplou-se uma verba referente aos resultados da produção de energia do aproveitamento Hidroelétrico do Rio Alvadia.

Relativamente ao agrupamento **“07- Vendas de Bens e Serviços Correntes”**, o mesmo domicilia receitas referentes ao produto da venda dos bens, inventariados ou não, que inicialmente não tenham sido classificados como bens de capital ou de investimento e ainda recebimentos de prestação de serviços, pela aplicação de preços idênticos aos custos de produção dos bens ou serviços vendidos.

Na venda de bens, foi efetuada uma previsão de receitas oriundas da venda de livros técnicos e documentação técnica, relacionados direta ou indiretamente com a atividade autárquica, bem como o produto de cobranças provenientes de vendas ao sector particular ou empresarial de publicações e impressos.

Pela aplicação da média dos últimos exercícios e avaliação direta, foi apurado o montante previsto para **2021**.

Em **“Venda de Mercadorias”** foi estimada a receita proveniente da venda água ao domicílio, decorrente de contratos celebrados com os munícipes, mediante a aplicação de uma tarifa, de acordo com a respetiva natureza de consumidores e de acordo com os escalões previstos.



Câmara Municipal de Chaves

Na receita decorrente de serviços prestados, encontram-se previstos os montantes que respeitam a contratos de arrendamento ou aluguer esporádico de espaços ou equipamentos municipais.

Nesta receita enquadra-se o serviço prestado relativo à recolha, depósito e tratamento de lixo dos Resíduos Sólidos Urbanos e limpeza urbana.

Encontra-se, ainda, prevista a receita proveniente dos passes escolares pagos pelos alunos beneficiários do serviço de transportes que o Município contratualiza com prestadores de serviços de Transportes Escolares. Foi aplicada a ponderação da média de arrecadação de receita dos últimos exercícios.

Em **“Trabalhos por Conta de Particulares”**, enquadram-se as receitas resultantes da venda de serviços prestados pela Autarquia, pela realização de trabalhos requisitados ou da responsabilidade de pessoas singulares ou coletivas, designadamente a reconstrução de passeios, demolições e outras obras e serviços. Foi aplicado o critério da média dos últimos exercícios.

Encontra-se também prevista a receita a arrecadar relativamente a **“Rendas”**, as quais abrangem os montantes provenientes do arrendamento de casas e de outros edifícios para fins habitacionais ou outros.

Destacam-se neste capítulo, as receitas provenientes das Rendas de Habitação Social referente ao Bairro dos Aregos, Bairro dos Fortes, Bairro de Casas dos Montes e Bairro Social de Vidago.

Estes montantes são atualizados de acordo com a legislação reguladora – Decreto-Lei nº166/93 de 07 de maio.

Também se enquadram neste capítulo as Rendas de outros edifícios, património do Município e para fins não habitacionais (armazenagem, guarda ou arrecadação de artigos ou materiais, comércio ou indústria).

Proveniente da E.H.A.T.B. encontra-se também prevista receita pela exploração de Parques Eólicos, correspondente a 2,5% da sua produção.

Quanto ao Capítulo 08 – **“Outras Receitas Correntes”**, encontram-se domiciliadas verbas previstas arrecadar com receitas não tipificadas em artigo próprio do agrupamento, designadamente indemnizações por deterioração, roubo e extravio de bens patrimoniais, indemnizações de estragos provocados por outrem em viaturas ou em qualquer outro equipamento da Autarquia e a eventual recuperação de IVA.



Câmara Municipal de Chaves

Enquadra-se também, a receita proveniente do prolongamento do horário dos Jardins-de-Infância de Chaves e de Vidago, pago pelos alunos beneficiários, e, ainda, outras receitas correntes residuais.

O quadro seguinte traduz a variação da previsão de **2019** para **2021** por agrupamento da receita corrente:

VARIAÇÃO POR AGRUPAMENTO DA RECEITA CORRENTE					
COMPONENTE	2019	2020	2021	TX CRESCIMENTO 2019/2020	TX CRESCIMENTO 2020/2021
01 - IMPOSTOS DIRETOS	6 228 704,38 €	6 546 685,27 €	6 521 727,27 €	5,11%	-0,38%
02 - IMPOSTOS INDIRETOS	1 959 102,65 €	2 633 422,05 €	100,00 €	34,42%	-100,00%
04 - TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	467 771,85 €	639 925,60 €	2 121 530,05 €	36,80%	231,53%
05 - RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	1 718 900,00 €	1 644 201,00 €	1 810 513,21 €	-4,35%	10,12%
06 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	14 585 546,47 €	14 613 344,79 €	18 454 367,93 €	0,19%	26,28%
07 - VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	5 378 474,86 €	5 157 764,33 €	5 136 582,46 €	-4,10%	-0,41%
08 - OUTRAS RECEITAS CORRENTES	213 100,00 €	127 944,00 €	553 925,89 €	-39,96%	332,94%
TOTAL AGRUPAMENTO	30 551 600,21 €	31 363 287,04 €	34 598 746,81 €	2,66%	10,32%

De acordo com o ponto 5. da NCP26, do SNC-AP:

“Os classificadores orçamentais são um elemento estruturante de qualquer sistema de gestão orçamental, pois definem a forma como os orçamentos são apresentados, executados e relatados, tendo uma correlação direta com a transparência e coerência do orçamento.

A classificação das receitas e das despesas é importante para:

- 1. a formulação de políticas e análise do desempenho;*
- 2. alocação eficiente de recursos entre os setores;*
- 3. assegurar o cumprimento dos limites orçamentais aprovados pelos órgãos competentes;*
- 4. para a gestão corrente do orçamento.*

No SNC -AP, visando aumentar a consistência interna do sistema, a sua integridade, e tendo em consideração as necessidades de informação dos diferentes utilizadores, está definido um plano de contas que também poderá servir a função de classificador económico para o orçamento e a sua conceção teve também em conta as necessidades de informação decorrentes do Sistema Europeu de Contas.



Câmara Municipal de Chaves

Com esta opção poderá realizar -se um maior alinhamento entre a contabilidade orçamental, a contabilidade financeira e as estatísticas nacionais, um dos objetivos do SNC -AP”.

A seguir se exemplifica, de acordo com os novos modelos de demonstrações orçamentais previsionais previstas no SNC-AP, a desagregação, em **R1**, das “**receitas fiscais**”, na **ótica plurianual (2021-2025)**:

Rubrica	Designação	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R1	Receita fiscal	6 521 727,27 €	6 567 377,96 €	6 613 348,21 €	6 659 640,24 €	6 706 256,32 €
R11	Impostos diretos	6 521 627,27 €	6 567 277,96 €	6 613 248,21 €	6 659 540,24 €	6 706 156,32 €
01	IMPOSTOS DIRECTOS	6 521 627,27 €	6 567 277,96 €	6 613 248,21 €	6 659 540,24 €	6 706 156,32 €
0102	OUTROS	6 521 627,27 €	6 567 277,96 €	6 613 248,21 €	6 659 540,24 €	6 706 156,32 €
010202	Imposto Municipal Sobre Imóveis	4 259 611,47 €	4 289 428,75 €	4 319 454,75 €	4 349 690,93 €	4 380 138,77 €
010203	Imposto Único de Circulação	990 923,16 €	997 859,62 €	1 004 844,64 €	1 011 878,55 €	1 018 961,70 €
	Imposto Municipal Sobre Transmissões Onerosas de Imóveis					
010204		1 051 588,63 €	1 058 949,75 €	1 066 362,40 €	1 073 826,94 €	1 081 343,72 €
010205	Derrama	219 404,01 €	220 939,84 €	222 486,42 €	224 043,82 €	225 612,13 €
010299	Impostos Directos Diversos	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
R12	Impostos indirectos	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
02	IMPOSTOS INDIRECTOS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0202	OUTROS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
	Impostos indirectos específicos das Autarquias Locais					
020206		100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €

Em **R3**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Taxas, Multas e outras Penalidades**, na **ótica plurianual (2021-2025)**:

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R3	Taxas, multas e outras penalidades	2 121 530,05 €	2 121 530,05 €	2 136 378,65 €	2 151 331,22 €	2 181 551,04 €
04	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	2 121 530,05 €	2 136 378,65 €	2 151 331,22 €	2 166 388,43 €	2 181 551,04 €
0401	TAXAS	1 786 577,04 €	1 799 081,67 €	1 811 673,86 €	1 824 354,17 €	1 837 123,24 €
040123	TAXAS ESPECÍFICAS DAS AUTARQUIAS LOCAIS	1 786 577,04 €	1 799 081,67 €	1 811 673,86 €	1 824 354,17 €	1 837 123,24 €
04012301	Mercados e Feiras	44 845,23 €	45 159,15 €	45 475,26 €	45 793,59 €	46 114,14 €
04012302	Loteamentos e Obras	436 520,63 €	439 576,27 €	442 653,31 €	445 751,88 €	448 872,14 €
04012303	Ocupação de Via Pública	15 924,31 €	16 035,78 €	16 148,03 €	16 261,07 €	16 374,89 €
04012306	Saneamento	7 478,40 €	7 530,75 €	7 583,46 €	7 636,55 €	7 690,00 €
04012308	TAXA MUNICIPAL DE DIREITOS DE PASSAGEM (TMDP)	2 207,01 €	2 222,46 €	2 238,02 €	2 253,68 €	2 269,46 €
04012310	LICENÇA SOBRE RUÍDOS	200,00 €	201,40 €	202,81 €	204,23 €	205,66 €
04012399	OUTRAS	1 279 401,46 €	1 288 355,86 €	1 297 372,97 €	1 306 453,17 €	1 315 596,95 €
0401239903	TAXA DE GESTÃO DE RESÍDUOS (TGR)	86 376,30 €	86 980,93 €	87 589,80 €	88 202,93 €	88 820,35 €
0401239906	PUBLICIDADE	8 591,25 €	8 651,39 €	8 711,95 €	8 772,93 €	8 834,34 €
0401239907	UTILIZAÇÃO DA REDE VIÁRIA MUNICIPAL	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0401239999	OUTRAS	1 184 333,91 €	1 192 623,54 €	1 200 971,22 €	1 209 377,31 €	1 217 842,26 €
040123999901	Taxa de Requerimento	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
040123999902	Fotocópias	228,31 €	229,91 €	231,52 €	233,14 €	234,77 €
040123999903	Licenças/Autorização	13,45 €	13,54 €	13,64 €	13,73 €	13,83 €
040123999904	Emissão de Alvarás	5 229,43 €	5 266,04 €	5 302,90 €	5 340,02 €	5 377,40 €
040123999905	Averbamentos	2 343,41 €	2 359,81 €	2 376,33 €	2 392,97 €	2 409,72 €
040123999906	Emissão de Certidões	1 226,29 €	1 234,87 €	1 243,52 €	1 252,22 €	1 260,99 €
040123999907	Pedidos de informação prévia	200,00 €	201,40 €	202,81 €	204,23 €	205,66 €
040123999999	Outras	1 174 993,02 €	1 183 217,97 €	1 191 500,50 €	1 199 841,00 €	1 208 239,89 €
0402	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES:	334 953,01 €	337 296,98 €	339 657,36 €	342 034,26 €	344 427,80 €
040201	Juros de Mora	319 549,86 €	321 786,71 €	324 039,22 €	326 307,49 €	328 591,64 €
040202	Juros Compensatórios	5 552,05 €	5 590,91 €	5 630,05 €	5 669,46 €	5 709,15 €
040204	Coimas e Penalidades por Contra-Ordenações	9 751,10 €	9 819,36 €	9 888,09 €	9 957,31 €	10 027,01 €
040299	Multas e Penalidades Diversas	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €

Em **R4**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Rendimentos de Propriedade**, na **ótica plurianual (2021-2025)**:



Câmara Municipal de Chaves

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R4	Rendimentos de propriedade	1 810 513,21 €	1 823 181,90 €	1 835 939,28 €	1 848 785,96 €	1 861 722,56 €
05	RENDIMENTOS DA PROPRIEDADE	1 810 513,21 €	1 823 181,90 €	1 835 939,28 €	1 848 785,96 €	1 861 722,56 €
0502	JUROS - SOCIEDADES FINANCEIRAS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
050201	Bancos e Outras Instituições Financeiras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0507	DIVIDENDOS E PARTICIPAÇÕES NOS LUCROS DE SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS					
	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPAIS E INTERMUNICIPAIS	319 300,00 €	321 533,00 €	323 781,63 €	326 046,01 €	328 326,23 €
050702		200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
05070201	G.E.M.C,EM	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
05070299	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
050703	EMPRESAS PRIVADAS	81 000,00 €	81 567,00 €	82 137,97 €	82 712,94 €	83 291,93 €
05070302	RESINORTE,S,A	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
05070303	EHATB,S,A	80 000,00 €	80 560,00 €	81 123,92 €	81 691,79 €	82 263,63 €
050799	OUTRAS	238 100,00 €	239 766,00 €	241 443,66 €	243 133,07 €	244 834,30 €
05079901	Eólicas	238 000,00 €	239 666,00 €	241 343,66 €	243 033,07 €	244 734,30 €
05079999	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0509	PARTICIPAÇÕES NOS LUCROS DE ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
050999	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0510	RENDAS	1 491 013,21 €	1 501 448,90 €	1 511 957,65 €	1 522 539,95 €	1 533 196,33 €
051001	Terrenos	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
051004	Edifícios	8 500,00 €	8 559,50 €	8 619,42 €	8 679,75 €	8 740,51 €
051099	OUTRAS	1 482 413,21 €	1 492 789,40 €	1 503 238,23 €	1 513 760,20 €	1 524 355,82 €
05109901	Concessão EDP	1 482 313,21 €	1 492 689,40 €	1 503 138,23 €	1 513 660,20 €	1 524 255,82 €
05109999	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €

Em **R5**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Transferências e Subsídios correntes**, na ótica plurianual (2021-2025):



Câmara Municipal de Chaves

Rubrica	Designação	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R5	Transferências e subsídios correntes	18 454 367,93 €	18 583 543,63 €	18 713 623,52 €	18 844 613,99 €	18 976 521,37 €
R51	Transferências correntes	18 454 367,93 €	18 583 543,63 €	18 713 623,52 €	18 844 613,99 €	18 976 521,37 €
R511	Administrações Públicas	18 454 067,93 €	18 583 243,63 €	18 713 323,52 €	18 844 313,99 €	18 976 221,37 €
R5111	Administração Central - Estado Português	18 005 018,82 €	18 131 052,57 €	18 257 968,52 €	18 385 772,92 €	18 514 471,90 €
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	18 005 018,82 €	18 131 052,57 €	18 257 968,52 €	18 385 772,92 €	18 514 471,90 €
0603	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	18 005 018,82 €	18 131 052,57 €	18 257 968,52 €	18 385 772,92 €	18 514 471,90 €
060301	ESTADO	16 089 389,00 €	16 202 014,04 €	16 315 427,42 €	16 429 634,73 €	16 544 641,45 €
06030101	Fundo de Equilíbrio Financeiro	13 481 851,00 €	13 576 223,96 €	13 671 257,52 €	13 766 956,33 €	13 863 325,02 €
06030102	Fundo Social Municipal	711 275,00 €	716 253,93 €	721 267,70 €	726 316,58 €	731 400,79 €
06030103	Participação Fixa no IRS	1 437 275,00 €	1 447 335,93 €	1 457 467,28 €	1 467 669,55 €	1 477 943,23 €
06030106	Transferência de Competências - Lei 50/2018	5 000,00 €	5 035,00 €	5 070,25 €	5 105,74 €	5 141,48 €
06030107	Participação no IVA - ART.26º da Lei 73/2013	173 888,00 €	175 105,22 €	176 330,95 €	177 565,27 €	178 808,23 €
06030199	OUTRAS	280 100,00 €	282 060,00 €	284 033,72 €	286 021,26 €	288 022,70 €
0603019901	DGESTE	280 000,00 €	281 960,00 €	283 933,72 €	285 921,26 €	287 922,70 €
0603019999	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
060306	ESTADO- PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS	1 915 629,82 €	1 929 038,53 €	1 942 541,10 €	1 956 138,19 €	1 969 830,45 €
06030601	FSE	1 840 529,82 €	1 853 413,53 €	1 866 387,42 €	1 879 452,14 €	1 892 608,30 €
06030602	FEDER	75 000,00 €	75 525,00 €	76 053,68 €	76 586,05 €	77 122,15 €
06030699	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
R5112	Administração Central - Outras entidades	367 949,11 €	370 524,06 €	373 117,03 €	375 728,14 €	378 357,54 €
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	367 949,11 €	370 524,06 €	373 117,03 €	375 728,14 €	378 357,54 €
0603	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	367 949,11 €	370 524,06 €	373 117,03 €	375 728,14 €	378 357,54 €
060307	SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS	367 949,11 €	370 524,06 €	373 117,03 €	375 728,14 €	378 357,54 €
06030701	Transferência de Competências - Lei 50/2018	5 100,00 €	5 135,70 €	5 171,65 €	5 207,85 €	5 244,31 €
06030799	OUTROS	362 849,11 €	365 388,36 €	367 945,38 €	370 520,29 €	373 113,23 €
0603079901	FUNDO FLORESTAL PERMANENTE	77 435,23 €	77 977,28 €	78 523,12 €	79 072,78 €	79 626,29 €
0603079902	IEFP	60 000,00 €	60 420,00 €	60 842,94 €	61 268,84 €	61 697,72 €
0603079903	TURISMO DE PORTUGAL	200 000,00 €	201 400,00 €	202 809,80 €	204 229,47 €	205 659,07 €
0603079904	COMISSÃO NACIONAL PROMOÇÃO DIREITOS CRIANÇAS E JOVENS	15 000,00 €	15 105,00 €	15 210,74 €	15 317,21 €	15 424,43 €
0603079905	MINISTÉRIO DO AMBIENTE - FUNDO AMBIENTAL	5 000,00 €	5 035,00 €	5 070,25 €	5 105,74 €	5 141,48 €
0603079906	IFAP	5 313,88 €	5 351,08 €	5 388,53 €	5 426,25 €	5 464,24 €
0603079999	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
R5113	Segurança Social	81 100,00 €	81 667,00 €	82 237,97 €	82 812,93 €	83 391,93 €
R5114	Administração Regional	81 100,00 €	81 667,00 €	82 237,97 €	82 812,93 €	83 391,93 €
R5115	Administração Local	81 100,00 €	81 667,00 €	82 237,97 €	82 812,93 €	83 391,93 €
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	81 100,00 €	81 667,00 €	82 237,97 €	82 812,93 €	83 391,93 €
0605	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	81 100,00 €	81 667,00 €	82 237,97 €	82 812,93 €	83 391,93 €
060501	CONTINENTE	81 100,00 €	81 667,00 €	82 237,97 €	82 812,93 €	83 391,93 €
06050101	Municípios	81 000,00 €	81 567,00 €	82 137,97 €	82 712,93 €	83 291,93 €
06050199	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
R512	Exterior - U E	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
R513	Outras	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
06	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
0601	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
060101	PÚBLICAS	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
06010102	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPAIS E INTERMUNICIPAIS	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
0601010201	G.E.M.C,EM	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0601010299	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
060102	PRIVADAS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
06010299	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €

Em R6, encontram-se desagregadas as rubricas de **Venda de Bens e Serviços**, na ótica plurianual (2021-2025):



Câmara Municipal de Chaves

Rubrica	Designação	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R6	Venda de bens e serviços	5 136 582,46 €	5 172 530,83 €	5 208 730,84 €	5 245 184,28 €	5 281 892,89 €
07	VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	5 136 582,46 €	5 172 530,83 €	5 208 730,84 €	5 245 184,28 €	5 281 892,89 €
0701	VENDA DE BENS	1 268 314,97 €	1 277 189,67 €	1 286 126,50 €	1 295 125,89 €	1 304 188,28 €
070102	Livros e Documentação Técnica	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
070103	Publicações e Impressos	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
070107	Produtos Alimentares e Bebidas	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
070108	MERCADORIAS	1 215 314,97 €	1 223 822,17 €	1 232 388,93 €	1 241 015,66 €	1 249 702,77 €
07010802	Água	1 214 314,97 €	1 222 815,17 €	1 231 374,88 €	1 239 994,51 €	1 248 674,47 €
07010899	Outras	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
070109	Matérias de Consumo	32 000,00 €	32 224,00 €	32 449,57 €	32 676,71 €	32 905,45 €
070110	DESPERDÍCIOS, RESÍDUOS E REFUGOS	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
07011001	Sucata	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
07011099	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
070111	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
07011199	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
070199	OUTROS	19 500,00 €	19 636,50 €	19 773,95 €	19 912,37 €	20 051,76 €
07019901	Venda de Bens Museus	19 000,00 €	19 133,00 €	19 266,93 €	19 401,80 €	19 537,61 €
07019999	Outros	500,00 €	503,50 €	507,02 €	510,57 €	514,15 €
0702	SERVIÇOS	3 677 945,29 €	3 703 687,41 €	3 729 609,71 €	3 755 713,49 €	3 782 000,00 €
070201	Aluguer de Espaços e Equipamentos	5 070,00 €	5 105,49 €	5 141,23 €	5 177,22 €	5 213,46 €
070208	SERVIÇOS SOCIAIS, RECREATIVOS, CULTURAIS E DESP	25 200,00 €	25 375,00 €	25 551,23 €	25 728,69 €	25 907,39 €
07020801	Serviços Sociais	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
07020802	SERVIÇOS RECREATIVOS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0702080299	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
07020803	SERVIÇOS CULTURAIS	5 000,00 €	5 035,00 €	5 070,25 €	5 105,74 €	5 141,48 €
0702080399	Outros	5 000,00 €	5 035,00 €	5 070,25 €	5 105,74 €	5 141,48 €
07020804	Serviços Desportivos	20 000,00 €	20 140,00 €	20 280,98 €	20 422,95 €	20 565,91 €
070209	SERVIÇOS ESPECÍFICOS DAS AUTARQUIAS	3 601 129,29 €	3 626 335,10 €	3 651 717,33 €	3 677 277,26 €	3 703 016,11 €
07020901	Saneamento	1 783 113,73 €	1 795 595,53 €	1 808 164,69 €	1 820 821,85 €	1 833 567,60 €
07020902	Resíduos Sólidos	1 174 729,43 €	1 182 952,54 €	1 191 233,20 €	1 199 571,84 €	1 207 968,84 €
07020903	TRANSPORTES COLECTIVOS DE PESSOAS E MERCADO	2 000,00 €	2 014,00 €	2 028,10 €	2 042,29 €	2 056,59 €
0702090302	Transportes Escolares	2 000,00 €	2 014,00 €	2 028,10 €	2 042,29 €	2 056,59 €
07020904	TRABALHOS POR CONTA DE PARTICULARES	700,00 €	703,50 €	707,02 €	710,57 €	714,15 €
0702090401	Ramais de Água	500,00 €	503,50 €	507,02 €	510,57 €	514,15 €
0702090402	Ramais de Saneamento	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0702090499	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
07020905	Cemitérios	19 844,06 €	19 982,97 €	20 122,85 €	20 263,71 €	20 405,56 €
07020906	Mercados e Feiras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
07020999	Outros	620 642,07 €	624 986,56 €	629 361,47 €	633 767,00 €	638 203,37 €
070299	Outros	46 546,00 €	46 871,82 €	47 199,92 €	47 530,32 €	47 863,04 €
0703	RENDAS	190 322,20 €	191 653,75 €	192 994,63 €	194 344,90 €	195 704,61 €
070301	Habitacões	124 986,30 €	125 861,20 €	126 742,23 €	127 629,43 €	128 522,83 €
070302	Edifícios	49 235,90 €	49 580,55 €	49 927,62 €	50 277,11 €	50 629,05 €
070399	OUTRAS	16 100,00 €	16 212,00 €	16 324,78 €	16 438,36 €	16 552,73 €
07039903	EHATB, S.A. (PARQUES EÓLICOS)	16 000,00 €	16 112,00 €	16 224,78 €	16 338,36 €	16 452,73 €
07039999	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €

Em R7, encontram-se desagregadas as rubricas de **Outras Receitas correntes**, na ótica plurianual (2021-2025):

Rubrica	Designação	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R7	Outras receitas correntes					
08	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	553 925,89 €	160 923,50 €	161 349,96 €	161 779,41 €	162 211,87 €
0801	OUTRAS	553 925,89 €	160 923,50 €	161 349,96 €	161 779,41 €	162 211,87 €
080199	OUTRAS	553 925,89 €	160 923,50 €	161 349,96 €	161 779,41 €	162 211,87 €
08019901	Indemnizações por deterioração, roubo e extraviu de bens patrimoniais	500,00 €	503,50 €	507,02 €	510,57 €	514,15 €
08019902	Indemnizações de estragos provocados por outrém em viaturas ou em quaisquer outros equipamentos pe	20 000,00 €	20 140,00 €	20 280,98 €	20 422,95 €	20 565,91 €
08019903	IVA Reembolsado	493 425,89 €	100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €
08019999	Diversas	40 000,00 €	40 280,00 €	40 561,96 €	40 845,89 €	41 131,81 €



Câmara Municipal de Chaves

2.3.2 – Receita de Capital

As Receitas de capital alteram o património duradouro da entidade e são receitas cobradas ocasionalmente, isto é, que se revestem de carácter transitório e que, regra geral, estão associadas a uma diminuição do património duradouro ou aumento dos ativos e passivos de médio/longo prazos. São exemplos de receitas de capital as que resultam da venda de imóveis e empréstimos.

O agrupamento **“09 - Venda de Bens de Investimento”** compreende os rendimentos provenientes da alienação, a título oneroso, de bens de capital que, na aquisição ou construção, tenham sido contabilizados como investimento.

Nele se enquadram as vendas de bens de capital em qualquer estado, inclusive os que tenham ultrapassado o período máximo de vida útil.

A título previsional e tendo em conta o disposto no artº121º da LOE para 2020, os municípios não podem, na elaboração dos documentos previsionais para 2021, orçamentar receitas respeitantes à venda de bens imóveis em montante superior à média aritmética simples das receitas arrecadadas com a venda de bens imóveis nos últimos 36 meses que precedem o mês da sua elaboração.

O nº 2, do mesmo artigo prevê que “a receita orçamentada a que se refere o número anterior pode ser excecionalmente de montante superior se for demonstrada a existência de contrato já celebrado para a venda de bens imóveis.”

No cumprimento de tal preceito legal, veio a determinar-se um valor **185.745,11€** em **“Venda de bens de investimento”**, para o exercício de **2021**.

Relativamente ao agrupamento **“10 – Transferências de Capital”**, enquadram-se os recursos financeiros auferidos sem qualquer contrapartida, destinados ao financiamento de despesas de capital, incluindo as receitas relativas a cauções e depósitos de garantia que revertem a favor da autarquia, bem como heranças jacentes e outros valores prescritos ou abandonados.

Proveniente do Estado, encontra-se domiciliada a participação do Município nos impostos do Estado, de natureza **“capital – Fundo de Equilíbrio Financeiro”**, cuja previsão foi apurada mediante os valores previstos no **mapa XII, da PLOE para 2021**.

Neste agrupamento foram também consideradas as verbas referentes ao cofinanciamento estatal e comunitário em projetos candidatados e aprovados, alguns já concluídos, outros com execução física e financeira em curso, por natureza do respetivo fundo.

Foi também contemplada a previsão referente ao valor remanescente, ainda por desembolsar e relativo à contratualização, com a Agência de Desenvolvimento e Coesão. IP, de cinco (5)



Câmara Municipal de Chaves

empréstimos de médio e longo prazos, no âmbito do EQ- BEI - PT 2020, no montante de 1.363.640,09€.

No quadro seguinte é traduzida a variação da previsão, por agrupamento da Receita de Capital, sendo que, a rubrica económica “Passivos Financeiros”, passará a integrar a componente de “Receita não efetiva”, nos termos do SNC-AP. Contudo, para melhor comparabilidade, consta do quadro infra, ainda como receita de capital:

VARIAÇÃO DA PREVISÃO POR AGRUPAMENTO DA RECEITA DE CAPITAL					
DESIGNAÇÃO	2019	2020	2021	TX CRESCIMENTO 2019/2020	TX CRESCIMENTO 2020/2021
09- VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	136 781,51 €	164 796,69 €	185 745,11 €	20,48%	20,48%
09 01 TERRENOS	25 509,84 €	32 351,17 €	36 097,45 €	26,82%	11,58%
09 02 HABITAÇÕES	22 368,00 €	19 612,67 €	9 141,33 €	-12,32%	-53,39%
09 03 EDIFÍCIOS	84 905,74 €	99 125,74 €	123 564,48 €	16,75%	24,65%
09 04 OUTROS BENS DE INVESTIMENTO	3 997,93 €	13 707,11 €	16 941,85 €	242,86%	23,60%
10 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	15 542 159,95 €	19 206 247,67 €	17 182 241,25 €	23,58%	-10,54%
10 01 - SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS	665 633,33 €	1 421 292,97 €	1 660 376,77 €	113,52%	16,82%
10 03 01 ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	1 661 861,00 €	1 661 961,00 €	2 065 865,00 €	0,01%	24,30%
10 03 01 01 Estado - FEF	1 273 826,00 €	1 273 826,00 €	1 497 983,00 €	0,00%	17,60%
10 03 01 05 - artº35, nº2 - Lei 73/2013	387 935,00 €	387 935,00 €	566 782,00 €	0,00%	46,10%
10 03 01 06 - Transferências de competências - Lei 50/2018	- €	100,00 €	1 000,00 €		900,00%
10 03 01 99 Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	0,00%	0,00%
10 03 07 ESTADO - PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJETOS CO-FINANCIADOS	12 872 582,29 €	15 173 824,59 €	12 041 143,75 €	17,88%	-20,65%
10 03 08 - SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS	341 983,33 €	948 969,11 €	1 414 755,73 €	177,49%	49,08%
10 07 INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	0,00%	0,00%
11 - ATIVOS FINANCEIROS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
12 - PASSIVOS FINANCEIROS	2 105 064,46 €	1 734 530,77 €	1 363 640,09 €	-17,60%	-21,38%
13 - OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	250 000,00 €	200 000,00 €	40 000,00 €	-20,00%	-80,00%
TOTAL RECEITAS DE CAPITAL	18 034 005,92 €	21 305 575,13 €	18 771 626,45 €	18,14%	-11,89%

Em R8, encontram-se desagregadas as rubricas de **Venda de Bens de Investimento**, na ótica plurianual (2021-2025):

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R8	Receita de capital	17 407 986,36 €	13 222 646,15 €	11 789 378,26 €	10 454 012,93 €	10 528 173,55 €
	Venda de bens de investimento	185 745,11 €	187 044,62 €	188 353,25 €	189 671,01 €	190 998,01 €
	09 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	185 745,11 €	36 349,43 €	188 353,25 €	189 671,01 €	190 998,01 €
	0901 TERRENOS	36 097,45 €	36 249,43 €	36 603,18 €	36 858,70 €	37 116,01 €
	090101 Sociedades e Quase-Sociedades não Financeiras	35 997,45 €	100,00 €	36 503,18 €	36 758,70 €	37 016,01 €
	090110 Famílias	100,00 €	9 205,32 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
	0902 HABITAÇÕES	9 141,33 €	9 205,32 €	9 269,76 €	9 334,64 €	9 399,99 €
	090210 Famílias	9 141,33 €	124 429,43 €	9 269,76 €	9 334,64 €	9 399,99 €
	0903 EDIFÍCIOS	123 564,48 €	67 174,35 €	125 300,44 €	126 177,54 €	127 060,78 €
	090301 Sociedades e Quase-Sociedades não Financeiras	66 707,40 €	57 255,08 €	67 644,57 €	68 118,08 €	68 594,91 €
	090310 Famílias	56 857,08 €	17 060,44 €	57 655,87 €	58 059,46 €	58 465,87 €
	0904 OUTROS BENS DE INVESTIMENTO	16 941,85 €	17 060,44 €	17 179,87 €	17 300,13 €	17 421,23 €
	090401 SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRA	16 941,85 €	17 060,44 €	17 179,87 €	17 300,13 €	17 421,23 €
	09040103 Outras	16 941,85 €		17 179,87 €	17 300,13 €	17 421,23 €



Câmara Municipal de Chaves

Em **R9**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Transferências de Capital**, na ótica plurianual (2021-2025):

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R9	Transferências e subsídios de capital	17 182 241,25 €	12 992 801,53 €	11 555 229,01 €	10 215 340,20 €	10 284 743,70 €
R91	Transferências de capital	17 182 241,25 €	12 992 801,53 €	11 555 229,01 €	10 215 340,20 €	10 284 743,70 €
R911	Administrações Públicas	15 521 764,48 €	11 320 704,22 €	9 871 429,82 €	8 519 757,22 €	8 577 294,44 €
R9111	Administração Central - Estado Português	14 107 008,75 €	9 896 046,60 €	8 436 801,00 €	7 075 087,40 €	7 122 513,32 €
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	14 107 008,75 €	9 896 046,60 €	8 436 801,00 €	7 075 087,40 €	7 122 513,32 €
1003	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	14 107 008,75 €	9 896 046,60 €	8 436 801,00 €	7 075 087,40 €	7 122 513,32 €
100301	ESTADO	2 065 865,00 €	2 080 325,35 €	2 094 886,93 €	2 109 550,44 €	2 124 316,60 €
10030101	Fundo de Equilíbrio Financeiro	1 497 983,00 €	1 508 468,88 €	1 519 028,16 €	1 529 661,36 €	1 540 368,99 €
10030105	Art. 35º, n.º 3 da Lei n.º 73/2013	566 782,00 €	570 749,47 €	574 744,72 €	578 767,93 €	582 819,31 €
10030106	Transferências de Competências - Lei 50/2018	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
10030199	OUTRAS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
1003019999	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
100307	ESTADO- PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJECTOS CO-FINANC	12 041 143,75 €	7 815 721,25 €	6 341 914,07 €	4 965 536,96 €	4 998 196,72 €
10030701	FEADER	128 479,70 €	129 379,06 €	130 284,71 €	131 196,70 €	132 115,08 €
1003070101	PDR 2020 - DLBC RURAL	128 479,70 €	129 379,06 €	130 284,71 €	131 196,70 €	132 115,08 €
10030702	FEDER	11 912 464,05 €	7 686 142,19 €	6 211 429,36 €	4 834 140,26 €	4 865 881,64 €
1003070201	INTERREG	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
1003070203	POVT	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
1003070204	POSEUR	625 004,91 €	329 379,94 €	331 685,60 €	334 007,40 €	336 345,46 €
1003070208	PO NORTE - PROVERE	1 531 562,85 €	1 542 283,79 €	1 553 079,78 €	1 563 951,33 €	1 574 898,99 €
1003070209	PO NORTE - PEDU	5 236 183,84 €	2 263 130,12 €	2 043 458,30 €	1 341 895,51 €	1 349 193,28 €
1003070210	PO NORTE - EIDT (PACTO)	2 762 182,39 €	1 781 517,67 €	1 500 988,29 €	806 595,21 €	812 241,37 €
1003070211	PO NORTE - Outros	1 757 230,06 €	1 769 530,67 €	781 917,39 €	787 390,81 €	792 902,54 €
1003070299	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
10030704	FSE	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
10030799	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
R9112	Administração Central - Outras entidades	1 414 755,73 €	1 424 657,62 €	1 434 628,82 €	1 444 669,82 €	1 454 781,12 €
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1 414 755,73 €	1 424 657,62 €	1 434 628,82 €	1 444 669,82 €	1 454 781,12 €
1003	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	1 414 755,73 €	1 424 657,62 €	1 434 628,82 €	1 444 669,82 €	1 454 781,12 €
100308	SERVIÇOS E FUNDOS AUTÓNOMOS	1 414 755,73 €	1 424 657,62 €	1 434 628,82 €	1 444 669,82 €	1 454 781,12 €
10030801	Transferência de Competências - Lei 50/2018	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
10030899	OUTROS	1 414 655,73 €	1 424 557,62 €	1 434 528,82 €	1 444 569,82 €	1 454 681,12 €
1003089901	TURISMO DE PORTUGAL IP (VALORIZAR, OUTROS)	788 976,17 €	794 499,00 €	800 060,50 €	805 660,92 €	811 300,55 €
1003089902	MINISTÉRIO DO AMBIENTE - FUNDO AMBIENTAL	28 478,45 €	28 677,80 €	28 878,54 €	29 080,69 €	29 284,26 €
1003089903	MINISTÉRIO DA ECONOMIA - ADENE - FUNDO DE APOIO À INOV	597 101,11 €	601 280,82 €	605 489,78 €	609 728,21 €	613 996,31 €
1003089999	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
R913	Outras	1 660 476,77 €	1 672 097,31 €	1 683 799,19 €	1 695 582,98 €	1 707 449,26 €
10	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1 660 476,77 €	1 672 097,31 €	1 683 799,19 €	1 695 582,98 €	1 707 449,26 €
1001	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS	1 660 376,77 €	1 671 997,31 €	1 683 699,19 €	1 695 482,98 €	1 707 349,26 €
100101	PÚBLICAS	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
10010102	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPAIS E INTERMUNICIPAIS	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
1001010201	G.E.M.C., E.M.	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
1001010299	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
100102	Privadas	1 660 176,77 €	1 671 797,31 €	1 683 499,19 €	1 695 282,98 €	1 707 149,26 €
10010201	IBERDROLA	1 660 076,77 €	1 671 697,31 €	1 683 399,19 €	1 695 182,98 €	1 707 049,26 €
10010299	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
1007	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
100701	Instituições sem Fins Lucrativos	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €

Em **R10**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Outras Receitas de Capital**, na ótica plurianual (2021-2025):

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R10	Outras receitas de capital	40 000,00 €	42 800,00 €	45 796,00 €	49 001,72 €	52 431,84 €
13	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	40 000,00 €	42 800,00 €	45 796,00 €	49 001,72 €	52 431,84 €
1301	OUTRAS	40 000,00 €	42 800,00 €	45 796,00 €	49 001,72 €	52 431,84 €
130199	Outras	40 000,00 €	42 800,00 €	45 796,00 €	49 001,72 €	52 431,84 €
	Receita efetiva [1]	52 006 633,17 €	47 666 582,62 €	46 473 701,29 €	45 380 405,24 €	45 698 329,60 €
	Receita não efetiva [2]	1 363 640,09 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €

Em **R13**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Venda de Bens e Serviços**, na ótica plurianual (2021-2025):



Câmara Municipal de Chaves

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
R13	Receita com passivos financeiros	1 363 640,09 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €
12	PASSIVOS FINANCEIROS	1 363 640,09 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €
1206	EMPRÉSTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZOS	1 363 640,09 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €
120602	Sociedades Financeiras	1 363 640,09 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €	2 000 000,00 €
	Receita total [3] = [1] + [2]	53 370 273,26 €	49 666 582,62 €	48 473 701,29 €	47 380 405,24 €	47 698 329,60 €

2.4 – Demonstração Orçamental Previsional da Despesa

No que diz respeito à assunção das despesas, também devem ser consideradas um conjunto de regras previsionais dispostas no POCAL e em diplomas, normas ou regulamentos relacionados.

Destacam-se, neste âmbito, a importância da previsão com os limites legais de despesa com pessoal, bem como a obrigatoriedade da discriminação das despesas da Assembleia Municipal e ainda as despesas relativas ao processo de articulação entre as Opções do Plano e Orçamento.

2.4.1 – Despesa Corrente

A LAL estipula, no nº 3 do art.º 52º-A, que no Orçamento municipal são inscritas, sob proposta da mesa de Assembleia Municipal, dotações discriminadas em rubricas próprias para pagamento das senhas de presença, ajudas de custo e subsídios de transporte dos membros da Assembleia Municipal, bem como para a aquisição dos bens e serviços correntes necessários ao seu funcionamento e representação.

A classificação orgânica é assim designada:

0101 – Assembleia Municipal;

0102 – Câmara Municipal e serviços municipais;

0103 – Operações Financeiras.

No órgão da Assembleia Municipal, foram inscritas as dotações orçamentais, com a classificação em vigor para as Autarquias Locais, nas seguintes rubricas:

010204 – Ajudas de Custo500,00€;

010213 – Outros Suplementos e Prémios..... 43.000,00€;

2.3.1.1 - “Despesas com pessoal – Agrupamento 01”

Este agrupamento prevê todas as espécies de remunerações principais, de abonos acessórios e de compensações que necessariamente, requeiram processamento nominalmente individualizado e que, de forma transitória ou permanente, sejam satisfeitos pela Autarquia, tanto aos seus



Câmara Municipal de Chaves

funcionários e agentes como aos indivíduos que, embora não tendo essa qualidade, prestem serviço ao Município nos estritos termos de contratos a termo, em regime de tarefa ou avença.

Também se compreendem neste agrupamento as despesas que o município suporta, como entidade patronal, com a Segurança Social dos seus funcionários.

Os montantes apurados para as despesas com pessoal levaram em linha de conta as regras orçamentais legalmente previstas, bem como as despesas decorrentes da contratação de novos postos de trabalho:

VARIAÇÃO DO AGRUPAMENTO 01 - DESPESAS COM PESSOAL					
Agrupamento	2019	2020	2021	Tx. Crescimento 2019/2020	Tx. Crescimento 2020/2021
0101 - Remunerações Certas e Permanentes	7 584 451,29 €	7 946 344,65 €	7 416 194,57 €	4,77%	-6,67%
0102 - Abonos Variáveis e eventuais	249 565,47 €	245 829,79 €	274 460,57 €	-1,50%	11,65%
0103 - Segurança Social	2 197 098,56 €	2 248 914,73 €	2 089 459,93 €	2,36%	-7,09%
Total Agrupamento	10 031 115,32 €	10 441 089,17 €	9 780 115,07 €	4,09%	-6,33%

A seguir se exemplifica, de acordo com os novos modelos de demonstrações orçamentais previsionais previstas no SNC-AP, a desagregação, das despesas, **na ótica plurianual (2021-2025)**:

Em **D1**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Despesas com o Pessoal**, **na ótica plurianual (2021-2025)**:



Câmara Municipal de Chaves

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
D1	Despesas com o pessoal	9 780 115,07 €	9 848 575,18 €	9 917 514,50 €	9 986 936,43 €	10 056 844,26 €
D11	Remunerações Certas e Permanentes	7 416 194,57 €	7 468 107,93 €	7 520 384,68 €	7 573 027,39 €	7 626 038,57 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	7 416 194,57 €	7 468 107,93 €	7 520 384,68 €	7 573 027,39 €	7 626 038,57 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	7 416 194,57 €	7 468 107,93 €	7 520 384,68 €	7 573 027,39 €	7 626 038,57 €
01	DESPESAS COM O PESSOAL	7 416 194,57 €	7 468 107,93 €	7 520 384,68 €	7 573 027,39 €	7 626 038,57 €
0101	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	7 416 194,57 €	7 468 107,93 €	7 520 384,68 €	7 573 027,39 €	7 626 038,57 €
010101	TITULARES DE ÓRGÃOS DE SOBERANIA E MEMBROS DE ÓRGÃOS AUTÁRQUICOS	237 467,15 €	239 129,42 €	240 803,32 €	242 488,95 €	244 186,37 €
01010101	Eleitos Locais	151 285,75 €	152 344,75 €	153 411,16 €	154 485,04 €	155 566,44 €
01010102	Membros dos Gabinetes de Apoio à Presidência	86 181,40 €	86 784,67 €	87 392,16 €	88 003,91 €	88 619,93 €
010104	PESSOAL DOS QUADROS - REGIME DE CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABALHO	5 205 702,55 €	5 242 142,47 €	5 278 837,46 €	5 315 789,33 €	5 352 999,85 €
01010401	Pessoal em Funções	5 080 190,22 €	5 115 751,55 €	5 151 561,81 €	5 187 622,75 €	5 223 936,10 €
01010402	Alterações Obrigatórias de Posicionamento Remuneratório	125 512,33 €	126 390,92 €	127 275,65 €	128 166,58 €	129 063,75 €
010106	PESSOAL CONTRATADO A TERMO	258 379,24 €	260 187,89 €	262 009,21 €	263 843,27 €	265 690,18 €
01010604	Recrutamento de Pessoal para Novos Postos de Trabalho	258 379,24 €	260 187,89 €	262 009,21 €	263 843,27 €	265 690,18 €
010107	Pessoal em Regime de Tarefa ou Avença	340 500,00 €	342 883,50 €	345 283,68 €	347 700,67 €	350 134,57 €
010108	Pessoal Aguardando Aposentação	15 981,64 €	16 093,51 €	16 206,17 €	16 319,61 €	16 433,85 €
010111	Representação	60 000,00 €	60 420,00 €	60 842,94 €	61 268,84 €	61 697,72 €
010113	SUBSÍDIO DE REFEIÇÃO	593 577,90 €	597 732,95 €	601 917,08 €	606 130,50 €	610 373,41 €
01011301	Pessoal dos Quadros	463 003,68 €	466 244,71 €	469 508,42 €	472 794,98 €	476 104,54 €
01011302	Pessoal em Qualquer Outra Situação	125 921,85 €	126 803,30 €	127 690,93 €	128 584,76 €	129 484,86 €
01011303	Membros dos Órgãos Autárquicos	4 652,37 €	4 684,94 €	4 717,73 €	4 750,76 €	4 784,01 €
010114	SUBSÍDIO DE FÉRIAS E NATAL	676 974,31 €	681 713,13 €	686 485,12 €	691 290,52 €	696 129,55 €
01011401	Pessoal dos Quadros	582 745,38 €	586 824,60 €	590 932,37 €	595 068,90 €	599 234,38 €
01011402	Pessoal em Qualquer Outra Situação	94 228,93 €	94 888,53 €	95 552,75 €	96 221,62 €	96 895,17 €
010115	Remunerações por Doença e Maternidade/Paternidade	27 611,78 €	27 805,06 €	27 999,70 €	28 195,70 €	28 393,07 €
D12	Abonos Variáveis ou Eventuais	274 460,57 €	276 381,80 €	278 316,47 €	280 264,69 €	282 226,54 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	274 460,57 €	276 381,80 €	278 316,47 €	280 264,69 €	282 226,54 €
0101	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	43 500,00 €	43 804,50 €	44 111,13 €	44 419,91 €	44 730,85 €
01	DESPESAS COM O PESSOAL	43 500,00 €	43 804,50 €	44 111,13 €	44 419,91 €	44 730,85 €
0102	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	43 500,00 €	43 804,50 €	44 111,13 €	44 419,91 €	44 730,85 €
010204	Ajudas de Custo	500,00 €	503,50 €	507,02 €	510,57 €	514,15 €
010213	OUTROS SUPLEMENTOS E PRÊMIOS	43 000,00 €	43 301,00 €	43 604,11 €	43 909,34 €	44 216,70 €
01021303	Senhas de Presença	43 000,00 €	43 301,00 €	43 604,11 €	43 909,34 €	44 216,70 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	230 960,57 €	232 577,30 €	234 205,34 €	235 844,78 €	237 495,69 €
01	DESPESAS COM O PESSOAL	230 960,57 €	232 577,30 €	234 205,34 €	235 844,78 €	237 495,69 €
0102	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	230 960,57 €	232 577,30 €	234 205,34 €	235 844,78 €	237 495,69 €
010202	Horas Extraordinárias	9 880,93 €	9 950,10 €	10 019,75 €	10 089,89 €	10 160,51 €
010204	Ajudas de Custo	3 000,00 €	3 021,00 €	3 042,15 €	3 063,44 €	3 084,89 €
010205	Abono para Falhas	14 000,00 €	14 098,00 €	14 196,69 €	14 296,06 €	14 396,14 €
010211	Subsídio de Turno	106 782,26 €	107 529,74 €	108 282,44 €	109 040,42 €	109 803,70 €
010212	Indemnizações por Cessação de Funções	31 297,38 €	31 516,46 €	31 737,08 €	31 959,24 €	32 182,95 €
010213	OUTROS SUPLEMENTOS E PRÊMIOS	66 000,00 €	66 462,00 €	66 927,23 €	67 395,73 €	67 867,50 €
01021302	Outros	20 000,00 €	20 140,00 €	20 280,98 €	20 422,95 €	20 565,91 €
01021303	Senhas de Presença	46 000,00 €	46 322,00 €	46 646,25 €	46 972,78 €	47 301,59 €
D13	Segurança social	2 089 459,93 €	2 104 085,45 €	2 118 813,35 €	2 133 644,35 €	2 148 579,15 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	2 089 459,93 €	2 104 085,45 €	2 118 813,35 €	2 133 644,35 €	2 148 579,15 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	2 089 459,93 €	2 104 085,45 €	2 118 813,35 €	2 133 644,35 €	2 148 579,15 €
01	DESPESAS COM O PESSOAL	2 089 459,93 €	2 104 085,45 €	2 118 813,35 €	2 133 644,35 €	2 148 579,15 €
0103	SEGURANÇA SOCIAL	2 089 459,93 €	2 104 085,45 €	2 118 813,35 €	2 133 644,35 €	2 148 579,15 €
010301	Encargos com a Saúde	395 000,00 €	397 765,00 €	400 549,36 €	403 353,20 €	406 176,67 €
010303	Subsídio Familiar a Crianças e Jovens	16 000,00 €	16 112,00 €	16 224,78 €	16 338,36 €	16 452,73 €
010304	Outras Prestações Familiares	4 000,00 €	4 028,00 €	4 056,20 €	4 084,59 €	4 113,18 €
010305	CONTRIBUIÇÕES PARA A SEGURANÇA SOCIAL	1 579 359,93 €	1 590 415,45 €	1 601 548,35 €	1 612 759,20 €	1 624 048,51 €
01030502	SEGURANÇA SOCIAL DO PESSOAL EM REGIME DE CONTRATO DE TRABALHO EM FUNÇÕES PÚBLICAS (RCTFP)	1 579 359,93 €	1 590 415,45 €	1 601 548,35 €	1 612 759,20 €	1 624 048,51 €
0103050201	Caixa Geral de Aposentações	965 520,27 €	972 278,91 €	979 084,86 €	985 938,46 €	992 840,03 €
0103050202	Segurança Social - Regime Geral	613 839,66 €	618 136,54 €	622 463,49 €	626 820,74 €	631 208,48 €
010309	SEGUROS	95 000,00 €	95 665,00 €	96 334,66 €	97 009,00 €	97 688,06 €
01030901	Seguros de Acidentes no trabalho e Doenças Profissionais	95 000,00 €	95 665,00 €	96 334,66 €	97 009,00 €	97 688,06 €
010310	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANÇA SOCIAL	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
01031001	Eventualidade Maternidade, Paternidade e Adoção	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €

2.4.1.2 - “Aquisição de Bens e Serviços – Agrupamento 02”

Neste agrupamento estão contempladas, de um modo geral, quer as despesas com bens de consumo (duráveis ou não) a que não possa reconhecer-se a natureza de despesas de capital, quer com a aquisição de serviços, desdobrando-se nos seguintes subagrupamentos:

“0201 – Aquisição de Bens”, no qual são classificados os bens que em regra tenham pelo menos um ano de duração, devendo por isso ser inventariáveis, os quais não contribuem para a formação de capital fixo e não sendo por isso bens de capital. Também se enquadram os bens que são correntemente consumidos na produção ou com uma presumível duração útil não superior a um ano, não sendo por isso, inventariáveis.



Câmara Municipal de Chaves

A previsão efetuada considerou todos os contratos de fornecimento e/ou serviços de execução contínua, em curso ou a celebrar, com respeito pelos respetivos cronogramas financeiros e planos de pagamento.

Foram respeitados os cabimentos autorizados e os compromissos assumidos a transitar.

Para as despesas obrigatórias das quais não existe quantificação global, foi efetuada uma análise dos encargos mensais dos últimos exercícios para o cálculo anual a inscrever em **2021** com base nas contas correntes e balancetes respetivos, bem como nos projetos a desenvolver no âmbito do Quadro Comunitário de Apoio, em vigor, Portugal 2020.

VARIAÇÃO DO AGRUPAMENTO 02 - AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS					
Agrupamento	2019	2020	2021	Tx. Crescimento 2019/2020	Tx. Crescimento 2020/2021
0201-Aquisição de bens	4 273 400,00 €	3 467 100,00 €	3 564 579,33 €	-18,87%	2,81%
0202-Aquisição de serviços	7 874 588,45 €	8 603 554,11 €	9 317 046,41 €	9,26%	8,29%
Total Agrupamento	12 147 988,45 €	12 070 654,11 €	12 881 625,74 €	-0,64%	6,72%

Em **D2**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Aquisição de Bens e Serviços**, na ótica plurianual (2021-2025):



Câmara Municipal de Chaves

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024
D2	Aquisição de bens e serviços	12 881 625,74€	12 732 732,01€	12 821 778,45€	12 911 598,64€
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	12 881 625,74€	12 732 732,01€	12 821 778,45€	12 911 598,64€
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	12 881 625,74€	12 732 732,01€	12 821 778,45€	12 911 598,64€
02	AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	12 881 625,74€	12 732 732,01€	12 821 778,45€	12 911 598,64€
0201	AQUISIÇÃO DE BENS	3 564 579,33€	3 589 529,29€	3 614 653,89€	3 639 954,32€
020101	MATÉRIAS-PRIMAS E SUBSIDIÁRIAS	7 100,00€	7 149,00€	7 198,34€	7 248,03€
02010101	Matérias Primas	7 000,00€	7 049,00€	7 098,34€	7 148,03€
02010102	Matérias Subsidiárias	100,00€	100,00€	100,00€	100,00€
020102	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	204 500,00€	205 931,50€	207 373,01€	208 824,63€
02010201	Gasolina	16 000,00€	16 112,00€	16 224,78€	16 338,36€
02010202	Gasóleo	180 000,00€	181 260,00€	182 528,82€	183 806,52€
02010299	Outros	8 500,00€	8 559,50€	8 619,41€	8 679,75€
0201029901	GÁS	700,00€	704,90€	709,83€	714,80€
0201029902	Lubrificantes	7 300,00€	7 351,10€	7 402,56€	7 454,38€
0201029999	Outros	500,00€	503,50€	507,02€	510,57€
020104	Limpeza e Higiene	55 000,00€	55 385,00€	55 772,70€	56 163,10€
020105	Alimentação - Refeições Confeccionadas	100,00€	100,00€	100,00€	100,00€
020106	Alimentação - Géneros para Confeccionar	21 738,00€	21 890,17€	22 043,40€	22 197,70€
020107	VESTUÁRIO E ARTIGOS PESSOAIS	123 341,33€	124 204,72€	125 074,15€	125 949,67€
02010701	Fardamento e Equipamentos de Segurança	112 841,33€	113 631,22€	114 426,64€	115 227,62€
02010799	Outro Fardamento	10 500,00€	10 573,50€	10 647,51€	10 722,05€
020108	Material de Escritório	14 500,00€	14 601,50€	14 703,71€	14 806,63€
020109	Produtos Químicos e Farmacêuticos	10 000,00€	10 070,00€	10 140,49€	10 211,47€
020112	Material de Transporte - Peças	32 000,00€	32 224,00€	32 449,57€	32 676,71€
020114	Outro Material - Peças	1 000,00€	1 007,00€	1 014,05€	1 021,15€
020115	PRÉMIOS, CONDECORAÇÕES E OFERTAS	7 500,00€	7 551,80€	7 603,97€	7 656,48€
02011501	Prémios	2 000,00€	2 014,00€	2 028,10€	2 042,29€
02011502	Condecorações	100,00€	100,00€	100,00€	100,00€
02011503	Ofertas	5 400,00€	5 437,80€	5 475,87€	5 514,19€
020116	MERCADORIAS PARA VENDA	1 711 000,00€	1 722 977,00€	1 735 037,84€	1 747 183,10€
02011601	Água	1 700 000,00€	1 711 900,00€	1 723 883,30€	1 735 950,48€
02011603	Outras	11 000,00€	11 077,00€	11 154,54€	11 232,62€
020117	Ferramentas e Utensílios	10 200,00€	10 271,40€	10 343,30€	10 415,70€
020118	Livros e Documentação Técnica	8 300,00€	8 358,10€	8 416,61€	8 475,52€
020119	ARTIGOS HONORÍFICOS E DE DECORAÇÃO	1 000,00€	1 007,00€	1 014,04€	1 021,14€
02011901	Artigos Honoríficos	500,00€	503,50€	507,02€	510,57€
02011902	Artigos de Decoração	500,00€	503,50€	507,02€	510,57€
020120	Material de Educação, Cultura e Recreio	2 300,00€	2 316,10€	2 332,31€	2 348,64€
020121	OUTROS BENS	1 355 000,00€	1 364 485,00€	1 374 036,40€	1 383 654,65€
02012101	Electricidade - Iluminação Pública	1 250 000,00€	1 258 750,00€	1 267 561,25€	1 276 434,18€
02012199	Outros	105 000,00€	105 735,00€	106 475,15€	107 220,47€
0202	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	9 317 046,41€	9 143 202,72€	9 207 124,56€	9 271 644,32€
020201	ENCARGOS DAS INSTALAÇÕES	773 100,00€	778 511,00€	783 959,88€	789 446,90€
02020102	Electricidade	701 000,00€	705 907,00€	710 848,35€	715 824,29€
02020104	Gás Natural	72 000,00€	72 504,00€	73 011,53€	73 522,61€
02020199	Outros	100,00€	100,00€	100,00€	100,00€
020202	Limpeza e Higiene	24 000,00€	24 168,00€	24 337,18€	24 507,54€
020203	Conservação de Bens	206 000,00€	207 442,00€	208 894,09€	210 356,35€
020204	Locação de Edifícios	4 000,00€	4 028,00€	4 056,20€	4 084,59€
020205	Locação de Material de Informática	100,00€	100,00€	100,00€	100,00€
020206	Locação de Material de Transporte	24 000,00€	24 168,00€	24 337,18€	24 507,54€
020208	Locação de Outros Bens	15 000,00€	15 105,00€	15 210,74€	15 317,21€
020209	COMUNICAÇÕES	174 500,00€	175 721,50€	176 951,55€	178 190,21€
02020901	Telefones	10 800,00€	10 875,60€	10 951,73€	11 028,39€
02020902	Telemóveis	8 200,00€	8 257,40€	8 315,20€	8 373,41€
02020903	Internet	19 000,00€	19 133,00€	19 266,93€	19 401,80€
02020904	Correios	130 000,00€	130 910,00€	131 826,37€	132 749,15€
02020999	Outros	6 500,00€	6 545,50€	6 591,32€	6 637,46€
020210	Transportes	730 000,00€	735 110,00€	740 255,77€	745 437,56€
020211	Representação dos Serviços	5 000,00€	5 035,00€	5 070,25€	5 105,74€
020212	Seguros	78 000,00€	78 546,00€	79 095,82€	79 649,49€
020213	Deslocação e Estadas	1 000,00€	1 007,00€	1 014,05€	1 021,15€
020214	Estudos, Pareceres, Projectos e Consultadoria	95 000,00€	95 665,00€	96 334,66€	97 009,00€
020215	Formação	2 000,00€	2 014,00€	2 028,10€	2 042,29€
020216	Seminários, Exposições e Similares	500,00€	503,50€	507,02€	510,57€
020217	PUBLICIDADE	31 500,00€	31 719,10€	31 939,73€	32 161,91€
02021701	ÓRGÃOS DE COMUNICAÇÃO SOCIAL	16 100,00€	16 212,00€	16 324,78€	16 438,36€
0202170101	Institucional	16 000,00€	16 112,00€	16 224,78€	16 338,36€
0202170199	Outros	100,00€	100,00€	100,00€	100,00€
02021702	Campanhas Publicitárias e Promocionais	8 300,00€	8 358,10€	8 416,61€	8 475,52€
02021703	Materiais Publicitários	7 000,00€	7 049,00€	7 098,34€	7 148,03€
02021799	Outros	100,00€	100,00€	100,00€	100,00€
020218	Vigilância e Segurança	78 000,00€	78 546,00€	79 095,82€	79 649,49€
020219	Assistência Técnica	40 000,00€	40 280,00€	40 516,96€	40 845,89€
020220	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS	6 564 146,41€	6 371 036,62€	6 415 602,48€	6 460 540,49€



Câmara Municipal de Chaves

02022001	Eventos Culturais	1 745 646,41 €	1 518 807,12 €	1 529 407,36 €	1 540 142,02 €
0202200101	Sabores de Chaves (Feira Fumeiro;Pastel;Páscoa-Via Sacra)	90 000,00 €	90 630,00 €	91 234,41 €	91 903,26 €
0202200102	Festa dos Povos de AQUAE FLAVIAE	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0202200103	Animat Chaves	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0202200104	Chaves em Festa	50 705,00 €	51 059,94 €	51 417,35 €	51 777,28 €
0202200105	Cultura para Todos (Inclusão Ativa FSE)	447 058,82 €	450 188,23 €	453 339,55 €	456 512,93 €
0202200106	Museus - Promoção e Dinamização	69 500,00 €	69 986,50 €	70 476,41 €	70 969,74 €
0202200107	Chaves Natal e Final de Ano	115 000,00 €	115 805,00 €	116 615,64 €	117 431,94 €
0202200108	EN2 - Chaves Festival	130 000,00 €	130 910,00 €	131 826,37 €	132 749,15 €
0202200109	FEIRA DAS VARANDAS - SABORES DE PÁSCOA	2 029,50 €	2 043,71 €	2 058,01 €	2 072,42 €
0202200110	SANTOS POPULARES	2 029,50 €	2 043,71 €	2 058,01 €	2 072,42 €
0202200111	FEIRA DOS SANTOS	7 500,00 €	7 552,50 €	7 605,37 €	7 658,61 €
0202200112	AQUAE FLAVIAE FEST	527 227,93 €	530 918,53 €	534 634,96 €	538 377,40 €
0202200113	CHAVES, PÓLO DE CULTURA EM REDE	119 648,60 €			
0202200114	PROJETOS INOVADORES DE INCLUSÃO SOCIAL _ ATELIERS P'RA VIDA	117 747,06 €			
0202200199	Eventos Culturais - Outros	67 000,00 €	67 469,00 €	67 941,28 €	68 416,87 €
02022002	Promoção e Divulgação do Concelho	15 000,00 €	15 105,00 €	15 210,74 €	15 317,21 €
02022003	Análises Laboratoriais	59 000,00 €	59 413,00 €	59 828,89 €	60 247,69 €
02022004	Recolha de Resíduos Sólidos Indiferenciados	765 500,00 €	770 858,50 €	776 254,51 €	781 688,29 €
02022005	Tratamento e Recolha Selectiva de Resíduos Sólidos	478 000,00 €	481 346,00 €	484 715,42 €	488 108,43 €
02022006	Limpeza Urbana	20 000,00 €	20 140,00 €	20 280,98 €	20 422,95 €
02022009	Gestão Comercial da Água	151 000,00 €	152 057,00 €	153 121,40 €	154 193,25 €
02022010	Saneamento-Recolha e Tratamento Efluentes	2 630 000,00 €	2 648 410,00 €	2 666 948,87 €	2 685 617,51 €
02022099	Outros	700 000,00 €	704 900,00 €	709 834,31 €	714 803,14 €
020224	Encargos de Cobrança de Receitas	110 000,00 €	110 770,00 €	111 545,39 €	112 326,21 €
020225	OUTROS SERVIÇOS	361 200,00 €	363 727,00 €	366 271,69 €	368 834,19 €
02022501	Registos Notariais	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
02022502	Emolumentos do Tribunal de Contas	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €
02022504	DGAL	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
02022599	Outros	360 000,00 €	362 520,00 €	365 057,64 €	367 613,04 €

2.4.1.3 - “Juros e Outros Encargos – Agrupamento 03”

Neste agrupamento são previstos os montantes dos juros decorrentes de empréstimos já contratualizados pelo Município, considerando a evolução do indexante aplicável e levando em conta o mapa de encargos da dívida apresentado pelas respetivas instituições bancárias domiciliárias dos referidos mútuos.

Estes montantes são classificados em “juros da dívida pública”, englobando também as outras despesas inerentes à contratação e gestão dos empréstimos até ao seu vencimento, como as comissões de subscrição e gestão e despesas de manutenção das contas respetivas.

Para os juros de Locação financeira, foi efetuada uma avaliação semelhante, com suporte nos mapas das instituições de crédito contendo informação atualizada relativa aos encargos no âmbito dos contratos de Leasing assumidos.



Câmara Municipal de Chaves

VARIAÇÃO DO AGRUPAMENTO 03 - JUROS E OUTROS ENCARGOS					
Agrupamento	2019	2020	2021	Tx. Crescimento 2019/2020	Tx. Crescimento 2020/2021
0301-Juros da Dívida pública	243 716,82 €	211 707,10 €	104 717,96 €	-13,13%	-50,54%
0303-Juros de locação Financeira	100,00 €	100,00 €	100,00 €	0,00%	0,00%
0305-Outros Juros	60 200,00 €	200 200,00 €	26 541,65 €	232,56%	-86,74%
0306-Outros encargos financeiros	2 000,00 €	500,00 €	600,00 €	-75,00%	20,00%
TOTAL AGRUPAMENTO	306 016,82 €	412 507,10 €	131 959,61 €	34,80%	-68,01%

Em **D3**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Juros e Outros Encargos**, na ótica plurianual (2021-2025):

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
D3	Juros e outros encargos	131 959,61 €	117 374,52 €	106 578,98 €	95 900,30 €	86 301,29 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	131 959,61 €	117 374,52 €	106 578,98 €	95 900,30 €	86 301,29 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	131 959,61 €	117 374,52 €	106 578,98 €	95 900,30 €	86 301,29 €
03	JUROS E OUTROS ENCARGOS	131 959,61 €	117 374,52 €	106 578,98 €	95 900,30 €	86 301,29 €
0301	JUROS DA DÍVIDA PÚBLICA	104 717,96 €	89 944,28 €	78 958,83 €	68 088,90 €	58 297,31 €
030103	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	104 617,96 €	89 844,28 €	78 858,83 €	67 988,90 €	58 197,31 €
03010302	EMPRÉSTIMOS DE MÉDIO E LONGO PRAZOS	104 617,96 €	89 844,28 €	78 858,83 €	67 988,90 €	58 197,31 €
0301030201	CGD	547,21 €	520,76 €	520,76 €	520,76 €	520,76 €
0301030202	Millennium-BCP	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0301030204	Novo Banco (BES)	513,09 €	476,00 €	476,00 €	476,00 €	476,00 €
0301030205	BPI	33 727,33 €	29 363,30 €	25 053,90 €	20 797,63 €	16 435,10 €
0301030206	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo	35 828,70 €	33 292,84 €	33 292,84 €	33 292,84 €	33 292,84 €
0301030207	Santander-Totta	31 653,70 €	24 999,80 €	18 329,00 €	11 720,60 €	6 296,80 €
0301030208	BBVA	1 869,78 €	854,76 €	854,76 €	854,76 €	854,76 €
0301030209	BEI	278,15 €	136,82 €	131,57 €	126,31 €	121,05 €
0301030299	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
030105	Administração Pública Central-Estado	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
03010502	Empréstimos de Médio e Longo Prazo	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0303	JUROS DE LOCAÇÃO FINANCEIRA	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
030303	Edifícios	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0305	OUTROS JUROS	26 541,65 €	26 726,04 €	26 911,72 €	27 098,71 €	27 287,00 €
030502	Outros	26 541,65 €	26 726,04 €	26 911,72 €	27 098,71 €	27 287,00 €
03050201	Despesas Diversas	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
03050202	Juros de Mora	26 341,65 €	26 526,04 €	26 711,72 €	26 898,71 €	27 087,00 €
03050299	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0306	OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	600,00 €	604,20 €	608,43 €	612,69 €	616,98 €
030601	Outros Encargos Financeiros	600,00 €	604,20 €	608,43 €	612,69 €	616,98 €

2.4.1.4 - “Transferências Correntes – Agrupamento 04”

Este agrupamento prevê as importâncias a entregar a quaisquer organismos ou entidades para financiar despesas correntes, sem que tal implique, por parte das unidades recebedoras, qualquer contraprestação direta para com o Município.

Encontram-se previstos os pagamentos de encargos destinados a:

- Apoio a Juntas Freguesias;
- Apoio a instituições sem fins lucrativos (Associações culturais, sociais, desportivas...)



Câmara Municipal de Chaves

- Programa de estágios profissionais na administração Local (PEPAL),
- Apoio à Renda;
- “Programa Chaves Solidário”, destinado a apoiar famílias em bens de primeira necessidade.

Este capítulo traduz o apoio concedido ao desenvolvimento de eventos de interesse Local e/ou atividades de natureza social, cultural, desportiva e recreativa, bem como forma de apoiar estratos sociais desfavorecidos e apoios de natureza corrente para outras entidades.

VARIAÇÃO DO AGRUPAMENTO 04 - TRANSFERÊNCIAS CORRENTES					
Agrupamento	2019	2020	2021	Tx. Crescimento 2019/2020	Tx. Crescimento 2020/2021
0401-Sociedades e quase sociedades não financeiras - públicas	0,00 €	1 000,00 €	1 000,00 €	—	0,00%
0405 - Administração local	208 889,24 €	276 859,76 €	140 073,08 €	32,54%	-49,41%
0407 - Instituições sem fins Lucrativos	824 491,62 €	798 194,15 €	958 100,00 €	-3,19%	20,03%
0408 - Famílias	140 000,00 €	308 604,93 €	589 052,11 €	120,43%	90,88%
0409 - Resto do Mundo	100,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00%	-100,00%
Total Agrupamento	1 173 480,86 €	1 384 758,84 €	1 688 225,19 €	18,00%	21,91%

2.4.1.5 - “Subsídios – Agrupamento 05”

Neste agrupamento consideram-se os fluxos financeiros não reembolsáveis pelas Autarquias Locais para as empresas municipais e intermunicipais ou empresas participadas, bem como apoios a famílias, designadamente e no caso em concreto, atribuição de “Bolsas de Estudos ao Ensino Superior”, “Bolsas de Investigação” e “Apoio à Produção Pecuária e Suinicultura”.

Encontra-se prevista neste agrupamento, e no cumprimento dos preceitos estabelecidos no artº42º da Lei 73/2013, de 3 de setembro, na sua atual redação, e 19º e 51º da Lei 50/2012, de 31 de agosto, uma dotação estimada, na **rubrica da 0501010101, no valor de 100.000,00€**, considerando que se perspetiva a necessidade de efetivação de transferência para a GEMC, EM., destinada à reposição do equilíbrio do resultado líquido antes de impostos, face à acentuada quebra de atividade da empresa municipal, por força da pandemia Covid19.

Em **D4**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Transferências e Subsídios correntes**, na ótica plurianual (2021-2025):



Câmara Municipal de Chaves

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
D4	Transferências e subsídios correntes	1 873 425,19 €	1 928 036,36 €	1 943 529,85 €	1 955 118,30 €	1 968 800,75 €
D41	Transferências correntes	1 688 225,19 €	1 741 541,36 €	1 755 730,78 €	1 766 006,05 €	1 778 366,11 €
D411	Administrações Públicas	140 073,08 €	141 052,89 €	142 039,56 €	143 033,14 €	144 033,68 €
D4115	Administração Local	140 073,08 €	141 052,89 €	142 039,56 €	143 033,14 €	144 033,68 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	140 073,08 €	141 052,89 €	142 039,56 €	143 033,14 €	144 033,68 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	140 073,08 €	141 052,89 €	142 039,56 €	143 033,14 €	144 033,68 €
04	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	140 073,08 €	141 052,89 €	142 039,56 €	143 033,14 €	144 033,68 €
0405	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	140 073,08 €	141 052,89 €	142 039,56 €	143 033,14 €	144 033,68 €
040501	CONTINENTE	140 073,08 €	141 052,89 €	142 039,56 €	143 033,14 €	144 033,68 €
04050102	FREGUESIAS	121 000,00 €	121 847,00 €	122 699,93 €	123 558,83 €	124 423,75 €
0405010201	Protocolos Freguesias	50 000,00 €	50 350,00 €	50 702,45 €	51 057,37 €	51 414,77 €
0405010202	Acordos Execução	70 000,00 €	70 490,00 €	70 983,43 €	71 480,31 €	71 980,68 €
0405010203	Outras Transferências(LEI 50/2018)	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
04050104	ASSOCIAÇÕES DE MUNICÍPIOS	19 073,08 €	19 205,89 €	19 339,63 €	19 474,31 €	19 609,93 €
0405010401	ANMP	12 100,00 €	12 184,70 €	12 269,99 €	12 355,88 €	12 442,37 €
0405010403	CIM_AT	6 873,08 €	6 921,19 €	6 969,64 €	7 018,43 €	7 067,56 €
0405010499	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
D412	Entidades do Setor Não Lucrativo	958 100,00 €	964 806,00 €	973 558,95 €	978 359,14 €	985 206,96 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	958 100,00 €	964 806,00 €	973 558,95 €	978 359,14 €	985 206,96 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	958 100,00 €	964 806,00 €	973 558,95 €	978 359,14 €	985 206,96 €
04	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	958 100,00 €	964 806,00 €	973 558,95 €	978 359,14 €	985 206,96 €
0407	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	958 100,00 €	964 806,00 €	973 558,95 €	978 359,14 €	985 206,96 €
040701	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	958 100,00 €	964 806,00 €	973 558,95 €	978 359,14 €	985 206,96 €
04070101	Associações Culturais	100 000,00 €	100 700,00 €	101 404,90 €	102 114,73 €	102 829,54 €
04070102	Associações Desportivas	330 000,00 €	332 310,00 €	334 636,17 €	336 978,62 €	339 337,47 €
04070103	IPSS/Associações Sociais	55 000,00 €	55 385,00 €	55 772,70 €	56 163,10 €	56 556,24 €
04070104	Associações Promoção Desenvolvimento	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
04070105	Apoio à Educação	85 000,00 €	85 595,00 €	86 194,17 €	86 797,52 €	87 405,11 €
04070108	Viagustermas	38 000,00 €	38 266,00 €	38 533,86 €	38 803,60 €	39 075,22 €
04070199	Outras Associações	350 000,00 €	352 450,00 €	354 917,15 €	357 401,57 €	359 903,38 €
D413	Famílias	589 052,11 €	634 675,47 €	639 118,22 €	643 592,62 €	648 097,17 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	589 052,11 €	634 675,47 €	639 118,22 €	643 592,62 €	648 097,17 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	589 052,11 €	634 675,47 €	639 118,22 €	643 592,62 €	648 097,17 €
04	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	589 052,11 €	634 675,47 €	639 118,22 €	643 592,62 €	648 097,17 €
0408	FAMÍLIAS	589 052,11 €	634 675,47 €	639 118,22 €	643 592,62 €	648 097,17 €
040802	OUTRAS	589 052,11 €	634 675,47 €	639 118,22 €	643 592,62 €	648 097,17 €
04080201	Programas Ocupacionais	151 182,85 €	152 241,13 €	153 306,82 €	154 379,97 €	155 460,63 €
04080202	OUTRAS	437 869,26 €	482 434,34 €	485 811,40 €	489 212,65 €	492 636,54 €
0408020201	PEPAL	44 869,26 €	45 183,34 €	45 499,63 €	45 818,13 €	46 138,85 €
0408020202	Apoio à Produção Pecuária e Suinicultura	83 000,00 €	125 081,00 €	125 956,57 €	126 838,84 €	127 726,13 €
0408020203	Programa "Chaves Solidário"	250 000,00 €	251 750,00 €	253 512,25 €	255 286,84 €	257 073,84 €
0408020299	Outros	60 000,00 €	60 420,00 €	60 842,95 €	61 268,84 €	61 697,72 €
D414	Outras	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
04	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
0401	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
040101	Públicas	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
04010102	Outras	1 000,00 €	1 007,00 €	1 014,05 €	1 021,15 €	1 028,30 €
D42	Subsídios Correntes	185 200,00 €	186 495,00 €	187 799,07 €	189 112,25 €	190 434,64 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	185 200,00 €	186 495,00 €	187 799,07 €	189 112,25 €	190 434,64 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	185 200,00 €	186 495,00 €	187 799,07 €	189 112,25 €	190 434,64 €
05	SUBSÍDIOS	185 200,00 €	186 495,00 €	187 799,07 €	189 112,25 €	190 434,64 €
0501	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS	100 100,00 €	100 800,00 €	101 504,90 €	102 214,73 €	102 929,54 €
050101	PÚBLICAS	100 100,00 €	100 800,00 €	101 504,90 €	102 214,73 €	102 929,54 €
05010101	Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	100 000,00 €	100 700,00 €	101 404,90 €	102 114,73 €	102 829,54 €
0501010101	GEMC	100 000,00 €	100 700,00 €	101 404,90 €	102 114,73 €	102 829,54 €
05010102	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0508	FAMÍLIAS	85 100,00 €	85 695,00 €	86 294,17 €	86 897,52 €	87 505,10 €
050803	OUTRAS	85 100,00 €	85 695,00 €	86 294,17 €	86 897,52 €	87 505,10 €
05080301	Bolsas de Estudo	40 000,00 €	40 280,00 €	40 561,96 €	40 845,89 €	41 131,81 €
05080302	Bolsas de Investigação	45 000,00 €	45 315,00 €	45 632,21 €	45 951,63 €	46 273,29 €
05080399	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €

2.4.1.6 - “Outras Despesas Correntes – Agrupamento 06”

Este agrupamento inclui a restituição de impostos ou contribuições que não sejam em termos da lei em vigor por abate à receita.

Estão ainda contempladas as despesas resultantes da cedência temporária de ativos intangíveis englobando, nomeadamente, despesas de constituição, despesas de investigação e



Câmara Municipal de Chaves

desenvolvimento de propriedade industrial e, ainda, os trespasses. Os montantes previstos desagregam-se pelas seguintes rubricas:

- Impostos e taxas
- Outras restituições
- IVA pago
- Serviços bancários
- Indemnizações
- IRC retido sobre juros
- Outras

VARIAÇÃO DO AGRUPAMENTO 06 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES					
Agrupamento	2019	2020	2021	Taxa Crescimento 2019/2020	Taxa Crescimento 2020/2021
06-Outras Despesas Correntes	823 536,62 €	758 566,41 €	826 763,07 €	-7,89%	8,99%
Total Agrupamento	823 536,62 €	758 566,41 €	826 763,07 €	-7,89%	8,99%

Em **D5**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Outras Despesas Correntes**, na ótica plurianual (2021-2025):

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
D5	Outras despesas correntes	826 763,07 €	832 548,30 €	838 374,06 €	844 240,56 €	850 148,13 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	826 763,07 €	832 548,30 €	838 374,06 €	844 240,56 €	850 148,13 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	826 763,07 €	832 548,30 €	838 374,06 €	844 240,56 €	850 148,13 €
06	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	826 763,07 €	832 548,30 €	838 374,06 €	844 240,56 €	850 148,13 €
0602	DIVERSAS	826 763,07 €	832 548,30 €	838 374,06 €	844 240,56 €	850 148,13 €
060201	Impostos e Taxas	145 800,00 €	146 820,60 €	147 848,35 €	148 883,28 €	149 925,47 €
06020101	Impostos e Taxas Pagos pela Autarquia	800,00 €	805,60 €	811,24 €	816,92 €	822,64 €
06020102	Restituições de Impostos e Taxas Cobradas	145 000,00 €	146 015,00 €	147 037,11 €	148 066,36 €	149 102,83 €
060203	OUTRAS	680 963,07 €	685 727,70 €	690 525,71 €	695 357,28 €	700 222,66 €
06020301	Outras Restituições	4 000,00 €	4 028,00 €	4 056,20 €	4 084,59 €	4 113,18 €
06020302	IVA Pago	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
06020304	Serviços Bancários	40 000,00 €	40 280,00 €	40 561,96 €	40 845,89 €	41 131,81 €
06020305	Outras	636 863,07 €	641 319,70 €	645 807,55 €	650 326,80 €	654 877,67 €
0602030501	Indemnizações	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
0602030502	IRC retido sobre juros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0602030503	QUOTIZAÇÕES	76 519,57 €	77 054,50 €	77 593,18 €	78 135,64 €	78 681,87 €
060203050301	APMCH	713,00 €	717,99 €	723,02 €	728,08 €	733,17 €
060203050302	AECT	50 000,00 €	50 350,00 €	50 702,45 €	51 057,37 €	51 414,77 €
060203050303	AMAT	6 000,00 €	6 042,00 €	6 084,29 €	6 126,88 €	6 169,77 €
060203050306	FUNDAÇÃO SERRALVES	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
060203050307	ANMP	6 071,80 €	6 114,30 €	6 157,10 €	6 200,20 €	6 243,60 €
060203050308	ATP	2 934,77 €	2 955,31 €	2 976,00 €	2 996,83 €	3 017,81 €
060203050309	CCIFP	1 500,00 €	1 510,50 €	1 521,07 €	1 531,72 €	1 542,44 €
060203050310	TPNP	1 500,00 €	1 510,50 €	1 521,07 €	1 531,72 €	1 542,44 €
060203050311	AMREN2	1 200,00 €	1 208,40 €	1 216,86 €	1 225,38 €	1 233,95 €
060203050312	ARJP(ROTAS SEFARAD)	1 500,00 €	1 510,50 €	1 521,07 €	1 531,72 €	1 542,44 €
060203050399	Outras	5 000,00 €	5 035,00 €	5 070,25 €	5 105,74 €	5 141,48 €
0602030599	Outras	535 243,50 €	538 990,20 €	542 763,14 €	546 562,48 €	550 388,42 €



Câmara Municipal de Chaves

2.4.2 – Despesa de Capital

Envolvem despesas que implicam alterações no património duradouro e que se traduzem no enriquecimento deste, contribuindo para a formação bruta de capital fixo, ou seja, bens de capital que se mantêm sem alteração no decurso da atividade autárquica, sofrendo apenas determinado desgaste na medida da sua utilização.

Estas despesas culminam na produção de bens e outros investimentos que conferem rendimentos ou acréscimos do bem-estar social.

Saliente-se que, para uma correta leitura e interpretação destas despesas, os montantes previstos e classificados no “agrupamento 07”, resultam do somatório das ações constantes do PPI, pela classificação atribuída.

2.4.2.1 – “Aquisição de bens de capital – Agrupamento 07”

Este agrupamento apresenta-se com três subagrupamentos sob a designação “Investimentos”, “Locação financeira” e “Bens de domínio público”.

0701 – Investimentos - Para efeitos do classificador aplicado às autarquias locais, “investimento” é encarado segundo a ótica de estrita natureza de investimento, pelo que, no âmbito daquele subagrupamento, se compreenderão, exclusivamente, as despesas com a aquisição e também as grandes reparações dos bens que contribuem para a formação de capital fixo, isto é, bens duradouros utilizados, pelo menos durante um ano, na produção de bens ou serviços, sem que dessa utilização resulte alteração significativa da sua estrutura técnica (máquinas, viaturas, equipamento, edifícios, outras construções, etc.).

O conceito de “grande reparação” está associado não só ao maior ou menor custo das obras a realizar, mas às razões subjacentes às mesmas onde, necessariamente, terão de constar objetivos de acréscimo de duração ou da produtividade dos bens de capital em causa. Tratando-se de edifícios ou de habitações, constituem “grandes reparações” e, por conseguinte, classificáveis nas respetivas rubricas de investimento, as obras que impliquem alteração das plantas dos imóveis. No caso de viaturas automóveis e de outro material de transporte com características semelhantes, considera-se “grande reparação” a que implica grande intervenção ou substituição ao motor.

Na aquisição de terrenos encontra-se prevista a aquisição de solos, plantações de natureza permanente e terrenos propriamente ditos.

070102 – Habitações - abrangem não só o valor da construção dos edifícios destinados inteira ou parcialmente a habitação, mas também as despesas efetuadas com grandes reparações, ampliação ou transformações importantes, incluindo as despesas com pintura interior e exterior das habitações



Câmara Municipal de Chaves

novas e respeitantes a instalações permanentes, nomeadamente aparelhos de aquecimento inamovíveis, iluminação e canalização.

070103 – Edifícios - Também neste subagrupamento se incluem despesas com a construção, grandes reparações e transformações e ampliação de edifícios que não sejam destinados à habitação, contemplando ainda as edificações utilizadas com fins administrativos, escolas, ginásios, cresces, lares, mercados, armazéns e oficinas.

070104 – Construções Diversas - os montantes previstos para “Construções diversas”, dizem respeito à construção, grandes reparações ou a renovação de obras (ex. viadutos, arruamentos, estradas, pontes, parques de estacionamento de viaturas, parques desportivos, instalações de rede de esgotos, rede de abastecimento de água, parques e jardins, cemitérios...). Também se inclui nesta rubrica o custo de preparação de terrenos, como as terraplanagens e nivelamentos, necessárias à construção.

070106 – Material de transporte - este subagrupamento, prevê os montantes destinados à aquisição de veículos ligeiros e/ou viaturas de transporte de pessoas ou mercadorias. Compreende também as despesas com grandes reparações ou transformações que visem prolongar a vida útil normal prevista para este tipo de bens.

Os montantes considerados em “**Equipamento de informática**” e “**Software informático**” respeitam à aquisição de computadores, terminais, impressoras (hardware) e outros bens que, revestindo carácter de investimento, estão direta e indiretamente, ligados à produção informática.

Para o “**equipamento administrativo**” foram previstos valores referentes a despesas com equipamento social, de desporto e cultural e ainda mobiliário diverso.

070110 – Equipamento básico - está contemplado as despesas com instrumentos, máquinas, instalações e outros bens como os contadores de água e equipamento escolar, bem como os gastos adicionais com a adaptação de maquinaria e de instalações no desempenho das atividades próprias da autarquia.

Engloba as despesas com ferramentas e utensílios com duração superior a um ano e de valor unitário relevante e as despesas com obras de arte e decoração, de coleção e valor histórico relevante e recheios de museus e prevê ainda despesas com outros investimentos, não tipificadas em rubricas específicas.

0702 – Locação financeira – compreende as despesas com contratos de locação financeira de imóveis adquiridos, nos termos da legislação em vigor para esta tipologia.

0703 – Bens de domínio público – contemplam as despesas com bens de domínio público definidos nos termos da legislação em vigor como a classe dos bens do ativo imobilizado, afetos a uma finalidade cuja dominialidade é pública, sujeitos à impenhorabilidade, imprescritibilidade, inalienabilidade e inexpropriabilidade.



Câmara Municipal de Chaves

VARIAÇÃO DO AGRUPAMENTO 07 - AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL					
Agrupamento	2019	2020	2021	Tx. Crescimento 2019/2020	Tx. Crescimento 2020/2021
070101-Terrenos	193 746,00 €	43 100,00 €	115 026,50 €	-77,75%	166,88%
070102-Habitações	1 812 300,57 €	2 978 118,72 €	2 330 492,68 €	64,33%	-21,75%
070103-Edifícios	4 522 546,84 €	6 126 354,02 €	7 293 630,98 €	35,46%	19,05%
070104-Construções Diversas	1 708 584,89 €	2 184 530,62 €	2 413 771,93 €	27,86%	10,49%
070106-Material de Transporte	83 000,00 €	167 896,20 €	93 540,19 €	102,28%	-44,29%
070107-Equipamento de Informática	239 406,80 €	15 393,50 €	731 009,05 €	-93,57%	4648,82%
070108-Software Informático	279 333,15 €	89 539,35 €	125 799,63 €	-67,95%	40,50%
070109-Equipamento Administrativo	9 000,00 €	21 000,00 €	11 000,00 €	133,33%	-47,62%
070110-Equipamento Básico	361 240,44 €	282 740,44 €	1 822 705,34 €	-21,73%	544,66%
070111-Ferramentas e Utensílios	21 000,00 €	6 000,00 €	6 000,00 €	-71,43%	0,00%
070112-Artigos e Objetos de Valor	55 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	-81,82%	0,00%
070115-Outros Investimentos	890 764,11 €	590 113,25 €	454 424,75 €	-33,75%	-22,99%
0702-Locação Financeira	185 621,46 €	176 230,04 €	215 798,36 €	-5,06%	22,45%
0703-Bens de Domínio Público	9 812 149,35 €	11 255 588,57 €	8 153 390,35 €	14,71%	-27,56%
TOTAL AGRUPAMENTO	20 173 693,61 €	23 946 604,71 €	23 776 589,76 €	18,70%	-0,71%

2.4.2.2 - “Transferências de Capital – Agrupamento 08”

Neste agrupamento, encontram-se previstas as comparticipações destinadas ao financiamento de despesas de investimento de instituições, Juntas de Freguesia e outras entidades.

VARIAÇÃO DO AGRUPAMENTO 08 - TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL					
Agrupamento	2019	2020	2021	Tx. Crescimento 2019/2020	Tx. Crescimento 2020/2021
0805-Administração Local (Freguesias)	759 550,45 €	784 434,80 €	1 049 591,15 €	3,28%	33,80%
0807 - Instituições sem fins Lucrativos	191 200,00 €	191 300,00 €	670 201,33 €	0,05%	250,34%
0808 - Famílias	35 000,00 €	40 000,00 €	25 000,00 €	14,29%	-37,50%
TOTAL AGRUPAMENTO	985 750,45 €	1 015 734,80 €	1 744 792,48 €	3,04%	71,78%



Câmara Municipal de Chaves

Em **D7**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Transferências e Subsídios de Capital**, na ótica plurianual (2021-2025):

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
D7	Transferências e subsídios de capital	1 744 792,48 €	1 757 001,83 €	1 769 296,65 €	1 781 677,50 €	1 794 145,05 €
D71	Transferências de capital	1 744 792,48 €	1 757 001,83 €	1 769 296,65 €	1 781 677,50 €	1 794 145,05 €
D711	Administrações Públicas	1 049 591,15 €	1 056 936,19 €	1 064 332,64 €	1 071 780,87 €	1 079 281,24 €
D7115	Administração Local	1 049 591,15 €	1 056 936,19 €	1 064 332,64 €	1 071 780,87 €	1 079 281,24 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	1 049 591,15 €	1 056 936,19 €	1 064 332,64 €	1 071 780,87 €	1 079 281,24 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	1 049 591,15 €	1 056 936,19 €	1 064 332,64 €	1 071 780,87 €	1 079 281,24 €
08	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1 049 591,15 €	1 056 936,19 €	1 064 332,64 €	1 071 780,87 €	1 079 281,24 €
0805	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	1 049 591,15 €	1 056 936,19 €	1 064 332,64 €	1 071 780,87 €	1 079 281,24 €
080501	CONTINENTE	1 049 591,15 €	1 056 936,19 €	1 064 332,64 €	1 071 780,87 €	1 079 281,24 €
08050102	FREGUESIAS	850 200,00 €	856 150,00 €	862 141,65 €	868 175,24 €	874 251,07 €
0805010201	Protocolos Freguesias	850 000,00 €	855 950,00 €	861 941,65 €	867 975,24 €	874 051,07 €
0805010202	Acordos Execução	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0805010203	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS (LEI 50/2018)	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
08050104	ASSOCIAÇÕES DE MUNICÍPIOS	199 291,15 €	200 686,19 €	202 090,99 €	203 505,63 €	204 930,17 €
0805010402	CIM_AT	199 291,15 €	200 686,19 €	202 090,99 €	203 505,63 €	204 930,17 €
08050105	ASSOCIAÇÕES DE FREGUESIAS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
D712	Entidades do Setor não Lucrativo	670 201,33 €	674 890,64 €	679 612,78 €	684 367,95 €	689 156,43 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	670 201,33 €	674 890,64 €	679 612,78 €	684 367,95 €	689 156,43 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	670 201,33 €	674 890,64 €	679 612,78 €	684 367,95 €	689 156,43 €
08	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	670 201,33 €	674 890,64 €	679 612,78 €	684 367,95 €	689 156,43 €
0807	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	670 201,33 €	674 890,64 €	679 612,78 €	684 367,95 €	689 156,43 €
080701	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	670 201,33 €	674 890,64 €	679 612,78 €	684 367,95 €	689 156,43 €
08070101	APOIO À AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO E REMODELAÇÃO DE INSTALAÇÕES DOS BOMBEIROS	10 000,00 €	10 070,00 €	10 140,49 €	10 211,47 €	10 282,95 €
08070104	Comparticipação na construção, benef. e conserv. de Equipamentos Sociais	10 000,00 €	10 070,00 €	10 140,49 €	10 211,47 €	10 282,95 €
08070106	Comparticipação em equipamentos de Instituições Desportivas do Concelho	10 000,00 €	10 070,00 €	10 140,49 €	10 211,47 €	10 282,95 €
08070107	Reparação de Património Religioso	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
08070108	Flavifomento	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
08070109	Vidagustermas	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
08070110	BALDIOS (CONSELHO DE COMPARTES)	632 901,33 €	637 331,64 €	641 792,96 €	646 285,51 €	650 809,51 €
08070111	ESCOLA PROFISSIONAL DE CHAVES - EPC	5 000,00 €	5 035,00 €	5 070,25 €	5 105,74 €	5 141,48 €
08070199	Outras	2 000,00 €	2 014,00 €	2 028,10 €	2 042,29 €	2 056,59 €
D713	Famílias	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
08	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
0808	FAMÍLIAS	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
080802	OUTRAS	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
08080201	APOIO AO ABRIGO DO REGULAMENTO DE ACÇÃO SOCIAL/APOIO A ESTRATOS SOCIAIS	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €

2.4.2.3 – “Ativos Financeiros, Passivos Financeiros e Outras Despesas de Capital – Agrupamentos 9, 10 e 11”

No agrupamento “**09 - Ativos Financeiros**” contabilizam-se as operações financeiras quer com a aquisição de títulos de crédito incluindo obrigações, ações, quotas e outras formas de participação, quer com a concessão de empréstimos e adiantamentos ou subsídios reembolsáveis.

Ao abrigo da lei nº 53/2014, de 25 de agosto, foi regulamentando o FAM – Fundo de Apoio Municipal.

O valor nominal subscrito e o valor nominal realizado do FAM por parte do Município de Chaves é 896.499,00€, correspondendo a 0,21% do seu capital.

O agrupamento “**10 – Passivos Financeiros**” compreende as operações financeiras, englobando as de tesouraria e as de médio e longo prazo, que envolvam pagamentos decorrentes da



Câmara Municipal de Chaves

amortização de empréstimos, contratualizados pelo Município e destinados ao financiamento de projetos de investimento, e operações de substituição de dívida contratualizadas ao abrigo das disposições previstas na LOE (Substituição do PAEL, substituição do EMLP contratualizado pela MARC, junto do Millennium BCP, decorrente do processo de internalização da MARC e, ainda, a substituição dos EMLP de saneamento financeiro).

Encontram-se, também, previstas, as amortizações decorrentes dos EMLP contratualizados no âmbito do EQ BEI PT 2020, e relativas aos desembolsos já efetivados e àqueles que irão ocorrer, ainda, em 2021.

O agrupamento “**11 - Outras despesas de capital**” contempla despesas de carácter residual, que, embora de natureza capital, não sejam classificáveis em qualquer outra rubrica.

VARIAÇÃO DOS AGRUPAMENTOS: 09 – ATIVOS FINANCEIROS; 10 - PASSIVOS FINANCEIROS E 11 – OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL					
Agrupamento	2019	2020	2021	Tx. Crescimento 2019/2020	Tx. Crescimento 2020/2021
09-Ativos Financeiros	100 111,00 €	50 305,50 €	600,00 €	-49,75%	-98,81%
10-Passivos Financeiros	2 707 613,00 €	2 492 242,53 €	2 329 402,34 €	-7,95%	-6,53%
11 - Outras Despesas de Capital	5 100,00 €	11 000,00 €	25 000,00 €	115,69%	127,27%
TOTAL AGRUPAMENTOS	2 812 824,00 €	2 553 548,03 €	2 355 002,34 €	-9,22%	-7,78%

Em **D8**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Outras Despesas de Capital**, na ótica plurianual (2021-2025)

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
D8	Outras despesas de capital	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
11	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
1102	DIVERSAS	25 000,00 €	25 175,00 €	25 351,23 €	25 528,68 €	25 707,38 €
110201	Restituições	15 000,00 €	15 105,00 €	15 210,74 €	15 317,21 €	15 424,43 €
110299	Outras	10 000,00 €	10 070,00 €	10 140,49 €	10 211,47 €	10 282,95 €
	Despesa efetiva [4]	51 040 270,92 €	47 084 613,92 €	45 889 934,24 €	44 866 449,93 €	45 275 136,55 €
	Despesa não efetiva [5]	2 330 002,34 €	2 581 968,70 €	2 583 767,05 €	2 513 955,31 €	2 423 193,05 €

Em **D9**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Despesa com Ativos Financeiros**, na ótica plurianual (2021-2025):



Câmara Municipal de Chaves

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
D9	Despesa com ativos financeiros	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
0102	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
09	ATIVOS FINANCEIROS	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
0907	ACÇÕES E OUTRAS PARTICIPAÇÕES	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
090701	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS- PRIVADAS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
09070199	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0908	UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
090801	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS- PRIVADAS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
09080199	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
090802	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS- PÚBLICAS	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
09080201	Fundo de Apoio Municipal	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
09080299	Outros	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
0909	OUTROS ATIVOS FINANCEIROS	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
090901	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS- PRIVADAS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
09090199	Outras	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
090902	SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS- PÚBLICAS	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
09090299	Outras Empresas	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €

Em **D10**, encontram-se desagregadas as rubricas de **Despesa com Passivos Financeiros**, na ótica plurianual (2021-2025):

Rubrica	Descrição	Período 2021	Período 2022	Período 2023	Período 2024	Período 2025
D10	Despesa com passivos financeiros	2 329 402,34 €	2 581 368,70 €	2 583 167,05 €	2 513 355,31 €	2 422 593,05 €
01	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	2 329 402,34 €	2 581 368,70 €	2 583 167,05 €	2 513 355,31 €	2 422 593,05 €
0103	ADMINISTRAÇÃO AUTARQUICA	2 329 402,34 €	2 581 368,70 €	2 583 167,05 €	2 513 355,31 €	2 422 593,05 €
10	PASSIVOS FINANCEIROS	2 329 402,34 €	2 581 368,70 €	2 583 167,05 €	2 513 355,31 €	2 422 593,05 €
1006	EMPRÉSTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZO	2 322 678,38 €	2 574 644,74 €	2 576 443,09 €	2 506 631,35 €	2 415 869,09 €
100603	SOCIEDADES FINANCEIRAS- BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	2 322 578,38 €	2 574 544,74 €	2 576 343,09 €	2 506 531,35 €	2 415 769,09 €
10060301	CGD	108 407,03 €	108 495,18 €	108 655,18 €	108 895,18 €	109 205,18 €
10060302	Millennium-BCP	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
10060304	Novo Banco (BES)	106 065,40 €	106 065,40 €	106 065,40 €	106 065,40 €	106 065,40 €
10060305	BPI	1 134 472,88 €	1 134 472,88 €	1 134 472,88 €	1 134 472,88 €	1 134 472,88 €
10060306	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo	147 304,80 €	257 783,40 €	257 783,40 €	257 783,40 €	257 783,40 €
10060307	Santander-Totta	753 266,74 €	754 883,34 €	756 516,44 €	686 459,44 €	595 382,14 €
10060308	BBVA	63 692,56 €	31 846,28 €	31 846,28 €	31 846,28 €	31 846,28 €
10060309	BEI	9 168,97 €	80 898,26 €	80 903,51 €	80 908,77 €	80 913,81 €
10060399	Outros	100,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €
100605	Administração Pública Central - Estado	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
1007	OUTROS PASSIVOS FINANCEIROS	6 723,96 €	6 723,96 €	6 723,96 €	6 723,96 €	6 723,96 €
100706	Administração Pública Central - Serviços e Fundos Autónomos	6 723,96 €	6 723,96 €	6 723,96 €	6 723,96 €	6 723,96 €

2.5 – Plano Plurianual de Investimentos

O Plano Plurianual de Investimentos engloba a informação de cada projeto de investimento, considerando-se este como o conjunto de ações inter-relacionadas, delimitadas no tempo, com vista à concretização de um objetivo que contribua para a formação bruta de capital fixo, bem como as respetivas fontes de financiamento, de acordo com os objetivos estabelecidos pela autarquia.

O Plano Plurianual de Investimentos a aprovar contempla todos os projetos/ações que o Município se propõe desenvolver, e em alguns casos, concluir no ano de **2021**, domiciliados nas respetivas Funções, bem como a previsão de investimentos a realizar **até 2025**, nos termos previstos nos modelos constantes da NCP26, do SNC-AP.



Câmara Municipal de Chaves

O valor previsto para o ano de 2021 totaliza **23.776.589,76€**, registando a seguinte representatividade quanto às funções que o compõem:

Foi manifesta a intenção em canalizar investimento para as Funções Sociais e Económicas, representando 43,53% e 46,29%, no total do PPI, respetivamente.

Destaca-se no PPI a aprovar, projetos/ações em curso, a iniciar e, muitas, em fase de conclusão, referentes a candidaturas efetuadas no âmbito dos seguintes Programas:

- POSEUR;
- DLBC – RURAL;
- Turismo de Portugal;
- PROVERE;
- PARU;
- PAICD;
- PAMUS;
- PO NORTE;
- PACTO CIM-AT;
- FSE.

Representatividade das Funções no PPI e no Orçamento 2021				
Funcional do Pano	Total PPI	%	Total Orçamento	%
	23 776 589,76 €	100,00%	53 370 273,26 €	
Funções Gerais	2 071 562,90 €	8,71%	2 071 562,90 €	3,88%
Funções Sociais	10 349 297,89 €	43,53%	10 349 297,89 €	19,39%
Funções Económicas	11 005 928,97 €	46,29%	11 005 928,97 €	20,62%
Outras Funções	349 800,00 €	1,47%	349 800,00 €	0,66%

2.6 - Plano das Atividades Mais Relevantes

O Plano de Atividades Municipal, reflete o conjunto de atividades que, não sendo de investimento, mas sim de atividades correntes, constituem as mais relevantes da gestão autárquica, expondo a necessidade de previsão de despesas a realizar.

O Município, no cumprimento do art.º 46º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro – RFALEI, na sua atual redação, elaborou Plano das Atividades Mais Relevantes (AMR's), de acordo com modelo equivalente ao do Plano Plurianual de Investimentos.



Câmara Municipal de Chaves

Representatividade das Funções nas AMR's e no Orçamento 2021				
Funcional do Pano	Total AMR's	%	Total Orçamento	%
	10 912 319,78 €	100,00%	53 370 273,26 €	
Funções Gerais	168 307,04 €	1,54%	168 307,04 €	0,32%
Funções Sociais	8 589 012,74 €	78,71%	8 589 012,74 €	16,09%
Funções Económicas	2 155 000,00 €	19,75%	2 155 000,00 €	4,04%

Pela análise do quadro supra, verifica-se uma representatividade de 78,71%, das Funções Sociais no total das Atividades Mais Relevantes.

2.7 - Demonstrações Financeiras Previsionais

Nos termos do parágrafo 17, da NCP1, do SNC_AP, “as entidades públicas devem ainda preparar demonstrações financeiras previsionais, designadamente balanço, demonstração dos resultados por natureza e demonstração dos fluxos de caixa, com o mesmo formato das históricas, que devem ser aprovadas pelos órgãos de gestão competentes”.

Por conseguinte, vieram a ser elaborados os seguintes mapas, tendo em vista a projeção a 31/12/2021:

- Balanço previsional:



Câmara Municipal de Chaves

Município de Chaves Balço Previsional a 31-12-2021

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31-12-2021	31-12-2020
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		162.901.047,90	172.477.666,00
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		1.552.648,46	1.774.658,20
Participações financeiras		6.763.479,06	6.601.052,77
Outros ativos financeiros			
		171.217.175,42	180.853.376,96
Ativo corrente			
Inventários		208.656,78	238.492,15
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios		259.089,70	296.136,36
Devedores por empréstimos bonificados			
Clientes, contribuintes e utentes		1.627.179,63	1.859.846,41
Estado e outros entes públicos		564.615,79	645.348,95
Outras contas a receber		9.507.116,12	10.866.517,45
Diferimentos			
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Caixa e depósitos		7.621.415,35	6.213.712,63
		19.788.073,37	20.120.053,95
Total do ativo		191.005.248,79	200.973.430,92
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		66.614.924,27	66.614.924,27
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas		8.096.160,97	8.096.160,97
Resultados transitados		19.469.247,88	19.469.247,88
Ajustamentos em ativos financeiros		4.381.021,34	4.381.021,34
Excedentes de revalorização			
Outras variações no património líquido		5.690.585,93	3.254.105,96
Resultado líquido do período		2.131.676,33	2.436.479,97
Dividendos antecipados			
Interesses que não controlam			
Total do Património Líquido		106.383.616,72	104.251.940,39
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões		1.023.243,16	1.169.554,42
Financiamentos obtidos		18.990.407,43	21.705.803,44
Fornecedores de investimentos		4.343.487,70	4.964.553,32
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Outras contas a pagar			
		24.357.138,29	27.839.911,18
Passivo corrente			
Credores por transferências e subsídios concedidos			
Fornecedores		455.841,86	521.021,68
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes			
Estado e outros entes públicos		121.604,11	138.992,02
Financiamentos obtidos		462.715,15	528.877,75
Fornecedores de investimentos		22.994,74	26.282,71
Outras contas a pagar		3.437.651,64	3.929.193,78
Diferimentos		55.763.686,27	63.737.211,42
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
		60.264.493,78	68.881.579,36
		84.621.632,07	96.721.490,53
Total do Passivo		191.005.248,79	200.973.430,92
Total do Património Líquido e Passivo			



Câmara Municipal de Chaves

- **Demonstração dos resultados previsional, por natureza:**

Município de Chaves			
Demonstração de Resultados por Naturezas Previsional a 31-12-2021			
RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	DATAS	
		31-12-2021	31-12-2020
Impostos, contribuições e taxas		5.647.971,47	6.455.562,31
Vendas		1.564.661,05	1.788.388,44
Prestações de serviços e concessões		2.798.133,59	3.198.232,48
Transferências e subsídios correntes obtidos		13.511.590,39	15.443.582,57
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos		1.113.394,84	1.272.596,69
Trabalhos para a própria entidade		119.673,42	136.785,25
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-1.669.934,60	-1.908.714,83
Fornecimentos e serviços externos		-6.610.868,35	-7.556.141,68
Gastos com pessoal		-8.203.946,29	-9.377.010,28
Transferências e subsídios concedidos		-2.207.522,58	-2.523.171,31
Imparidade de dívidas a receber (Perdas/Reversões)		-134.646,47	-153.899,27
Provisões (aumentos /reduções)		83,99	96,00
Outros rendimentos e ganhos		2.282.799,11	2.609.211,47
Outros gastos e perdas		-576.997,72	-659.501,34
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		7.634.391,84	8.726.016,50
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-5.306.524,85	-6.065.293,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		2.327.866,99	2.660.723,50
Juros e gastos similares suportados		-196.190,67	-224.243,53
Resultado antes de impostos		2.131.676,33	2.436.479,97
Resultado líquido do período		2.131.676,33	2.436.479,97



Câmara Municipal de Chaves

• Demonstração dos fluxos de caixa previsional:

Município de Chaves			
Demonstração dos fluxos de caixa - Previsional a 31 de 12 de 2021			
RUBRICAS	Notas	Períodos	
		31-12-2021	31-12-2020
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes		4.546.434,74	5.196.519,30
Recebimentos de contribuintes		5.760.113,91	6.583.739,75
Recebimentos de Transferências e Subsídios Correntes		13.165.422,91	15.047.917,37
Recebimentos de utentes		288.691,87	329.971,27
Pagamentos a fornecedores		-8.647.517,13	-9.884.006,32
Pagamentos ao pessoal		-9.780.115,07	-9.203.842,21
Pagamentos de Transferências e Subsídios		-2.352.038,23	-2.688.350,93
Caixa gerada pelas operações		2.980.992,99	5.381.948,23
Outros recebimentos/pagamentos		1.604.034,97	1.833.392,35
Fluxos de caixa das actividades operacionais (a)		4.585.027,96	7.215.340,58
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		-11.059.717,94	-12.641.122,34
Ativos intangíveis			
Propriedades de Investimento			
Investimentos financeiros			
Outros ativos			
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis		29.524,25	33.745,86
Ativos intangíveis			
Propriedades de Investimento			
Investimentos financeiros			
Outros ativos			
Subsídios ao investimento			
Transferências de capital		2.106.516,67	2.407.722,79
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (b)		-8.923.677,02	-10.199.653,69
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		6.932.780,99	7.020.608,81
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital			
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento		1.363.640,09	9.328.554,09
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		-2.322.378,38	-12.765.023,28
Juros e gastos similares		-171.521,81	-173.694,73
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital			
Outras operações de financiamento		-56.169,12	-56.880,70
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (c)		5.746.351,77	3.353.564,19
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)		1.407.702,72	369.251,08
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período		6.213.712,63	5.844.461,55
Caixa e seus equivalentes no fim do período		7.621.415,35	6.213.712,63
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		6.213.712,63	5.844.461,55
Equivalentes a caixa no início do período			
Variações cambiais de caixa no início do período			
Saldo da gerência anterior		6.213.712,63	5.844.461,55
De execução orçamental		4.611.647,76	3.959.531,57
De operações de tesouraria		1.602.064,87	1.884.929,98
Caixa e seus equivalentes no fim do período		7.621.415,35	6.213.712,63
Equivalentes a caixa no fim do período			
Variações cambiais de caixa no fim do período			
Saldo para a gerência seguinte		7.621.415,35	6.213.712,63
De execução orçamental		5.656.406,26	4.611.647,76
De operações de tesouraria		1.965.009,09	1.602.064,87



Câmara Municipal de Chaves

Os pressupostos que suportaram a elaboração e apresentação dos referidos mapas, encontram-se vertidos no ponto 2.1, do presente relatório.

III – QPPO, MAPA DE EMPRÉSTIMOS, MAPA DAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES E MAPA DE EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL

3.1 – Quadro Plurianual de Programação Orçamental (QPPO)

O QPPO encontra-se identificado, como anexo X, ao presente relatório.

3.2 - Mapa de Empréstimos

O mapa de empréstimos encontra-se identificado, como anexo XI, ao presente relatório.

3.3 – Mapa das Responsabilidades Contingentes

A identificação e descrição das responsabilidades contingentes a que se refere a alínea a), do nº 1, artigo 46º, do regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais, Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, constam do **anexo XII** do presente relatório.

3.4 – Mapa De Equilíbrio Orçamental

Considerando o artº40º da Lei nº 73/2013, de 3/set (RFALEI), sob a epígrafe “Equilíbrio orçamental”, traduz-se, no **anexo XIII**, do presente relatório, o cumprimento da regra orçamental:

- “1. Os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas.*
- 2. Sem prejuízo do disposto no número anterior, a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos.*
- 3. O resultado verificado pelo apuramento do saldo corrente deduzido das amortizações pode registar, em determinado ano, um valor negativo inferior a 5% das receitas correntes totais, o qual é obrigatoriamente compensado no exercício seguinte.*
- 4. Para efeitos do disposto no n.º 2, considera-se amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos o montante corresponde à divisão do capital contraído pelo número de anos do contrato, independente do seu pagamento efetivo.”*



Câmara Municipal de Chaves

IV – OUTROS DOCUMENTOS

4.1 - Articulado do Orçamento

4.2 - Orçamento das Entidades Participadas

4.3 - Mapa das Entidades Participadas – Societárias e não Societárias

4.5 - Normas de Controlo Interno

4.6 - Plano de Prevenção de Riscos de gestão, incluindo os de Corrupção e Infrações Conexas

4.7 - Mapa de Pessoal

4.8 - Regulamento Interno – Descrição de Funções, Atribuições e Competências