



www.cm-arruda.pt

PRESTAÇÃO DE CONTAS 2023



arrudalab.
centro de investigação agrovinícola



PRESTAÇÃO DE CONTAS – 2023

- Orçamento e Grandes Opções do Plano (GOP)**

	Orçado	Executado	Taxa Execução
Receitas	17 115 959	16 274 434	95,1%
Correntes	13 451 715	13 661 524	101,6%
Capital	3 518 996	2 463 110	70,0%
Outras (Saldo gerência anterior e RNAP)	145 248	149 799	103,1%
Despesas	17 115 959	15 676 096	91,6%
Correntes	13 469 586	12 701 852	94,3%
Capital	3 646 373	2 974 244	81,6%
Grandes Opções do Plano (GOP)	10 165 408	9 023 873	88,8%

Taxa de execução em **2012**:

- Receita:	68,7%
- Despesa:	68,7%
- GOP:	74,5%



PRESTAÇÃO DE CONTAS – 2023

- **Estrutura do Passivo**

	31/12/2022	31/12/2023	Var. (Valor)	Var. (%)
Passivo Total	7 294 447 €	7 325 925 €	31 478 €	0,4%
Passivo não corrente (exigível a + 12 meses)	3 468 279 €	4 531 771 €	1 063 493 €	30,7%
Passivo corrente (exigível até 12 meses)	3 826 168 €	2 794 154 €	-1 032 014 €	-27,0%



PRESTAÇÃO DE CONTAS – 2023

- Estrutura da Dívida (sem Op. Tesouraria e diferimentos)**

	31/12/2022	31/12/2023	Var. (Valor)	Var. (%)
Dívida Total	5 211 099 €	4 263 901 €	-947 197 €	-18,2%
Dívida médio e longo prazo	3 850 260 €	3 519 713 €	-330 547 €	-8,6%
Dívida de curto prazo (Fornecedores)	1 360 839 €	744 188 €	-616 650 €	-45,3%

Dívida em 31/12/2012:

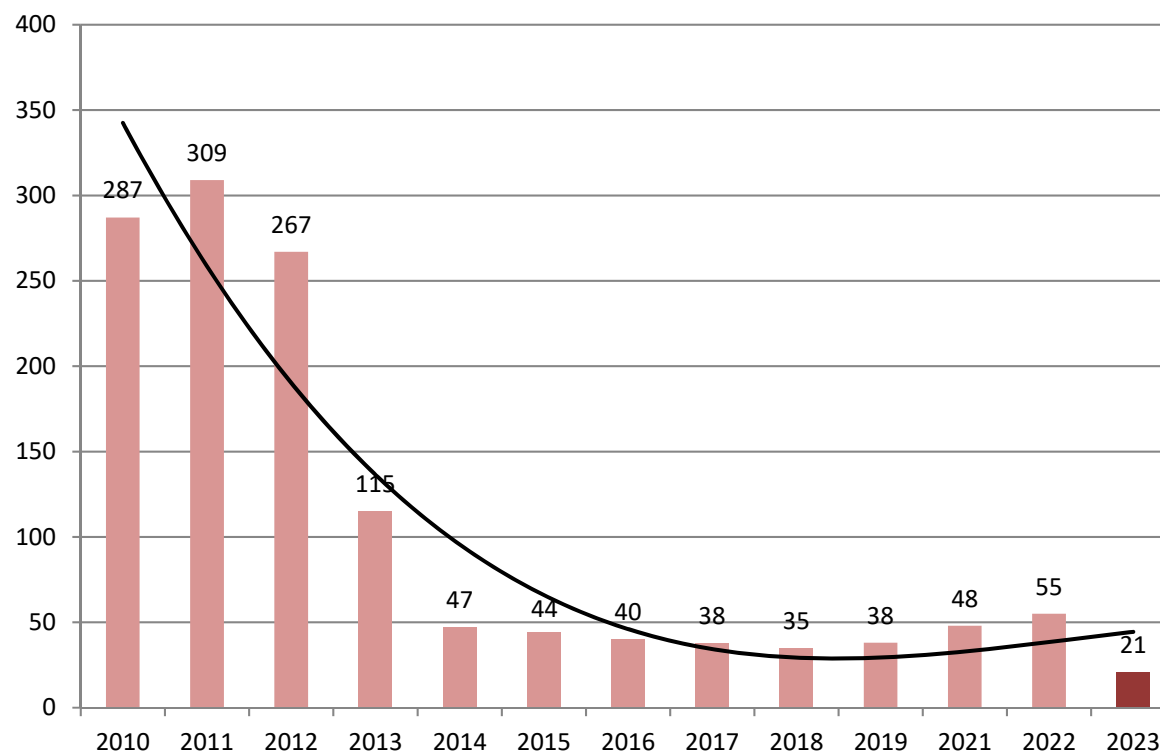
- Dívida Total: **€8 396 000**
- M. L. Prazo: **€3 754 500**
- Curto Prazo: **€4 641 500**

- M€4,1 ou -49% em 11 anos



PRESTAÇÃO DE CONTAS – 2023

- **Prazo Médio de Pagamentos**





PRESTAÇÃO DE CONTAS – 2023

• Limites da dívida total da autarquia para 2023

Dívida Total

(n.º 1 do art.º 52.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro)

- A dívida total de operações orçamentais do município não pode ultrapassar em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores

€18 491 617

Dívida Total Utilizável

(al. b) do n.º 3 do art.º 52.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro)

- Sempre que um município cumpra o limite da Dívida Total, só pode aumentar em cada exercício o valor correspondente a 20% da margem disponível no início de cada ano

€7 887 976

	Dívida 01/01/2023	Limite Utilizável 2023	Dívida em 31/12/2023	Margem (+) / Excesso (-)	Varição da Dívida Total em 2023
Limite da Dívida Total	5 237 066	7 887 976	4 290 283	3 597 694	-18,08%



PRESTAÇÃO DE CONTAS – 2023

- Demonstração de Resultados**

	31/12/2022	31/12/2023	Var. (Valor)	Var. (%)
Rendimentos	14 121 621	14 746 153	624 532	4,4%
Gastos	13 893 268	15 791 733	1 898 466	13,7%
Resultado líquido do exercício	228 353	-1 045 580	-1 273 934	-557,9%



PRESTAÇÃO DE CONTAS – 2023

- **Demonstração de Resultados (sem os efeitos contabilísticos das provisões da Variante)**

	31/12/2022	31/12/2023	Var. (Valor)	Var. (%)
Rendimentos	14 121 621	14 746 153	624 532	4,4%
Gastos	13 893 268	14 378 529	485 262	3,5%
Resultado líquido do exercício	228 353	367 623	139 270	61,0%



PRESTAÇÃO DE CONTAS – 2023

• Resumo

- Elevado rigor e controlo orçamental (execução na ordem de 95%)
- Confortáveis taxas de execução das GOP e PPI, na ordem de 89% e 71%, respetivamente, potenciadas pelo grau de execução das despesas de capital (82%)
- Estrito cumprimento do princípio do equilíbrio orçamental previsto no ponto 3.1.1 do POCAL (Receitas Correntes superiores às Despesas Correntes), permitindo afetar recursos para despesa de capital (investimento)
- Cumprimento do Limite da Dívida Total, registando-se uma evolução positiva na ordem de 947 milhares de euros face ao ano anterior (Empréstimos e Fornecedores/Fornecedores de Investimentos)
- A Dívida de Médio e Longo Prazo reduziu cerca de €330.550, e a Dívida de Curto Prazo reduziu €616.650 (adicionalmente, o saldo de disponibilidades aumentou €440.000 face ao ano anterior):
 - A redução da Dívida de Médio e Longo Prazo, justifica-se pela amortização de empréstimos superior à contração de nova dívida de m. l. prazo (locações financeiras contratadas em 2022, cuja perfeição contratual ocorreu em 2023);
 - A redução da Dívida de Curto Prazo resulta essencialmente do abrandamento de alguns investimentos e o pagamento de dívidas a fornecedores em respeito pelos prazos de pagamento



PRESTAÇÃO DE CONTAS – 2023

- **Resumo (cont.)**

- PMP de 21 dias no final de 2023. Melhor rácio desde 2010, destacando-se a manutenção do PMP em valores inferiores a 90 dias, em estrito cumprimento da LCPA (controlo dos Pagamentos em Atraso e reforço do saldo de Fundos Disponíveis)
- Melhoria da autonomia financeira, da solvabilidade e da liquidez face ao ano anterior
- Com 264 efetivos no final do exercício de 2023 (menos 7 que no final do ano anterior), verificámos um aumento significativo no valor de despesas com o pessoal (557 m€) (induzido pelos aumentos salariais decorrentes dos últimos Orçamentos do Estado)
- Em 2023, o RLE foi negativo, no valor de €1.045.580,49. Contudo, podemos assumir um desempenho positivo dos resultados do exercício, face ao ano anterior. Caso não tivessem de ser constituídas provisões no montante de 1,4 milhões de euros para suportar a transferência dos terrenos da Variante, os resultados líquidos teriam sido positivos, cifrando-se acima de 367 milhares de euros