



[Handwritten signatures in blue ink]

INTRODUÇÃO



INTRODUÇÃO

Orçamento e Grandes Opções do Plano para o ano de 2023

O Orçamento e as Grandes Opções do Plano da Câmara Municipal de Vila Franca do Campo para o ano de 2023 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 2023, foram elaborados nos termos do Regime Financeiro das Autarquias Locais (Lei nº. 73/2013, de 3 de setembro) e do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei nº. 192/2015, de 11 de setembro, apresentam um valor global de 13 758 565 Euros, conforme se pode verificar em detalhe, por capítulo económico.

Em termos globais o orçamento municipal apresenta um acréscimo de 1,028% relativamente ao orçamento do ano anterior (140 108 euros).



Resumo do Orçamento por capítulos

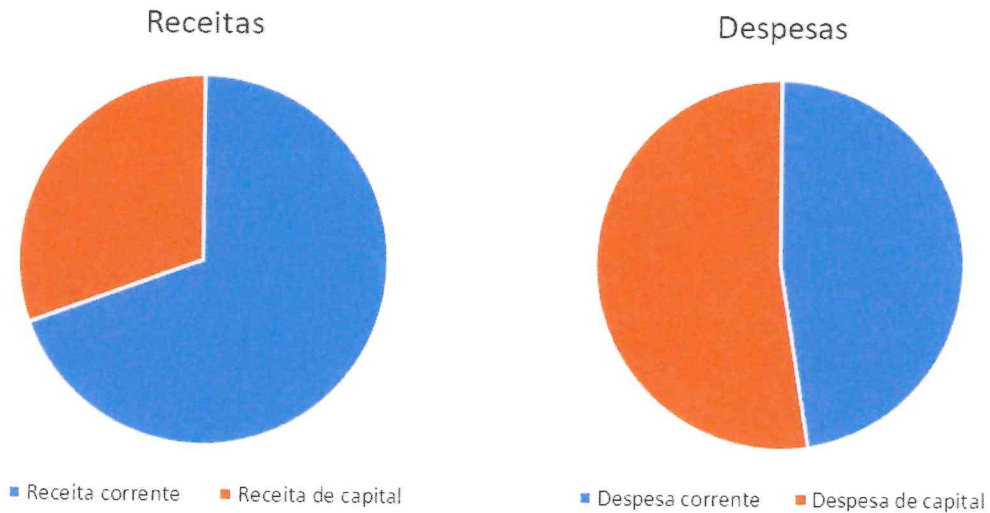
Receitas	Valor	%	Despesa	Valor	%
Receitas Correntes	9 548 768	69,4%	Despesas correntes	6 531 272	47,5%
Impostos Diretos	2 210 252	23,1%	Pessoal	2 848 200	43,6%
Taxas, multas e outras penalidades	460 905	4,8%	Aquisição de bens e serviços	2 600 500	39,8%
Rendimentos de propriedade	502	0,0%	Juros e outros encargos	551 470	8,4%
Transferências correntes	5 530 389	57,9%	Transferências correntes	493 602	7,6%
Venda de bens e prest. serv. correntes	1 346 514	14,1%	Subsídios	0	0,0%
Outras receitas correntes	206	0,0%	Outras despesas correntes	37 500	0,6%
Receitas de capital	4 209 797	30,6%	Despesas de capital	7 227 293	52,5%
Venda de bens de investimento	4	0,0%	Aquisição de bens de investimento	6 054 793	83,8%
Transferências de Capital	4 209 789	100,0%	Transferências de capital	0	0,0%
Ativos financeiros	2	0,0%	Ativos financeiros	0	0,0%
Passivos financeiros	0	0,0%	Passivos financeiros	1 172 500	16,2%
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%			
TOTAL DA RECEITA	13 758 565	100,0%	TOTAL DA DESPESA	13 758 565	100,0%

A previsão das receitas e das despesas, do município, para o ano de 2023, é de 13,76 milhões euros.



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Estrutura da receita e da despesa orçamentada



As receitas correntes deverão atingir o montante de 9,54 milhões de euros, com vista a financiar as despesas correntes de 6,53 milhões de euros. A diferença no montante de 3,01 milhões, destina-se a suportar, conjuntamente com as receitas de capital no montante de 4,2 milhões, as despesas de capital que se prevê atingir 7,2 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 2023 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 1,56 milhões de euros.



[Handwritten signature]
9
[Handwritten signature]

Equilíbrio Orçamental			
		Despesas correntes	6 531 272
Receitas correntes	9 548 768		
		Amortizações médias de empréstimos (M/L prazos)	1 452 204
(1) TOTAL	9 548 768	(2) TOTAL	7 983 476
(3) TOTAL = (1) - (2) = 1 565 292			
Nota: Equilíbrio orçamental (Receita Corrente Bruta > Despesa Corrente + Amortizações Médias Empréstimos M/L Prazos)			

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Evolução da Receita Orçamentada

Prevê-se que as receitas do Município, no ano de 2023, em comparação com o ano de 2022, aumente aproximadamente 1,028%, conforme documenta o quadro seguinte que representa em valores absolutos um aumento aproximado de 140 mil euros. Este aumento de 140 mil euros no orçamento que na sua globalidade é de 13,75 milhões, torna-se difícil a sua justificação. No entanto se analisarmos de forma separada os receitas correntes e as receitas de capital verifica-se a existência de acréscimos e diminuições significativas, sendo os acréscimos superiores às diminuições.

Em comparação com o orçamento de 2022, as receitas correntes apresentam um acréscimo aproximado de 452 mil euros e as de capital um decréscimo de aproximadamente 312 mil euros.



Evolução da receita orçamentada 2023 – 2022

Receitas	2023		2022		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receitas Correntes	9 548 768	69,4%	9 096 074	66,8%	452 694	4,7%
Impostos Diretos	2 210 252	23,1%	2 172 729	33,3%	37 523	1,7%
Taxas, multas e outras penalidades	460 905	4,8%	451 849	6,9%	9 056	2,0%
Rendimentos de propriedade	502	0,0%	502	0,0%	0	0,0%
Transferências correntes	5 530 389	57,9%	5 211 381	79,8%	319 008	5,8%
Venda de bens e prest. serv.corrent.	1 346 514	14,1%	1 259 407	19,3%	87 107	6,5%
Outras receitas correntes	206	0,0%	206	0,0%	0	0,0%
Receitas de capital	4 209 797	30,6%	4 522 383	33,2%	-312 586	-7,4%
Venda de bens de investimento	4	0,0%	4	0,0%	0	0,0%
Transferências de Capital	4 209 789	100,0%	4 522 277	62,6%	-312 488	-7,4%
Ativos financeiros	2	0,0%	100	0,0%	-98	-4900,0%
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	13 758 565	100,0%	13 618 457	100,0%	140 108	1,0%

Evolução da Despesa Orçamentada



Prevê-se que as despesas do Município, no ano de 2023, em comparação com o ano de 2022, aumente aproximadamente 1,028%, conforme documenta o quadro seguinte representando em valores absolutos um aumento aproximado de 140 mil euros. Este aumento de 140 mil euros no orçamento que na sua globalidade é de 13,75 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 acréscimos quer nas despesas correntes quer nas de capital.

Evolução da despesa orçamentada 2023 – 2022

Receitas	2023		2022		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Despesas Correntes	6 531 272	47,5%	6 476 440	47,6%	54 832	0,85%
Despesas com pessoal	2 848 200	20,7%	2 844 245	20,9%	3 955	0,14%
Aquisição de bens e serviços	2 600 500	18,9%	2 514 450	18,5%	86 050	3,42%
Juros e outros encargos	551 470	4,0%	568 695	4,2%	-17 225	-3,03%
Transferências correntes	493 602	3,6%	500 050	3,7%	-6 448	-1,29%
Subsídios	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Outras despesas correntes	37 500	0,3%	49 000	0,4%	-11 500	-23,47%
Despesas de capital	7 227 293	52,5%	7 142 017	52,4%	85 276	1,19%
Aquis. de bens de investimento	6 054 793	44,0%	5 946 017	43,7%	108 776	1,83%
Transferências de capital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Ativos financeiros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Passivos financeiros	1 172 500	8,5%	1 196 000	8,8%	-23 500	-1,96%
Outras despesas de capital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
TOTAL DE DESPESA	13 758 565	100,0%	13 618 457	100,0%	140 108	1,03%



Grandes Opções do Plano 2023 – 2027

As Grandes Opções do Plano 2023 – 2027, 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	2023	2024	2025	2026	2027
1		Funções Gerais	1 378 350	1 160 350	1 130 350	1 130 350	1 130 350
	110	Serviços Gerais de Administração Pública	1 313 350	1 095 350	1 065 350	1 065 350	1 065 350
	120	Segurança e Ordem Pública	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000
2		Funções Sociais	2 370 795	1 224 500	1 004 500	704 500	704 500
	210	Educação	47 000	47 000	47 000	47 000	47 000
	232	Ação Social	85 002	105 000	105 000	105 000	105 000
	240	Habituação e Serviços Coletivos	1 906 293	940 000	720 000	420 000	420 000
	250	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	332 500	132 500	132 500	132 500	132 500
3		Funções Económicas	4 082 000	0	0	0	0
	330	Transportes e Comunicações	1 502 000	0	0	0	0
	340	Comércio e Turismo	560 000	0	0	0	0
	350	Outras Funções	2 020 000	0	0	0	0
4		Outras Funções	1 723 970	1 670 000	1 650 000	1 630 000	1 610 000
	410	Operações de Dívida Autárquica	1 723 970	1 670 000	1 650 000	1 630 000	1 610 000
TOTAL GERAL			9 555 115	4 054 850	3 784 850	3 464 850	3 444 850



[Handwritten signature]

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 2,37 milhões de euros.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Rácios Orçamentais

Rácios	2023	2022
--------	------	------

Receita

Impostos Municipais / total das receitas	16,1%	16,0%
Venda de bens e prestação de serv. correntes / total das receitas	9,8%	9,2%
Total das transferências / total das receitas	70,8%	71,5%
Total das receitas próprias / total das receitas	29,2%	28,5%
Totais taxas, multas e outras penalidades / total das receitas	3,3%	3,3%

Despesa

Despesas com pessoal / total das despesas	20,7%	20,9%
Aquisição de bens e serviços / total das despesas	18,9%	18,5%
Total das transferências / total das despesas	3,6%	3,7%
Despesas correntes / total das despesas	47,5%	47,6%
Despesas de capital / total das despesas	52,5%	52,4%
Juros e outros encargos / total das despesas	4,0%	4,2%

Na dotação prevista no orçamento de 2023, verifica-se que o maior peso sobre o total das receitas é das transferências (70,8%) seguindo-se o das receitas próprias (29,2%).



Em relação as despesas são as do pessoal (20,7%) que representam o maior peso sobre as despesas totais. Seguem-se as despesas com a aquisição de bens e serviços (18,9%).

Endividamento

Capital em Dívida de Empréstimos

O Município apresenta, á data da elaboração deste orçamento, um montante em dívida de 32.170.643,93€, referente a empréstimos de médio e longo prazo, que ao compararmos com igual período do ano anterior, podemos verificar um decréscimo de 731.978,16€.

Capital em Dívida de Empréstimos

	Empréstimos	2022 setembro	2021 setembro
(1)	Capital em Dívida de Empréstimos a Curto Prazo	0,00	0,00
(2)	Capital nem Dívida de Empréstimos a Médio/Longo Prazo	32 170 643,93	32 902 622,09
	Exigível a curto prazo		
	Exigível a médio e longo prazo	32 170 643,93	32 902 622,09
(3)=(1)+(2)	Total do Capital em Dívida em Empréstimos	32 170 643,93	32 902 622,09

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, sendo que, os de valores mais elevado, já tiveram decisão favorável em primeira instância, aguardando a decisão de recurso, mas não sendo de esperar que reverta a decisão de absolvição da CMVFC já proferida.

QUADRO

Nº Processo	Descrição	Data	Espécie	Tribunal	Tipo	Valor da Ação (1)
10887-A	Alteração ao alvará de loteamento	05/11/2019				30 000,01€
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.