



VILAREALSTºANTONIO

Relatório de Gestão

Em cumprimento do regulamentado no Decreto-Lei n.º 54-A/99, de 22 de Fevereiro que aprova o POCAL – Plano Oficial de Contabilidade das autarquias Locais, o executivo Camarário apresenta o presente relatório, elaborado em conformidade com o estabelecido no ponto 13 do POCAL, visa-se de forma precisa, clara e sintética abordar os seguintes aspetos:

- A situação económica relativa ao exercício, analisando, em especial a evolução da gestão nos diferentes sectores de atividade da autarquia local, designadamente no que respeita ao investimento, condições de funcionamento, custos e proveitos quando aplicável;
- Uma síntese da situação financeira da autarquia local, considerando os indicadores de gestão financeira apropriados à análise de balanços e de demonstração de resultados;
- A evolução das dívidas de curto, médio e longo prazo de, e a terceiros, individualizando, naquele último caso, as dívidas a instituições de crédito das outras dívidas a terceiros;
- Proposta fundamentada da aplicação do resultado líquido do exercício;
- Os factos relevantes ocorridos após o termo do exercício.

Assim sendo, tem este documento como principal finalidade, evidenciar a situação económica e financeira relativamente ao exercício de 2018, espelhando a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas por esta Câmara Municipal, e à eficácia na realização dos objetivos inicialmente aprovados, tendo por base os dados fornecidos pelo Orçamento, Contas de Exercício e Relatórios de Atividades dos últimos 4 anos.

De acordo com o POCAL os documentos de prestação de contas das autarquias locais, que remetam as contas a Tribunal de Contas, englobam o Balanço, a Demonstração de Resultados, os Mapas de Execução Orçamental, os anexos às demonstrações Financeiras e o Relatório de Gestão.



Município de Vila Real de Stº, António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003



VILAREALSTºANTONIO

Redação da alínea i) do n.º 1, do artigo 33.º, da Lei n.º 75/2013 de 12 de Setembro:

Compete à Câmara Municipal “Elaborar e aprovar as normas de controlo interno, bem como o inventário de todos os bens, direitos e obrigações patrimoniais e respetiva avaliação, e ainda os documentos de prestação de contas, a submeter à aprovação e votação da assembleia municipal”.

A Assembleia Municipal, órgão deliberativo do Município, é constituída por 24 membros, dos quais 21 são eleitos diretamente e os restantes 3 são Presidentes das Juntas de Freguesia.

A Mesa da Assembleia Municipal é composta por:

- **Presidente da Assembleia Municipal** - José Carlos Costa Barros
- **1.º Secretário** – João Manuel Lopes Rodrigues
- **2.º Secretário** – Maria Alexandra Martins do Livramento

Quanto à Câmara Municipal, a composição e distribuição de pelouros apresenta-se da seguinte forma:

- **Presidente** – Maria da Conceição Cipriano Cabrita

Ordenamento do território e Urbanismo; Património e Finanças; Assuntos Jurídicos e Contratação Pública; Obras Municipais; Habitação; Ação Social; Desporto e Saúde; Política do Complexo desportivo; Eventos Desportivos; Comunicação.

- **Vice-Presidente**- Luís Miguel Guerreiro Romão

Ambiente; Gestão de Espaço Público; Mobilidade; Turismo; Atividades Económicas; Emprego; Planeamento e Desenvolvimento Económico; Toponímia; Eurocidade do Guadiana; Juntas de Freguesia; Feiras e mercados.



Município de Vila Real de Stº, António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003



VILAREALSTºANTONIO

- Vereador – Carla de Fátima Leiria Sabino Viegas

Educação e Juventude; Recursos Humanos; Cultura e Associações culturais .

- Vereador – Rui Carlos Piloto Pires

Serviços Gerais; Venda Ambulante; Trânsito, transportes e Sinalética; Cemitérios; Parque de Campismo; Canil e Gatil Municipal.

- Vereador – António Maria Farinha Murta

Sem Pelouros atribuídos.

- Vereador – Cristina Nogueira Mira

Sem Pelouros atribuídos

- Vereador – Álvaro Filipe Madeira Leal

Sem Pelouros atribuídos.



Município de Vila Real de Stº, António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº, António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003



VILAREALSTºANTONIO

Execução Orçamental

No decorrer do exercício de 2018, foram efetuadas as seguintes alterações ao orçamento inicial: 2 revisões (uma ao orçamento da despesa e outra ao orçamento da receita); 106 modificações orçamentais da despesa; e 3 modificações ao PPI.

A primeira revisão orçamental (receita) surgiu na sequência de uma informação do FAM relativa à contabilização da distribuição de resultados pelo FAM aos Municípios em concordância com a nota explicativa do SATAPOCAL – Subgrupo de Apoio Técnico na aplicação do POCAL no sentido de uniformizar a referida contabilização como receita orçamental na rubrica Abertura da rubrica de “Rendimentos de Propriedade, Participações nos lucros da Administração Pública: 050999 Outros”.

A segunda revisão orçamental (despesa) consistiu em abrir rubrica “0102. 08010101- Empresas Públicas municipais e intermunicipais” por forma a dotar a mesma do valor necessário para cobrir o Resultado líquido antes de imposto que se apresentou negativo (à data da Prestação de Contas em Abril/2018), o qual, nos termos da Lei, obrigou à realização da transferência a cargo do sócio (Câmara Municipal) com o objectivo de equilibrar os resultados do exercício de 2017.



Município de Vila Real de Stº. António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003



VILAREALSTºANTONIO

Receita

A execução orçamental da receita total foi de 77,36%, influenciada pelo não recebimento da terceira tranche do empréstimo associado ao FAM (Fundo de Apoio Municipal).

O grau de execução da receita corrente foi 99,19%, para tal, muito contribuiu a execução acima dos 100% da receita dos Impostos diretos.

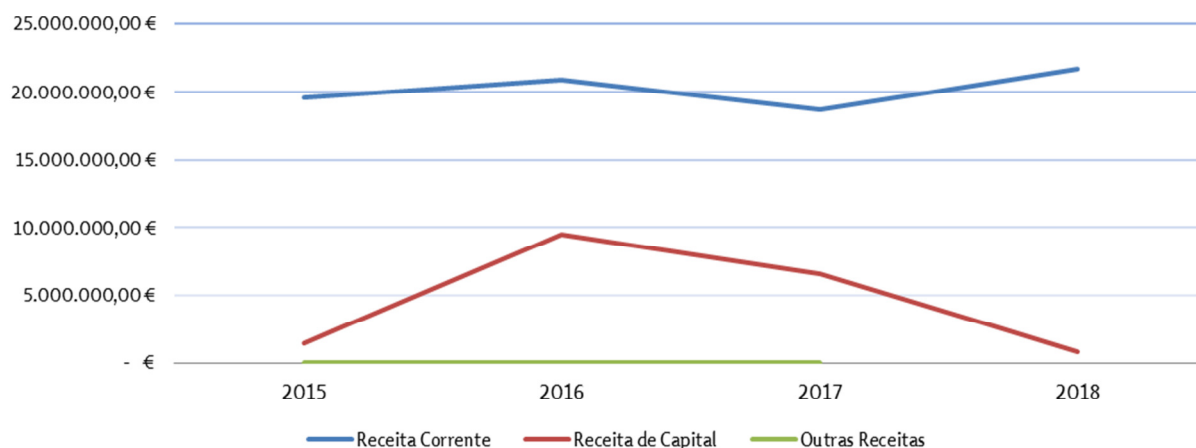
Execução Orçamental da Receita	2018			
	Inicial	Final	Executado	%
Corrente	21.916.587,00 €	21.916.587,00 €	21.739.029,84 €	99,19%
Capital	7.294.626,00 €	7.294.626,00 €	847.146,16 €	11,61%
Outras	7.350,00 €	7.350,00 €	18.082,09 €	246,01%
TOTAL	29.218.563,00 €	29.218.563,00 €	22.604.258,09 €	77,36%

Segue-se o quadro com o resumo da Execução Orçamental da Receita nos últimos 4 anos:

Execução Orçamental da Receita	2015	2016	2017	2018
	Executado	Executado	Executado	Executado
Impostos Directos	9.711.570,09 €	10.336.393,65 €	10.844.573,59 €	11.047.058,82 €
Impostos Indiretos	262.648,31 €	424.482,90 €	304.903,14 €	357.086,27 €
Taxas Multas e Outras Penalidades	753.870,97 €	1.009.282,53 €	1.021.911,77 €	1.328.699,66 €
Rendimentos de Propriedade	394.739,04 €	391.978,27 €	228.277,65 €	100.314,88 €
Transferências Correntes	3.570.519,04 €	3.582.158,97 €	3.239.998,33 €	3.267.795,96 €
Venda de Bens e Serviços Correntes	4.223.978,01 €	5.100.522,95 €	3.068.791,15 €	4.929.355,86 €
Outras Receitas Correntes	688.909,47 €	95.676,33 €	16.946,62 €	708.718,39 €
Venda de Bens de Investimento	81.258,54 €	3.632.912,81 €	2.852,34 €	7.417,91 €
Transferências de Capital	413.148,43 €	227.845,24 €	492.591,05 €	663.832,15 €
Passivos Financeiros	- €	5.541.756,45 €	6.043.058,85 €	175.896,10 €
Outras Receitas de Capital	941.208,57 €	50.545,20 €	7.935,23 €	- €
Reposições ã abatidas nos pagamentos	38.026,80 €	13.087,83 €	1.312,87 €	18.082,09 €
Receita Corrente	19.606.234,93 €	20.940.495,60 €	18.725.402,25 €	21.739.029,84 €
Receita de Capital	1.435.615,54 €	9.453.059,70 €	6.546.437,47 €	847.146,16 €
Outras Receitas	38.026,80 €	13.087,83 €	1.312,87 €	18.082,09 €
TOTAL	21.079.877,27 €	30.406.643,13 €	25.273.152,59 €	22.604.258,09 €



Evolução da Execução Orçamental da Receita



Segue-se o quadro demonstrativo da Receita Total do Município:

Execução Orçamental da Receita	2018			% por Capítulo	% do Total
	Final	Executado	%		
Impostos Diretos	10.625.573,00 €	11.047.058,82 €	103,97%	50,82%	48,87%
Impostos Indiretos	390.117,00 €	357.086,27 €	91,53%	1,64%	1,58%
Taxas Multas e Outras Penalidades	1.763.154,00 €	1.328.699,66 €	75,36%	6,11%	5,88%
Rendimentos de Propriedade	232.699,00 €	100.314,88 €	43,11%	0,46%	0,44%
Transferências Correntes	3.482.195,00 €	3.267.795,96 €	93,84%	15,03%	14,46%
Venda de Bens e Serviços Correntes	5.303.382,00 €	4.929.355,86 €	92,95%	22,68%	21,81%
Outras Receitas Correntes	119.467,00 €	708.718,39 €	593,23%	3,26%	3,14%
Venda de Bens de Investimento	1.338.958,00 €	7.417,91 €	0,55%	0,88%	0,03%
Transferências de Capital	1.140.967,00 €	663.832,15 €	58,18%	78,36%	2,94%
Passivos Financeiros	4.322.252,00 €	175.896,10 €	4,07%	20,76%	0,78%
Outras Receitas de Capital	492.449,00 €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
Reposições ã abatidas nos pagamentos	7.350,00 €	18.082,09 €	246,01%	100,00%	0,08%
Corrente	21.916.587,00 €	21.739.029,84 €	99,19%		96,17%
Capital	7.294.626,00 €	847.146,16 €	11,61%		3,75%
Outras	7.350,00 €	18.082,09 €	246,01%		0,08%
TOTAL	29.218.563,00 €	22.604.258,09 €	77,36%		100,00%



VILAREALSTºANTONIO

Relativamente à rubrica “Outras Receitas Correntes” apresenta uma execução de 593,23% em parte explicada pelo recebimento do valor de 558.916,02€ do montante facturado relativo aos custos com o pessoal afeto ao Complexo Desportivo gerido pela VRSA, Sociedade de Gestão Urbana, Empresa Municipal e suportado pelo Município.

As “Vendas de Bens de Investimento” apresentam uma fraca execução de 0,55% justificada pela não execução de qualquer venda de património.

Tendo em conta as “Transferências de Capital” estava previsto em orçamento inicial o recebimento por parte da APA – Agencia Portuguesa do Ambiente o reembolso das verbas facturadas na obra do passadiço de Monte Gordo.

A execução dos “Passivos financeiros” de 4,07% é justificada pelo não recebimento da totalidade das verbas do empréstimo do Fundo de Apoio Municipal, ficando por receber a 3ª tranche bem como as verbas dos Passivos Contingentes com sentença em tribunal.

Em orçamento inicial a rubrica “Outras Receitas de Capital” foi dotada com o valor de 492.449€ fruto da média aritmética dos últimos 3 anos, no entanto tal execução não se verificou durante o ano de 2018.

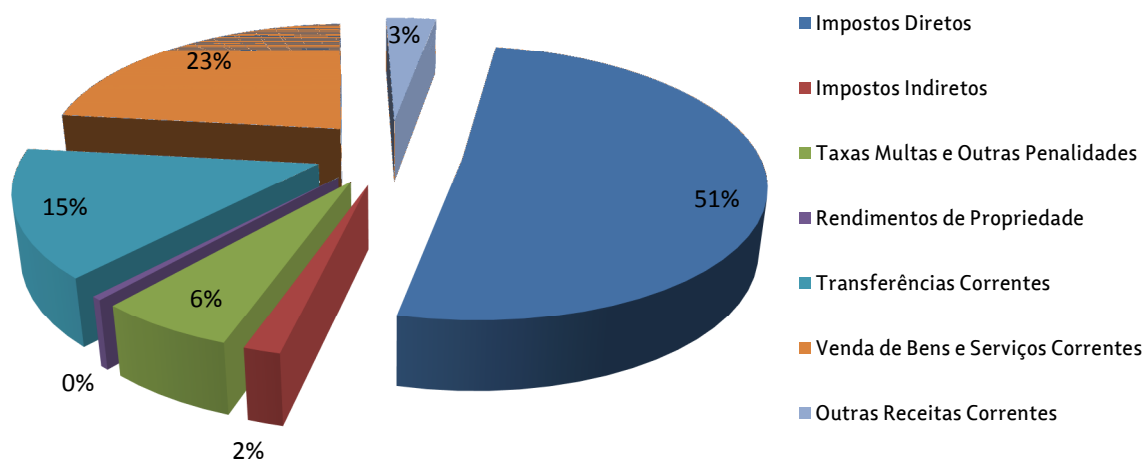


Município de Vila Real de Stº. António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003

Receita Corrente

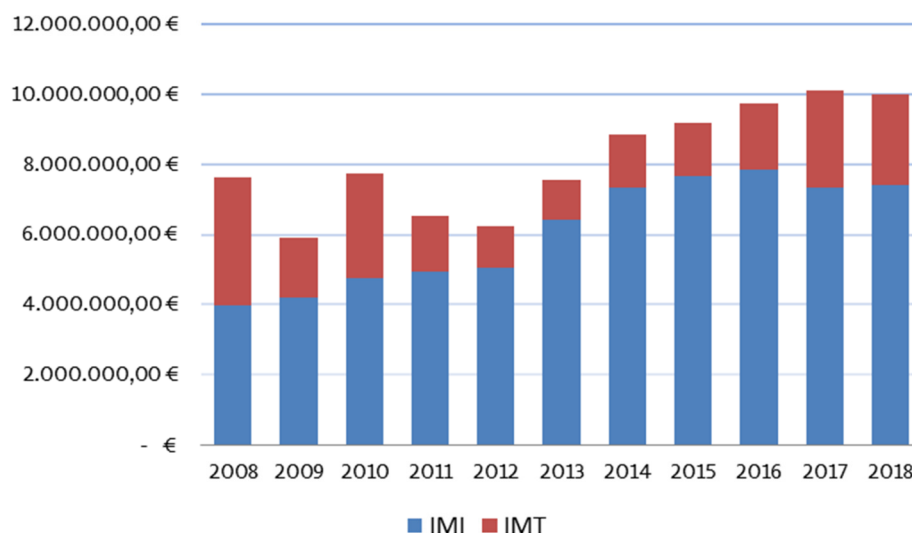
Analisando a estrutura da receita corrente, destacamos as rubricas mais relevantes: Impostos Diretos, onde se inclui o Imposto Municipal Sobre Imoveis, o Imposto Municipal sobre Transações Onerosas e o Imposto Único de Circulação (51%), as Transferências Correntes (15%), e as Vendas de Bens e Serviços Correntes (23%), as quais representam cerca de 89% da receita corrente (21.739.029,84€) e cerca de 85% da receita total (22.604.258,09€) arrecadada durante o ano de 2018.

Estrutura da Receita Corrente



No gráfico seguinte, apresenta-se a evolução da receita líquida cobrada em sede de Impostos Diretos, nomeadamente do IMI (7.399.055,33€) e do IMT (2.582.553,32€), no qual se evidencia um aumento de cerca 19%, comparativamente com a média de receita obtida nos anos de 2010 a 2018 (8.421.857,51€).

Evolução da Receita Líquida Cobrada

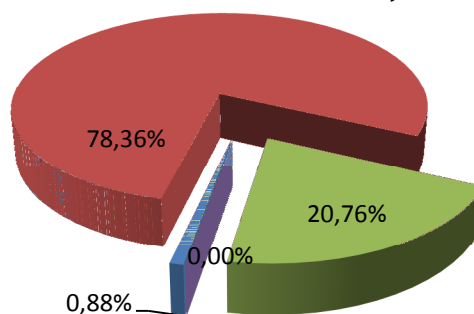


No que respeita à evolução da receita líquida cobrada, destacamos as receitas provenientes do IMT, com uma execução de 2.582.553,32€, as mesmas superaram a expectativa e a média da receita arrecadada no período de 2010 a 2018 (1.910.822,47€).

Receita de Capital

Relativamente à estrutura da Receita de Capital, destacamos a execução nas rubricas 10030199 - Transferências de Capital no valor de 663.832,15€ referente ao Protocolo entre a APA e o Município do financiamento da estrutura para protecção da praia de Monte Gordo, bem como a execução dos Passivos Financeiros no valor de 175.896,10€ com o recebimento de montantes respeitantes a Passivos contingentes. Não houve durante o ano de 2018 o desembolso da terceira e última tranche do empréstimo contratualizado com o Fundo de Apoio Municipal (FAM) ficando também em falta o recebimento dos Processos de Passivos Contingentes a aguardar sentença de Tribunal.

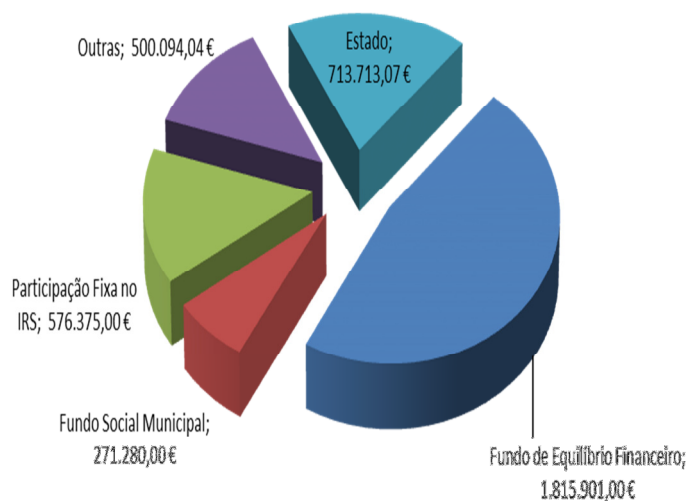
Estrutura da Receita de Capital



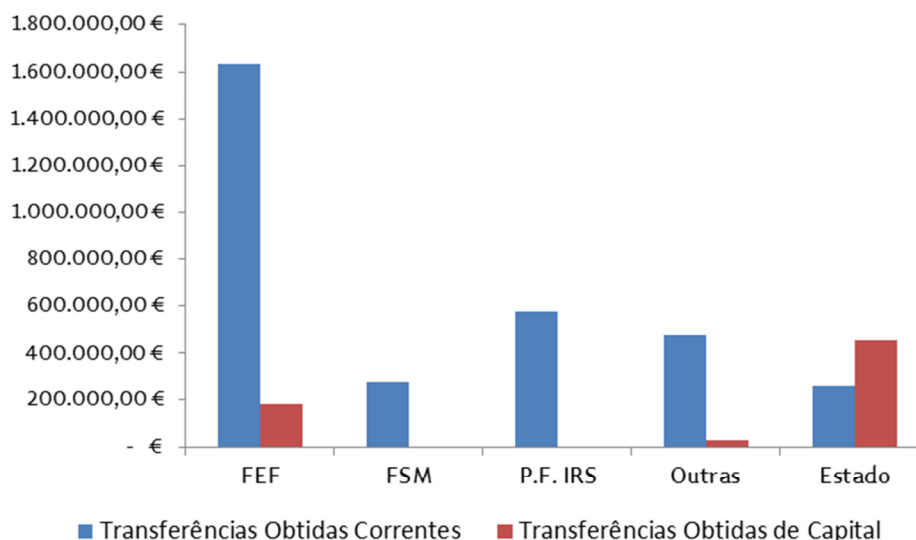
■ Venda de Bens de Investimento ■ Transferências de Capital ■ Passivos Financeiros ■ Outras Receitas de Capital

Transferências Obtidas

Seguem os valores absolutos da rubrica Transferências de Obtidas:



Segue-se o gráfico com a decomposição da receita arrecadada na rubrica Transferências Obtidas, de acordo com os valores constantes nos Mapas de transferências correntes e de capital obtidas, correspondentes aos anexos 8.3.4.3 e 8.3.4.4 às demonstrações financeiras:



Analisando em detalhe o somatório das Transferências Obtidas, verifica-se um ligeiro aumento de 144.773,73€ (4%) face ao ano de 2017.

Os valores transferidos do Orçamento de Estado apresentam um pequeno decréscimo nos FEF de 2.681€ e um aumento de 42.846€ na Participação Fixa no IRS.

Na rubrica Outras Receitas, enquadram-se as receitas provenientes de entidades como a Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares; o Instituto do Emprego e Formação Profissional e o IEFP – Centro de Emprego VRSA, Comissão Nacional de Promoção dos Direitos e Protecção das Crianças por exemplo.

Os projectos co-financiados pelo Turismo de Portugal e AMAL apresentam um aumento de transferências no montante de 263.151,88€ face a 2017.



VILAREALSTºANTONIO

Despesa

No que diz respeito à execução orçamental da despesa, verifica-se uma concretização de 77.93%, face ao Orçamento Municipal para 2018.

Execução Orçamental da Despesa	2018				
	Inicial	Final	Executado		% vs Exec
			Valor	%	
Despesas com Pessoal	7.834.193,00€	7.532.861,94€	7.255.491,33€	96,32%	31,86%
Aquisição de Bens e Serviços	5.660.037,00€	7.477.994,34€	5.537.610,28€	74,05%	24,32%
Juros e Outros Encargos	3.289.878,00€	1.543.849,42€	1.483.220,40€	96,07%	6,51%
Transferências Correntes	1.981.698,00€	2.910.483,88€	2.269.176,12€	77,97%	9,97%
Outras Despesas Correntes	1.317.109,00€	617.725,42€	569.315,00€	92,16%	2,50%
Aquisições de Bens de Capital	1.851.893,00€	1.857.116,94€	1.247.276,09€	67,16%	5,48%
Transferências de Capital	49.433,00€	1.582.083,78€	1.582.079,78€	100,00%	6,95%
Ativos Financeiros	116.743,00€	145.931,25€	145.931,25€	100,00%	0,64%
Passivos Financeiros	4.974.719,00€	5.510.053,33€	2.661.454,99€	48,30%	11,69%
Outras despesas de Capital	2.142.860,00€	40.462,70€	19.784,55€	48,90%	0,09%
Total Despesa Corrente	20.082.915,00€	20.082.915,00€	17.114.813,13€	85,22%	75,16%
Total Despesa de Capital	9.135.648,00€	9.135.648,00€	5.656.526,66€	61,92%	24,84%
TOTAL	29.218.563,00€	29.218.563,00€	22.771.339,79€	77,93%	100,00%

Analisando o quadro acima, verifica-se que a rubrica das “Transferências de capital” apresenta uma diferença entre a execução e o valor inicialmente previsto, tal diferença deveu-se ao facto de aquando na altura da elaboração do orçamento municipal de 2018 não ter sido previsto nenhum montante para compensar o resultado negativo da Empresa Municipal o que veio a verificar-se em Abril com a compensação e o pagamento à VRSA, SGU, E.M. do montante de 1.530.279,41€ dando cumprimento à Lei 50/2012. Podemos verificar que o peso das despesas com pessoal assume mais de 31% do valor total da execução da despesa, embora o seu valor absoluto tenha vindo a decrescer, comparativamente com a média da execução dos 3 últimos exercícios, como se comprova no quadro seguinte:





VILAREALSTºANTONIO

Rubricas de Despesa	2016			2017			2018		
	Final	Executado		Final	Executado		Final	Executado	
		Valor	%		Valor	%		Valor	%
Despesas com Pessoal	8.154.596,58 €	7.468.518,68 €	91,59%	7.691.883,87 €	7.405.625,04 €	96,28%	7.532.861,94 €	7.255.491,33 €	96,32%
Aquisição de Bens e Serviços	13.435.872,16 €	7.946.934,97 €	59,15%	12.020.834,94 €	7.749.228,38 €	64,46%	7.477.994,34 €	5.537.610,28 €	74,05%
Juros e Outros Encargos	4.821.062,26 €	3.711.824,81 €	76,99%	3.314.511,89 €	2.545.217,08 €	76,79%	1.543.849,42 €	1.483.220,40 €	96,07%
Transferências Correntes	5.029.306,59 €	3.552.883,09 €	70,64%	4.439.486,60 €	3.426.050,86 €	77,17%	2.910.483,88 €	2.269.176,12 €	77,97%
Subsídios	- €	- €	0,00%	- €	- €	0,00%	- €	- €	0,00%
Outras Despesas Correntes	560.723,38 €	332.782,63 €	59,35%	575.634,07 €	485.835,67 €	84,40%	617.725,42 €	569.315,00 €	92,16%
Aquisições de Bens de Capital	1.159.073,64 €	489.120,10 €	42,20%	2.257.532,18 €	715.803,67 €	31,71%	1.857.116,94 €	1.247.276,09 €	67,16%
Transferências de Capital	1.986.525,59 €	1.982.538,04 €	99,80%	60.877,30 €	60.316,70 €	99,08%	1.582.083,78 €	1.582.079,78 €	100,00%
Ativos Financeiros	175.114,00 €	175.113,00 €	100,00%	116.744,00 €	58.371,00 €	50,00%	145.931,25 €	145.931,25 €	100,00%
Passivos Financeiros	4.037.420,43 €	3.346.750,44 €	82,89%	4.081.963,14 €	2.481.493,61 €	60,79%	5.510.053,33 €	2.661.454,99 €	48,30%
Outras despesas de Capital	1.568.494,86 €	114.708,85 €	7,31%	1.635.874,01 €	1.632.334,86 €	99,78%	40.462,70 €	19.784,55 €	48,90%
Total Correntes	32.001.560,97 €	23.012.944,18 €	71,91%	28.042.351,37 €	21.611.957,03 €	77,07%	20.082.915,00 €	17.114.813,13 €	85,22%
Total Capital	8.926.628,52 €	6.108.230,43 €	68,43%	8.152.990,63 €	4.948.319,84 €	60,69%	9.135.648,00 €	5.656.526,66 €	61,92%
TOTAL	40.928.189,49 €	29.121.174,61 €	71,15%	36.195.342,00 €	26.560.276,87 €	73,38%	29.218.563,00 €	22.771.339,79 €	77,93%

Reflete-se no quadro seguinte o resumo da execução dos compromissos assumidos, da despesa faturada e da dívida orçamental á data de 31-12-2018, face ao orçamento municipal:

Despesa Orçamental	Dotações corrigidas	Compromissos assumidos	Despesa faturada	Despesa paga do exerc.	2018 Emeuros	
					Compromissos por pagar	Dívida orçamental
Total da despesa	29.218.563	28.849.643	28.095.628	18.295.502	6.078.303	9.800.126
Despesas correntes	20.082.915	19.855.974	19.427.111	13.495.796	2.741.160	5.931.315
Despesas como pessoal	7.532.862	7.522.654	7.511.568	7.054.061	267.163	457.507
Aquisição de bens e serviços	7.477.994	7.336.503	7.038.348	3.437.106	1.798.893	3.601.242
Juros e outros encargos	1.543.849	1.509.440	1.489.624	1.325.898	26.220	163.726
Transferências correntes	2.910.484	2.872.212	2.797.483	1.110.575	603.036	1.686.909
Outras despesas correntes	617.725	615.165	590.087	568.155	45.850	21.932
Despesas de capital	9.135.648	8.993.669	8.668.517	4.799.706	3.337.142	3.868.811
Aquisição de bens de capital	1.857.117	1.767.070	1.442.073	449.387	519.794	992.686
Transferências de capital	1.582.084	1.582.080	1.582.080	1.581.519	0	561
Ativos financeiros	145.931	145.931	145.931	87.560	0	58.371
Passivos financeiros	5.510.053	5.472.880	5.472.725	2.661.455	2.811.425	2.811.270
Outras despesas de capital	40.463	25.708	25.708	19.785	5.924	5.924
Peso da Despesa corrente na Despesa total	68,73%	68,83%	69,15%	73,77%	45,10%	60,52%
Peso da Despesa de capital na Despesa total	31,27%	31,17%	30,85%	26,23%	54,90%	39,48%



Município de Vila Real de Stº. António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003



VILAREALSTºANTONIO

No âmbito do controlo orçamental, há a destacar:

- De facto no exercício de 2018, se excluirmos o valor pago correspondente a amortização de empréstimos, concluímos que a despesa efetiva assumida no exercício de 2018 foi abaixo dos 22,6 M € da receita, verificando-se, assim, pela primeira vez nos últimos anos uma situação que permitiu libertar meios para redução da dívida, embora ainda não suficiente para toda a dívida de MLP e provocando um ligeiro crescimento da dívida de CP;
- 6.078.302,63€, de compromissos assumidos por pagar, do qual: 2.741.160,26€ refere-se a despesa corrente e 3.337.142,37€ a despesa de capital;
- 5.324.288,39€, de Dívida orçamental, da qual 2.312.297,66€ refere-se a despesa corrente e 3.011.990,73€ a despesa de capital; e
- A execução orçamental da despesa (22.771.339,79 €) é superior à execução da receita (22.604.258,09€) no montante 167.081,70€.



Município de Vila Real de Stº. António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003

Equilíbrio Orçamental e Endividamento Municipal

No que se refere ao cumprimento das regras de equilíbrio e do endividamento municipal previstas na Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, o Município de Vila Real de Santo António, podemos observar à data de 31-12-2018:

- O desagravamento do Desequilíbrio orçamental, calculado nos termos do artigo 40.º, face a 31-12-2017 a receita corrente bruta cobrada foi superior à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo.

Equilíbrio Orçamental	Dez-18	Dez-17	Variação	Δ%
Receita corrente cobrada bruta	21.739.030	18.725.402	3.013.628	13,86%
Despesa Corrente	17.114.813	21.611.957	-4.497.144	-26,28%
Amortização Média Emp.	4.163.501	4.169.788	-6.287	-0,15%
	460.716	-7.056.343	7.673.214	1665,50%

Contudo importa assinalar que este cumprimento apenas se verifica do ponto de vista formal, já que em termos materiais o valor de compromissos correntes por pagar ultrapassam o excedente evidenciado no quadro acima.

Na verdade, enquanto a dívida em atraso de curto prazo relativa a exercícios anteriores for significativa, não se verifica o cumprimento real deste princípio, porque a amortização média dos empréstimos tem um peso considerável no princípio do equilíbrio orçamental.

O Equilíbrio orçamental, calculado nos termos do artigo 40.º, a receita corrente bruta cobrada foi superior à despesa corrente (apurada com base no princípio do acréscimo) acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo.

- Os dados da execução orçamental relativos a dezembro encontram-se influenciados pelo facto do orçamento municipal de 2018, não dispor de dotação suficiente para garantir o registo de todos os compromissos.

Esta situação reflete-se nas seguintes situações:

- (a) Encargos do ano (amortizações e juros) pagos e não registados, à data falta regularizar na contabilidade (orçamental e patrimonial) o montante total de 154,84€ de serviço da dívida, apesar deste montante já se encontrar pago pela Instituição bancária.
- (b) Encargos do ano (amortizações e juros) não pagas, totalizam 4.373.738,59€ e referem-se ao serviço da dívida do PAEL em mora, que inclui Juros de empréstimos, no montante de 1.562.468,32€ refere-se a juros do PAEL e Capital dos empréstimos do PAEL, no montante de 2.811.270,27€. Segue-se o detalhe do serviço da Serviço da dívida (capital e juros) em mora (conforme quadro abaixo):

Capital				Juros			
1ª Fase	2ª Fase	3ª Fase	Total	1ª Fase	2ª Fase	3ª Fase	Total
366.992,27	---	---	366.992,27	212.371,09	66.581,21	---	278.952,30
366.992,27	122.330,76	121.746,47	611.069,50	203.105,50	63.676,32	65.750,25	332.532,07
366.992,27	122.330,76	121.746,47	611.069,50	200.572,69	62.882,25	64.930,31	328.385,25
366.992,27	122.330,76	121.746,47	611.069,50	191.499,47	60.037,67	61.993,09	313.530,23
366.992,27	122.330,76	121.746,47	611.069,50	188.774,30	59.183,29	61.110,88	309.068,47
1.834.961,35	489.323,04	486.985,88	2.811.270,27	996.323,05	312.360,74	253.784,53	1.562.468,32

- De acordo com os valores apresentados na Ficha do Município do 4.º Trimestre 2018 (valores provisórios), a Dívida em excesso ascende a 45.335.363€, face o limite da dívida total (29.636.066€), conforme o disposto no artigo 52.º, uma vez que a dívida total, das operações orçamentais, totaliza o montante de 74.971.429€;
- À data de 31-12-2018 o Município apresenta Pagamentos em atraso no montante de 8.027.220,78€ (reporte feito no SIIAL a 10-01-2019).
- Em balanço a dívida a Fornecedores apresenta um saldo de 11.837.944,40€ dos quais 450.094,88€ dizem respeito a Fornecedores de Imobilizado.



VILAREALSTºANTONIO

Execução Económico-Financeira

Demonstração de Resultados

Custos e Perdas

Os custos e perdas de 2018 registam uma diminuição no montante de **6.566.320,25 € (21%)**, face ao ano de 2017, esta diferença é explicada pelo decréscimo nos fornecimentos e serviços externos em cerca de um milhão de euros, as transferências e subsídios correntes concedidos e prestações sociais apresentaram uma execução de aproximadamente três milhões de euros que comparado com igual período em 2017 comprova-se um decréscimo superior a dois milhões de euros. Houve um incremento de provisões do exercício no valor de 15.433,59€ comparativamente a 2017 para reforço de dívidas em mora.

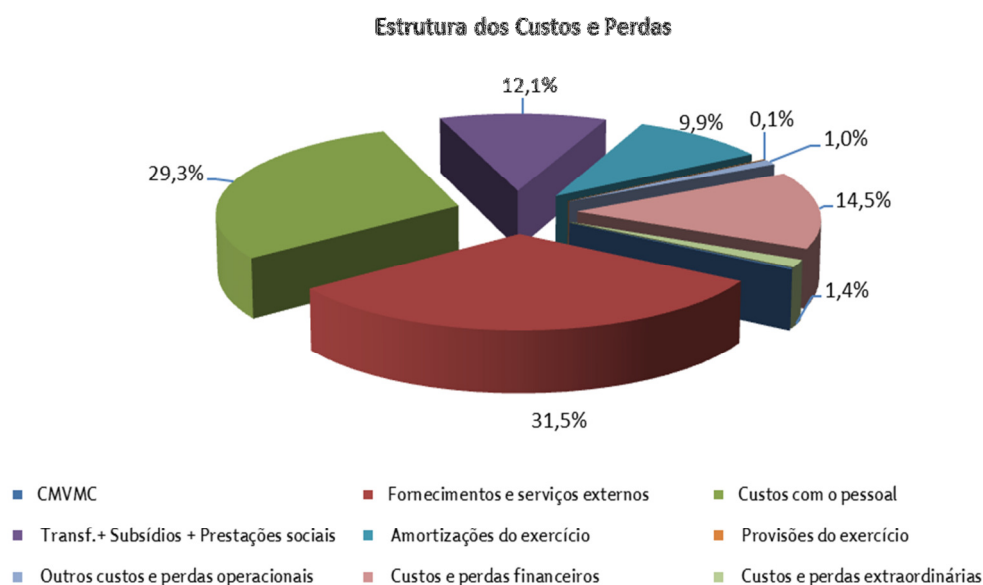
Relativamente aos Custos e perdas financeiros estes apresentam uma diminuição de 167.842,14€ face ao ano de 2017.

Na análise desta área, constata-se uma tendência positiva de redução de custos em 2018 contrariamente à execução verificada em 2017. Todo o esforço e evolução positiva resulta da implementação de medidas de Redução da Despesa, propostas no âmbito do Plano de ajustamento financeiro apresentado na candidatura ao PAEL e FAM.

Custos e Perdas	2015	2016	2017	2018
CMVMC	190.289,89 €	150.028,52 €	105.593,33 €	47.949,60 €
Fornecimentos e serviços externos	6.681.694,63 €	6.694.774,62 €	8.787.732,56 €	7.823.206,43 €
Custos com o pessoal	8.161.666,24 €	7.340.746,04 €	7.147.851,08 €	7.293.527,55 €
Transf.+ Subsídios + Prestações sociais	1.981.765,55 €	2.320.511,38 €	5.064.927,70 €	3.015.606,32 €
Amortizações do exercício	2.784.247,78 €	2.860.256,26 €	2.619.949,10 €	2.451.931,52 €
Provisões do exercício	3.675.080,65 €	- €	3.004.216,05 €	15.433,59 €
Outros custos e perdas operacionais	118.521,16 €	180.837,50 €	214.812,18 €	256.599,01 €
Custos e perdas financeiros	5.092.256,70 €	2.856.532,95 €	3.765.036,00 €	3.597.193,86 €
Custos e perdas extraordinárias	578.649,07 €	1.873.056,78 €	717.317,24 €	359.667,11 €
Total dos Custos e Perdas	29.264.171,67 €	24.276.744,05 €	31.427.435,24 €	24.861.114,99 €



Seguidamente apresenta-se o peso de cada rubrica na estrutura de Custos e Perdas, no ano de 2018:

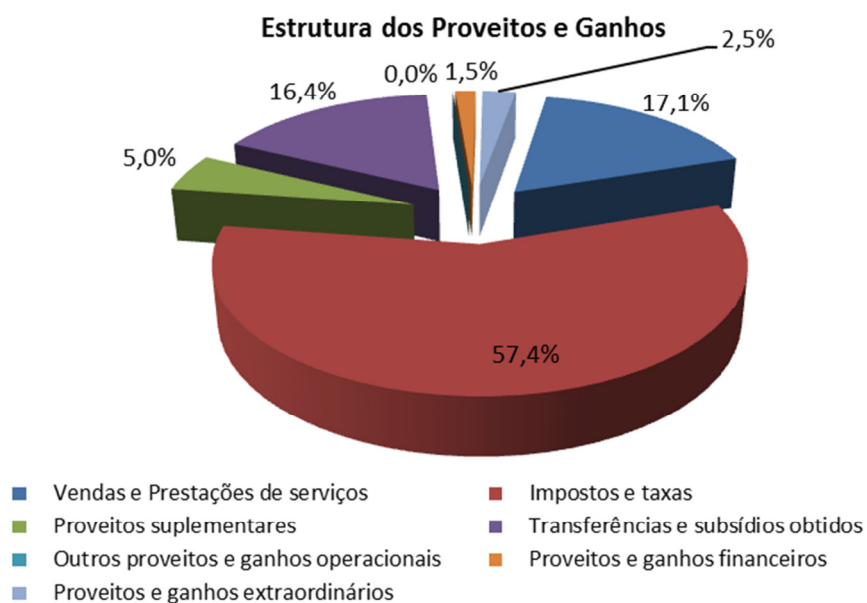


Proveitos e Ganhos

Os proveitos e ganhos em 2018 apresentaram um decréscimo de 1.483.556,11€ face ao ano anterior apresentando o somatório de 21.233.580,95€. Mantém-se a estrutura dos proveitos, na qual os Impostos e Taxas representam mais de 57% da totalidade dos proveitos Municipais.

Proveitos e Ganhos	2015	2016	2017	2018
Vendas e Prestações de serviços	3.618.262,70€	3.445.872,96€	3.479.643,66€	3.626.381,08€
Impostos e taxas	10.852.853,97€	12.185.211,40€	11.919.605,40€	12.196.909,90€
Proveitos suplementares	842.749,44€	895.412,60€	970.629,08€	1.071.260,97€
Transferências e subsídios obtidos	3.861.179,30€	3.473.218,14€	3.444.217,59€	3.480.212,38€
Outros proveitos e ganhos operacionais	406.043,24€	307.192,79€	280.209,87€	- €
Proveitos e ganhos financeiros	457.898,22€	776.870,20€	416.302,39€	325.495,72€
Proveitos e ganhos extraordinários	2.146.443,35€	918.089,07€	2.206.529,07€	533.320,90€
Total dos Proveitos e Ganhos	22.185.430,22€	22.001.867,16€	22.717.137,06€	21.233.580,95€

Apresenta-se o peso de cada rubrica na estrutura de Proveitos e Ganhos, no ano de 2018:





VILAREALSTºANTONIO

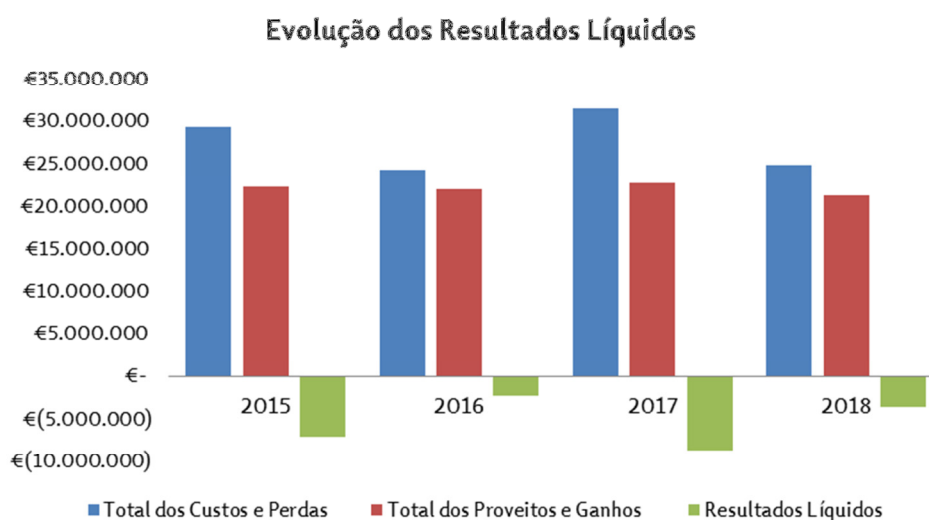
Resultados

Os resultados líquidos de acordo com a terminologia contabilística, são um resultado de natureza financeira que traduz a performance económico-financeira de uma determinada entidade durante um determinado período de tempo, que para o efeito é de um ano económico. Este cálculo é o resultado de um processo multifacetado que se inicia com a identificação de todos os custos e proveitos imputáveis ao Município no período em causa. Tanto os custos como os proveitos têm naturezas diversas, podendo ser de natureza operacional, financeiros e extraordinários.

Apuramento dos resultados do último quadriénio, demonstrado no quadro seguinte:

Resultados	2015	2016	2017	2018
Total dos Custos e Perdas	29.264.171,67 €	24.276.744,05 €	31.427.435,24 €	24.861.114,99 €
Total dos Proveitos e Ganhos	22.185.430,22 €	22.001.867,16 €	22.717.137,06 €	21.233.580,95 €
Resultados Líquidos	- 7.078.741,45 €	- 2.274.876,89 €	- 8.710.298,18 €	- 3.627.534,04 €

No gráfico seguinte, demonstra-se a evolução dos resultados líquidos do Município de Vila Real de Santo António:

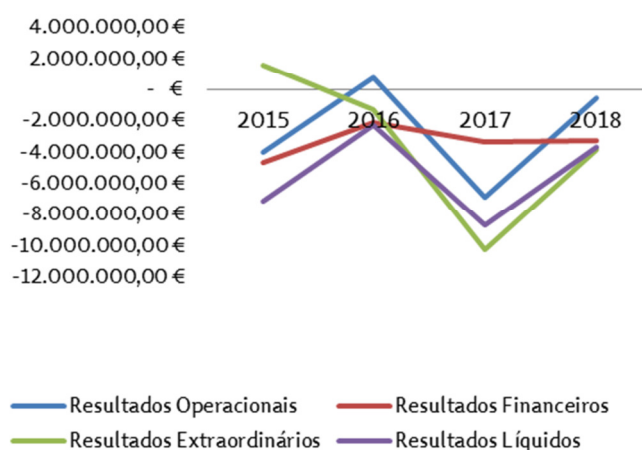


Município de Vila Real de Stº. António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003

Segue a evolução dos resultados por natureza e o gráfico com a sua tendência nos últimos anos:

Resultados por Natureza	2015	2016	2017	2018
Resultados Operacionais	- 4.012.177,25 €	759.753,57 €	- 6.850.776,40 €	- 529.489,69 €
Resultados Financeiros	- 4.634.358,48 €	- 2.079.662,75 €	- 3.348.733,61 €	- 3.271.698,14 €
Resultados Extraordinários	1.567.794,28 €	- 1.319.909,18 €	- 10.199.510,01 €	- 3.801.187,83 €
Resultados Líquidos	- 7.078.741,45 €	- 2.274.876,89 €	- 8.710.298,18 €	- 3.627.534,04 €

Evolução dos Resultados por Natureza



Em traços gerais o ano de 2018 foi pautado por uma evolução positiva dos Resultados por Natureza conforme explicado no desenrolar do presente Relatório, no entanto sucintamente foram registados vários movimentos que contribuíram para a manutenção dos Resultados negativos, tais como o registo do resultado liquido negativo da empresa municipal em mais de um milhão e trezentos mil euros, o reconhecimento de 1.761.701,51€ para Equilíbrio Económico-financeiro do Complexo Desportivo conforme previsto no Contrato programa entre o Município e a VRSA – Sociedade de Gestão Urbana, EM, SA.



VILAREALSTºANTONIO

Balanço

Ativo

No decorrer do ano de 2018, o total do ativo líquido regista uma diminuição de 4.305.576,14€, face ao valor apresentado 2017, ascendendo no final do ano, a 189.362.524,56€.

Ativo Líquido	2015	2016	2017	2018
IMOBILIZADO	170.048.039,83 €	178.272.044,93 €	175.061.861,66 €	171.215.108,30 €
Bens de domínio público	25.469.841,45 €	38.155.226,38 €	37.964.360,58 €	37.150.398,29 €
Imobilizações incorpóreas	467.890,56 €	239.620,30 €	160.805,01 €	143.586,73 €
Imobilizações corpóreas	97.706.781,03 €	92.819.825,09 €	91.358.771,36 €	90.403.081,86 €
Investimentos financeiros	46.403.526,79 €	47.057.373,16 €	45.577.924,71 €	43.518.041,42 €
Existências	226.679,28 €	250.709,31 €	221.909,08 €	196.094,29 €
Dívidas de terceiros	11.485.867,08 €	11.467.268,78 €	10.393.905,42 €	9.261.213,45 €
Títulos negociáveis	- €	- €	- €	- €
Depósitos Bancários	776.737,10 €	2.794.239,84 €	775.265,01 €	1.001.138,21 €
Caixa	11.262,37 €	3.901,60 €	11.071,81 €	3.178,04 €
Acréscimos e Diferimentos	166.432,16 €	232.743,24 €	7.204.087,72 €	7.685.792,27 €
Total do Ativo	182.715.017,82 €	193.020.907,70 €	193.668.100,70 €	189.362.524,56 €

A variação negativa de 4.305.576,14€, no total do ativo líquido resulta, essencialmente do registo das amortizações do exercício bem como do reconhecimento de Perda na entidade participada no montante total de 1.768.027,31€ decorrente da aplicação do Método de equivalência patrimonial na participação financeira da VRSA – SGU em que a Autarquia detém 100% participação no Capital Social.

Passivo

No âmbito do processo do PAEL e FAM, o Tribunal de Contas concedeu o Visto a 22 de abril de 2014 e 11 de Outubro de 2016 respetivamente para os contratos de empréstimo do Reequilíbrio financeiro / PAEL e FAM, que identificamos no quadro seguinte a posição dos mesmos, à data de 31-12-2018:



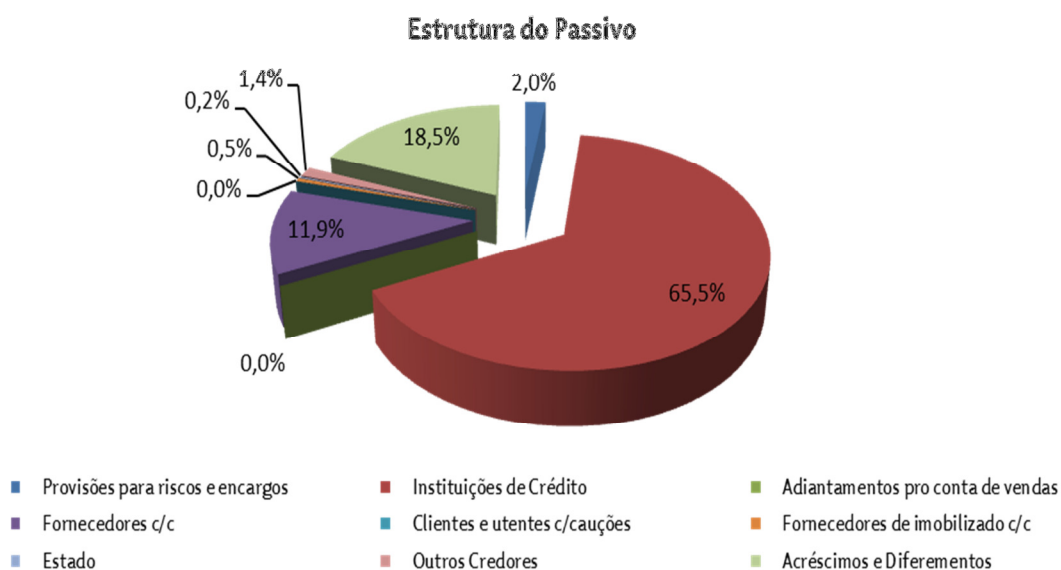
Município de Vila Real de Stº. António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003

Banco	Empréstimos	Montante		Prazo		Taxa de Juro Actual
		Inicial	Actual	Inicial	Restante	
Santander Totta	0018.000.3249677002069	3.500.000,00€	2.781.088,51€	20	15	2,76%
MillenniumBCP	0033.0000.4544149416505	4.000.000,00€	3.100.000,00€	20	15	6,50%
Banco Popular	0046.0332.00.6001957228	210.000,00€	159.321,32€	15	11	3,75%
CCAM	0045.570404.000.667508765	500.000,00€	441.157,01€	20	16	5,73%
Montepio	0036.0114991.0000.306973	454.322,94€	177.543,71€	10	6	8,43%
BPI/CGD/NovoBanco	0010.00000.1300.22010418	24.650.000,00€	20.109.209,56€	20	15	2,48%
DGTF/IGCP	PAEL0291E133142014.03	4.893.230,29€	4.281.576,49€	20	15	2,92%
DGTF/IGCP	PAEL0291E133142014.02	4.893.230,29€	4.261.126,42€	20	15	2,81%
DGTF/IGCP	PAEL0291E133142014.01	14.679.690,86€	13.211.721,78€	20	15	3,00%
FAM	FAM0130022001006BPI6	11.760.711,40€	11.434.024,97€	20	18	1,75%

Como consequência da obtenção dos referidos empréstimos, a estrutura do Passivo no Balanço do Município de Vila Real de Santo António apresenta à data de 31-12-2018, um saldo das Dívidas a terceiros ML/P (62.767.735,24€) e nas Dívidas a terceiros C/P (13.328.493,67€).

Passivo	2015	2016	2017	2018
Provisões para riscos e encargos	3.625.726,82€	3.552.931,81€	2.032.942,99€	1.909.749,16€
Instituições de Crédito	59.508.562,49€	61.691.187,47€	65.253.294,13€	62.767.735,24€
Adiantamentos por conta de vend.	- €	- €	- €	- €
Fornecedores c/c	14.210.850,13€	10.447.702,88€	9.846.814,50€	11.387.849,52€
Clientes e utentes c/cauções	32.376,98€	27.955,38€	28.756,38€	30.122,48€
Fornecedores de imobilizado c/c	1.076.753,30€	705.574,87€	1.250.920,48€	450.094,88€
Estado	628.663,00€	932.368,94€	170.926,42€	160.160,26€
Outros Credores	2.237.087,81€	2.434.422,66€	1.638.385,18€	1.300.266,53€
Acréscimos e Diferimentos	21.029.690,24€	24.734.100,18€	26.588.731,58€	17.754.080,79€
Total do Passivo	102.349.710,77€	104.526.244,19€	106.810.771,66€	95.760.058,86€

No decorrer do ano de 2018, o passivo diminui cerca de 10% face ao ano anterior, segue o gráfico com o peso de cada rubrica na Estrutura do Passivo:



Fundos Próprios

À data de 31-12-2018, o Património do Município encontra-se valorizado em 142.858.805,69€ e os Fundos Próprios ascendem a cerca de 83 milhões de euros, incluindo o resultado líquido negativo do exercício de 3.627.534,04€.

Fundos Próprios	2015	2016	2017	2018
Património	124.836.549,53 €	142.089.484,22 €	142.283.689,03 €	142.858.805,69 €
Ajustamento de partes de capital	9.716.567,89 €	8.546.725,79 €	8.635.103,33 €	6.659.948,12 €
Reservas	1.304.230,45 €	1.304.230,45 €	1.304.230,45 €	1.304.230,45 €
Subsídios	356.429,11 €	356.429,11 €	356.429,11 €	356.429,11 €
Doações	646.743,85 €	647.571,85 €	548.473,85 €	549.754,48 €
Resultados Transitados	- 49.416.472,33 € -	62.174.901,02 € -	57.560.298,55 € -	64.885.331,03 €
Resultado líquido do exercício	- 7.078.741,45 € -	2.274.876,89 € -	8.710.298,18 € -	3.627.534,04 €
Total do Fundos Próprios	80.365.307,05 €	88.494.663,51 €	86.857.329,04 €	83.216.302,78 €



VILAREALSTºANTONIO

O Património sofreu um acréscimo no montante de 575.116,66€, face a igual período de 2017. Ver nota 8.2.28 do anexo ao Balanço e D.R.

Proposta para aplicação dos resultados do Exercício

Propõe-se à Assembleia Municipal que o Resultado Líquido negativo do Exercício (3.627.534,04€) seja transferido para a Conta de Resultados Transitados (59).

Factos relevantes ocorridos após o termo do Exercício

Após validação por parte da Comissão Executiva do Relatório de Execução respeitante ao 4º Trimestre de 2018 foi libertada a terceira e última tranche do FAM cuja data de recebimento foi a 14/05/2019 no valor de 2.521.693,40€.

De acordo com o ofício do FAM, que se anexa, foi determinada a correção de discrepâncias significativas nos pressupostos de execução orçamental e de endividamento nas contas do último trimestre de 2018, pelo que, sendo a referida entidade fiscalizadora da execução orçamental do Município, deverá a referida orientação ser acatada.

Na sequência do ofício do FAM, a Sr.ª Presidente da Câmara Municipal emitiu o despacho dirigido à Sr.ª Chefe de Divisão da Divisão Administrativa e Financeira a determinar a correção dos movimentos referidos pelo FAM, através da reabertura de contas. O despacho foi feito com carácter de urgência, pelo que, não foi determinado pela própria câmara municipal a abertura de contas.

No entanto, de acordo com o disposto no artigo 35.º n.º 3 da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, em circunstâncias excecionais, e no caso de, por motivo de urgência, não ser possível reunir extraordinariamente a câmara municipal, o presidente pode praticar quaisquer atos da competência desta, ficando os mesmos sujeitos a ratificação na primeira reunião realizada após a sua prática, sob pena de anulabilidade.

Assim, o despacho da Sr.ª Presidente será submetido a ratificação do órgão câmara municipal na próxima reunião de câmara municipal, assim como, na mesma será deliberada a aprovação da correção de discrepâncias significativas nos pressupostos de execução orçamental e de



Município de Vila Real de Stº, António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003



VILAREALSTºANTONIO

endividamento do último trimestre de 2018, levadas a cabo pela Divisão de Gestão Administrativa e Financeira.

Em resumo, a correcção de movimentos financeiros proposta deu origem à reabertura do exercício económico de 2018 e alteração da Conta de Gerência com a correcção e manutenção do valor do contrato de gestão de Águas com a SGU na conta 2745 pois à data do relato (31-12-2018) mantém a qualidade de proveito diferido pois a Cessação do Contrato referido só produz efeitos a 01-01-2019. Foram processados novos mapas em conformidade com as alterações efectuadas.

A primeira versão do Relatório e Contas de 2018 do Município de VRSA, já foram alvo de uma certificação Legal de Contas emitida em 16 de abril de 2019.

Vila Real de Santo António, 15 de Julho de 2019.



Município de Vila Real de Stº. António
Praça Marquês de Pombal
8900 - 231 Vila Real de Stº. António
Tel. 281 510 000
Fax. 281 510 003