



CONSELHO MUNICIPAL DA CIDADE DE DONDO

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO DA GERÊNCIA DE 2023

1. Caracterização da Instituição

O Conselho Municipal da Cidade do Dondo, localiza-se a 30 km da Cidade da Beira, na zona centro de Moçambique, em pleno corredor da Beira. Tem como limites físicos os seguintes: O Posto Administrativo de Mafambisse ao Norte, a Cidade da Beira a Sul, a Localidade de Chinamacondo a Este e a Oeste com o distrito de Búzi, através dos rios Púngué e Mezimbite.

Tem como órgão deliberativo a Assembleia Municipal composto por 31 membros sendo 21 da FRELIMO, 7 da RENAMO e 3 do MDM.

Em observância às Instruções (anexo III) de Execução Obrigatória do Tribunal Administrativo, para a prestação de contas, aprovadas pelo despacho s/nº, de 19 de Dezembro de 2023, o Conselho Municipal da Cidade do Dondo, apresenta ao Órgão Deliberativo o Relatório sobre a execução orçamental do exercício económico de 2023, que está dividido em três partes.

A primeira parte faz abordagem sobre a caracterização da instituição, as actividades desenvolvidas durante a gerência e os indicadores de desempenho.

A segunda debruça-se sobre as receitas arrecadadas ao longo do ano 2023, comparando-as com o valor orçamentado para o mesmo período bem como fazendo referência aos condicionalismos com que o Conselho Municipal se deparou no processo de colecta das mesmas e ainda os mapas ilustrativos das receitas por rubricas.

A terceira parte refere-se às despesas realizadas e nelas se mostram os valores gastos no ano em referência, nos grandes grupos de despesas; (Despesas com Pessoal, Bens e Serviços e Despesas de Capital). Faz-se também a comparação entre o previsto e o realizado.

De modo a medir o nível de execução orçamental, faz-se também a análise percentual do grau do cumprimento de arrecadação das receitas e realização de despesas em relação ao previsto.

1.1 Estrutura Organizacional

O Conselho Municipal da Cidade do Dondo, é constituído por 8 pelouros a saber: Pelouro de Administração e Desenvolvimento Institucional, Pelouro de Planificação Finanças e Património, Pelouro de Saúde Acção Social e Género, Pelouro de Educação, Cultura, Juventude e Desportos, Pelouro de Actividades Económicas e Transportes, Pelouro de Construção, Urbanização e Infra-estruturas, Pelouro de Salubridade Urbana e Meio Ambiente, Pelouro de Cooperação, Estudos e Projectos. Conta com 369 funcionários, distribuídos por 8 pelouros, Gabinete do Presidente e 4 Localidades Municipais a saber Localidade Consito, Localidade de Nhamaiabwe, Localidade de Mandruzi e Localidade de Mafarinha.

2. Execução Financeira

Durante a gerência de 2023, o Conselho Municipal da Cidade de Dondo, iniciou as suas actividades com um saldo bancário de **14.413.661,44MTS** transitado de 2022, o qual foi acrescido de **210.525.181,71MTS** de receitas arrecadadas durante a gerência, **16.400.777,29MTS** de descontos efectuados, **1.035.238,95Mts** de caução recebida, totalizando **242.374.878,83MTS**, tendo-se realizado despesas na ordem de **184.382.169,62MTS**, Descontos canalizados no montante de **15.106.085.00Mt**, cauções pagas no valor de **187.716,44Mt**, descontos por canalizar dos anos 2017 e 2018, no valor de **1.294.693.29Mt** e remanescido um saldo para gerência seguinte no montante de **41.404.214,48MTS**, sendo **41.254.79MTS** em cofre e **41.362.959,69MTS** em bancos.

Importa sublinhar que o saldo bancário e em cofre anterior **14.413.661.44MT** MAIS às Receitas cobradas (210.525.181.71Mt), cauções recebidas (1.035.238.95mt) e outras diferenças (18.44Mt) MENOS as despesas realizadas (184.382.169.62Mt) e cauções entregues (187.716.44Mt), a edilidade transitou para gerência seguinte com um saldo de **41.404.214,48MT**, sendo **41.362.959,69MTS em bancos e 41.254,79MTS em cofre**, o qual tratado por conta bancária, satisfaz a regra contabilística (**Saldo inicial + receitas= despesas + Saldo Final**).

Saldo Inicial	Valor	Entradas	Saídas	Saldo final
Em bancos	14,289,369.68	211,560,439.10	184,486,849.09	41,362,959.69
Em cofre	124,291.76		83,036.97	41,254.79
Total	14,413,661.44	211,560,439.10	184,569,886.06	41,404,214.48

De realçar que ao longo do ano 2023 houveram (2) duas revisões orçamentais e uma redistribuição de verba. A primeira aprovada em 17 de Março através da RESOLUÇÃO 77/AM/2023 e a segunda em 18 de Agosto por meio da RESOLUÇÃO 84/AM/2023.

3. DIVÍDAS

Dos registos constam como dívida dos contribuintes o valor de **7.245.565,70Mt** (ver modelo 11) e com os credores a instituição no ano em referência, contraiu dividas no montante global de **37.629.176.50Mt**, nas componentes de despesas de funcionamento e investimento, conforme ilustra o anexo 2 da conta de gerência.

4 . Desempenho Autárquico em função dos indicadores abaixo mencionados:

- 4.1 O peso dos salários e remunerações pagas na despesa total paga foi de 46.51%;
- 4.2 O peso dos salários e remunerações pagos sobre o orçamento atribuído foi de 88.19%;
- 4.3 O peso da massa salarial dos titulares e membros dos órgãos autárquicos pagos sobre o total das receitas próprias foi de 20.75%;
- 4.4 O peso das despesas de funcionamento pagas na despesa total paga da autarquia foi de 72.23%;
- 4.5 As despesas de funcionamento pagas no orçamento aprovado tiveram o peso de 45.41%;
- 4.6 O peso das transferências do Estado desembolsado no orçamento global da autarquia foi de 35.84%;
- 4.7 O peso das receitas cobradas (excluídas as transferências do Estado) no total de receita cobrada corresponde a 31.90%;
- 4.8 O peso das receitas cobradas (excluídas as transferências do Estado) no total da despesa paga equivale a 36.44%;
- 4.9 O peso dos donativos desembolsados no orçamento da autarquia foi de 13.07%;
- 4.10 O peso dos investimentos pagos no total das despesas pagas corresponde a 27.77%;
- 4.11 O peso dos investimentos pagos no total do orçamento atribuído foi de 45.12%;
- 4.12 O grau de preenchimento do quadro do pessoal é de 64.21% (funcionários efectivos (366) /funcionários previstos (570));
- 4.13 A média dos salários e remunerações da autarquia em 2023 foi de 234.193.66Mt (duzentos e trinta quatro mil, cento noventa três meticais e sessenta seis centavos);
- 4.14 A variação dos salários e remunerações entre os anos 2023 e 2022 foi de 13.26%;
- 4.15 A Variação dos investimentos entre os anos 2023 e 2022 foi de 21.93%;
- 4.16 A Variação do orçamento de funcionamento dos anos 2023 e 2022 corresponde a 20.19%.

5 Actividades. Desenvolvidas durante o período

- 5.1 Promoção de campanha de divulgação dos impostos e taxas para arrecadação de receitas;
- 5.2 Uniformização dos funcionários alusivo ao dia da Função pública e dia da cidade;
- 5.3 Construção de sanitário público na Terminal dos transportes públicos de passageiros, Bairro Central;
- 5.4 Início da Pavimentação de estrada numa extensão de 500 metros no Bairro Central com fundos do PDUL;
- 5.5 Elaboração de estudos e Projectos da Reabilitação de estradas com pavês numa extensão de 552 metros, no Bairro Consito, no troço SDPI – morgue a Rua 25 de Setembro;
- 5.6 Início das obras de construção do Centro de Saúde de Nhamaiabwe;
- 5.7 Manutenção de 325 km de estradas terraplanadas;
- 5.8 Construção de 1 bloco administrativo na EPC do Consito;
- 5.9 Adquiridas 3500 capulanas para grupos culturais e músicos alusivo ao dia da cidade;
- 5.10 Adquirido 10 contentores de lixo de 6m³;
- 5.11 Adquirido 1 viatura funerária e 1 camião basculante de 18m³;
- 5.12 Recolha de 14.320m³ de resíduos sólidos na urbe;
- 5.13 Manutenção e reparação das viaturas, motorizadas e maquinarias;
- 5.14 Construção de 2 residências dos enfermeiros no Bairro de Mandruzi;
- 5.15 Entrega de 09 enxovais aos primeiros bebés nascidos nos feriados nacionais e datas comemorativas;
- 5.16 Realizado o natal solidário tendo beneficiado 200 crianças orfãs;
- 5.17 Apoio ao Centro de Saúde do Dondo com produtos alimentares diversos;
- 5.18 Apoio às camadas vulneráveis afectadas pelas calamidades em géneros alimentícios e material multiforme a 562 munícipes;
- 5.19 Apoio financeiro prestado a Empresa TPD;

5. CONSTRANGIMENTOS

- Insuficiência de fundos para suportar as actividades de funcionamento e de investimento;
- Insuficiência de meios de transporte para os serviços municipais;
- Insuficiência de meios para recolha e tratamento de resíduos sólidos;
- Desembolso tardio de FE;
- Desembolso tardio da última tranche do FIA;

6. PONTOS FRACOS

- Devido aos erros de registo nas reconciliações bancárias, verifica-se uma diferença de controlo na ordem de **3.941Mt** no modelo 32 da conta de receitas;
- Há divergência entre os modelos da conta de gerência, apresentados na guia de remessa (das instruções) e os mapas apresentados, por Exemplo: Modelo 16, 17 e 18;
- Persistem dúvidas nos preenchimentos dos modelos 8 e 29. Há necessidade de clarificação;

- O e-Sistafe Autárquico por ser um projecto-piloto para o município de Dondo, ainda apresenta algumas lacunas quanto ao fornecimento de alguns relatórios, caso concreto os relatórios dos descontos obrigatórios efectuados em dezembro/2023 ainda não foram disponibilizados no sistema assim como alguns descontos não obrigatórios, os comandos não estão activos para sua recolha.
- No âmbito do e-sistafe autárquico em 2023 até a presente data não foi possível efectuar-se a incorporação de balancetes de despesas pagas off-cut, caso específico de despesas com comissões bancárias e de donativos (PDUL), razão pela qual, alguns modelos extraídos do e-sistafe poderão apresentar diferenças em relação ao manual.

7. PONTOS FORTES

- Elaborada a conta de gerência dentro dos prazos estabelecidos;
- Nos modelos com mais de uma página constam as expressões “transporte “e a “transportar” e ainda cabeçalhos em todas as páginas em cumprimento as instruções emanadas pelo Tribunal Administrativo.
- Realização de despesas através da plataforma e-sistafe;
- Participação em capacitação inerente a matéria de elaboração da conta de gerência o que permitirá na melhoria da apresentação das contas anuais nos próximos exercícios;
- Recomendações periódicas apresentadas pelos órgãos de controle interno e externo, o qual têm nos permitido melhorar gradualmente a gestão dos fundos do erário público.

8. DESAFIOS

- Continuar a manter contactos com instituições de tutela e parceiros para acelerar o desembolso dos fundos;
- Incentivar a cobrança de taxas e tarifas autárquicas para arrecadação de mais receitas através de campanha de sensibilização dos munícipes e núcleos de Desenvolvimento dos Bairros;
- Estabelecer parcerias com outros municípios, agentes económicos, empresários, empresas e gente de boa vontade, no sentido de alocar recursos financeiros, materiais ou meios ou equipamentos mecânicos, para satisfação das necessidades da autarquia.

Dondo, 04 de Março de 2024

O PRESIDENTE DO CONSELHO MUNICIPAL

Manuel Virade Chaparica

/Docente N1/