



Prestação de Contas do ano 2021

Antônio Spina
J

Orçamento Inicial

S
H
13

Demonstrações Financeiras Previsionais



Município de Vila Viçosa

Handwritten notes and signatures:
- Top right: "Amp. G. S. Silva"
- Middle right: "Amf." and "Coer." with a signature
- Far right: "L" and "NB" with a signature

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PREVISIONAIS

O Decreto-Lei n.º 192/2015 de 11 de setembro, na sua redação atual, diploma que aprovou o SNC-AP, não prevê regras ou disposições específicas para a elaboração do orçamento.

Não obstante, o supracitado decreto-Lei dispõe, no seu artigo 17º que é excluído da revogação do POCAL o ponto 3.3, relativo às regras previsionais, pelo que as mesmas se mantêm em vigor, aplicando-se essas regras à elaboração do orçamento para o ano 2021.

A NCP 1 do SNC-AP, no n.º 17 do ponto 6, diz que 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.

A NCP 26 do SNC-AP, no n.º 46 do ponto 11, diz que as demonstrações previsionais compreendem o orçamento enquadrado num plano orçamental plurianual e o plano plurianual de investimentos, (N+4) devendo ser consagrado o princípio da estabilidade orçamental, bem como o da equidade intergeracional, previstos respetivamente nos artigos 5º e 9º, salvaguardando o previsto nos artigos 9º-A, 40º e 44º do RFALEI.

Para além disso, atendendo ao disposto na alínea e) do artigo 46º do RFALEI, na sua redação atual, também deverão ser elaboradas neste contexto, as atividades mais relevantes.

Verifica-se um grau de imprevisibilidade inerente à natureza de algumas tipologias de receita e de despesa, motivo pelo qual, de acordo com os n.º 3 e 4 do artigo 44º do RFALEI, a previsão para os anos seguintes ao do orçamento é meramente indicativo, sendo o quadro plurianual orçamental atualizado anualmente.

A elaboração das demonstrações financeiras previsionais de 2021 em SNC-AP, só é possível, assumindo-se que o orçamento da despesa e da receita são executados na totalidade, que no ano 2020 é cobrado todo o orçamento corrigido da receita e todo o valor comprometido é pago à data da elaboração dos documentos previsionais para o ano 2021.

A solução informática em uso no Município de Vila Viçosa, em matéria de SNC-AP, é da MEDIDATA, solução que, na presente data, não dispõe nem harmoniza todas as demonstrações previsionais estabelecidas neste novo diploma legal, nomeadamente as demonstrações financeiras previsionais.

Neste sentido e considerando todas as complexidades decorrentes da primeira aplicação do SNC-AP na elaboração das demonstrações previsionais, o Município contratou uma aquisição de serviços para elaboração das demonstrações financeiras previsionais, no âmbito do SNC-AP.

Apesar das novidades introduzidas pelo SNC-AP e de toda a atual conjuntura de Pandemia provocada pelo novo coronavírus, subsistiu um esforço elevado na elaboração do orçamento numa procura contínua de melhoria dos serviços e rigor na aplicação da legislação, sem prejuízo de futuras adaptações em orçamentos seguintes.

A Chefe da DAGF



Município de Vila Viçosa

BALANÇO PREVISIONAL

Handwritten notes and signatures:
 Airy Gpu
 H.V.V.
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]

Rúbricas	31-12-2021
ATIVO	
Ativo não corrente	21.805.330,33 €
Ativos Fixos Tangíveis	21.402.096,60 €
Propriedades de Investimento	0,00 €
Ativos Intangíveis	174.021,74 €
Participações Financeiras	229.212,00 €
Outros Ativos Financeiros	0,00 €
Ativo corrente	3.644.850,17 €
Inventários	376.756,82 €
Ativos biológicos	0,00 €
Devedores por transferências e subsídios	-8.733,24 €
Devedores por empréstimos bonificados	0,00 €
Cientes, contribuintes e utentes	594.787,52 €
Estado e outros entes públicos	228.633,74 €
Outras contas a receber	753.396,10 €
Diferimentos	18.817,95 €
Ativos financeiros detidos para negociação	0,00 €
Outros ativos financeiros	0,00 €
Caixa e depósitos	1.681.171,28 €
Total do Ativo	25.450.180,50 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO	
Património/Capital	29.953.948,50 €
Outros instrumentos de capital próprio	0,00 €
Prémios de emissão	0,00 €
Reservas	145.690,42 €
Resultados transitados	-13.314.059,72 €
Ajustamentos em ativos financeiros	0,00 €
Excedentes de revalorização	0,00 €
Outras variações no Património Líquido	3.585.017,03 €
Resultado líquido do período	-266.199,01 €
Interesses que não controlam	0,00 €
Total do Património Líquido	20.104.397,22 €
PASSIVO	
Passivo não corrente	2.816.643,57 €
Provisões	528.130,32 €
Financiamentos obtidos	2.288.513,25 €
Fornecedores de investimentos	0,00 €
Responsabilidades por benefícios pós-emprego	0,00 €
Outras contas a pagar	0,00 €
Passivo corrente	7.529.119,71 €
Credores por transferências e subsídios concedidos	5.812,17 €
Fornecedores	279.718,43 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	0,00 €
Estado e outros entes públicos	64.055,15 €
Financiamentos obtidos	-26.134,64 €
Fornecedores de investimentos	89.526,46 €
Outras contas a pagar	589.274,09 €
Diferimentos	1.526.868,05 €
Passivos financeiros detidos para negociação	0,00 €
Outros passivos financeiros	0,00 €
Total do Passivo	5.345.763,28 €
Total do Património Líquido e Passivo	25.450.180,50 €

Handwritten notes and signatures:
 [Signature]
 [Signature]
 MB



Município de Vila Viçosa

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA PREVISIONAL

Rúbricas	31-12-2021
RENDIMENTOS E GASTOS	
Impostos e taxas	1.368.186,00 €
Vendas	0,00 €
Prestações de serviços	1.037.162,00 €
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos	4.397.766,00 €
Variações nos inventários da produção	0,00 €
Trabalhos para a própria entidade	0,00 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	8.000,00 €
Fornecimentos e serviços externos	2.412.325,00 €
Gastos com pessoal	3.252.030,00 €
Transferências e subsídios concedidos	440.842,00 €
Prestações sociais	0,00 €
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0,00 €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00 €
Provisões (aumentos/reduções)	0,00 €
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00 €
Aumentos/reduções de justo valor	0,00 €
Outros rendimentos e ganhos	1.157.466,98 €
Outros gastos e perdas	195.890,00 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	1.651.493,98 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização	1.857.745,99 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	-206.252,01 €
Juros e rendimentos similares obtidos	11,00 €
Juros e gastos similares suportados	59.958,00 €
Resultado antes de impostos	-266.199,01 €
Imposto sobre o rendimento	0,00 €
Resultado líquido do período	-266.199,01 €

Handwritten notes and signatures:
- Top right: "Caro" (part of "Caro...")
- Middle right: "Inf." (part of "Informação")
- Bottom right: "Caixa" (part of "Caixa")
- Several illegible signatures and initials.

Handwritten initials:
- "L" (top)
- "L" (middle)
- "MB" (bottom)



Município de Vila Viçosa

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL

Rúbricas	31-12-2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais	
Recebimentos de clientes	1.037.162,00 €
Recebimentos de contribuintes	1.221.684,00 €
Recebimentos de utentes	146.502,00 €
Pagamentos a fornecedores	2.420.325,00 €
Pagamentos ao pessoal	3.252.030,00 €
Caixa gerada pelas operações	-3.267.007,00 €
Outros recebimentos/pagamentos	5.337.536,00 €
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	2.070.529,00 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento	
Pagamentos respeitantes a:	
Ativos fixos tangíveis	2.630.700,00 €
Ativos intangíveis	0,00 €
Propriedades de Investimento	0,00 €
Investimentos financeiros	12.738,00 €
Outros ativos	0,00 €
Recebimentos provenientes de:	
Ativos fixos tangíveis	18.670,00 €
Ativos intangíveis	0,00 €
Propriedades de Investimento	0,00 €
Investimentos financeiros	0,00 €
Outros ativos	0,00 €
Subsídios ao investimento	912.776,00 €
Transferências de capital	0,00 €
Juros e rendimentos similares	11,00 €
Dividendos	0,00 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	2.119.810,00 €
Fluxos de caixa das atividades de financiamento	
Recebimentos provenientes de:	
Financiamentos obtidos	4,00 €
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital	0,00 €
Cobertura de prejuízos	0,00 €
Doações	0,00 €
Outras operações de financiamento	0,00 €
Pagamentos respeitantes a:	
Financiamentos obtidos	298.594,00 €
Juros e gastos similares	59.958,00 €
Dividendos	0,00 €
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital	0,00 €
Outras operações de financiamento	0,00 €
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)	-288.548,00 €
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	0,00 €
Efeito das diferenças de câmbio	0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período	1.681.171,28 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período	1.681.171,28 €
Conciliação entre caixa e seus equivalentes e Saldo de Gerência	
Caixa e seus equivalentes no início do período	1.681.171,28 €
- Equivalentes a caixa no início do período	1.681.171,28 €
- Variações cambiais de caixa no início do período	0,00 €
= Saldo da gerência anterior	1.681.171,28 €
De execução orçamental	1.610.329,44 €
De operações de tesouraria	70.841,84 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período	1.681.171,28 €
- Equivalentes a caixa no fim do período	1.681.171,28 €
- Variações cambiais de caixa no fim do período	0,00 €
= Saldo da gerência seguinte	1.681.171,28 €
De execução orçamental	1.610.329,44 €
De operações de tesouraria	70.841,84 €

M. L. L. L. L.

Caravel

RB