

R-2024-04-12



Deliberado, por unanimidade
e em minuta aprovar os respetivos

CÂMARA MUNICIPAL DE VINHAIS

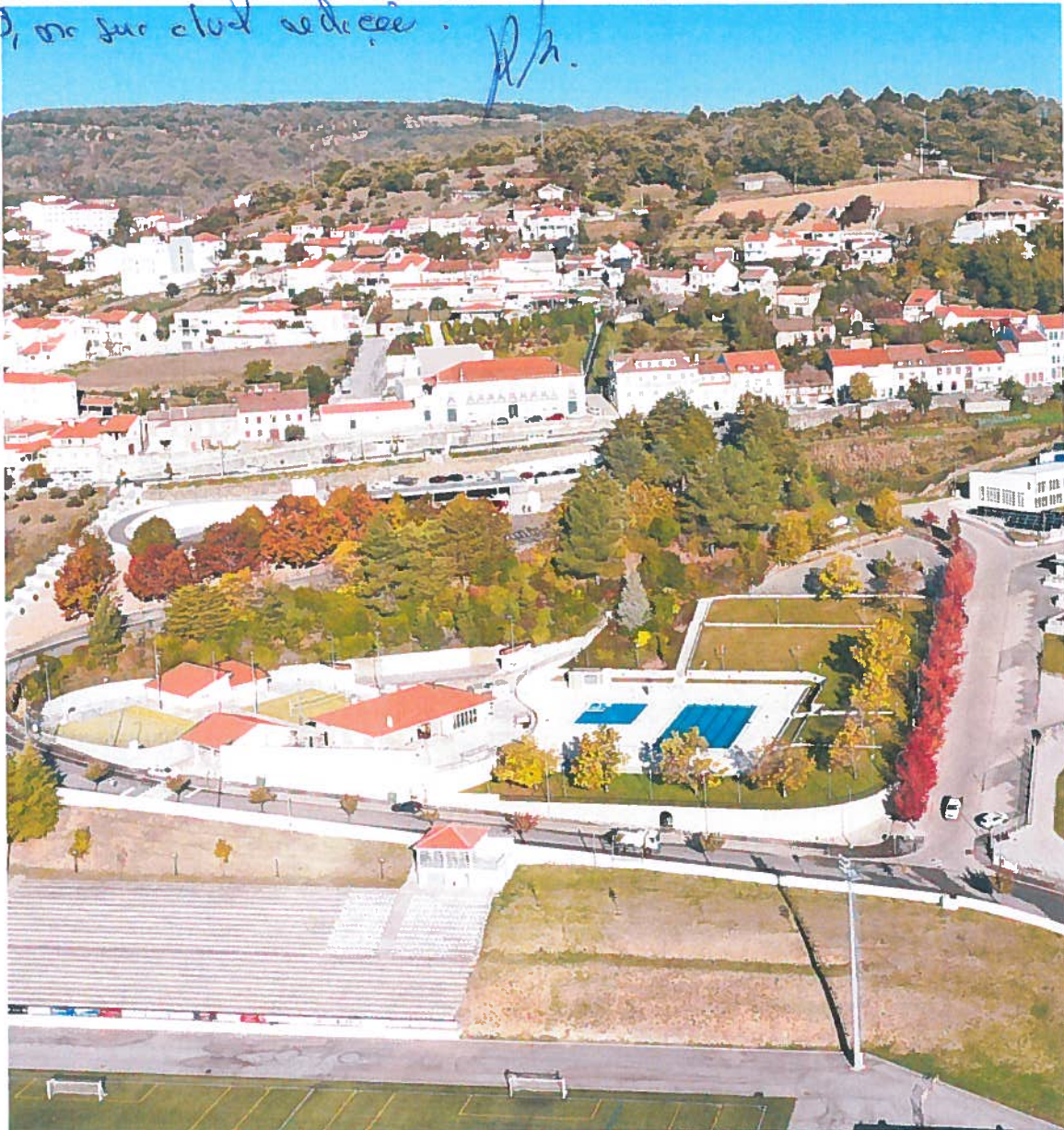
da alínea i) do n.º 1, do Art.º 33.º, do Anexo I à Lei n.º 75/2013, de 12/09,
no seu atual redação, sem como submeter à apreciação e votação da
Assembleia Municipal, nos termos da alínea d), n.º 2 do Art.º do mesmo parecer Legal.

PRESTAÇÃO DE CONTAS

A. N. 2024.04.25

2023

Deliberado, por maioria e em minuta
com 11 distâncias de bancada de Coligação, nos
termos da n.º 3 do art.º 76.º da Lei n.º 73/2013
de 03-09, no seu atual redação.



ÍNDICE

Índice.....	1
INTRODUÇÃO	2
1. RECURSOS HUMANOS	3
1.1. DISTRIBUIÇÃO DOS TRABALHADORES POR RELAÇÃO JURÍDICA DE EMPREGO PÚBLICO	3
1.2. POR CARREIRAS/CATEGORIAS	3
1.3. ENCARGOS COM PESSOAL	4
1.4. FORMAÇÃO	4
2. ANÁLISE DA EXECUÇÃO DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS.....	5
2.1. PREVISÃO E EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA.....	5
2.1.2. DESPESA	9
2.1.2.1. DESPESA CORRENTE.....	10
2.1.2.2. DESPESA DE CAPITAL.....	11
3. EVOLUÇÃO DA RECEITA E DESPESA	12
3.1. RECEITA COBRADA BRUTA.....	12
3.2. DESPESA.....	13
4. RELAÇÃO ENTRE AS RECEITAS E AS DESPESAS	14
4.1. EVOLUÇÃO ENTRE AS RECEITAS CORRENTES E AS DESPESAS CORRENTES.....	15
4.2. EVOLUÇÃO DAS RECEITAS DE CAPITAL E DAS DESPESAS DE CAPITAL	16
5. EQUILÍBRIO ORÇAMENTAL	17
6. DÍVIDA DO MUNICÍPIO.....	18
6.1. EVOLUÇÃO DAS DÍVIDAS A CURTO E A MÉDIO E LONGO PRAZOS	18
7. GRANDES OPÇÕES DO PLANO	19
7.1. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS	19
7.1.1. FUNÇÕES GERAIS.....	20
7.1.2. FUNÇÕES SOCIAIS.....	21
7.1.3. FUNÇÕES ECONÓMICAS	23
7.1.4. OUTRAS FUNÇÕES	23
7.2. PLANO DE ATIVIDADES MUNICIPAL.....	24
.....	26
8. CONTABILIDADE DE GESTÃO.....	26

Artur
1
1

INTRODUÇÃO

O relatório (processo) de prestação de contas foi elaborado de acordo com os princípios e normas estabelecidas pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de Setembro, SNC-AP e com o consagrado na Lei n.º 73/2013, de 03 de Setembro, Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais na sua redacção actual e ainda com o definido na Resolução n.º 3/2023 do Tribunal de Contas.

Assim o presente relatório mostra a análise da execução orçamental da receita e da despesa do Município de Vinhais no ano económico de 2023, permitindo a análise comparativa com exercícios anteriores

O ano de 2023 está ainda marcado pelo impacto da guerra iniciada no ano de 2022 entre a Rússia e a Ucrânia e pelo conflito entre Israel e a Palestina na Faixa de Gaza

Estes fatos vieram condicionar o desempenho da economia mundial, com destaque para o impacto sentido no aumento dos preços da energia, da alimentação e dos combustíveis, resultando desta forma num aumento da inflação, afetando a actividade autárquica e permitindo influenciar os resultados da autarquia no exercício económico em análise

As demonstrações financeiras são uma representação estruturada da posição financeira e do desempenho financeiro de uma entidade. Os seus objectivos são o de proporcionar informação útil para a tomada de decisões e para a responsabilização pela prestação de contas relativamente aos recursos que lhe foram confiados.

Dando cumprimento ao preceito legal apresenta-se o relatório de prestação de contas do Município de Vinhais referente ano de 2023, incluindo no contexto os últimos anos económicos.

Em cumprimento do disposto na alínea i) do n.º 1 do artigo 33.º do Anexo I à Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, são apresentados, os Documentos de Prestação de Contas relativa ao ano de 2023, cabendo à Assembleia Municipal a sua apreciação e votação, em conformidade com o disposto na alínea l) do n.º 2 do artigo 25.º do Anexo I à Lei n.º 75/2013, de 12 de Setembro.



1. RECURSOS HUMANOS

1.1. DISTRIBUIÇÃO DOS TRABALHADORES POR RELAÇÃO JURÍDICA DE EMPREGO PÚBLICO

No Município de Vinhais em 31 de Dezembro de 2023, o total de trabalhadores era de 228, cujo vínculo de emprego público reveste a modalidade de contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado

Distribuição dos trabalhadores por modalidades de vínculo exercício de funções

Modalidades de Vínculo	N.º de Trabalhadores							
	2020		2021		2022		2023	
	N.º	%	N.º	%	N.º	%	N.º	%
CTFPPI	181	96,28%	171	99,42%	226	100,00%	228	100,00%
CTFPTRC	7	3,72%	1	0,58%	0	0,00%	0	0,00%
Total	188	100,00%	172	100,00%	226	100,00%	228	100,00%

Quadro 1 – Distribuição dos Trabalhadores por Modalidades de Vínculo Exercício de Funções Públicas

1.2. POR CARREIRAS/CATEGORIAS

A distribuição dos trabalhadores municipais pelas respetivas carreiras/categorias nas modalidades de contrato em funções públicas por tempo indeterminado e em comissão de serviço distribuídas por género pode ser visualizada no quadro seguinte:

Distribuição dos trabalhadores por Carreiras/Categorias segundo a modalidade de vínculo e género e a 31/12/2023

Carreiras/Categorias	Modalidades de Vínculo Exercício Funções Públicas			
	CTFPPI		Comissão de Serviço	
	H	M	H	M
Dirigente Intermédio			4	2
Técnico Superior	12	19	2 b)	1 c)
Assistente Técnico	8	30	1 d)	
Assistente Operacional	92	52		
Informática	2			
Outros	2 a)			1
Total	116	101	7	4
Total Geral	228			

a) Fiscais Municipais

b) Chefe de Equipa Multidisciplinar e Coordenador de Proteção Civil

c) Mobilidade Estatutária

d) Adjunto

Quadro 2 – Distribuição dos Trabalhadores por carreiras segundo modalidade de vínculo e género

Handwritten notes and signatures in blue ink, including the word "anexos" and the number "3".

1.3. ENCARGOS COM PESSOAL

Os encargos com pessoal numa perspectiva de classificação económica totalizaram no ano de 2023 o montante de 5.105.800,56€, cuja relação se pode constatar no mapa a seguir, apresentando um aumento relativamente ao ano anterior de 828.199,70€. Este acréscimo em relação ao ano anterior fundamenta-se principalmente pela entrada de vários trabalhadores através de procedimento concursal e também no âmbito da transferência de competências estabelecida pela Lei 50/2018, de 16 de agosto.

As despesas com pessoal efetuada neste ano, cumprem regras de equilíbrio orçamental, bem como os limites de endividamento e demais obrigações de sustentabilidade das respetivas finanças locais, previstas na Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, alterada pela Lei n.º 51/2018, de 16 de agosto.

Descrição	Despesas com Pessoal				Variação Face a 2022	
	2020	2021	2022	2023	€	%
Titulares dos órgãos de soberania e membros autárquicos	106.472,44	86.562,73	104.199,94	107.067,76	2.867,82	2,75%
Pessoal dos quadros - Regime de contrato individual de trabalho	1.845.785,19	1.792.804,52	2.036.271,33	2.499.408,96	463.137,63	22,74%
Pessoal contratado a termo	96.383,32	84.782,35	526,90	0,00	-526,90	-100,00%
Pessoal em qualquer outra situação	133.185,68	228.110,83	214.999,75	258.054,90	43.055,15	20,03%
Pessoal em regime de tarefa e avença	59.141,55	94.303,67	171.011,84	159.954,68	-11.057,16	-6,47%
Representação	23.709,91	29.889,66	25.944,55	27.677,68	1.733,13	6,68%
Subsídio de refeição	198.656,19	186.793,20	211.608,35	295.213,60	83.605,25	39,51%
Subsídio de férias/ natal	381.598,62	370.114,42	425.148,35	507.821,73	82.673,38	19,45%
Abonos Variáveis ou eventuais	48.218,97	100.986,03	113.628,04	102.997,44	-10.630,60	-9,36%
Remunerações por doença e maternidade/paternidade	77.154,21	54.125,63	77.094,42	95.372,58	18.278,16	23,71%
Pessoal aguardando aposentação	1.403,70	4.202,01	4.568,30	5.821,48	1.253,18	27,43%
Segurança Social	816.470,99	781.468,81	867.687,68	1.015.504,91	147.817,23	17,04%
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	26.356,66	20.023,41	24.911,41	30.904,84	5.993,43	24,06%
Total	3.814.537,43	3.834.167,27	4.277.600,86	5.105.800,56	828.199,70	87,57%

Quadro 3 – Despesas com pessoal

1.4. FORMAÇÃO

Durante o ano de 2023 foi proporcionada aos trabalhadores municipais a participação em ações de formação profissional, adequadas à sua qualificação, nas diversas áreas, organizadas por entidades externas ao Município, conforme enumeração constante do quadro seguinte:

Ação de Formação	Área	Entidade Formadora	Carga Horária (Horas)	N.º Efetivos
Orçamento de Estado 2023 - Implicações na Gestão de RH	Recursos Humanos	Quadros e Metas	6	3
Introdução ao RGPD - Plano de Implementação	RGPD	Formação Interna	2,5	10
Parentalidade na Função Pública	Recursos Humanos	Quadros e Metas	7	3
Software de Gestão SportStudio Versão 3.8.8.8	Desporto	Arquivandus	7	2
Seminário sobre a Descentralização na Área de Ação Social	Ação Social	AEDREL	4	1
Estudos Gerais Sobre o Setor da Construção em Portugal	Urbanismo	OAL	5	1
Transferência de Competências para as Autarquias Locais	Ação Social	Segurança Social	30	2
Acessibilidade no Edifício	Obras	FEFAL	7	2
Projetos de Instalações Eléctricas em Baixa Tensão - Tipo C	Obras	IXUS	40	1
Técnicas de Arquivo e Gestão Documental	Cultura e Turismo	Evolui	32	1
Introdução às Ciências Documentais	Cultura e Turismo	Evolui	22	1
Princípios Básicos da Catalogação e UNIMARC	Cultura e Turismo	Evolui	8	1
Novo Regulamento Geral de Proteção de Dados Pessoais	Cultura e Turismo	I9 Project	15	1
Fórum Cyclin Portugal	Desporto	FPC	14	1
Contratação Coletiva de Trabalho	Obras	STAL	8	3
Vespa Velutina	Proteção Civil	CIM	6	4
II Congresso dos Contratos Públicos	Contratação Pública	Almedina	14	1
Curso de QGIS/SIG - Iniciação	Proteção Civil	CIM	49	1
Técnico Credenciado em Fogo Controlado	Proteção Civil	ZC Consulting	119	1
Nova Tramitação do Procedimento Concursal de Recrutamento	Recursos Humanos	IGAP	14	1
Elab. Caderno de Encargos e Covite/Programa de Procedimentos	Contratação Pública	Academia Capacitar	7	2
Sistemas de Produção de Água Quente co Energia Solar	Desporto	EFRIARC	7	1
Entrevista de Avaliação de Competências	Recursos Humanos	IGAP	30	2
5.º Encontro CESDA	Ambiente	CESDA	14	1
Transações Com ou Sem Contraprestação nos Municípios	Contabilidade	Quadros e Metas	4	2
Prevenção e Cont. da Legionella em Sistemas de Água - Nível 1	Ambiente	Sílabas Diárias	16	1
Organização e Montagem de Candidaturas a Fundos	Candidaturas	IGAP	21	2
Regime Jurídico Florestal	Proteção Civil	Incurso	7	1
Sub. Contr. Púb. A Fiscalização Prévia do Tribunal de Contas	Contratação Pública	ANO	4	1
Agenda do Trab. Digno Medid com Impac. Remuneratório na AP	Recursos Humanos	IGAP	6	2
Formação CAM - Pesado de Passageiros	Mobilidade	Sinerforce	35	1
Práticas Trans na Qualificação do Acolhimento Crianças e Jovens	CPCI	EAPN	8	1
TCC - Formação Inicial Transporte Crianças	Mobilidade	Sinerforce	35	3
Sigma - SNC-AP	Contabilidade	MEDIDATA	7	1
Imobilizado	Contabilidade	MEDIDATA	7	1
Encontro de Entidades Gestoras de Águas e Saneamento	Ambiente	APDA	28	1
Medidas com Impacto Remuneratório na Adm. Pública	Recursos Humanos	IGAP	3,5	3

Quadro 4 – Formação

2. ANÁLISE DA EXECUÇÃO DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS

2.1. PREVISÃO E EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

Neste capítulo pretende-se proceder a uma breve síntese dos elementos relativos à execução orçamental da receita e da despesa referente ao ano de 2023, nomeadamente no que se refere ao comportamento e evolução do último quadriénio.

Duarte
5 3

2.1.1. RECEITA

O total geral da receita cobrada líquida no período corrente pelo Município traduz-se no montante de 18.851.894,71€, representando 94,43% da execução global relativamente à previsão.

As receitas correntes atingiram o montante de 13.008.528,28€ a que corresponde 99,23% da sua previsão, enquanto as receitas de capital atingiram o montante de 3.480.620,69€, correspondendo a cerca de 76,21% do seu valor inicialmente previsto.

O Fundo de Equilíbrio Financeiro, o Fundo Social Municipal e as verbas referentes à transferência de competências foram as principais fontes de financiamento da Gerência de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023.

Descrição	Previsão	Execução	Desvio (Euros)	% Execução
Receitas Correntes	13.110.022,00	13.008.528,28	-101.493,72	99,23%
Receitas de Capital	4.567.162,00	3.480.620,69	-1.086.541,31	76,21%
Outras Receitas	500,00	76.154,07	75.654,07	15230,81%
Saldo da Gerência anterior	2.286.591,67	2.286.591,67	0	
Total	19.964.275,67	18.851.894,71	-1.112.380,96	94,43%

Quadro 5 – Previsão/Execução da Receita

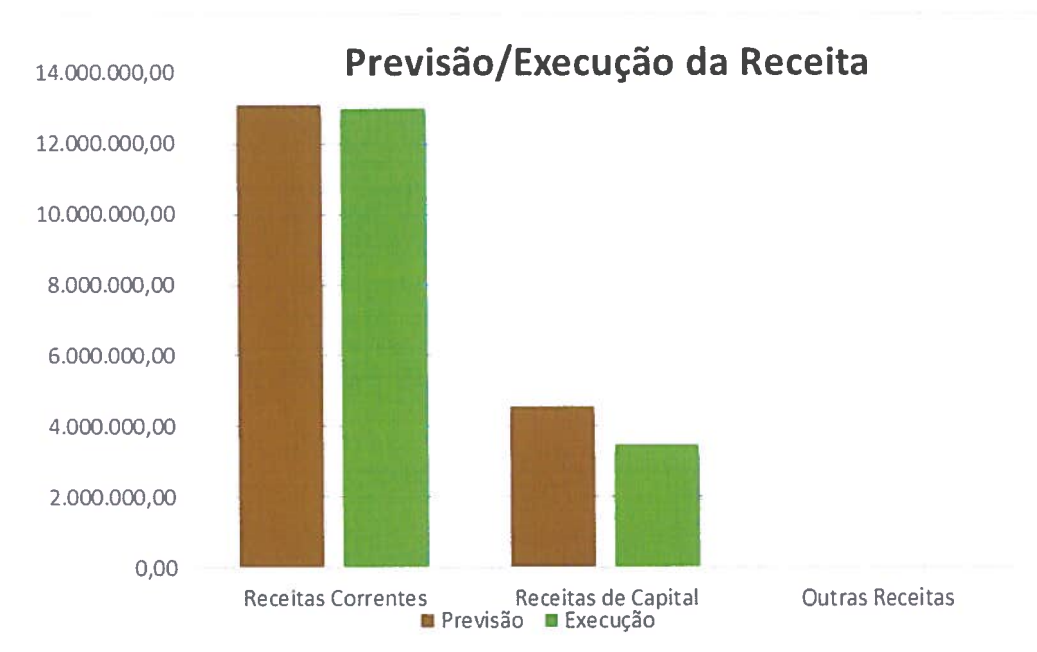


Gráfico 1 – Previsão/Execução da Receita

2.1.1.1. RECEITA CORRENTE COBRADA LIQUIDA

A tabela seguinte espelha o valor previsto e o valor arrecadado líquido em termos de receitas correntes.

São as transferências e subsídios correntes que detêm maior peso, com 10.972.635,09€ cerca de 84,35% do total das mesmas, seguindo-se a receita proveniente dos impostos diretos com 5,61% (729.311,60€), dos rendimentos de propriedade com 4,32% (561.605,36€), da venda de bens e serviços com 4,14% (538.536,45€), e por fim as resultantes de outras receitas correntes e de taxas, multas e outras penalidades.

Receitas Correntes	Previsão	Execução	Desvio (Euros)	Desvio em %
Impostos Diretos	692.656,00	729.311,60	36.655,60	5%
Taxas Multas e Outras Penalidades	88.088,00	92.072,07	3.984,07	5%
Rendimentos de Propriedade	426.416,00	561.605,36	135.189,36	32%
Transferencias e Subsídios Correntes	11.298.561,00	10.972.635,09	-325.925,91	-3%
Venda de bens e serviços	545.131,00	538.536,45	-6.594,55	-1%
Outras receitas correntes	59.170,00	114.367,71	55.197,71	93%
Total	13.110.022,00	13.008.528,28	-101.493,72	-1%

Quadro 6 – Resumo das Receitas Correntes

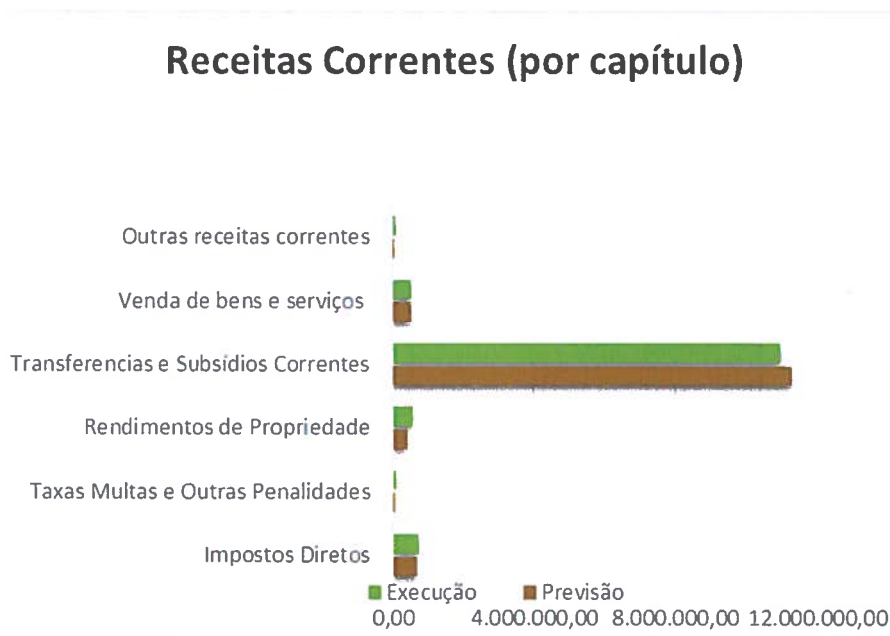


Gráfico 2 – Receitas Correntes (Por Capítulo)

Handwritten notes and signatures:
 - "Anexo 2" with an arrow pointing to the graph.
 - Several illegible signatures in blue ink.
 - The numbers "7" and "4" written at the bottom right.

Sendo o FEF Corrente que mais contribui para o montante total das Receitas Correntes podemos verificar a sua evolução e o seu decréscimo no quadro seguinte, constatando que houve uma diminuição no montante de 153.533,00€ em relação ao ano de 2022.

ANOS	2020	2021	2022	2023
FEF Corrente	8.526.799,00	9.196.100,00	9.137.668,00	8.984.135,00

Quadro 7 – Evolução do FEF Corrente

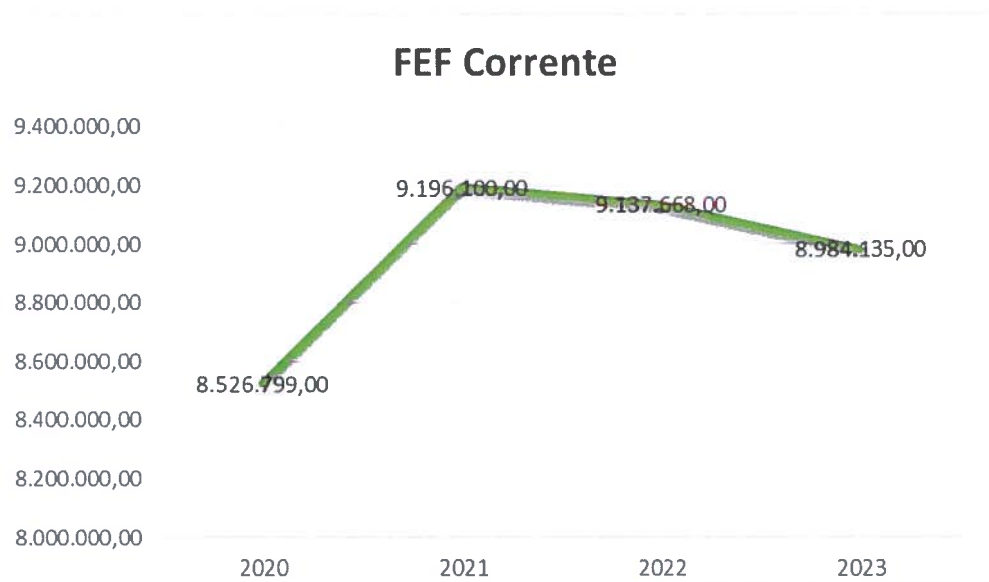


Gráfico 3 – FEF Corrente

2.1.1.2 RECEITA DE CAPITAL

No que diz respeito à estrutura das receitas de capital, 3.268.985,69€ correspondem a transferências e subsídios de capital, representando cerca de 93,92% do total das mesmas. Destas 998.237,00€ provêm do Fundo de Equilíbrio Financeiro, 1.155.180,00 € no âmbito do n.º 5, artigo 35º da Lei 73/2013, de 03 setembro e 1.026.010,30€ respeitante à comparticipação comunitária em projetos cofinanciados.

Receitas de Capital	Previsão	Execução	Desvio (Euros)	Desvio em %
Venda de bens de investimento	61.346,00	111.150,00	49.804,00	81%
Transferências e Subsídios de capital	4.505.814,00	3.268.985,69	-1.236.828,31	-27%
Passivos Financeiros	1,00	0,00	0,00	-100%
Outras receitas de capital	1,00	100.485,00	100.484,00	10048400%
Total	4.567.162,00	3.480.620,69	-1.086.541,31	-24%

Quadro 8 – Resumo das Receitas de Capital

Receitas de Capital (por capítulo)

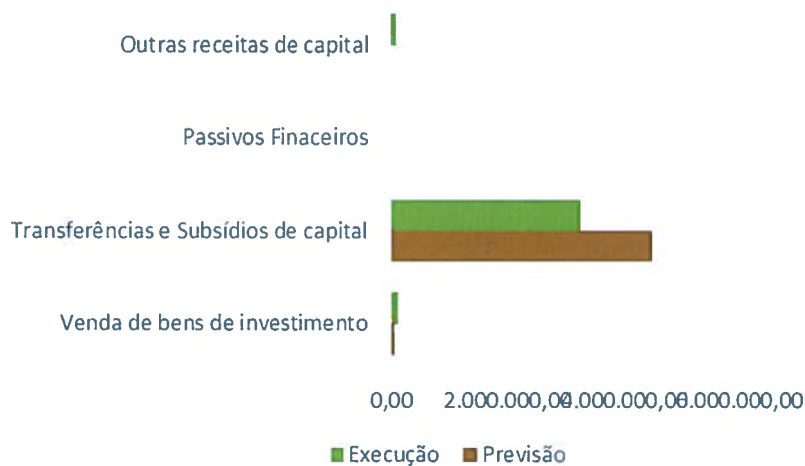


Gráfico 4 – Receitas de Capital (Por Capítulo)

2.1.2. DESPESA

As despesas são agrupadas pela sua natureza em despesas correntes e despesas de capital. Despesas correntes são despesas efectivas que assumem um carácter regular e correspondem à aquisição de serviços e bens a consumir no período orçamental, podendo abranger, pela sua irrelevância material, bens de equipamento.

Despesas de capital são despesas efectivas que alteram o património duradouro da entidade, assumem um carácter pontual e contribuem para a formação bruta de capital fixo e para o bem-estar colectivo, como por exemplo quaisquer investimentos.

Defun
[Assinaturas manuscritas]
 9 5

A despesa realizada no sentido de pagamentos efetuados pelo Município apresenta o montante de 15.595.450,67€, dos quais 12.320.793,68€ são despesas correntes e 3.274.656,99€ são despesas de capital.

A taxa de execução da despesa total no ano de 2023 foi de cerca de 78,12%, sendo que 85,60% corresponde à execução de despesas correntes e 58,78% à execução de despesas de capital.

Descrição	Previsão	Execução	Desvio (Euros)	% Execução
Despesas Correntes	14.393.173,67	12.320.793,68	-2.072.379,99	85,60%
Despesas de Capital	5.571.102,00	3.274.656,99	-2.296.445,01	58,78%
Total	19.964.275,67	15.595.450,67	-4.368.825,00	78,12%

Quadro 9 – Previsão/Execução da Despesa

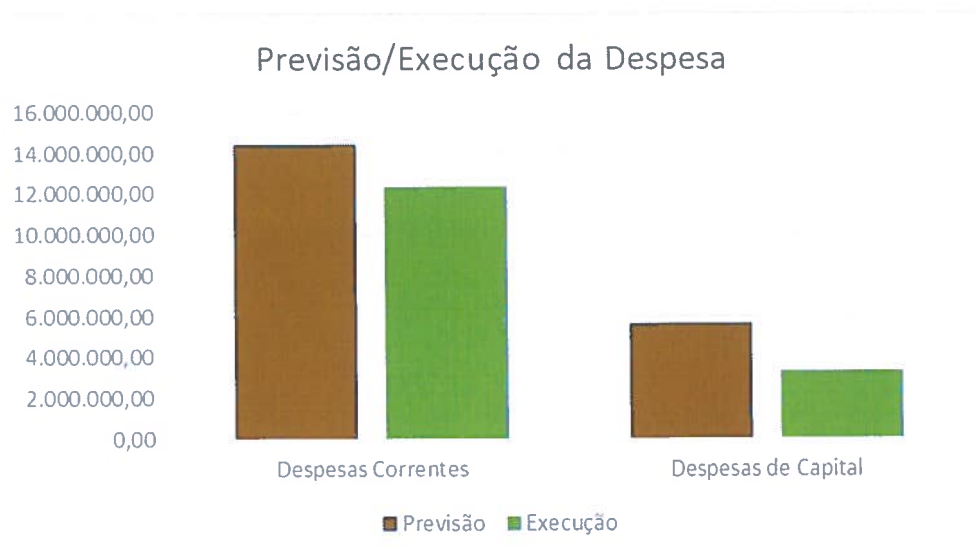


Gráfico 5 – Previsão/Execução da Despesa

2.1.2.1. DESPESA CORRENTE

A observação do quadro infra permite verificar a repartição da despesa corrente pelas várias rubricas que a compõem, apurando-se como mais relevantes as despesas com o pessoal, no montante de 5.105.800,56€, com cerca de 41,44% do total das mesmas, seguindo-se as despesas com a aquisição de bens e serviços com 32,50% (4.004.057,93€) e as despesas com transferências e subsídios correntes com 27,50% (3.119.140,16€).

Despesas Correntes	Previsão	Execução	Desvio (Euros)	Desvio em %
Despesas com Pessoal	5.435.740,00	5.105.800,56	-329.939,44	-6%
Aquisição de bens e serviços	5.530.080,67	4.004.057,93	-1.526.022,74	-28%
Juros e outros encargos	37.512,00	33.570,55	-3.941,45	-11%
Transferências e subsídios Correntes	3.293.241,00	3.119.140,16	-174.100,84	-5%
Outras despesas correntes	96.600,00	58.224,48	-38.375,52	-40%
Total	14.393.173,67	12.320.793,68	-2.072.379,99	-14%

Quadro 10 – Resumo das Despesas de Correntes

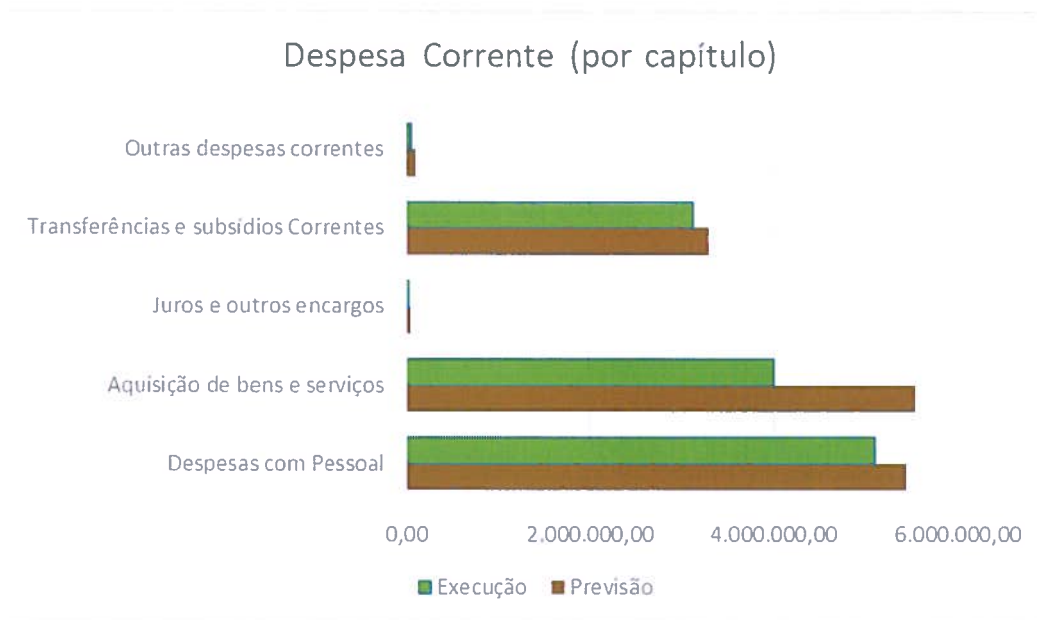


Gráfico 6 – Despesas de Correntes (Por Capítulo)

2.1.2.2. DESPESA DE CAPITAL

A estrutura das despesas de capital, tem como despesas mais relevantes as despesas com a aquisição de bens de capital no montante de 2.643.610,22€ (80,73% do total das mesmas), seguindo-se as despesas com as transferências e subsídios de capital para as Freguesias e Instituições sem fins lucrativos no montante de 433.859,18€ (13,25%) por fim os passivos financeiros no montante de 197.187,59€ (6,02%).

Assinado

[Assinaturas manuscritas]

Despesas de Capital	Previsão	Execução	Desvio (Euros)	Desvio em %
Aquisição de bens de capital	4.783.421,00	2.643.610,22	-2.139.810,78	-45%
Transferências e subsídios de capital	475.012,00	433.859,18	-41.152,82	-9%
Outras despesas de capital	6.500,00	0,00	-6.500,00	-100%
Ativos financeiros	107.679,00	0,00	-107.679,00	-100%
Passivos financeiros	198.490,00	197.187,59	-1.302,41	-1%
Total	5.571.102,00	3.274.656,99	-2.296.445,01	-41%

Quadro 11 – Resumo da Despesa de Capital

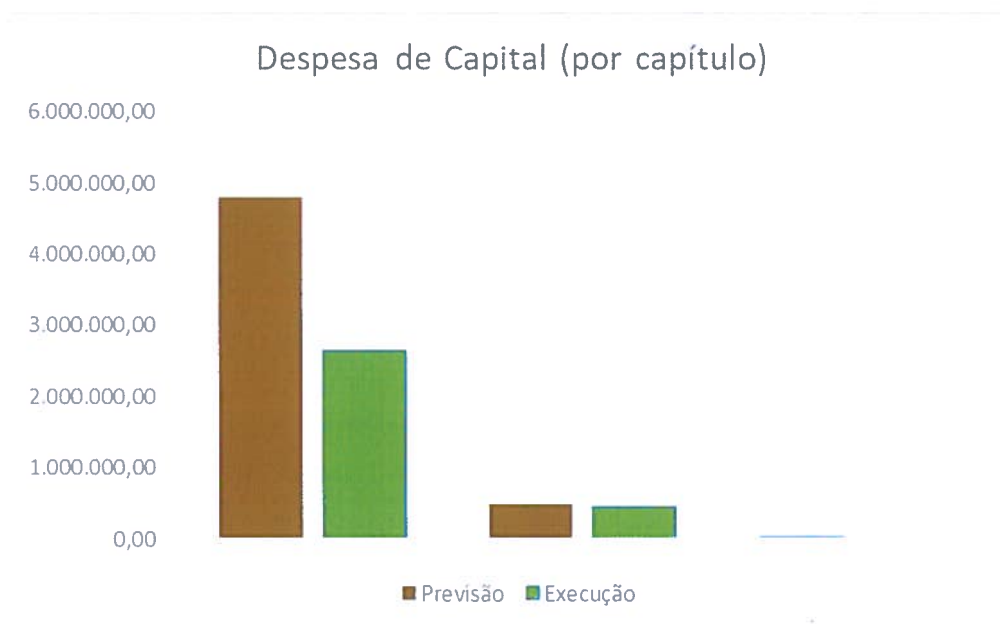


Gráfico 7 – Despesa de Capital (Por Capítulo)

3. EVOLUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

3.1. RECEITA COBRADA BRUTA

A receita global cobrada bruta no ano de 2023 atingiu o montante de 18.951.330,30€, havendo um acréscimo 1.361.376,90€ em relação ao ano anterior, sendo que as receitas correntes tiveram um aumento de 839.632,17€ e as receitas de capital de 318.078,42€.

A evolução das receitas cobradas brutas do ano de 2023 comparativamente aos anos anteriores pode ser visualizada no quadro seguinte:

Evolução da Receita (2020-2023)

Descrição	Anos			
	2020	2021	2022	2023
Receitas correntes	10.950.269,70	11.717.184,18	12.268.331,70	13.107.963,87
Receitas de capital	3.592.532,99	3.812.980,36	3.162.542,27	3.480.620,69
Saldo da gerência anterior	583.715,60	1.539.764,07	2.118.044,21	2.286.591,67
Outras Receitas	1.581,56	3.778,05	41.035,22	76.154,07
Total	15.128.099,85	17.073.706,66	17.589.953,40	18.951.330,30

Quadro 12 – Resumo da Evolução da Receita cobrada bruta

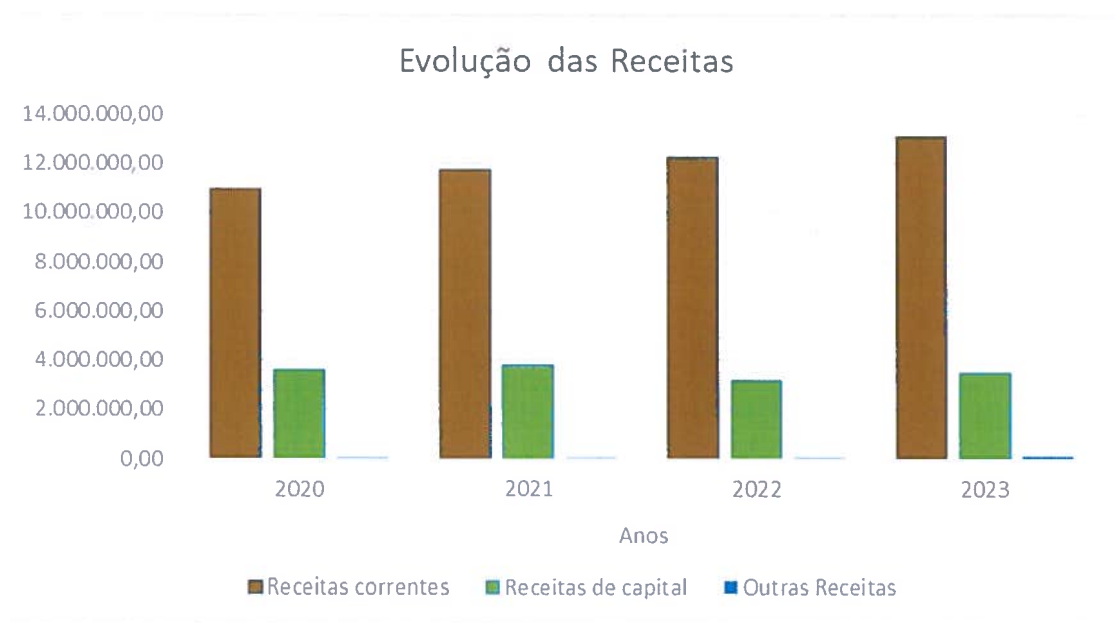


Gráfico 8 – Evolução da Receita cobrada bruta

3.2. DESPESA

O valor global da despesa, no ano de 2023 atingiu o montante de 15.595.450,67€. Constatase a existência de um aumento da despesa total relativamente ao ano anterior no montante de 292.088,94€.

A evolução das despesas totais do ano de 2023 comparativamente aos anos anteriores, pode ser visualizada no quadro seguinte:

Handwritten signatures and marks in blue ink, including the name 'Arturo' and a date '13 7'.

Evolução da Despesa (2020-2023)

Descrição	Anos			
	2020	2021	2022	2023
Despesas correntes	9.426.171,04	9.696.594,51	10.919.090,82	12.320.793,68
Despesas de capital	4.018.488,26	5.247.799,86	4.384.270,91	3.274.656,99
Total	13.444.659,30	14.944.394,37	15.303.361,73	15.595.450,67

Quadro 13– Resumo da Evolução da Despesa

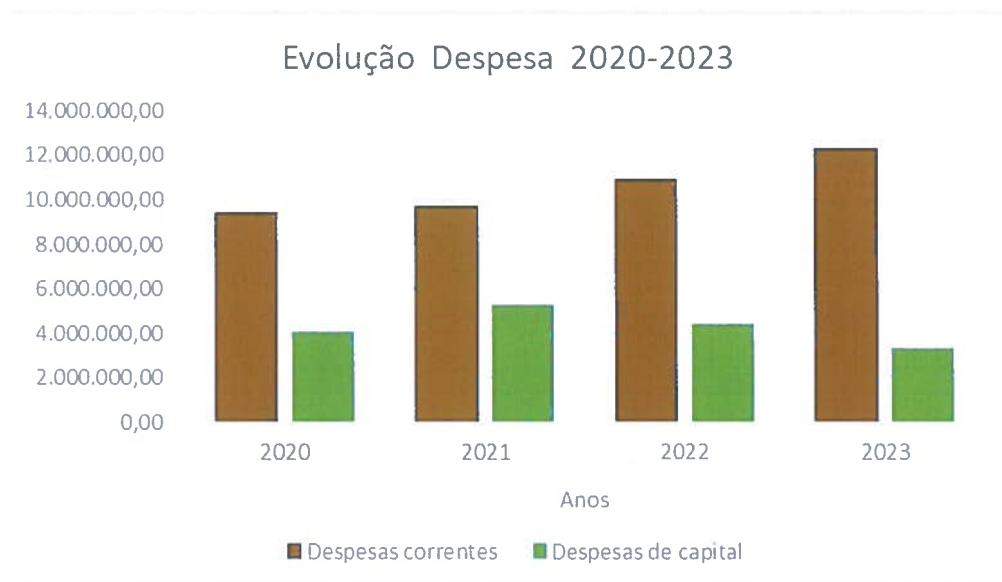


Gráfico 9 – Evolução das Despesas

4. RELAÇÃO ENTRE AS RECEITAS E AS DESPESAS

Os gráficos e os quadros seguintes da execução da receita e da despesa mostram a relação entre umas e outras. Consta-se da análise do gráfico que a receita no ano 2023 foi superior à despesa.

Relação entre a Receita e a Despesa

	2020	2021	2022	2023
Receita	15.128.099,85	17.062.438,58	17.589.953,40	18.851.894,71
Despesa	13.444.659,30	14.944.394,37	15.303.361,73	15.595.450,67

Quadro 14 – Relação entre o total da Receita e da Despesa

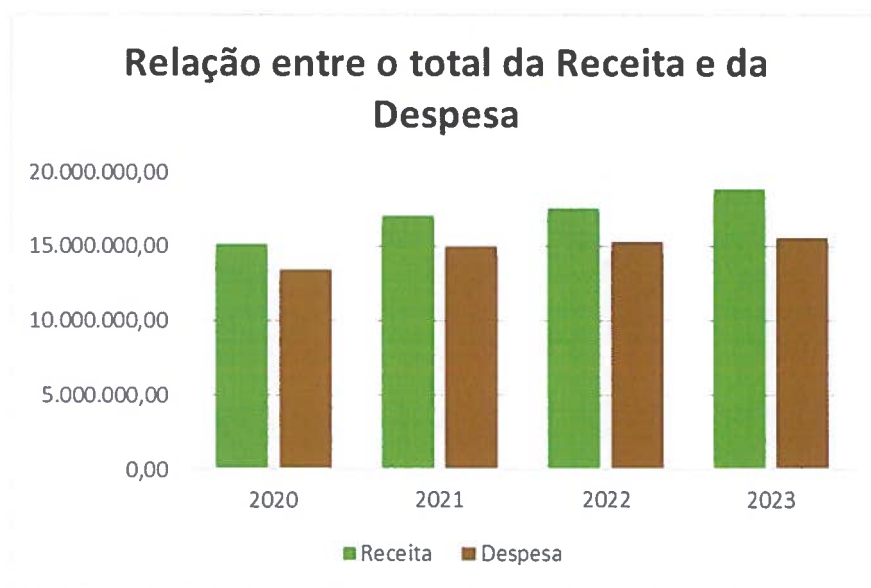


Gráfico 10 - Relação entre o total da Receita e da Despesa

4.1. EVOLUÇÃO ENTRE AS RECEITAS CORRENTES E AS DESPESAS CORRENTES

No ano de 2023, tal como nos anos anteriores, as receitas correntes são superiores às despesas correntes.

Evolução das Receitas e as Despesas Correntes

Descrição	Anos			
	2020	2021	2022	2023
Receitas correntes	10.950.269,70	11.705.916,10	12.268.331,70	13.008.528,28
Despesas correntes	9.426.171,04	9.696.594,51	10.919.090,82	12.320.793,68

Quadro 15 – Evolução das Receitas e Despesas Correntes

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and the number '15' and '8' written below.

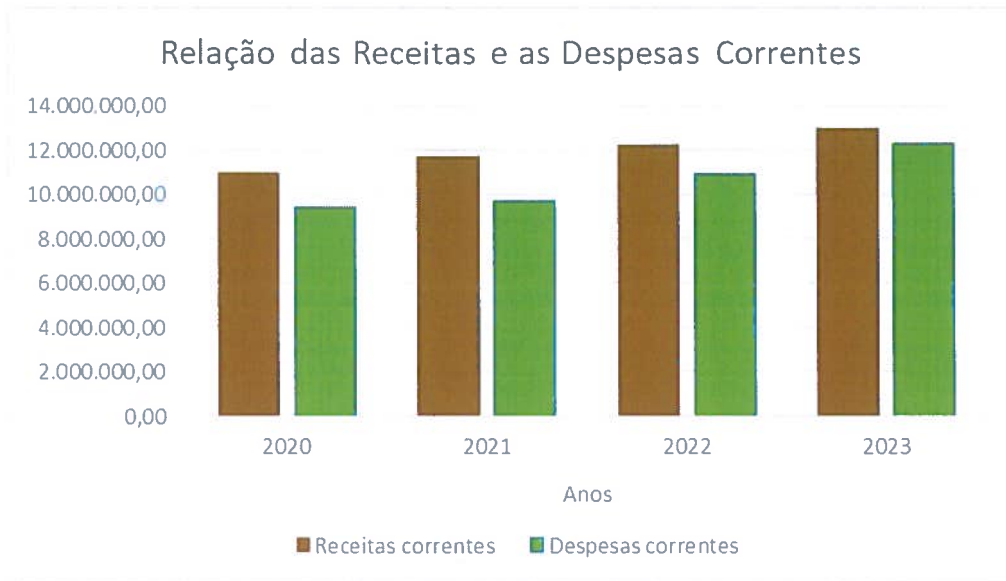


Gráfico 11 -Relação das Receitas e Despesas Correntes

4.2. EVOLUÇÃO DAS RECEITAS DE CAPITAL E DAS DESPESAS DE CAPITAL

Relativamente às receitas e despesas de capital, no ano 2023, as despesas de capital foram inferiores às receitas de capital. As receitas de capital aumentaram em relação ao ano de 2022 e as despesas de capital diminuíram.

Evolução das Receitas e das Despesas de Capital

Descrição	Anos			
	2020	2021	2022	2023
Receitas de capital	3.592.532,99	3.812.980,36	3.162.542,27	3.480.620,69
Despesas de capital	2.687.335,36	5.247.799,86	4.355.153,93	3.274.656,99

Quadro 16 – Evolução das Receitas e Despesas de Capital

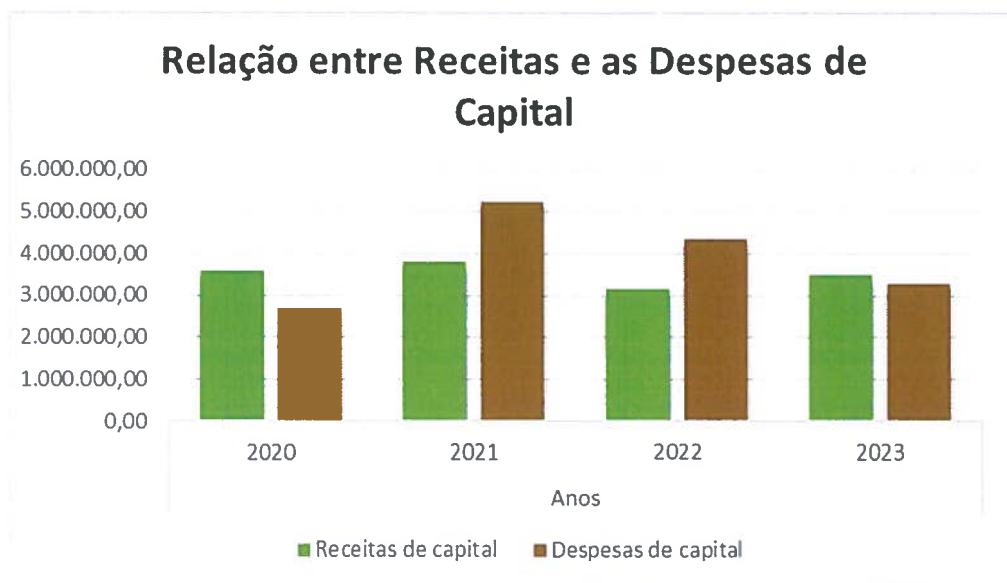


Gráfico 12 - Relação das Receitas e Despesas de Capital

5. EQUILIBRIO ORÇAMENTAL

Consagrado no n.º 2 do artigo 40.º da Lei 73/2013 de 3 de Setembro, Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais, com as alterações introduzidas pela Lei n.º 51/2018, de 16 de agosto, o equilíbrio orçamental define que “a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual a despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo”.

Os quadros seguintes demonstram o cálculo dos encargos médios com amortização de empréstimo de médio e longo prazo, que são para o exercício de 2023 de 173.891,55€

Carac. Empr.	Amortizações Médias							
	Datas			Prazo		Capital		Amortização
	A.M.	Contratação	Visto TC	Contrato	Anos dec.	Contratado	Utilizado	
Crédito Agrícola	26-04-2016	11-07-2016	09-11-2016	12	6	2.359.475	2.086.699	173.891,55
						2.359.475	2.086.699	173.891,55

Quadro 17 – Mapa de amortizações médias

O seguinte quadro avalia o cumprimento da regra do equilíbrio orçamental em que o Município cumpre e supera em 613.278,64€.

[Handwritten signature and date]
17 9

Receita Corrente Bruta	13.107.963,87
Despesas Correntes	-12.320.793,68
Amortizações Médias Empréstimos Médio e Longo Prazo	-173.891,55
Total	613.278,64

Quadro 18 – Equilíbrio Orçamental

6. DÍVIDA DO MUNICÍPIO

6.1. EVOLUÇÃO DAS DÍVIDAS A CURTO E A MÉDIO E LONGO PRAZOS

O montante da dívida do Município em 31 de dezembro de 2023 era de 2.101.973,99€ assim distribuída:

Anos	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Empréstimos	2.763.810,63	2.598.246,78	2.184.548,08	1.765.615,75	1.376.219,40	1.179.031,81
F. Imobilizado	87.232,37	41.048,60	20.139,00	29.116,98	250,00	13.190,38
Forn. C/C	230.307,29	149.968,38	22.344,19	96.479,92	46.211,23	79.959,00
Subsídios R Curto Prazo					716.090,64	716.090,64
Honorários						456,40
CGA, SS, IRS				47.533,12	46.322,99	113.245,76
TOTAL	3.081.350,29	2.789.263,76	2.227.031,27	1.938.745,77	2.185.094,26	2.101.973,99

Quadro 19 - Evolução do endividamento

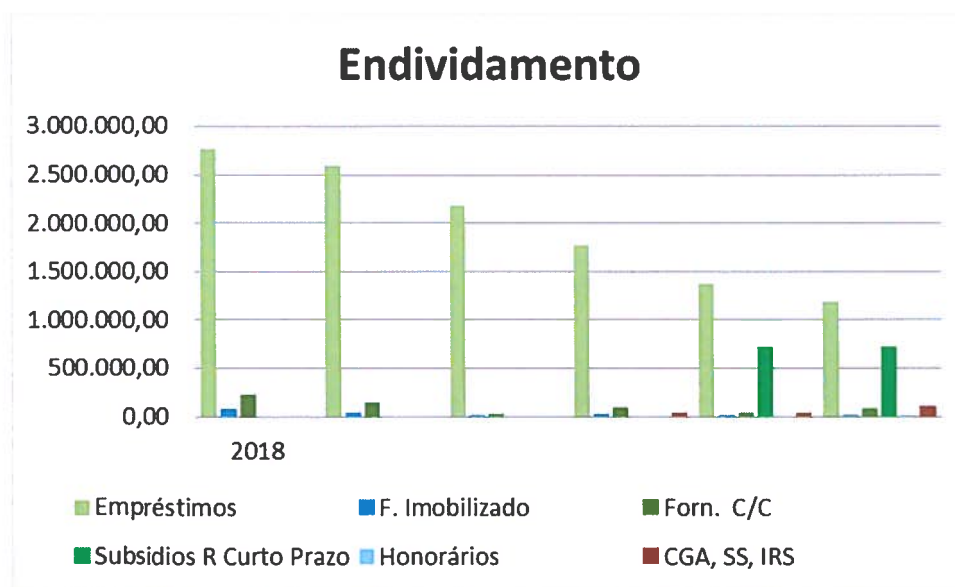


Gráfico 13 – Evolução do endividamento

Na gerência, verificou-se uma diminuição de 83.120,27 €, relativamente ao endividamento da gerência anterior.

O limite da dívida total, nos termos do n.º 1, do artigo 52.º da Lei 73/2013 de 3 de setembro, alterada pela Lei n.º 51/2018 de 16 de agosto rondará os 17.485.913,00€.

7. GRANDES OPÇÕES DO PLANO

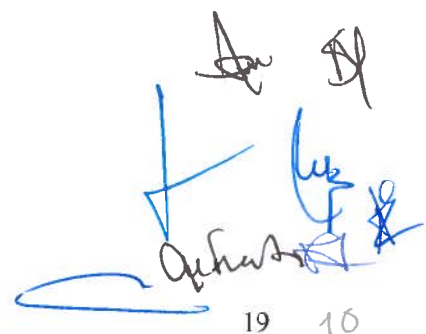
Nas grandes opções do Plano (GOP) estão identificadas as grandes linhas desenvolvimento estratégico da autarquia por funções, e nelas estão incluídos o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e o Plano de Atividades Municipal (PAM).

No ano de 2023, as Grandes Opções do Plano incluíam uma despesa prevista de 10.124.236,00€, foram executados 7.047.073,68€, o que corresponde a uma taxa de execução de 69,61%.

7.1. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

O **Plano Plurianual de Investimentos**, de horizonte móvel de quatro anos, inclui todos os projetos e ações, que implicam despesas de investimento, a realizar no âmbito dos objetivos da autarquia local e explícita a respetiva previsão de despesa.

A execução anual do Plano Plurianual de Investimentos, encontra-se expressa no Documento de Prestação de Contas – no mapa “**Execução do Plano Plurianual de Investimentos**”, o qual retrata a execução, e o nível de execução financeira anual e global.



19 10

Resumo da Execução do Plano plurianual de Investimentos			Ano: 2023	
Classificação Funcional	Montante	Montante	% Exec.	
	Previsto	Executado	Fin	
1. FUNCAO GERAIS	712.786,00	392.064,68	55,00%	
1.1. SERVIÇOS GERAIS DE ADMINISTRACAO PUBLICA	712.786,00	392.064,68	55,00%	
1.1.1. ADMINISTRACAO GERAL	712.786,00	392.064,68	55,00%	
1.1.1.1. INSTALACAO DE SERVICOS MUNICIPAIS	508.386,00	212.911,73	41,88%	
1.1.1.2. INFORMATIZACAO DE SERVICOS MUNICIPAIS	36.000,00	27.123,89	75,34%	
1.1.1.3. MATERIAL DE TRANSPORTE	168.400,00	152.029,06	90,28%	
2. FUNCOES SOCAIS	2.813.732,00	1.705.214,60	60,60%	
2.1. EDUCACAO	1.289.655,00	1.127.751,63	87,45%	
2.1.1. ENSINO NAO SUPERIOR	1.212.655,00	1.116.845,61	92,10%	
2.1.1.1. EDUCACAO PRE-ESCOLAR	21.000,00	9.000,34	42,86%	
2.1.1.2. ENSINO BASICO	1.191.655,00	1.107.845,27	92,97%	
2.1.2. SERVICOS AUXILIARES DE ENSINO	77.000,00	10.906,02	14,16%	
2.1.2.1. ACCAO SOCIAL - ENSINO PRE-ESCOLAR	77.000,00	10.906,02	14,16%	
2.4. HABITACAO E SERVICOS COLECTIVOS	1.212.865,00	412.266,78	33,99%	
2.4.1. HABITACAO	116.100,00	0,00	0,00%	
2.4.2. ORDENAMENTO DO TERRITORIO	184.859,00	34.673,70	18,76%	
2.4.2.1. PLANEAMENTO URBANISTICO	184.859,00	34.673,70	18,76%	
2.4.3. SANEAMENTO	173.000,00	48.915,35	28,27%	
2.4.3.1. REDE DE ESGOTOS	173.000,00	48.915,35	28,27%	
2.4.4. ABASTECIMENTO DE AGUA	275.772,00	161.742,17	58,65%	
2.4.6. PROTECCAO MEIO AMBIENTE E CONSERVACAO DA NATUREZA	463.134,00	201.609,26	43,53%	
2.4.6.1. HIGIENE PUBLICA	26.000,00	5.279,40	20,31%	
2.4.6.2. CEMITERIOS	246.134,00	93.651,46	38,05%	
2.4.6.4. PARQUES E JARDINS	191.000,00	102.678,40	53,76%	
2.5. SERVICOS CULTURAIS, RECREATIVOS E RELIGIOSOS	311.212,00	165.196,19	53,08%	
2.5.1. CULTURA	19.712,00	7.803,70	39,59%	
2.5.2. DESPORTO, RECREIO E LAZER	291.500,00	157.392,49	53,99%	
3. FUNCOES ECONOMICAS	1.256.903,00	546.580,94	43,49%	
3.1. AGRICULTURA, PECUARIA, SILVICULTURA, CACA E PESCA	214.000,00	66.195,24	30,93%	
3.1.1. PROTECCAO CIVIL - BOMEIROS	69.000,00	0,00	0,00%	
3.1.2. CAMINHOS RURAIS E AGRICOLAS	145.000,00	66.195,24	45,65%	
3.2. INDUSTRIA E ENERGIA	105.561,00	51.616,09	48,90%	
3.2.1. ILUMINACAO PUBLICA	50.000,00	49.586,62	99,17%	
3.2.2. INDUSTRIA	55.561,00	2.029,47	3,65%	
3.3. TRANSPORTES E COMUNICACOES	752.342,00	335.731,13	44,62%	
3.3.1. TRANSPORTES RODOVIARIOS	752.342,00	335.731,13	44,62%	
3.3.1.1. URBANIZACAO	413.150,00	270.100,17	65,38%	
3.3.1.2. REDE VIARIA E SINALIZACAO	337.192,00	65.630,96	19,46%	
3.3.1.3. TRANSPORTES	1.000,00	0,00	0,00%	
3.3.1.4. ESTACIONAMENTO	1.000,00	0,00	0,00%	
3.4. COMERCIO E TURISMO	185.000,00	93.038,48	50,29%	
3.4.1. MERCADOS E FEIRAS	19.000,00	0,00	0,00%	
3.4.2. TURISMO	166.000,00	93.038,48	56,05%	
4. OUTRAS FUNCOES	198.490,00	197.187,59	99,34%	
4.1. OPERACOES DA DIVIDA AUTARQUICA	198.490,00	197.187,59	99,34%	
4.1.0. OPERACOES DA DIVIDA AUTARQUICA	198.490,00	197.187,59	99,34%	
TOTAL GERAL :	4.981.911,00 €	2.841.047,81 €	57,03%	

Quadro 20 – Resumo da Execução do PPI

7.1.1. FUNÇÕES GERAIS

Este grupo engloba as atividades realizadas no âmbito geral da administração municipal, nomeadamente as da área administrativa, patrimonial, financeira.

As despesas deste subgrupo totalizaram cerca de 392.064,68 mil euros, que representam 13,80% da execução anual.

1.	FUNCAO GERAIS	392.064,68
1.1.1.1.	INSTALACAO DE SERVICOS MUNICIPAIS	212.911,73
1.1.1.2.	INFORMATIZACAO DE SERVICOS MUNICIPAIS	27.123,89
1.1.1.3.	MATERIAL DE TRANSPORTE	152.029,06

Quadro 21 – Funções Gerais

7.1.1.2. SERVIÇOS GERAIS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA

Neste subgrupo salientamos a continuidade de obras de beneficiação de vários edifícios municipais, a aquisição de diverso equipamento administrativo, básico, ferramentas e utensílios, e também a aquisição de equipamento informático, para dotar os serviços das condições necessárias.

Destaca-se ainda nesta função, a aquisição de duas viaturas ligeiras de mercadorias para o serviço de obras e duas viaturas ligeiras de passageiros para o serviço de acção social.

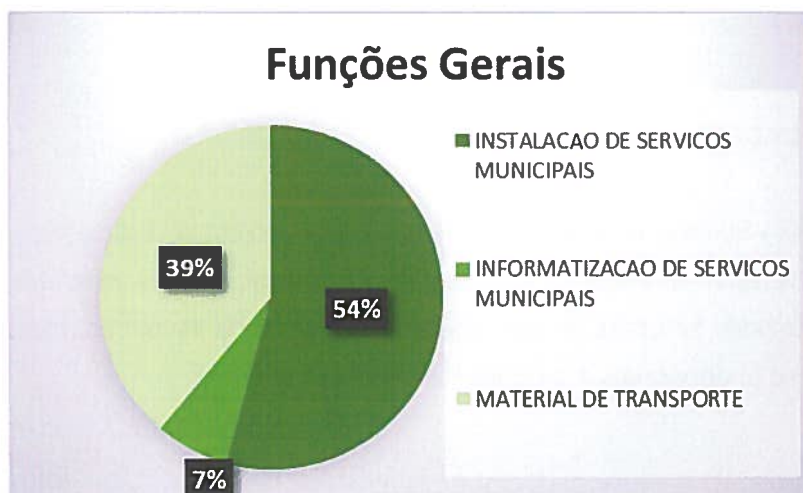


Gráfico 14 – Funções Gerais

7.1.2. FUNÇÕES SOCIAIS

Esta função, sendo a que mais peso detém, engloba serviços que atendem à satisfação de necessidades, tais como a educação, a ação social, a habitação, o ordenamento do território, o saneamento, o abastecimento de água, os resíduos sólidos, a proteção do meio ambiente e conservação da natureza, os serviços culturais, recreativos e religiosos, a cultura e o desporto recreio e lazer. As despesas referentes as estas funções representam 60,02% de execução do PPI anual.

FUNCOES SOCIAIS		
2.		1.705.214,60
2.1.	EDUCAÇÃO	1.127.751,63
2.4.	HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS	412.266,78
2.5.	SERVIÇOS CULTURAIS, RECREATIVOS E RELIGIOSOS	165.196,19

Quadro 22 – Funções Sociais

(Handwritten signatures and initials in blue ink)

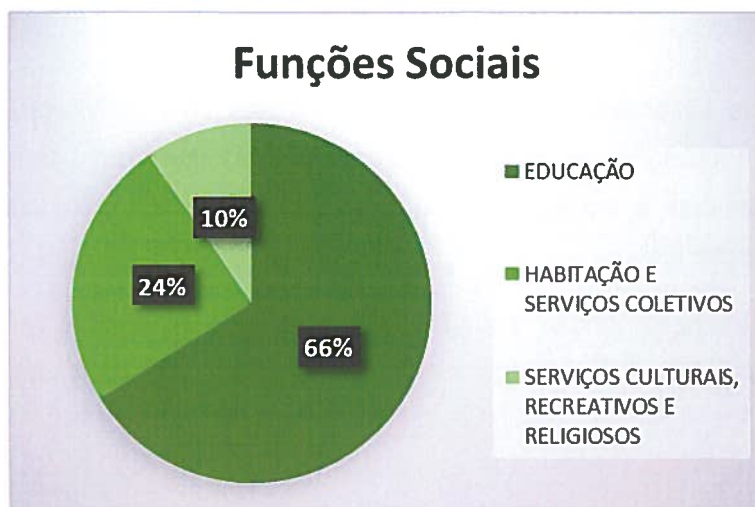


Gráfico 15 – Funções Sociais

7.1.2.1. EDUCAÇÃO

Nas Funções Sociais destacam-se as despesas com a Educação no montante de 1.127.751,63€, que representam um peso de 39,69% do total da execução financeira anual, que dizem respeito às obras de conservação dos edifícios escolares, mais concretamente a EBS D. Afonso III de Vinhais e a EB de Rebordelo.

7.1.2.2. HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLECTIVOS

Neste subgrupo destacamos a beneficiação de edifícios, a elaboração de diversos estudos e projetos, a execução de diversos ramais, prolongamentos de redes de água, de saneamento e conservação das respetivas redes.

Foram adquiridos reservatórios de água para as localidades de Rebordelo, Valpaço, Nunes, Nuzedo de Baixo, Santalha e Vinhais.

As despesas nesta área totalizaram 412.266,78 €, que correspondem a 14,51% da execução anual do PPI.

7.1.2.3. SERVIÇOS CULTURAIS, RECREATIVOS E RELIGIOSOS

Há a destacar neste subgrupo os vários investimentos realizados ao longo do ano de 2023, como é o caso da cobertura das bancadas dos estádios de Vinhais e Rebordelo entre outras.

7.1.3. FUNÇÕES ECONÓMICAS

As Funções Económicas atingiram um montante de 546.580,94€ que representam 19,24% da execução anual do PPI.

3. FUNCOES ECONOMICAS		546.580,94
3.1.	AGRICULTURA, PECUARIA, SILVICULTURA, CACA E PESCA	66.195,24
3.2.	INDUSTRIA E ENERGIA	51.616,09
3.3.	TRANSPORTES E COMUNICACOES	335.731,13
3.4.	COMERCIO E TURISMO	93.038,48

Quadro 23 – Funções Económicas

Estas compreenderam despesas com a atividade da Proteção Civil, a construção e conservação de arruamentos, a beneficiação de caminhos rurais e agrícolas realizadas em todo o concelho, a realização de trabalhos de beneficiação e ampliação da rede pública de eletricidade em parceria com a EDP.

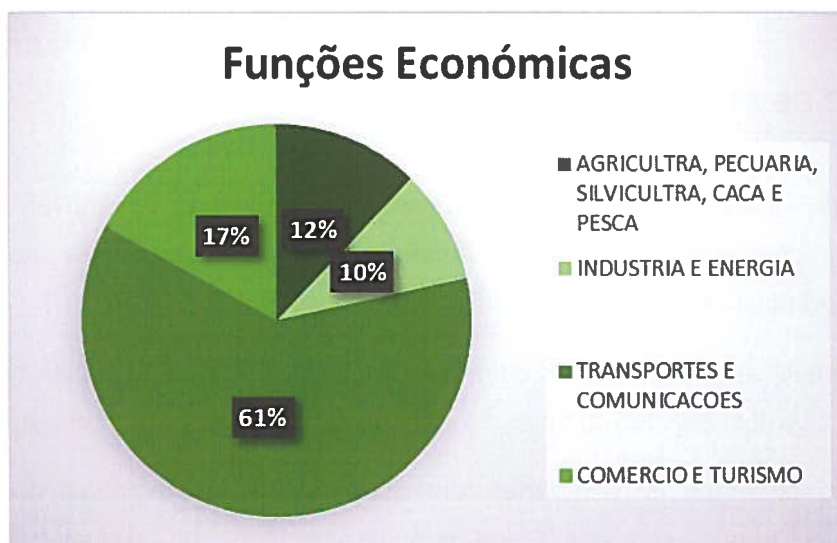


Gráfico 16 – Funções Económicas

7.1.4. OUTRAS FUNÇÕES

O montante despendido neste grupo foi de 197.187,59€, que corresponde a 6,94% da execução anual.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including the name 'Vinhais' and the number '23'.

4.	OUTRAS FUNCOES	197.187,59
4.1.	OPERACOES DA DIVIDA AUTARQUICA	197.187,59

Quadro 24 – Outras Funções



Gráfico 17 – Outras Funções

7.2. PLANO DE ATIVIDADES MUNICIPAL

O Plano de Atividades Municipal é elaborado numa perspectiva móvel de quatro anos, engloba as actividades que não são classificadas como investimentos mas que assumem extrema importância para o desenvolvimento da actividade municipal.

Aqui incluem-se as transferências correntes, no âmbito de transferências de competências, protocolos, acordos, eventos culturais ou desportivos e transferências para outras entidades.

A execução do Plano de Atividades Municipal encontra-se expressa no Documento de Prestação de Contas – no mapa “Plano de Atividades Municipal”, o qual espelha a execução e o nível de execução financeira anual e global.

Destacamos ainda a transferência para a empresa Resíduos do Nordeste no valor de 605.660,97€ e os encargos com o controle da água ETA e ETAR no montante de 455.578,37€.

Como podemos verificar na tabela seguinte, destacamos as transferências entre administrações, sendo as transferências para as juntas de freguesia as que maior peso detém.

Destacamos também a despesa com a realização da Feira do Fumeiro e da Feira da castanha, sendo estes os maiores eventos promovidos pelo Município, evidenciando um comprometimento com a economia local, sendo estes um motor para a sua dinamização.

Resumo da Execução do Plano de Atividades Municipal		Ano 2023		
Classificação Funcional	Montante Previsto	Montante Executado	% Exec. Fin Anual	
1.	FUNÇÕES GERAIS	958.216,00	612.293,86	63,90%
1.1.	SERVIÇOS GERAIS DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	958.216,00	612.293,86	63,90%
1.1.1.	ADMINISTRAÇÃO GERAL	958.216,00	612.293,86	63,90%
1.1.1.1.	INSTALAÇÃO DE SERVICOS MUNICIPAIS	958.216,00	612.293,86	63,90%
1.1.1.1.1.	COMBUSTÍVEIS - GASOLEO	2.335.000,00	226.154,25	9,69%
1.1.1.1.1.1.	COMBUSTIVEIS - GASOLINA	13.000,00	7.716,61	59,36%
1.1.1.1.1.1.1.	ENCARGOS DE INSTALAÇÕES - ENERGIA ELETRICA	392.000,00	280.647,48	71,59%
1.1.1.1.1.1.1.1.	PREVENÇÃO DA FLORESTA CONTRA AGENTES BIOTICOS E ABIOTICOS	318.216,00	97.775,52	30,73%
2.	FUNÇÕES SOCIAIS	1.993.183,00	1.797.009,24	90,16%
2.1.	EDUCAÇÃO	415.693,00	395.266,47	95,09%
2.1.1.	ENSINO NÃO SUPERIOR	415.693,00	395.266,47	95,09%
2.1.1.1.2.	ENSINO BÁSICO	415.693,00	395.266,47	95,09%
2.1.1.1.2.1.	TRANSPORTES ESCOLARES	309.000,00	289.859,05	93,81%
2.1.1.1.2.1.1.	AGRUPAMENTO DE ESCOLAS D. AFONSO III DE VINHAIS	106.693,00	105.407,42	98,80%
2.3.	SEGURANÇA E AÇÃO SOCIAL	4.000,00	909,91	22,75%
2.3.2.	AÇÃO SOCIAL	4.000,00	909,91	22,75%
2.3.2.1.	FAAS/RENDIMENTO SOCIAL DE INSERÇÃO - RSI	4.000,00	909,91	22,75%
2.4.	HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS	1.500.614,00	1.334.643,10	88,94%
2.4.1.	HABITAÇÃO	34.604,00	19.636,88	56,75%
2.4.1.1.	APOIOS SOCIAIS	28.000,00	14.980,08	53,50%
2.4.1.1.1.	APOIO AOS ESTRATOS SOCIAIS MAIS DESFAVORECIDOS-APOIO AO ARRENDAMENT	6.604,00	4.656,80	70,51%
2.4.3.	SANEAMENTO	606.000,00	605.660,97	99,94%
2.4.3.1.	REDE DE ESGOTOS	606.000,00	605.660,97	99,94%
2.4.3.1.1.	RESÍDUOS DO NORDESTE	606.000,00	605.660,97	99,94%
2.4.4.	ABASTECIMENTO DE ÁGUA	860.010,00	709.345,25	82,48%
2.4.4.1.	CONTR. ÁGUA CONCELHO, EXPL. ETA VINHAIS E SEDINF. EXPLOR.ETAR'S	562.000,00	455.578,37	81,06%
2.4.4.2.	MERCADORIA PARA VENDA - ÁGUA	298.000,00	253.766,88	85,16%
2.4.4.3.	ELABORAÇÃO CADASTRO INFRAESTRUTURAS SIST. AB. ÁGUA BAIXA E SAN. ÁGUAS	10,00	-	0,00%
2.5.	SERVIÇOS CULTURAIS RECREATIVOS E RELIGIOSOS	72.876,00	66.189,76	90,83%
2.5.1.	CULTURA	72.876,00	66.189,76	90,83%
2.5.1.1.	COMEMORAÇÕES DO FERIADO MUNICIPAL	19.000,00	15.081,07	79,37%
2.5.1.1.1.	FESTAS DA VILA	36.000,00	35.000,00	97,22%
2.5.1.1.1.1.	ESPECTACULOS NO CENTRO CULTURAL	17.876,00	16.108,69	90,11%
3.	FUNÇÕES ECONÓMICAS	1.103.000,00	778.532,44	70,58%
3.2.	INDÚSTRIA E ENERGIA	226.000,00	193.445,10	85,60%
3.2.1.	ILUMINAÇÃO PÚBLICA	226.000,00	193.445,10	85,60%
3.2.1.1.	ILUMINAÇÃO PÚBLICA	226.000,00	193.445,00	85,60%
3.4.	COMERCIO E TURISMO	877.000,00	585.087,34	66,71%
3.4.2.	TURISMO	877.000,00	585.087,34	66,71%
3.4.2.1.	FEIRA DO FUMEIRO	600.000,00	334.523,28	55,75%
3.4.2.2.	FEIRA/FESTA DA CASTANHA	277.000,00	250.564,06	90,46%
4.	OUTRAS FUNÇÕES	1.087.926,00	1.018.190,33	93,59%
4.1.	OPERAÇÕES DA DÍVIDA AUTARQUICA	33.512,00	33.511,85	100,00%
4.1.0.	OPERAÇÕES DA DÍVIDA AUTARQUICA	33.512,00	33.511,85	100,00%
4.1.0.1.	JUROS DE EMPRÉSTIMOS DE MÉDIO E LONGO PRAZO	33.512,00	33.511,85	100,00%
4.2.	TRANSFERÊNCIAS ENTRE ADMINISTRAÇÕES	1.054.414,00	984.678,48	93,39%
4.2.0.	TRANSFERÊNCIAS ENTRE ADMINISTRAÇÕES	1.054.414,00	984.678,48	93,39%
4.2.0.1.	ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS PORTUGUESES	4.820,00	4.819,25	99,98%
4.2.0.2.	ASSOCIAÇÃO DE MUNICIPIOS DA TERRA FRIA TRANSMONTANA	85.000,00	83.133,64	97,80%
4.2.0.3.	ASSOCIAÇÃO DOS ELEITOS DE MONTANHA	850,00	-	0,00%
4.2.0.4.	ASSOCIAÇÃO DAS CIDADES AMURALHADAS	300,00	-	0,00%
4.2.0.5.	AGRUPAMENTO EUROPEU DE COOPERAÇÃO TERRITORIAL DUERO	1.000,00	-	0,00%
4.2.0.6.	COMUNIDADE INTERMUNICIPAL DAS TERRAS DE TRÁS OS MONTES - CIM	161.268,00	137.930,94	85,53%
4.2.0.7.	AGÊNCIA DE ENERGIA DE TRÁS OS MONTES	1,00	-	0,00%
4.2.0.8.	ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE ASSEMBLEIAS	1.175,00	1.175,00	100,00%
4.2.0.9.	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES PARA AS FREGUESIAS	450.000,00	414.261,19	92,06%
4.2.0.10.	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL PARA AS FREGUESIAS	350.000,00	343.358,46	98,10%
Total		5.142.325,00	4.206.025,87	81,79%

Quadro 21 – Resumo da Execução do PAM

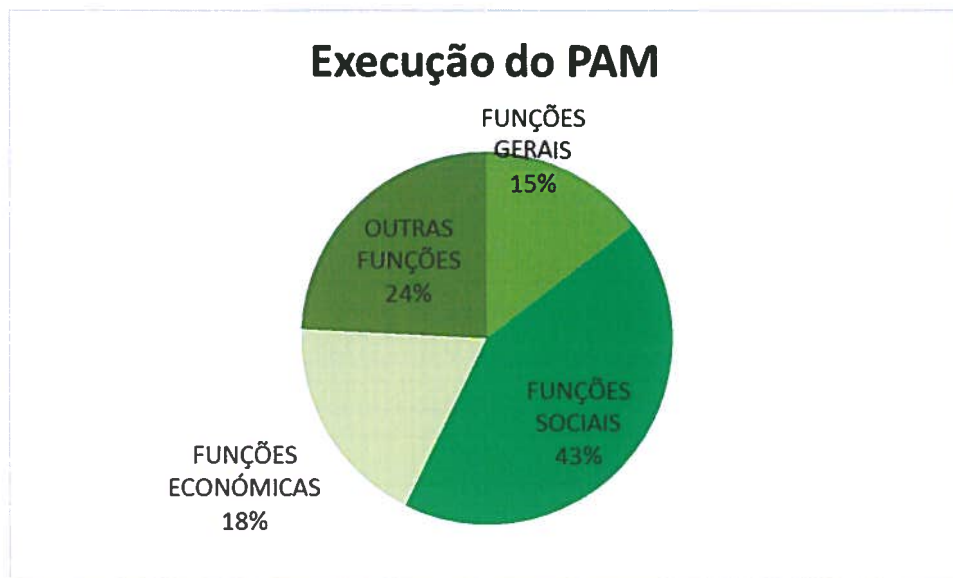


Gráfico 18 – Resumo da Execução do PAM

8. CONTABILIDADE DE GESTÃO

A contabilidade de gestão é essencialmente uma ferramenta de apoio à gestão, pelo que deve dar informação constante sobre os gastos e rendimentos das principais actividades e desvios em relação ao previsto, permitindo desta forma aos responsáveis o acompanhamento e tomada de decisão.

A contabilidade de gestão no Município integra quatro grandes funções, funções gerais, funções sociais, funções económicas e outras funções, desagregadas por diversas rubricas como se pode verificar no quadro seguinte.

Salienta-se que pela primeira vez foi possível apurar os rendimentos referente ao ano de 2023.

8.1. APURAMENTO DOS GASTOS

97	GASTOS POR FUNÇÕES	16.124.225,32	Peso Relativo %
97.1	FUNÇÕES GERAIS	5.338.060,38	33,11
97.1.1	SERVIÇOS GERAIS DE ADMINSTRAÇÃO PÚBLICA	4.862.790,17	30,16
97.1.1.01	ADMINISTRAÇÃO GERAL	4.862.790,17	30,16
97.1.2	SEGURANÇA E ORDEM PÚBLICAS	475.270,21	2,95
97.1.2.01	PROTEÇÃO CIVIL E LUTA CONTRA INCÊNDIOS	475.270,21	2,95
97.2	FUNÇÕES SOCIAIS	4.728.360,33	29,32
97.2.1	EDUCAÇÃO	2.024.547,37	12,56
97.2.1.01	ENSINO NÃO SUPERIOR	264.857,48	1,64
97.2.1.02	SERVIÇOS AUXILIARES DE ENSINO	1.759.689,89	10,91
97.2.2	SAÚDE	26.187,32	0,16
97.2.2.01	SERVIÇOS INDIVIDUAIS DE SAUDE	26.187,32	0,16
97.2.3	SEGURANÇA E AÇÃO SOCIAIS	1.142.544,11	7,09
97.2.3.02	AÇÃO SOCIAL	1.142.544,11	7,09
97.2.4	HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLECTIVOS	1.010.977,85	6,27
97.2.4.01	HABITAÇÃO	32.249,10	0,20
97.2.4.03	SANEAMENTO	131.594,59	0,82
97.2.4.04	ABASTECIMENTO DE ÁGUA	829.315,32	5,14
97.2.4.05	RESIDUOS SÓLIDOS	605,75	0,00
97.2.4.06	PROTEÇÃO E MEIO AMBIENTE E CONSERVAÇÃO DA NATUREZA	17.213,09	0,11
97.2.5	SERVIÇOS CULTURAIS, RECREATIVOS E RELIGIOSOS	524.103,68	3,25
97.2.5.01	CULTURA	79.151,88	0,49
97.2.5.02	DESPORTO, RECREIO E LAZER	444.951,80	2,76
97.3	FUNÇÕES ECONOMICAS	3.941.549,63	24,44
97.3.1	AGRICULTURA, PECUÁRIA, SILVICULTURA, CAÇA E PESCA	267.019,97	1,66
97.3.2	INDUSTRIA E ENERGIA	248.618,90	1,54
97.3.3	TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	1.812.139,67	11,24
97.3.3.01	TRANSPORTES RODOVIÁRIOS	1.812.139,67	11,24
97.3.4	COMÉRCIO E TURISMO	1.336.099,44	8,29
97.3.4.01	MERCADOS E FEIRAS	4.748,58	0,03
97.3.4.02	TURISMO	1.331.350,86	8,26
97.3.5	OUTRAS FUNÇÕES ECONÓMICAS	277.671,65	1,72
97.4	OUTRAS FUNÇÕES	2.116.254,98	13,12
97.4.1	OPERAÇÕES DA DÍVIDA AUTARQUICA	43.052,62	0,27
97.4.2	TRANSFERENCIAS ENTRE ADMINSTRAÇÕES	2.053.430,16	12,74
97.4.3	DIVERSAS NÃO ESPECIFICADAS	19.772,20	0,37
TOTAL		16.124.225,32	100,00

Quadro 22 – Resumo dos gastos por funções

Da análise à tabela acima mencionada, podemos constatar que foram as Funções Gerais que mais custos incorporaram, absorvendo 5.338.060,38€, que corresponde a 33% dos custos totais apurados do ano de 2023.

27 14

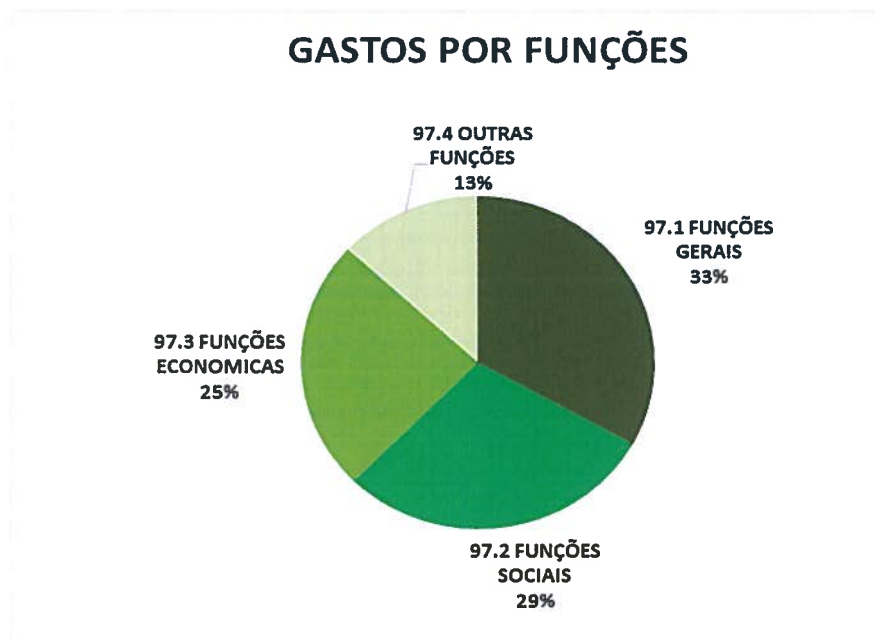


Gráfico 19 – Gastos por Funções

8.2. APURAMENTO DOS RENDIMENTOS

98	RENDIMENTO DAS FUNCOES	14.148.878,51 €	Peso Relativo %
98.02	Funcoes Sociais	825.569,33 €	5,83
98.02.03	Ações Sociais	11.849,52 €	0,08
98.02.03.01	CPCI - COMISSÃO PROT. CRIANÇAS E JOVENS RISCO	11.849,52 €	0,08
98.02.04	Habitação e Serviços Coletivos	784.558,56 €	5,55
98.02.04.01	Habitação - Rendas	54.550,87 €	0,39
98.02.04.01.02	Rendas de Habitações e Edifícios	54.550,87 €	0,04
98.02.04.01.02.01	Rendas de Habitações e Edifícios	54.550,87 €	0,39
98.02.04.02	Habitação - Vendas	105.350,00 €	0,74
98.02.04.02.02	Venda de Habitações	105.350,00 €	0,74
98.02.04.03	Ordenamento do Território	21.456,39 €	0,15
98.02.04.03.01	Loteamento e Obras	3.916,60 €	0,03
98.02.04.03.02	Ocupação da Via Pública	198,64 €	0,00
98.02.04.03.03	Caça e Pesca	14.496,15 €	0,10
98.02.04.03.04	Animais	1.770,00 €	0,01
98.02.04.03.99	Outras receitas de Ordenamento de Território	75,00 €	0,00
98.02.04.04	Abastecimento	403.378,33 €	2,85
98.02.04.04.01	Receita Abastecimento	188.774,28 €	1,33
98.02.04.04.02	Taxa de Diponibilidade	214.604,05 €	1,52
98.02.04.05	Saneamento	199.414,55 €	1,41
98.02.04.05.01	Receita Saneamento	65.653,44 €	0,46
98.02.04.05.02	Prestação de serviços saneamentos	3.724,74 €	0,03
98.02.04.05.03	Receita Resíduos Sólidos	130.013,87 €	0,92
98.02.04.05.04	Taxa Resíduos Solidos TGR	22,50 €	0,00
98.02.04.06	Prot. do Meio Amb.e Conserv. da Natureza	408,42 €	0,00
98.02.04.06.03	Cemitérios	408,42 €	0,00
98.02.05	Serviços Sociais, Recreativos, Culturais e Desportivos	29.161,25 €	0,21
98.02.05.01	Eventos	1.245,95 €	0,01
98.02.05.01.03	Eventos Culturais	1.245,95 €	0,01

98.02.05.03	Desporto, Recreio e Lazer	27.915,30 €	0,20
98.02.05.03.01	Piscina Municipal e Ginásio	25.551,39 €	0,18
98.02.05.03.99	Outras Receitas de Desporto, Recreio e Lazer	2.363,91 €	0,02
98.03	Funções Económicas	471.611,92 €	3,33
98.03.02	Indústria e Energia	450.011,92 €	3,18
98.03.02.01	Concessão à EDP	425.011,92 €	3,00
98.03.02.99	Outras Receitas	25.000,00 €	0,18
98.03.05	Comércio e Turismo	21.600,00 €	0,15
98.03.05.01	Mercados e Feiras	15.360,00 €	0,11
98.03.05.01.01	Mercados e Feiras	15.360,00 €	0,11
98.03.05.02	Turismo	6.120,00 €	0,04
98.03.05.02.02	Feira do Fumeiro	5.860,00 €	0,04
98.03.05.02.03	Festa da Cantanha	260,00 €	0,00
98.03.05.99	Outros Rendimentos de Comércio e Turismo	120,00 €	0,00
98.04	Outras Funções	12.851.697,26 €	90,83
98.04.02	Transferência entre Administrações	11.077.371,76 €	78,29
98.04.02.02	Estado - Corrente	11.077.371,76 €	78,29
98.04.02.02.01	Fundo de Equilíbrio Financeiro	8.984.135,00 €	63,50
98.04.02.02.02	Fundo Social Municipal	103.188,00 €	0,73
98.04.02.02.05	Participação no IVA	59.590,18 €	0,42
98.04.02.02.06	Participação Comunitária dos Projetos Cofinanciados	663.172,31 €	4,69
98.04.02.02.07	Transferência de competências - Lei 50/2018 - Educação	1.075.332,18 €	7,60
98.04.02.02.08	Transferência de competências - Lei 50/2018 - Ação Social	177.200,00 €	1,25
98.04.02.02.99	Outras Transferências	14.754,09 €	0,10
98.04.03	Diversas não Especificadas	1.774.325,50 €	12,54
98.04.03.01	Rendimentos não Afectos às Funções	1.774.325,50 €	12,54
98.04.03.01.01	Vendas e Prestações de Serviços	2.059,25 €	0,01
98.04.03.01.02	Impostos e Taxas	736.679,16 €	5,21
98.04.03.01.02.01	IMI	484.703,42 €	3,43
98.04.03.01.02.02	IUC	170.783,29 €	1,21
98.04.03.01.02.03	IMTI	81.192,45 €	0,57
98.04.03.01.03	Taxa Municipal Direitos de Passagem	1.797,09 €	0,01
98.04.03.01.04	Multas e Outras Penalidades	11.247,01 €	0,08
98.04.03.01.10	Proveitos e Ganhos Financeiros	18.809,01 €	0,13
98.04.03.01.99	Outras	1.003.773,98 €	7,09
TOTAL :		14.148.878,51 €	100,00

Quadro 23 – Resumo dos rendimentos por funções

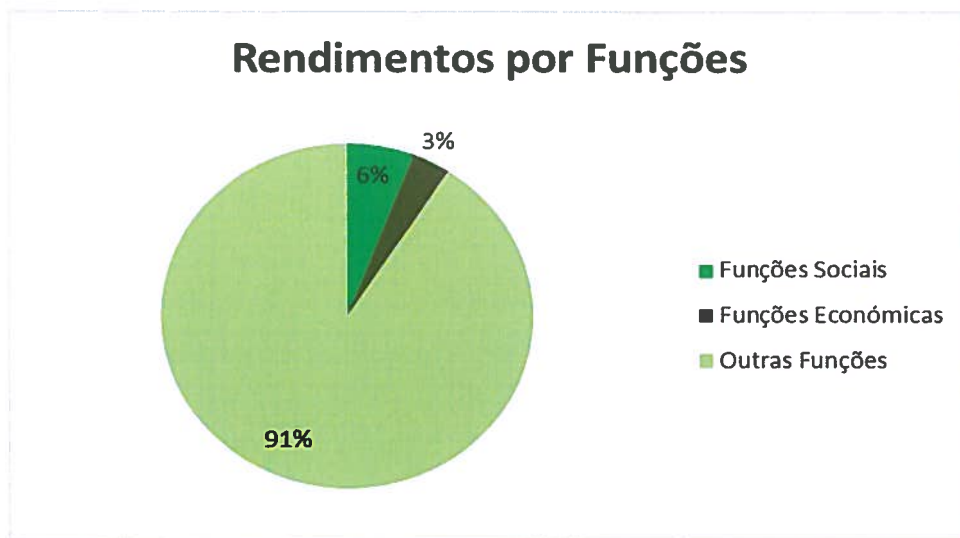


Gráfico 20 – Rendimentos por Funções

[Assinatura]
15

Vinhais, 09 de abril de 2024

O Presidente da Câmara Municipal,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, connected strokes. The signature is positioned above the printed name of the signatory.

Luís dos Santos Fernandes