



**ORÇAMENTO E
GRANDES OPÇÕES DO PLANO
PARA O ANO 2022**



INTRODUÇÃO



INTRODUÇÃO

Orçamento e Grandes Opções do Plano para o ano de 2021

O Orçamento e as Grandes Opções do Plano da Câmara Municipal de Vila Franca do Campo para o ano de 2022 estabelecem um conjunto de objetivos que se pretendem concretizar no Concelho nas mais diversas áreas de atuação e dentro das atribuições e competências autárquicas.

Ora, o Regime Financeiro das Autarquias Locais, Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, determina que as autarquias locais estão sujeitas na aprovação dos seus orçamentos a um conjunto de regras orçamentais.

A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro articulada com o Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de fevereiro, Lei n.º 8/2021, de 21 de fevereiro e o Decreto-Lei n.º 127/2012, de 21 de junho, com as respetivas alterações, determinam o quadro normativo que se aplica à execução orçamental.

Sendo o orçamento municipal o principal instrumento de gestão que visa, através da afetação dos recursos financeiros necessários, converter as intenções em realizações.

Os documentos previsionais para 2022, foram elaborados nos termos do Regime Financeiro das Autarquias Locais (Lei n.º. 73/2013, de 3 de setembro) e do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º. 192/2015, de 11 de setembro, apresentam um valor global de 13 618 457 Euros, conforme se pode verificar em detalhe, por capítulo económico.

Em termos globais o orçamento municipal apresenta um decréscimo de 0,577% relativamente ao orçamento do ano anterior (78 955 de euros).



Resumo do Orçamento por capítulos

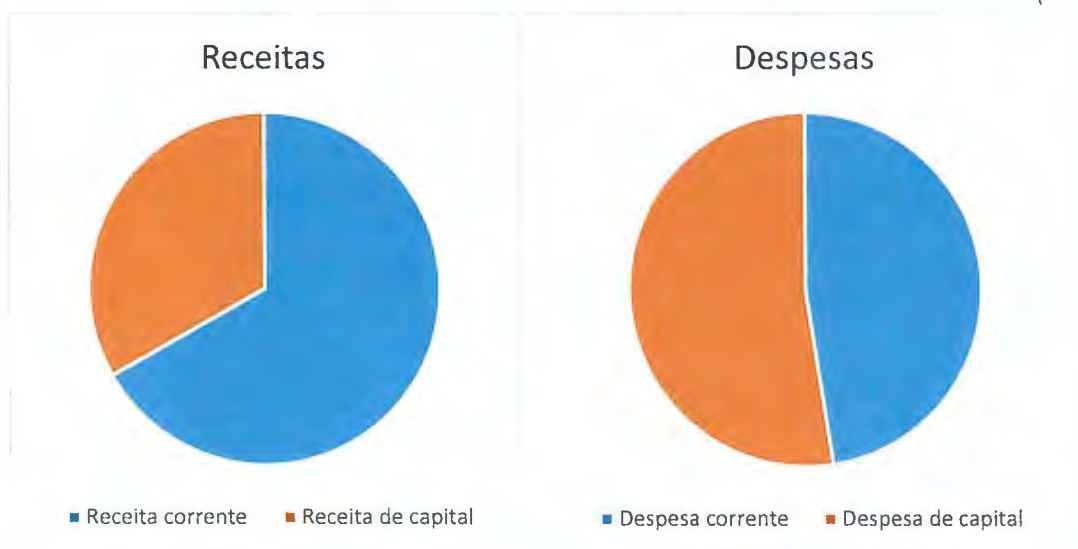
Receitas	Valor	%	Despesa	Valor	%
Receitas Correntes	9 096 074	66,8%	Despesas correntes	6 476 440	47,6%
Impostos Diretos	2 172 729	23,9%	Pessoal	2 844 245	43,9%
Taxas, multas e outras penalidades	451 849	5,0%	Aquisição de bens e serviços	2 514 450	38,8%
Rendimentos de propriedade	502	0,0%	Juros e outros encargos	568 695	8,8%
Transferências correntes	5 211 381	57,3%	Transferências correntes	500 050	7,7%
Venda de bens e prest. serv. corrent.	1 259 407	13,8%	Subsídios	0	0,0%
Outras receitas correntes	206	0,0%	Outras despesas correntes	49 000	0,8%
Receitas de capital	4 522 383	33,2%	Despesas de capital	7 142 017	52,4%
Venda de bens de investimento	4	0,0%	Aquisição de bens de investimento	5 946 017	83,3%
Transferências de Capital	4 522 277	100,0%	Transferências de capital	0	0,0%
Ativos financeiros	100	0,0%	Ativos financeiros	0	0,0%
Passivos financeiros	0	0,0%	Passivos financeiros	1 196 000	16,7%
Outras receitas de capital	0	0,0%	Outras despesas de capital	0	0,0%
Rep.não abatidas nos pagamentos	2	0,0%			
Saldo da gerência anterior	0	0,0%			
TOTAL DA RECEITA	13 618 457	100,0%	TOTAL DA DESPESA	13 618 457	100,0%

A previsão das receitas e das despesas, do município, para o ano de 2022, é de 13,6 milhões euros.



Handwritten signatures and initials in blue ink.

Estrutura da receita e da despesa orçamentada



As receitas correntes deverão atingir o montante de 9,09 milhões de euros, com vista a financiar as despesas correntes de 6,47 milhões de euros. A diferença no montante de 2,62 milhões, destina-se a suportar, conjuntamente com as receitas de capital no montante de 4,52 milhões, as despesas de capital que se prevê atingiram 7,14 milhões de euros. Podemos afirmar que parte da receita corrente financia despesa de capital.

Equilíbrio Orçamental

A Proposta de Orçamento do município para o ano de 2022 encontra-se equilibrada considerando que as receitas correntes cobrem as despesas correntes acrescidas das amortizações médias dos empréstimos de médio e longo prazo, de acordo com o art.º 40 da Lei n.º 73/2013, de 2 de setembro, libertando ainda saldo para as despesas de capital.

Apura-se assim nos termos do anteriormente referido uma margem de equilíbrio orçamental no montante aproximado de 1,4 milhões de euros.



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

Equilíbrio Orçamental			
		Despesas correntes	6 476 440
Receitas correntes	9 096 074		
		Amortizações médias de empréstimos (M/L prazos)	1 476 398
(1) TOTAL	9 096 074	(2) TOTAL	7 952 838
(3) TOTAL = (1) - (2) = 1 370 421			
Nota: Equilíbrio orçamental (Receita Corrente Bruta > Despesa Corrente + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos)			

Evolução da Receita Orçamentada

Prevê-se que as receitas do Município, no ano de 2022, em comparação com o ano de 2021, diminuem aproximadamente 0,577%, conforme documenta o quadro seguinte e representando em valores absolutos uma diminuição aproximada de 79 mil euros. Esta diminuição de 79 mil euros no orçamento que na sua globalidade é de 13,6 milhões, torna-se difícil a sua justificação. No entanto se analisarmos de forma separada as receitas correntes e as receitas de capital verifica-se a existência de acréscimos e diminuições significativas, sendo os acréscimos inferiores às diminuições.

Em comparação com o orçamento de 2021, as receitas correntes apresentam um acréscimo aproximado de 487 mil euros e as de capital um decréscimo de aproximadamente 566 mil euros.



Evolução da receita orçamentada 2022 - 2021

Receitas	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receitas Correntes	9 096 074	66,8%	8 609 007	62,9%	487 067	5,4%
Impostos Diretos	2 172 729	23,9%	2 040 573	31,5%	132 156	6,1%
Taxas, multas e outras penalidades	451 849	5,0%	475 070	7,3%	-23 221	-5,1%
Rendimentos de propriedade	502	0,0%	1 902	0,0%	-1 400	-278,9%
Transferências correntes	5 211 381	57,3%	4 804 939	74,2%	406 442	7,8%
Venda de bens e prest. serv.corrent.	1 259 407	13,8%	1 286 515	19,9%	-27 108	-2,2%
Outras receitas correntes	206	0,0%	8	0,0%	198	96,1%
Receitas de capital	4 522 383	33,2%	5 088 405	37,1%	-566 022	-12,5%
Venda de bens de investimento	4	0,0%	4	0,0%	0	0,0%
Transferências de Capital	4 522 277	100,0%	5 088 399	71,2%	-566 122	-12,5%
Ativos financeiros	100	0,0%	0	0,0%	100	100,0%
Passivos financeiros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Outras receitas de capital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Rep.não abatidas nos pag.	2	0,0%	2	0,0%	0	0,0%
Saldo da gerência anterior	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
TOTAL DA RECEITA	13 618 457	100,0%	13 697 412	100,0%	-78 955	-0,6%

Evolução da Despesa Orçamentada

Prevê-se que as despesas do Município, no ano de 2022, em comparação com o ano de 2021, diminuam aproximadamente 0,577%, conforme documenta o quadro seguinte representando em



valores absolutos uma diminuição aproximada de 79 mil euros. Esta diminuição de 79 mil euros no orçamento que na sua globalidade é de 13,6 milhões, torna-se difícil a sua justificação. No entanto se analisarmos de forma separada as despesas correntes e as despesas de capital verifica-se a existência de decréscimos quer nas despesas correntes quer nas de capital.

Evolução da despesa orçamentada 2022 - 2021

Despesa	2022		2021		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Despesas Correntes	6 476 440	47,6%	6 551 480	47,8%	-75 040	-1,2%
Pessoal	2 844 245	31,3%	2 798 790	43,2%	45 455	1,6%
Aquisição de bens e serviços	2 514 450	27,6%	2 522 450	38,9%	-8 000	-0,3%
Juros e outros encargos	568 695	6,3%	588 800	9,1%	-20 105	-3,5%
Transferências correntes	500 050	5,5%	550 440	8,5%	-50 390	-10,1%
Subsídios	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Outras despesas correntes	49 000	0,5%	91 000	1,4%	-42 000	-85,7%
Despesas de capital	7 142 017	52,4%	7 145 932	52,2%	-3 915	-0,1%
Aquis. de bens de investimento	5 946 017	131,5%	6 875 932	96,3%	-929 915	-15,6%
Transferências de capital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Ativos financeiros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Passivos financeiros	1 196 000	26,4%	270 000	3,8%	926 000	77,4%
Outras despesas de capital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
TOTAL DA DESPESA	13 618 457	100,0%	13 697 412	100,0%	-78 955	-0,6%



Grandes Opções do Plano 2022 – 2026

As Grandes Opções do Plano 2022 – 2026, refletem todos os programas, projetos e ações definidas pelo Executivo para um horizonte temporal de cinco anos e são repartidos pelo Plano Plurianual de Investimentos e Atividades Mais Relevantes.

Resumo das Grandes Opções do Plano							
Objetivo	Programa	Designação	2022	2023	2024	2025	2026
1		Funções Gerais	1 317 350	864 500	864 500	864 500	864 500
	110	Serviços Gerais de Administração Pública	1 307 350	864 500	864 500	864 500	864 500
	120	Segurança e Ordem Pública	10 000	0	0	0	0
2		Funções Sociais	1 961 517	212 043	137 703	20 000	20 000
	210	Educação	37 500	0	0	0	0
	232	Ação Social	110 000	0	0	0	0
	240	Habituação e Serviços Coletivos	1 258 517	212 043	137 703	20 000	20 000
	250	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	555 500	0	0	0	0
3		Funções Económicas	4 403 500	0	0	0	0
	330	Transportes e Comunicações	1 331 000	0	0	0	0
	340	Comércio e Turismo	222 500	0	0	0	0
	350	Outras Funções	2 850 000	0	0	0	0
4		Outras Funções	1 764 695	1 717 052	1 664 595	1 644 694	1 624 793
	410	Operações de Dívida Autárquica	1 764 695	1 717 052	1 664 595	1 644 694	1 624 793
TOTAL GERAL			9 447 062	2 793 595	2 666 798	2 529 194	2 509 293



Constata-se que é o objetivo 3 – “Funções Económicas” o que apresenta uma dotação maior seguindo-se o objetivo 2 – “Funções Sociais” com uma dotação de 1,96 milhões de euros.

Rácios Orçamentais

Rácios	2022	2021
Receita		
Impostos Municipais / total das receitas	16,0%	14,9%
Venda de bens e prestação de serviços correntes / total das receitas	9,2%	9,4%
Total das transferências / total das receitas	71,5%	72,2%
Total das receitas próprias / total das receitas	28,5%	27,8%
Total das taxas, multas e outras penalidades / total das receitas	3,3%	3,5%
Despesa		
Despesas com pessoal / total das despesas	20,9%	20,4%
Aquisição de bens e serviços / total das despesas	18,5%	17,7%
Total das transferências / total das despesas	3,7%	4,7%
Despesas correntes / total das despesas	47,6%	47,8%
Despesas de capital / total das despesas	52,4%	52,2%
Juros e outros encargos / total das despesas	4,2%	4,3%

Na dotação prevista no orçamento de 2022, verifica-se que o maior peso sobre o total das receitas é das transferências (71,5%) seguindo-se o das receitas próprias (28,5%).

Em relação as despesas são as do pessoal (20,9%) que representam o maior peso sobre as despesas totais. Seguem-se as despesas com a aquisição de bens e serviços (18,5%).



Endividamento

Capital em Dívida de Empréstimos

O Município apresenta, á data da elaboração deste orçamento, um montante em dívida de 31 902 622,09€, referente a empréstimos de médio e longo prazo, que ao compararmos com o ano anterior, verifica-se um acréscimo de 690 816,03€.

Salienta-se a receita da última tranche do FAM no montante de 1 300 000,00€, a devolução / amortização extraordinária de 443 658,23€ e a amortização dos restantes empréstimos no montante de 165 525,74€.

Capital em Dívida de Empréstimos

	Empréstimos	2021 - setembro	2020 - setembro
(1)	Capital em Dívida de Empréstimos a Curto Prazo	0,00	0,00
(2)	Capital nem Dívida de Empréstimos a Médio/Longo Prazo	32 902 622,09	32 211 806,06
	Exigível a curto prazo		
	Exigível a médio e longo prazo	32 902 622,09	32 211 806,06
(3)=(1)+(2)	Total do Capital em Dívida em Empréstimos	32 902 622,09	32 211 806,06

Responsabilidades Contingentes

A alínea i) do artigo 2º do RFALEI (Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais), define “responsabilidades contingentes” como “possíveis obrigações que resultem de factos passados e cuja existência é confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais acontecimentos futuros incertos não totalmente sob controlo da entidade, ou obrigações presentes que, resultando de acontecimentos passados, não são reconhecidos”. O Orçamento Municipal incluirá a identificação e a descrição das responsabilidades contingentes, conforme determina o artigo 46º da RFALEI.



Apresenta-se de seguida o quadro dos processos judiciais pendentes que poderão constituir eventuais responsabilidades contingentes.

QUADRO

Nº Processo	Descrição	Data	Espécie	Tribunal	Tipo	Valor da Ação (1)
11772	Acidente de parapente	22/01/2020				00,00€
7249	Construção Pavilhão Multiusos	22/11/2011	Administrativo	PD- Tribunal Administrativo e Fiscal	Ação Ordinária	977 760,97€
7849-A	Loteamento Rua de S. Lázaro, Água d'Alto	23/09/2013	Administrativo	PD- Tribunal Administrativo e Fiscal		1 676 619,27€
9167	Recusa na receção de obras de urbanização	30/03/2015	Administrativo			30 000,01€

(1) – Corresponde ao valor da ação e, naturalmente, pode não corresponder necessariamente ao valor final de condenação se for o caso. Também não inclui, nomeadamente juros de mora e custas judiciais.

Na impossibilidade de determinar o momento exato e o valor da decisão judicial que venha a ser proferida sobre cada um dos processos, remete-se para o mecanismo das modificações orçamentais a cobertura orçamental de possíveis responsabilidades contingentes que venham a tornar-se efetivas.