



[Handwritten signatures and initials]

RELATÓRIO DE GESTÃO

2023



CÂMARA MUNICIPAL DE VILA VIÇOSA





NOTA INTRODUTÓRIA

O ano de 2023 continuou sob a égide de conflitos bélicos que continuaram a influenciar negativamente os preços quer dos combustíveis, da energia e dos produtos em geral, com um novo conflito que voltou a atrasar o cenário de recuperação que era previsível no presente ano. Este facto teve sérios impactos nas famílias, no setor social e também nas autarquias que continuam a ter os seus orçamentos esmagados sem possibilidade de se lançar em novos investimentos. Acresce a isto o facto de, da parte do poder central, continuarmos sem a abertura dos quadros comunitários (Pacto de Desenvolvimento e PO 2030).

Foi um ano complicado do ponto de vista orçamental muito por causa da atualização dos vencimentos (que saudamos), das carreiras técnicas, de ter sido o primeiro ano completo da integração do pessoal resultante da transferência de competências e da integração de colaboradores através do programa Emprego Apoiado em Mercado Aberto (EAMA), o que possibilitou dar qualidade de vida e estabilidade a pessoas que estavam há muitos anos a recibo verde, isto implicou um aumento do volume financeiro com vencimentos e respetivos encargos que ronda as cinco centenas de milhares de euros.

Como se pode ver os aumentos foram maiores nas áreas dos recursos humanos e fornecimentos e serviços externos.

Por outro lado, a nossa intenção de descentralização/ transferência de competências levou a um aumento significativo das transferências para as Freguesias, que a partir deste ano, pela primeira vez por auto de recursos, receberam transferências de verbas a partir da DGAL sem, no entanto, deixarem de ter contratos inter-administrativos de delegação de competências, o que levou a um aumento substancial de transferência de verbas para as freguesias. Com isto demonstramos que a democracia e o poder local democrático não se fazem com belos e eruditos discursos nas comemorações do 25 de abril, mas com ações que mostram a efetiva e real consideração pelo papel das freguesias no poder local e no serviço às populações.

Se pretendemos mais transferências do poder central para os municípios, devemos dar o exemplo e mostrar que também descentalizamos para as freguesias.

O SNC-AP fornece dados que possibilitem a análise da política orçamental, do planeamento financeiro e a obtenção de uma imagem verdadeira e apropriada das finanças municipais, daí que os mapas anexos permitem a todos acompanhar a execução orçamental e perceber os resultados obtidos:

- A contabilidade financeira permite registar as transações e outros eventos que afetam a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa;
- A contabilidade orçamental permite um registo pormenorizado do processo orçamental;
- A contabilidade de gestão permite avaliar o resultado das atividades e projetos que contribuem para a realização das políticas públicas e o cumprimento dos objetivos em termos de serviços a prestar aos municípios.





O presente exercício permite a todos ver o enorme esforço dos eleitos e dos serviços, espelhados nas melhorias significativas ao nível da correção recomendações ou reservas que deixaram de existir essencialmente ao nível da NCP4 e NCP27, ou seja, acordos de concessão de serviços e contabilidade de gestão.

O presente relatório analisa a execução orçamental do município de Vila Viçosa bem como a sua situação económico-financeira apresentando em anexo as demonstrações financeiras, desde 1 de janeiro de 2023 até 31 de dezembro de 2023.

As contas foram auditadas por um Revisor Oficial de Contas.

Vila Viçosa, 15 de abril de 2024

[Handwritten signatures and initials in black and blue ink]



CAPITULO I – Organização Municipal

1.1 Missão, Visão

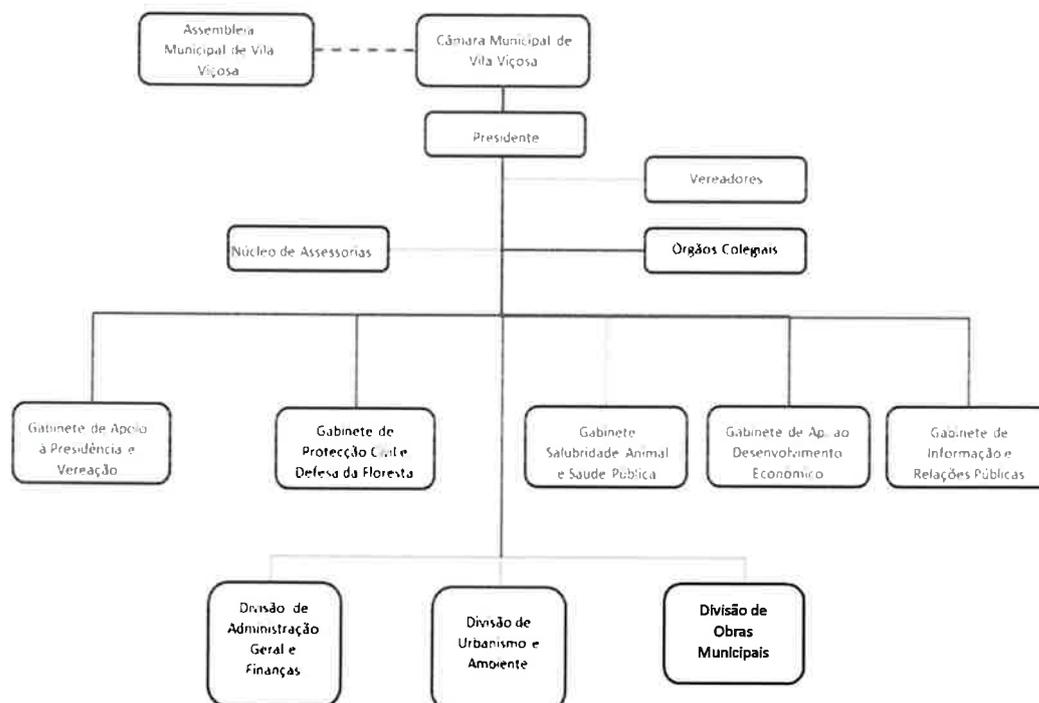
Missão

O Município de Vila Viçosa, em face da atual conjuntura de retoma económica, tem como missão direcionar as políticas e recursos de modo a que o concelho obtenha um elevado nível de crescimento, prosseguindo o bem-estar das populações e utentes, numa lógica consentânea com a sustentabilidade financeira da Autarquia e com a participação ativa dos cidadãos.

Visão

Prestação de um serviço público de qualidade, baseado no planeamento, na coordenação e na gestão eficiente dos recursos municipais, bem como no princípio da participação ativa dos munícipes; um serviço orientado para o desenvolvimento económico e social, para a coesão social e territorial, para a cidadania ativa, para a melhoria do padrão dos serviços prestados e para o desenvolvimento do capital humano.

1.2 Estrutura Organizativa



1.3 Recursos Humanos

O Município de Vila Viçosa, contava em 31 de dezembro de 2023 com um total de 244 trabalhadores distribuídos da seguinte forma:

Pessoal em Comissão de Serviço	CTFP Por tempo indeterminado	CTFP Termo Resolutivo Certo	CTFP Termo Resolutivo Incerto	Pessoal em Outra Situação
6	205	19	1	13

Entradas	Saídas
19	16

CAPITULO II – Análise Financeira

2.1 Análise ao Processo Orçamental

A Câmara Municipal de Vila Viçosa iniciou o exercício económico do ano de 2023 com um Orçamento no valor de 13.251.751,00€.

Durante o ano foram aprovadas 71 alterações orçamentais, das quais 68 na forma permutativa e 3 na forma modificativa.

No final do ano, com os ajustes e a introdução do saldo da gerência anterior, o orçamento da receita assumiu o montante de 15.874.712,42€.



Quadro da receita e da despesa

	RECEITAS		DESPESAS	
	Inicial	Corrigido	Inicial	Corrigido
Correntes	10.152.185,00	10.080.950,98	9.821.007,00	11.218.552,42
De Capital	3.078.416,00	2.902.310,00	3.430.744,00	4.656.160,00
Outras Receitas	21.150,00	21.150,00		
Saldo da Gerência Anterior		2.870.301,44		
Total	13.251.751,00	15.874.712,42	13.251.751,00	15.874.712,42

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top and several smaller initials below.

2.1.1 Receita

Em 2023 receita cobrada líquida total correspondeu a 14.666.989,70€, o que representou uma taxa de realização de 92,40%.

A tendência da receita total arrecadada nos últimos três anos foi de crescimento relativamente aos anos anteriores, em 2023 verificou-se um aumento de 2.266.761,55€ relativamente ao ano anterior, traduzindo-se num aumento percentual de 18,28%

Anos	2021	2022	2023
Receita Cobrada Líquida Total	10.227.059,77	12.400.228,15	14.666.989,70
n-(n-1)	1.916.178,20	2.173.168,38	2.266.761,55
[n-(n-1)]/n-1	0,23	0,21	0,18

A receita cobrada total desagrega-se em: receita corrente; receita de capital e outras receitas. A receita corrente é a que apresenta maior peso no total da receita 65,67%.

Em 2023 a receita corrente correspondeu a 9.632.440,13€, o que representou um aumento de 475.318,65€, relativamente ao ano anterior, traduzindo-se num aumento percentual de 5,19%; a receita de capital correspondeu a 2.162.208,18€, o que representou um aumento de





631.982,20€ relativamente ao ano anterior, traduzindo-se num aumento percentual de 41,30% e as outras receitas corresponderam a 2.872.341,39€, o que representou um aumento de 1.159.460,71€ relativamente ao ano anterior, traduzindo-se num aumento percentual de 67,69%.

2.1.1.1 Receita Corrente

Quadro da Execução Orçamental

Descrição	Orçado	Realizado
01 - Impostos Diretos	1.731.842,00	1.713.279,14
02 - Impostos Indiretos	5,00	0,00
04 - Taxas, Multas e Outras Penalidades	255.733,00	175.515,89
05 - Rendimentos de Propriedade	633.505,98	432.542,13
06 - Transferências Correntes	6.035.467,00	5.998.230,94
07 - Venda de Bens e Serviços	1.309.438,00	1.209.238,14
08 - Outras Receitas Correntes	114.960,00	103.633,89
Total das Receitas Correntes	10.080.950,98	9.632.440,13
09 - Vendas de Bens de Investimento	73.083,00	59.221,07
10 - Transferências de Capital	2.085.514,00	1.952.987,11
12 - Passivos Financeiros	713.582,00	150.000,00
13 - Outras Receitas de Capital	30.131,00	0,00
Total das Receitas de Capital	2.902.310,00	2.162.208,18
15 - Reposições não Abatidas nos Pagamentos	21.150,00	2.039,95
16 - Saldo da Gerência Anterior	2.870.301,44	2.870.301,44
Outras Receitas	2.891.451,44	2.872.341,39
Total Geral	15.874.712,42	14.666.989,70

Em 2023 a receita corrente arrecadada correspondeu a 9.632.440,13€ o que representou uma taxa de realização de 95,60%.





J

A receita corrente desagrega-se em impostos diretos, impostos indiretos, taxas multas e outras penalidades, rendimentos de propriedade, transferências correntes, venda de bens e serviços e outras receitas correntes. Os impostos diretos e as transferências correntes corresponderam 7.711.510,08€ o que representa 80,06% do total da receita corrente.

Am

R

Quadro da receita Corrente

Descrição	Orçado	Realizado
01 - Impostos Diretos	1.731.842,00	1.713.279,14
02 - Impostos Indiretos	5,00	0,00
04 - Taxas, Multas e Outras Penalidades	255.733,00	175.515,89
05 - Rendimentos de Propriedade	633.505,98	432.542,13
06 - Transferências Correntes	6.035.467,00	5.998.230,94
07 - Venda de Bens e Serviços	1.309.438,00	1.209.238,14
08 - Outras Receitas Correntes	114.960,00	103.633,89
Total das Receitas Correntes	10.080.950,98	9.632.440,13

L

S

MB

Impostos Diretos

Em 2023 os impostos diretos corresponderam a 1.713.279,14€, o que representou uma taxa de execução de 98,90%.

O Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI) e o Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de bens (IMT) representaram respetivamente 47,21% e 28,52% do total dos impostos diretos.

	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	Taxa de Execução
IMPOSTOS DIRETOS	1.731.839,00	1.713.279,14	98,93
IMI	813.252,00	808.883,39	99,46
IUC	203.333,00	202.505,42	99,59
IMT	501.942,00	488.578,72	97,34
DERRAMA	213.312,00	213.311,61	100,00
Impostos Abolidos	3,00	0,00	0,00



Em 2023 os impostos diretos corresponderam a 1.713.279,14€, o que representou uma diminuição de 45.024,77€ relativamente ao ano anterior, traduzindo-se num decréscimo percentual de 2,63%.



Taxas Multas e Outras Penalidades

Com a entrada em vigor do novo referencial contabilístico para as entidades do subsetor da administração local a contabilização das taxas específicas da Administração Local, passou a considerar exclusivamente a natureza do tributo (imposto indireto ou taxa) e não os seus destinatários (pessoas coletivas ou particulares), assim, o registo das taxas, independentemente de serem cobradas a pessoas coletivas ou particulares, passou a ocorrer no capítulo 04 – Taxas, multas e outras penalidades, e não no capítulo 02 – Impostos indiretos.



	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	Taxa de Execução
Taxas, Multas e Outras Penalidades	255.733,00	175.515,89	68,63
Mercados, Feiras e Venda Ambulante	20.981,00	20.979,98	100,00
Loteamentos e Obras	110.395,00	76.178,45	69,01
Utilização de Equipamentos Coletivos	50.998,00	50.954,96	99,92
Outras Taxas Especificas das Autarquias Locais	29.828,00	24.520,67	82,21
Multas e Outras Penalidades	43.531,00	2.881,83	6,62

A taxa mais significativa foi a relativa a Loteamentos e Obras com um montante arrecadado de 76.178,98€, logo seguida pela taxa de utilização de Equipamentos Coletivos.





Transferências Correntes

	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	Taxa de Execução
Transferências Correntes	6.029.880,00	5.993.150,94	99,39
Fundo de Equilíbrio Financeiro	3.806.966,00	3.806.966,00	100,00
Fundo Social Municipal	165.125,00	165.125,00	100,00
Participação Fixa no IRS	266.580,00	266.580,00	100,00
Transferências de Competências - Lei n.º50/2018	1.571.195,00	1.556.782,58	99,08
Participação no IVA - artº 26º-A da Lei n.º 73/2013	65.774,00	65.773,66	100,00
Outros	10.329,00	8.690,93	84,14
Estado - Participação Comunitária em Projetos Cofinanciados	2.613,00	2.612,00	99,96
Serviços e Fundos Autónomos	25.594,00	6.989,50	27,31
Serviços Autónomos-Subsistema Proteção Família e Política Ativa Emprego e Formação Profissional	115.704,00	113.631,27	98,21



Em 2023 as transferências correntes corresponderam a 5.993.150,94€, o que representou uma taxa de realização de 99,39%.

Os valores registados nas transferências correntes com maior impacto na receita foram a participação nos impostos do Estado.





Em 2023 as transferências correntes aumentaram 586.205,52€ relativamente ao ano anterior, traduzindo-se num aumento percentual de 10,84%. A participação nos impostos do Estado e as transferências relacionadas com a educação representaram respetivamente 44,69% e 16,16% do total das transferências correntes.

Em 2023, o fundo de equilíbrio financeiro, parte corrente, correspondeu a 3.806.966,00€, o que representou uma diminuição de 93.603,00€ relativamente ao ano anterior, traduzindo - se num decréscimo percentual de -2,40%.

A participação fixa no IRS, correspondeu a 266.580,00€, o que representou um aumento de 93.092,00€ relativamente ao ano anterior, traduzindo-se num aumento percentual de 53,66%.

[Handwritten signatures and initials]
AB

Venda de Bens e Serviços Correntes

Em 2023 a venda de bens e serviços correspondeu a 1.209.238,14€, o que representou uma taxa de execução de 92,35%.

	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	Taxa de Execução
Vendas de Bens e Serviços	1.309.438,00	1.209.238,14	92,35
Vendas de Bens	579.124,00	568.430,62	98,15
Serviços	578.135,00	506.892,04	87,68
Rendas	152.179,00	133.915,48	88,00



Outras Receitas Correntes

	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	Taxa de Execução
Outras Receitas Correntes	114.960,00	103.633,89	90,15



2.1.1.2 Receita de Capital

Em 2023, a receita de capital arrecadada correspondeu a 2.162.208,18€, o que representou uma taxa de execução de 74,50%

A receita de capital arrecadada decompõe-se em venda de bens de investimento e transferências de capital.

	Previsões Corrigidas	Receita Cobrada Líquida	Taxa de Execução
Receitas de Capital	2.902.310,00	2.162.208,18	74,50
Vendas de Bens de investimento	73.083,00	59.221,07	81,03
Transferências de Capital	2.085.514,00	1.952.987,11	93,65
Passivos Financeiros	713.582,00	150.000,00	21,02
Outras receitas de capital	30.131,00	0,00	0,00

Em 2023 as transferências de capital corresponderam a 1.952.987,11€, o que representou 90,32% da receita de capital.

Em 2023 a comparticipação comunitária dos projetos cofinanciados correspondeu a 930.263,53€, o que representou 44,61% das transferências de capital.



PROJETOS COFINANCIADOS COMPARTICIPAÇÃO

Projetos Cofinanciados	930.263,53 €
Reabilitação do Cine-Teatro Florbela Espanca	907.873,63 €
Criação do Parque de Autocaravanismo	8.400,00 €
PRR - Acessibilidades 360	2.625,90 €
POAT - Investimento em Vídeo no Projeto do Cine-Teatro Florbela Espanca	11.364,00 €
Fundo Ambiental	



OUTRAS RECEITAS

Nas "outras receitas" registaram-se as reposições não abatidas nos pagamentos e o saldo da gerência anterior.

No ano de 2023, o saldo orçamental da gerência anterior correspondeu a 2.870.301,44€.





2.1.2 Despesa

Em 2023 a despesa total correspondeu a 12.170.530,59€ o que representou uma taxa de realização de 76,67%, relativamente aos 15.874.712,42€ orçados.

	Dotações Corrigidas	Despesa Paga	Taxa de Execução
Total da Despesa	15.874.712,42	12.170.530,59	76,67
Despesas Correntes	11.218.552,42	9.269.145,68	82,62
Despesas de Capital	4.656.160,00	2.901.384,91	62,31

[Handwritten signatures and initials]

2.1.2.1 Despesa Corrente

A despesa corrente correspondeu a 9.269.145,68€, o que representou 76,16% da despesa total e a despesa de capital correspondeu a 2.901.384,91€, o que representou 23,84% da despesa total.

	Dotações Corrigidas	Despesa Paga	Taxa de Execução
Despesa Corrente	11.218.552,42	9.269.145,68	82,62
Despesa com Pessoal	5.270.159,00	4.574.643,47	86,80
Aquisição de bens e Serviços	4.264.625,44	3.344.309,68	78,42
Juros e outros encargos	106.120,00	68.958,91	64,98
Transferências Correntes	1.376.775,98	1.126.599,13	81,83
Subsídios	3,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	200.869,00	154.634,49	76,98

Em 2023 a despesa com pessoal correspondeu a 4.574.643,47€, o que representou um aumento de 537.180,64€ relativamente ao ano anterior, traduzindo-se num aumento percentual de 13,30%.



Este acréscimo da despesa com pessoal em 2023 justifica-se pelo acréscimo de gastos com trabalhadores na sequência do processo de transferência de competências na área da educação e na área da saúde (considerando que foi o primeiro ano completo), aumento de trabalhadores inseridos no programa EAMA, bem como da atualização das remunerações e outros abonos decorrentes da Lei em matéria de pessoal.

Em 2023 o peso das despesas com pessoal na despesa corrente e na despesa total correspondeu respetivamente de 49,4% e 37,6%.

Em 2023 a despesa com aquisição de bens e serviços correspondeu a 3.344.309,68€, o que e representou 36,1% da despesa corrente e 27,5% da despesa total.

Em 2023 as transferências correntes ascenderam a 1.126.599,13€ e representaram 12,2% da despesa corrente e 9,3% da despesa total.

Para além das transferências para a administração local, freguesias, no valor de 70.090,00€, e para a CIMAC no valor de 283.694,57€, transferiram-se 513.677,54€ para as instituições sem fins lucrativos.

2.1.2.2 Despesa de Capital

	Dotações Corrigidas	Despesa Paga	Taxa de Execução
Despesa Capital	4.656.160,00	2.901.384,91	62,31
Aquisições de bens de capital	4.337.500,00	2.610.943,59	60,19
Transferências de Capital	24.318,00	3.900,22	16,04
Ativos Financeiros	3,00	0,00	0,00
Passivos Financeiros	294.333,00	286.541,10	97,35
Outras Despesas de Capital	6,00	0,00	0,00



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Investimento

Em 2023 o investimento correspondeu a 2.610.943,59€, o que representou uma taxa de execução de 60,19%.

Dos investimentos realizados em 2023 destacam-se:

- Remodelação do Cineteatro Florbela Espanca;
- Reforço de Contentores de Resíduos Sólidos Urbanos e Ecopontos Subterrâneos;
- As captações de água (posto de transformação e bombas);
- Arrelvamento do campo de futebol e campo de futebol 7 no complexo desportivo “João Figueiredo”;
- Praceta António José Peixoto;
- Iluminação pública;
- Casas de banho nos capuchos;
- Aquisição de viaturas e máquinas;
- Aquisição de Equipamentos de Proteção individual;
- Infraestruturas para equipamentos de resíduos sólidos

Transferências de Capital

Em 2023 as transferências de capital foram apenas de 3.900,22€.

Ativos Financeiros

No ano de 2023 não existiram pagamentos de Ativos Financeiros.

Passivos Financeiros

No ano de 2023 procedeu-se à amortização dos empréstimos de médio e longo prazo (nos termos do estabelecido nos vários contratos) no valor de 286.541,10€.

2.1.3 Saldo Orçamental

Em 2023, o saldo da gerência anterior foi de 2.870.301,44€ tendo sido distribuído pela despesa corrente e de capital. O Saldo da gerência de 2023 a transitar é de 2.496.459,11€.



2.1.4 Equilíbrio Orçamental

Nos termos do artigo 40º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, os orçamentos das autarquias locais preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas e o equilíbrio verifica-se quando a receita corrente bruta cobrada é pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo.

O montante das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo foi apurado nos termos do artigo 83º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro e ascende a 293.334,50€.

No exercício de 2023, o equilíbrio verificou-se como se pode ver:

Receita Corrente Arrecadada	Despesa Corrente Paga	Amortizações Médias de Empréstimos de MLP	Despesa Corrente + Amortizações Médias	Equilíbrio Orçamental
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)
9.632.440,13	9.269.145,68	293.334,50	9.562.480,18	69.959,95

2.1.5 Estrutura da dívida

Estrutura dos financiamentos obtidos

	Saldo
Financiamentos Obtidos	2.078.594,47
Empréstimos Bancários	2.078.594,47
Exigível a curto Prazo	329.864,92
Exigível a Médio e Longo Prazo	1.748.729,55
Locações Financeiras	0,00



2.1.6 Indicadores Orçamentais

Indicadores Orçamentais 2023

Receita

- Impostos Diretos/Receita Corrente 17,79%
- Taxas Multas e Outras Penalidades/Receita Corrente 1,82%
- Transferências Correntes/Receitas Correntes 62,27%
- Transferências de Capital/Receita de Capital 90,32 %
- Receitas Correntes/ Receita Total 65,67%
- Receitas de Capital/Receita Total 14,74%
- Outras receitas/Receita Total 19,58%

Despesa

- Pessoal/Despesa Corrente 49,35%
- Aquisição de Bens e Serviços/Despesas Correntes 36,08 %
- Transferências Correntes/Despesas Correntes 12,15%
- Aquisição de Bens de Investimento/Despesas de Capital 89,99 %
- Transferências de Capital/Despesas de Capital 0,13 %
- Passivos Financeiros/Despesas de Capital 9,88%
- Despesas Correntes/Despesas Totais 76,16%
- Despesas de Capital/Despesas Totais 23,84%



2.1.7 Endividamento

	Situação face ao limite da dívida total	31-12-2022	31-12-2023
(1)	Total da dívida a terceiros incluindo dívidas não orçamentais	2.428.764,36	2.195.327,91
(2)	Dívidas não orçamentais Lei 73/2013	28.263,42	27.789,08
(3)=(1)-(2)	Dívida total de operações orçamentais	2.400.500,94	2.167.538,83

	Verificação do cumprimento do limite	31-12-2022	31-12-2023
(5)	Limite Dívida Total	10.658.500,32	12.003.720,43
(6)	Margem Absoluta (5)-(1)	8.229.735,96	9.808.392,52
(7)	Margem utilizável (6)*20%	1.645.947,19	1.961.678,50

2.2 Análise económico – financeira

Em 2023 as demonstrações financeiras foram realizadas de acordo com o SNC-AP e a evolução da estrutura das contas principais encontra-se refletida e demonstrada conforme se segue:





[Handwritten signatures and initials in blue ink]

2.2.1. Análise ao Balanço

BLC - BALANÇO

PERÍODO

2023/01/01 - 2023/12/31

ANO

2023

Rubricas	Notas	Datas		2022 S/ REEXPRESSÃO
		2023	2022 REEXPRESSO	
ATIVO				
Ativo não corrente		22.711.124,47	22.809.433,27	21.654.340,80
Ativos fixos tangíveis		22.429.955,51	22.500.357,79	21.345.265,32
Ativos intangíveis		51.956,96	79.863,48	79.863,48
Participações financeiras		229.212,00	229.212,00	229.212,00
Ativo corrente		3.914.885,64	4.256.538,79	4.475.866,12
Inventários		332.456,88	317.397,40	317.397,40
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáv		7.444,10		
Clientes, contribuintes e utentes		155.213,11	27.253,03	246.580,36
Estado e outros entes públicos		35.157,04	30.705,21	30.705,21
Outras contas a receber		828.892,63	972.244,09	972.244,09
Diferimentos		21.092,08	423,07	423,07
Caixa e depósitos		2.534.629,80	2.908.515,99	2.908.515,99
Total Ativo		26.626.010,11	27.065.972,06	26.130.206,92
PATRIMÓNIO LÍQUIDO				
Património Líquido				
Património/Capital		29.953.948,50	29.953.948,50	29.953.948,50
Reservas		145.690,42	145.690,42	145.690,42
Resultados transitados		-15.782.509,84	-15.701.848,76	-15.482.521,40
Outras variações no património líquido		8.642.582,30	7.745.033,32	7.393.484,69
Resultado líquido do período		-2.328.258,48	-80.661,11	-80.661,11
Total Património Líquido		20.631.452,90	22.062.162,37	21.929.941,10
PASSIVO				
Passivo não corrente		2.651.141,91	2.807.898,72	2.004.354,88
Provisões		93.621,97	93.621,97	93.621,97
Financiamentos obtidos		1.776.787,55	1.910.732,91	1.910.732,91
Diferimentos		780.732,39	803.543,84	
Passivo corrente		3.343.415,30	2.195.910,94	2.195.910,94
Credores por transferências e subsídios não reembolsáv		8.733,24	8.733,24	8.733,24
Fornecedores		16.223,82	39.162,30	39.162,30
Estado e outros entes públicos		621,73	621,11	621,11
Financiamentos obtidos		301.806,92	304.204,34	304.204,34
Fornecedores de investimentos		14.733,49	19.731,79	19.731,79
Outras contas a pagar		1.003.950,96	825.846,99	825.846,99
Diferimentos		1.997.345,14	997.611,17	997.611,17
Total Passivo		5.994.557,21	5.003.809,66	4.200.265,82
Total Património Líquido e Passivo		26.626.010,11	27.065.972,06	26.130.206,92





J
Am
Jo

Ativo

Ativo não Corrente

Ativos Fixos Tangíveis

No que respeita a reconhecimento de determinados ativos fixos tangíveis, quando não existe informação fiável sobre o custo de aquisição ou sobre o custo depreciado foram mensurados pelo Justo Valor (Valor Razoável).

Ao longo dos anos, na Certificação Legal das contas do Município, foi aposta uma reserva versando a questão do património e, mais especialmente, da avaliação dos bens imóveis do domínio público municipal.

J
4
MB

Ativo Corrente

Inventários

Os inventários englobam bens comprados e detidos para revenda, englobam igualmente produtos acabados ou trabalhos em curso que estejam a ser produzidos pela entidade, bem como, incluem materiais e consumíveis aguardando o seu uso no processo de produção e bens comprados ou produzidos por uma entidade, para distribuir a terceiros gratuitamente ou por um valor simbólico. Em 31 de dezembro de 2023 o município detinha bens no valor de 332.456,88€.

Cientes, Contribuintes e Utentes

O valor da dívida de clientes, contribuintes e utentes em 31 de dezembro de 2023 foi de 155.213,11€.

Outras Contas a Receber

O valor constante na rubrica "Outras contas a receber" é de 828.892,63€.





Estado e outros públicos

O valor constante na presente rubrica de 35.157,04€ diz respeito a IVA a recuperar.

Caixa e Depósitos

As contas 11 (dinheiro em caixa) e 12 (depósitos bancários) apresentaram em 31/12/2023 um saldo de 2.534.629,80€, sendo totalmente referente a depósitos bancários.

Conta	Descrição	Saldo		
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
12.2.1	Caixa Geral de Depósitos	1 407 233,15	1 982 672,80	1 180 006,18
	0035/00000741330	751 523,94	1 430 210,24	1 059 003,35
	0035/00012439830	653 900,93	550 654,28	115 790,68
	0035/00013834830	1 808,28	1 808,28	5 212,15
12.2.2	Banco Santander Totta	272 391,96	172 824,82	93 020,81
	0018/35480385001	272 391,96	172 824,82	93 020,81
12.2.3	Millennium BCP	3 158,77	3 481,69	5 420,16
	0033/00128677582	3 158,77	3 481,69	5 420,16
12.2.4	BPI, S.A.	0,00	0,00	30,45
	0010/20192610101	0,00	0,00	30,45
	Caixa Credito Agrícola			
	Mútuo do Alentejo			
12.2.5	Central	851 845,92	749 536,68	471 821,61
	0045/40136467364	242 933,24	119 013,61	16 453,98
	0045/40267096867	608 912,68	630 523,07	455 367,63
	Depósitos à ordem	2 534 629,80	2 908 515,99	1 750 299,21
11.1	Caixa A	0	0	0,00
	Total Disponibilidades	2 534 629,80	2 908 515,99	1 750 299,21

Património Líquido

Património/Capital

O património em 31 de dezembro de 2023 correspondeu a 29.953.948,50€.

Reservas

As reservas em 31 de dezembro de 2023 corresponderam a 145.690,42€.



Resultados Transitados

Os resultados transitados em 31 de dezembro de 2022 corresponderam a -15.482.521,40 €, no entanto foi elaborada uma reexpressão nas contas, tendo o valor a considerar como transitado de 2022 -15.701.848,76€.

A reexpressão está relacionada com o reconhecimento dos ativos da concessão da E-redes e de correções associadas a dívida de clientes de águas.

Os resultados transitados em 31 de dezembro de 2023 corresponderam a - 15.482.521,40€ (valor reexpresso).



Outras variações no Património Líquido

As outras variações no património líquido em 31 de dezembro de 2023 corresponderam no fim do período a 8.642.582,30€, tendo-se verificado uma alteração no período no valor de 1.249.097,61€, esta variação diz respeito essencialmente a transferências e subsídios de capital designadamente as participações financeiras de projetos cofinanciados.

Resultado Líquido do Período

O resultado líquido do período em 31 de dezembro de 2023 correspondeu a - 2.328.258,48€, resultado da diferença entre os rendimentos e os gastos.

Este resultado é consequência do incêndio do Cineteatro que levou ao registo de uma imparidade no valor de cerca de uma milhão de euros, que será regularizada em exercícios futuros no montante de 943.918,79 €, do aumento de verbas transferidos para as freguesias e instituições sem fins lucrativos, no valor de 278.602,94 euro, do aumento dos custos com energia e outros serviços externos no valor de 612.991,06 euros e dos encargos com pessoal cujo aumento ascendeu a 367.074,44 euros.





Passivo

Passivo não Corrente

Provisões

Em 31 de dezembro de 2023 as provisões corresponderam a 93.621,97€, resultado da aplicação da NCP15, designadamente o registo de passivos contingentes.

Financiamentos Obtidos

Em 31 de dezembro de 2023 os financiamentos obtidos corresponderam a 1.776.787,55€, resultados da dívida relativa a empréstimos bancários de médio e longo prazo.

[Handwritten signatures in black and blue ink]





Passivo Corrente

Fornecedores

Em 31 de dezembro de 2023 os fornecedores conta corrente corresponderam a 16.223,82€.

Estado e outros entes públicos

Em 31 de dezembro de 2023 o estado e outros entes públicos apresenta um valor 621,62€ que corresponde a Imposto de Selo.

Financiamentos obtidos

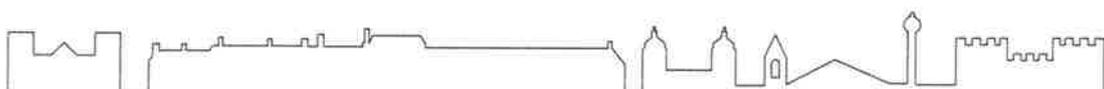
Em 31 de dezembro de 2023 os financiamentos obtidos corresponderam a 301.806,92€, resultados da dívida relativa a empréstimos bancários de médio e longo prazo exigíveis no curto prazo.

Outras contas a Pagar

Em 31 de dezembro de 2023 as outras contas a pagar corresponderam a 1.003.950,96€, resultado do registo, designadamente, do acréscimo do gasto com as férias, subsídio de férias e respetivos encargos com os trabalhadores bem como dos encargos de cobrança de impostos que apesar de serem processados em 2024, são contabilisticamente refletidos no exercício económico de 2023, o aumento foi motivado essencialmente pelo aumento de trabalhadores que transitaram para o Município decorrente da transferência de competências na área da educação e saúde, bem como de aumentos salariais decorrentes da Lei.

2.2.2. Análise à Demonstração de Resultados

Considerando a informação da Demonstração de Resultados dos anos de 2022 e 2023, apresenta-se no mapa abaixo a estrutura dos gastos e rendimentos, os resultados obtidos e a sua evolução naquele período.





DR - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA (S/ REFERÊNCIAÇÃO DE CONTAS)

PERÍODO
2023/01/01 - 2023/12/31

ANO
2023

Rubricas	Notas	Datas		
		2023	2022 REEXPRESSO	2022 S/ REEXPRESSÃO
Impostos, contribuições e taxas		1.936.076,98	1.928.705,15	1.928.705,15
Vendas		5.611,34	801,47	801,47
Prestações de serviços e concessões		1.687.205,39	1.382.806,99	1.366.119,70
Transferências e subsídios correntes obtidos		5.889.055,70	5.801.044,13	5.801.044,13
Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos		-510.792,16	-314.862,45	-314.862,45
Fornecimentos e serviços externos		-2.965.150,36	-2.352.159,30	-2.352.159,30
Gastos com pessoal		-4.550.358,65	-4.183.284,21	-4.183.284,21
Transferências e subsídios concedidos		-1.303.342,11	-1.024.739,17	-1.024.739,17
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-11.404,45	-11.378,57	-11.378,57
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)		-943.918,79		
Outros rendimentos		187.645,49	307.845,48	278.896,50
Outros gastos		-243.294,59	-164.373,15	-164.373,15
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		-822.666,21	1.370.406,37	1.324.770,10
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-1.439.483,10	-1.433.042,26	-1.387.405,99
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-2.262.149,31	-62.635,89	-62.635,89
Juros e rendimentos similares obtidos		2.785,90	5.689,59	5.689,59
Juros e gastos similares suportados		-68.895,07	-23.714,81	-23.714,81
Resultado antes de impostos		-2.328.258,48	-80.661,11	-80.661,11
Resultado líquido do período		-2.328.258,48	-80.661,11	-80.661,11

Em 31 de dezembro de 2023 o resultado antes de depreciação e gastos de financiamento correspondeu a -822.666,21€, o que representou uma diminuição de 2.147.436,31 €.

Em 31 de dezembro de 2023 o resultado operacional correspondeu a -2.262.149,31 € o que representou uma diminuição de 2.199.513,42€ relativamente ao ano anterior.

Assim, o resultado líquido do período correspondeu a -2.328.258,48€.



2.2.3 Indicadores Económico-financeiros

Indicadores Financeiros	Rácio	2023	2022
Autonomia Financeira	Património Líquido/Ativo	77,49%	83,93%
Solvabilidade	Património Líquido/Passivo	344,17%	522,11%
Liquidez Geral	Ativo Corrente/Passivo Corrente	1178,88%	203,83%
Liquidez Imediata	Disponibilidades/Passivo Corrente	75,81%	132,45%
Rendimento do Património Líquido	Resultado Líquido/ Património Líquido	-11,28%	-0,37%

2.3 Contabilidade de Gestão

Os Municípios, à semelhança de outras organizações que integram a sociedade, e perante a constante evolução, necessitam permanentemente de ajustar a informação, nomeadamente a informação contabilística relativa à responsabilidade social e ambiental, quer ao nível dos utilizadores internos, quer externos. Quer pela proximidade, quer pela capacidade de responder de forma célere e eficaz às necessidades das populações, os Municípios têm cada vez mais uma maior relevância na qualidade de vida de cada cidadão.

Contudo, quer o acréscimo das necessidades das populações bem como das transferências de competências da Administração Central para a Administração Local, têm colocado desafios constantes à gestão autárquica.

Na Administração Pública em Portugal, acompanhando a evolução internacional para o setor público e a evolução do normativo nacional aplicado no setor privado, foi aprovado em 2015 o Decreto-Lei nº 192/2015 de 11 de setembro, que aprova o Sistema



de Normalização Contabilística para as Administrações (SNC-AP), o qual entrou em vigor para os Municípios em 2020, conforme anteriormente mencionado.

O SNC -AP é constituído pelos subsistemas de contabilidade orçamental, de contabilidade financeira e de contabilidade de gestão. De acordo com o n.º 4 do artigo 4.º do referido diploma, “a contabilidade de gestão permite avaliar o resultado das atividades e projetos que contribuem para a realização das políticas públicas e o cumprimento dos objetivos em termos de serviços a prestar aos cidadãos”.

Conforme estipulado no ponto 4 da Norma de Contabilidade Pública 27 do SNC-AP, “a contabilidade de gestão destina-se a produzir informação relevante e analítica sobre custos, e sempre que se justifique, sobre rendimentos e resultados, para satisfazer uma variedade de necessidades de informação dos gestores e dirigentes públicos na tomada de decisões, designadamente nos seguintes domínios:

(a) No processo de elaboração de orçamentos (por exemplo, orçamentos por atividades, produtos ou serviços), nomeadamente quando se utiliza o orçamento base zero, por programas ou por objetivos;

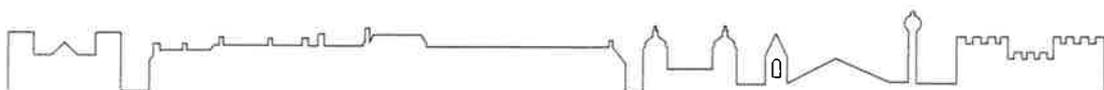
(b) Nas funções de planeamento e controlo, e na justificação para um plano de redução de custos;

(c) Na determinação de preços, tarifas e taxas, como é o caso das entidades do setor local, cujos preços e taxas devem estar justificados pelo seu custo;

(d) No apuramento do custo de produção de ativos fixos ou de bens e serviços;

(e) Na mensuração e avaliação de desempenho (economia, eficiência, eficácia, e qualidade) de programas;

(f) Na fundamentação económica de decisões de gestão como, por exemplo, para justificar a entrega de determinados serviços a entidades externas ou para fundamentar o valor de participação do Estado em serviços praticados a preços inferiores ao custo ou preço de mercado.”

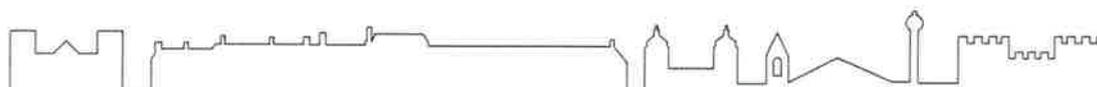




Este sistema proporciona assim informação adicional para os gestores numa perspetiva de sustentabilidade económica local, com vista, nomeadamente, a uma melhoria do processo de tomada de decisões. Permite um maior rigor na gestão de recursos ao seu dispor, revelando-se um apoio imprescindível para uma gestão mais eficaz, eficiente e económica do Município.

Assim, no Município de Vila Viçosa, dando continuidade à contabilidade de gestão que tem vindo a ser implementada, nos termos da NCP 27, procedeu à elaboração de um balancete que permite obter os gastos e rendimentos por funções, conforme segue:

BALANCETE ANALÍTICO DO PLANO ANALÍTICO			
C.M.V.V.			
Ano			
2023			
IDENTIFICAÇÃO DA CONTA		SALDO	
Código	Designação	DÉBITO	CRÉDITO
91	Gastos e Rendimentos Refletido	- €	2.465.752,61 €
91.60	Transferências e subsídios concedidos	- €	1.303.342,11 €
91.61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- €	510.792,16 €
91.62	Fornecimentos e serviços externos	- €	2.964.179,08 €
91.63	Gastos com o pessoal	- €	4.550.358,65 €
91.64	Gastos de depreciação e de amortização	- €	1.439.483,10 €
91.65	Perdas por imparidade	- €	961.904,53 €
91.68	Gastos e perdas por juros e outros encargos	- €	243.294,59 €
91.69	Gastos e perdas por juros e outros encargos	- €	68.895,07 €
91.70	Impostos, contribuições e taxas	1.933.733,86 €	- €
91.71	Vendas	5.611,34 €	- €
91.72	Prestações de serviços e concessões	1.547.645,50 €	- €
91.75	Transferências e subsídios correntes obtidos	5.889.055,70 €	- €
91.76	Reversões	6.581,29 €	- €
91.78	Outros rendimentos e ganhos	191.083,09 €	- €
91.79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	2.785,90 €	- €
93	Classificação Orgânica	5.992.269,98 €	- €
93.1	Serviços Gerais de Administração Pública	5.992.269,98 €	- €
93.1.01	Administração Geral	5.992.269,98 €	- €
93.1.01.01	Assembleia Municipal	8.842,08 €	- €
93.1.01.02	Câmara Municipal	1.546.673,77 €	- €
93.1.01.03	Operações Financeiras	2.183,09 €	- €
93.1.01.04	Gabinetes de Apoio	177.108,36 €	- €
93.1.01.05	Divisão de Administração Geral e Finanças	2.042.927,67 €	- €
93.1.01.06	Divisão Urbanismo e Ambiente	1.129.031,24 €	- €
93.1.01.07	Divisão de Obras Municipais	1.085.503,77 €	- €
94	GASTOS FUNCIONAIS	6.030.606,59 €	- €
94.1	Funções Gerais	127.277,19 €	- €
94.2	Funções Sociais	3.878.891,99 €	- €
94.3	Funções Económicas	853.399,02 €	- €
94.4	Outras Funções	1.171.038,39 €	- €
98	Rendimentos das funções	- €	9.557.123,96 €
98.1	Funções Gerais	- €	3.097,68 €
98.2	Funções Sociais	- €	1.341.704,37 €
98.3	Funções Económicas	- €	465.160,46 €
98.4	Outras Funções	- €	7.747.161,45 €
TOTAL:		21.599.373,25 €	21.599.373,25 €





Perante a análise aos gastos por funções, do período de 2023, podemos destacar as funções sociais que representam cerca de 65% do total de gastos por função, o que demonstra a orientação do município para desenvolvimento social e melhoria da qualidade de vida dos seus munícipes, tendo apenas recebido 14% de rendimentos por funções sociais no total dos rendimentos por funções.

2.4 Acontecimentos Após Data de Balanço

Não foram verificados acontecimentos após a data do relato suscetíveis de modificar a situação evidenciada nas contas.

2.5 Acontecimentos futuros

No exercício de 2023, existem projetos que vão exigir algum investimento e com isso recurso ao crédito para sua execução, designadamente:

- A variante à antiga EN254, projetos e início da execução;
- O início da revisão do PDM, para procurar resolver a questão das pedreiras e risco de circulação viária para os munícipes;
- Ao nível do ensino a intervenção na EB2 D. João IV para instalação do futuro Centro Escolar, bem como alguns investimentos decorrentes da transferência de competências;
- A implementação da Estratégia Local de Habitação e respetivos projetos;
- A segunda fase da Candidatura a Património da Humanidade;
- A reorganização funcional do Município;
- A melhoria das condições do relvado do Campo de Jogos João Figueiredo e outras intervenções no parque desportivo;
- Entre outros que se prendem com o arranque do Portugal 2030, principalmente ao nível das infraestruturas básicas, água, saneamento e ETARs (Circuito Urbano da Água);
- A construção de duas ERPIS;
- O projeto de eficiência energética para a piscina coberta;
- A conclusão da Praceta António José Peixoto;
- A intervenção na Estrada Municipal 509 (Vila Viçosa – S Romão) e em outras vias municipais;
- A implementação do PIER da UNOR 3 (Vigária);
- Projetos de Regeneração Urbana em Vila Viçosa, S Romão e Bencatel.





2.6 Proposta de Aplicação de Resultado

Na sequência do que tem sido prática nos anos transatos, propõe-se que o resultado líquido negativo do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, no montante de -2.328.258,48€, seja transferido para resultados transitados.

2.7 Outras Informações Relevantes

O Município não tem em mora qualquer dívida à Administração Fiscal, ao Centro Regional de Segurança Social, à Caixa Geral de Aposentações ou a quaisquer outras entidades públicas.

Vila Viçosa, 15 de abril de 2024

Inácio Esperança

Presidente da Câmara Municipal de Vila Viçosa

