



Handwritten signatures in blue ink, including the name 'Azevedo' and other illegible marks.

**ORÇAMENTO E
GRANDES OPÇÕES DO PLANO
PARA O ANO 2024**



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

INTRODUÇÃO



Quik

A

Handwritten signature

INTRODUÇÃO

Orçamento e Grandes Opções do Plano para o ano de 2024

O Orçamento e as Grandes Opções do Plano da Câmara Municipal de Vila Franca do Campo para o ano de 2024 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 2024, 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 15 346 760 Euros, conforme se pode verificar em detalhe, por capítulo económico.

Em termos globais o Orçamento Municipal apresenta um acréscimo de 11,54% relativamente ao orçamento do ano anterior (1 588 195 euros).

Handwritten signatures



Account
H
A

Resumo do Orçamento por Capítulos

Receitas	Valor	%	Despesa	Valor	%
Receitas Correntes	10 150 029	66,1%	Despesas correntes	7 745 054	50,5%
Impostos Diretos	2 320 535	22,9%	Pessoal	3 291 652	42,5%
Taxas, multas e outras penalidades	514 547	5,1%	Aquisição de bens e serviços	3 283 700	42,4%
Rendimentos de propriedade	502	0,0%	Juros e outros encargos	288 500	3,7%
Transferências correntes	5 834 568	57,5%	Transferências correntes	821 100	10,6%
Venda de bens e prest. serv. corrent.	1 479 869	14,6%	Subsídios	0	0,0%
Outras receitas correntes	8	0,0%	Outras despesas correntes	60 102	0,8%
Receitas de capital	5 196 731	33,9%	Despesas de capital	7 601 706	49,5%
Venda de bens de investimento	0	0,0%	Aquis. de bens de investimento	6 463 706	85,0%
Transferências de Capital	5 196 731	100,0%	Transferências de capital	0	0,0%
Ativos financeiros	0	0,0%	Ativos financeiros	0	0,0%
Passivos financeiros	0	0,0%	Passivos financeiros	1 138 000	15,0%
Outras receitas de capital	0	0,0%	Outras despesas de capital	0	0,0%
Rep.não abatidas nos pagamentos	0	0,0%			
Saldo da gerência anterior	0	0,0%			
TOTAL DA RECEITA	15 346 760	100,0%	TOTAL DA DESPESA	15 346 760	100,0%

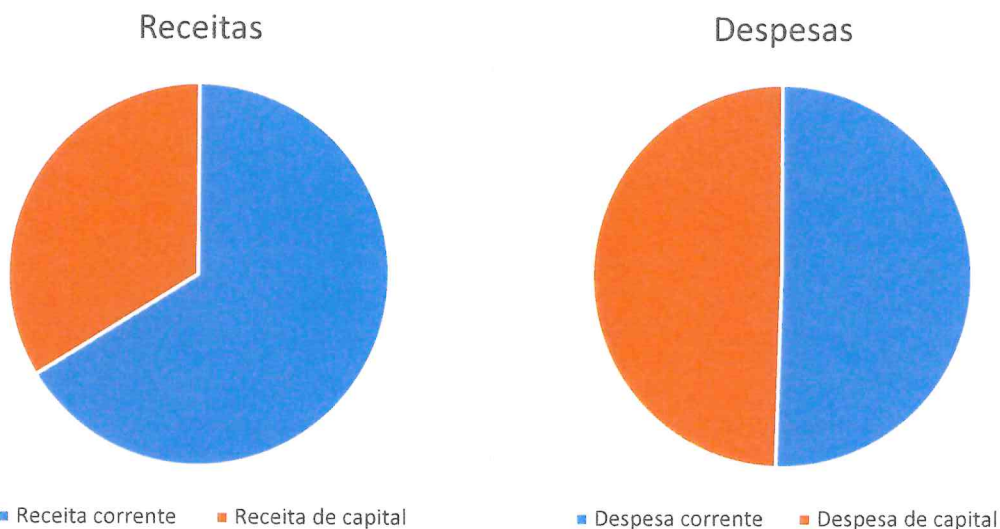
A previsão das receitas e das despesas, do Município, para o ano de 2024, é de 15,35 milhões euros.

A
H
1/4/24



2024
H
A

Estrutura da Receita e da Despesa Orçamentada



As receitas correntes deverão atingir o montante de 10,15 milhões de euros, com vista a financiar as despesas correntes de 7,74 milhões de euros. A diferença no montante de 2,41 milhões, destina-se a suportar, conjuntamente com as receitas de capital no montante de 5,1 milhões, as despesas de capital que se prevê atingir 7,6 milhões de euros. Podemos afirmar que parte da receita corrente financia a despesa de capital.

Equilíbrio Orçamental

A Proposta de Orçamento do Município para o ano de 2024 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 983 mil euros.

2024
H
A



Handwritten signatures and initials in blue ink.

Equilíbrio Orçamental			
		Despesas correntes	7 745 054
Receitas correntes	10 150 029		
		Amortizações médias de empréstimos (M/L prazos)	1 421 516
(1) TOTAL	10 150 029	(2) TOTAL	9 166 570
(3) TOTAL = (1) - (2) = 983 459			
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 2024, em comparação com o ano de 2023, aumente aproximadamente 11,54%, conforme documenta o quadro seguinte que representa em valores absolutos um aumento aproximado de 1,5 milhões de euros. Este aumento de 1,5 milhões de euros no orçamento que na sua globalidade é de 15,35 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 significativos.

Em comparação com o orçamento de 2023, as receitas correntes apresentam um acréscimo aproximado de 601 mil euros e as de capital um acréscimo de aproximadamente 986 mil euros.

Handwritten signatures and initials in blue ink.



caout
A
B

Evolução da Receita Orçamentada 2024 - 2023

Receitas	2024		2023		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receitas Correntes	10 150 029	66,1%	9 548 768	69,4%	601 261	5,9%
Impostos Diretos	2 320 535	22,9%	2 210 252	28,5%	110 283	4,8%
Taxas, multas e outras penalidades	514 547	5,1%	460 905	6,0%	53 642	10,4%
Rendimentos de propriedade	502	0,0%	502	0,0%	0	0,0%
Transferências correntes	5 834 568	57,5%	5 530 389	71,4%	304 179	5,2%
Venda de bens e prest. serv.corrent.	1 479 869	14,6%	1 346 514	17,4%	133 355	9,0%
Outras receitas correntes	8	0,0%	206	0,0%	-198	-2475,0%
Receitas de Capital	5 196 731	33,9%	4 209 797	30,6%	986 934	19,0%
Venda de bens de investimento	0	0,0%	4	0,0%	-4	
Transferências de Capital	5 196 731	100,0%	4 209 789	55,4%	986 942	19,0%
Ativos financeiros	0	0,0%	2	0,0%	-2	
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.	0	0,0%	2	0,0%	-2	
Saldo da gerência anterior	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
TOTAL DA RECEITA	15 346 760	100,0%	13 758 565	100,0%	1 588 195	10,3%

to
10/04
A



Handwritten signatures and initials in blue ink.

Evolução da Despesa Orçamentada

Prevê-se que as despesas do Município, no ano de 2024, em comparação com o ano de 2023, aumente aproximadamente 11,54%, conforme documenta o quadro seguinte representando em valores absolutos um aumento aproximado de 1,5 milhões de euros. Este aumento de 1,5 milhões de euros no orçamento que na sua globalidade é de 15,35 milhões, torna-se difícil a sua justificação. 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. No entanto, existem decréscimos nos juros e outros encargos e nos passivos financeiros.

Evolução da Despesa Orçamentada 2024 - 2023

Receitas	2024		2023		Variação	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Despesas Correntes	7 745 054	50,5%	6 531 272	47,5%	1 213 782	18,58%
Despesas com pessoal	3 291 652	21,4%	2 848 200	20,7%	443 452	15,57%
Aquisição de bens e serviços	3 283 700	21,4%	2 600 500	18,9%	683 200	26,27%
Juros e outros encargos	288 500	1,9%	551 470	4,0%	-262 970	-47,69%
Transferências correntes	821 100	5,4%	493 602	3,6%	327 498	66,35%
Subsídios	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
Outras despesas correntes	60 102	0,4%	37 500	0,3%	22 602	60,27%
Despesas de Capital	7 601 706	49,5%	7 227 293	52,5%	374 413	5,18%
Aquis. de bens de investimento	6 463 706	42,1%	6 054 793	44,0%	408 913	6,75%
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	1 138 000	7,4%	1 172 500	8,5%	-34 500	-2,94%
Outras despesas de capital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,00%
TOTAL DA DESPESA	15 346 760	100,0%	13 758 565	100,0%	1 588 195	11,54%

Handwritten signatures and initials in blue ink.



Roub

H

[Signature]

Grandes Opções do Plano 2024 – 2028

As Grandes Opções do Plano 2024 – 2028, 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	2024	2025	2026	2027	2028
1		Funções Gerais	1 550 500	1 230 500	1 230 500	1 230 500	1 230 500
	110	Serviços Gerais de Administração Pública	1 485 500	1 165 500	1 165 500	1 165 500	1 165 500
	120	Segurança e Ordem Pública	65 000	65 000	65 000	65 000	65 000
2		Funções Sociais	5 738 100	2 371 000	1 121 000	1 121 000	1 121 000
	210	Educação	47 000	45 000	45 000	45 000	45 000
	232	Ação Social	121 100	111 000	111 000	111 000	111 000
	240	Habituação e Serviços Coletivos	4 985 000	1 870 000	620 000	620 000	620 000
	250	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	585 000	345 000	345 000	345 000	345 000
3		Funções Económicas	1 493 706	0	0	0	0
	330	Transportes e Comunicações	1 047 706	0	0	0	0
	340	Comércio e Turismo	56 000	0	0	0	0
	350	Outras Funções	390 000	0	0	0	0
4		Outras Funções	1 426 500	1 413 900	1 401 200	1 388 500	1 375 700
	410	Operações de Dívida Autárquica	1 426 500	1 413 900	1 401 200	1 388 500	1 375 700
TOTAL GERAL			10 208 806	5 015 400	3 752 700	3 740 000	3 727 200

[Signatures]



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Constata-se que é o objetivo 2 – “Funções Sociais” o que apresenta uma dotação maior seguindo-se o objetivo 1 – “Funções Gerais” com uma dotação de 1,55 milhões de euros.

Rácios Orçamentais

Rácios	2024	2023
Receita		
Impostos Municipais / total das receitas	15,1%	16,0%
Venda de bens e prestação de serv. correntes / total das receitas	9,6%	9,2%
Total das transferências / total das receitas	71,9%	71,5%
Total das receitas próprias / total das receitas	28,1%	28,5%
Total taxas, multas e outras penalidades / total das receitas	3,4%	3,3%
Despesa		
Despesas com pessoal / total das despesas	21,4%	20,9%
Aquisição de bens e serviços / total das despesas	21,4%	18,5%
Total das transferências / total das despesas	5,4%	3,7%
Despesas correntes / total das despesas	50,5%	47,6%
Despesas de capital / total das despesas	49,5%	52,4%
Juros e outros encargos / total das despesas	1,9%	4,2%

Na dotação prevista no orçamento de 2024, verifica-se que o maior peso sobre o total das receitas é das transferências (71,9%) seguindo-se o das receitas próprias (28,1%).

Handwritten signatures



asub

Handwritten signature

Handwritten signature

Em relação as despesas verificamos um equilíbrio entre as despesas com o pessoal e as despesas com aquisição de bens e serviços (21,4%).

Endividamento

Capital em Dívida de Empréstimos

O Município apresenta, à data da elaboração deste orçamento, um montante em dívida de 30.824.153,47€, referente a empréstimos de médio e longo prazo, que ao compararmos com igual período do ano anterior, podemos verificar um decréscimo de 1.346.490,46€.

Capital em Dívida de Empréstimos

	Empréstimos	2023 setembro	2022 setembro
(1)	Capital em Dívida de Empréstimos a Curto Prazo	0,00	0,00
(2)	Capital nem Dívida de Empréstimos a Médio/Longo Prazo	30 824 153,47	32 170 643,93
	Exigível a curto prazo		
	Exigível a médio e longo prazo	30 824 153,47	32 170 643,93
(3)=(1)+(2)	Total do Capital em Dívida em Empréstimos	30 824 153,47	32 170 643,93

Responsabilidades Contingentes

A alínea i) do artigo 2.º do RFALEI (Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais), define “responsabilidades contingentes” como “possíveis obrigações que resultem

Handwritten signatures



Handwritten signatures in blue ink.

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 46.º 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.

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.

Handwritten signatures in blue ink.