

AC. EM CÂMARA

(03) CONSOLIDAÇÃO DE CONTAS DO MUNICÍPIO 2021:- Pelo Presidente da Câmara foi apresentada a proposta que seguidamente se transcreve:- **“PROPOSTA – Consolidação De Contas Do Município 2021 – 1 - INTRODUÇÃO** - A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que “Estabelece o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais”, vinculou estas entidades á obrigatoriedade de apresentação de “contas consolidadas com as entidades detidas ou participadas” no n.º 1 do seu art.º 75 e englobando na esfera de consolidação, pelo n.º 3 do mesmo artigo, além da entidade consolidante, as entidades controladas, definindo controlo como “o poder de gerir as políticas financeiras e operacionais de uma outra entidade a fim de beneficiar das suas atividades”. Impõe ainda o mesmo diploma, no art.º 76 e 77, que os documentos de prestação de contas consolidados sejam aprovados pelos órgãos executivos para posterior apreciação por parte órgãos deliberativos durante o mês de junho, assim como que o órgão deliberativo nomeie um auditor externo, Revisor Oficial de Contas, para emissão de parecer sobre os documentos aqui apresentados. **2 - PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO** - Compõem o grupo autárquico do Município de Viana do Castelo a Câmara Municipal e os Serviços Municipalizados de Viana do Castelo, uma vez que o município não controla direta ou indiretamente nenhuma outra entidade. **3 - MÉTODO DE CONSOLIDAÇÃO** - O método adotado na consolidação de contas do grupo autárquico do Município de Viana do Castelo é o de consolidação integral, que consiste na integração no balanço e demonstração de resultados da entidade consolidante, dos elementos respetivos dos balanços e demonstrações de resultados das entidades consolidadas, eliminando os reflexos de operações recíprocas.

INDICADORES DE GESTÃO

Indicadores	Rácio	2021	2020
Autonomia Financeira	Património Líquido / Ativo	78,6%	76,4%
Solvabilidade	Património Líquido / Passivo	366,8%	323,7%
Liquidez Geral	Ativo Corrente / Passivo Corrente	58,0%	66,2%
Liquidez Reduzida	(Ativo Corrente - Inventário) / Passivo Corrente	57,5%	65,4%
Liquidez Imediata	Disponibilidades / Passivo Corrente	15,8%	21,9%
Rendimento Património Líquido	Resultado Líquido / Património Líquido	0,8%	1,3%

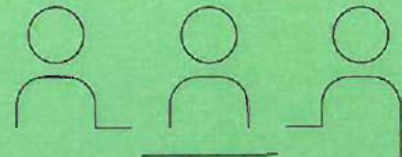
RELATO ORÇAMENTAL

RECEITA / DESPESA	2021	2020
RECEITA TOTAL	81.203.069,13 €	76.973.636,41 €
RECEITA TOTAL EFETIVA	70.193.520,55 €	71.134.608,87 €
DESPESA TOTAL	81.116.619,99 €	76.708.935,01 €
DESPESA TOTAL EFETIVA	73.137.480,48 €	68.988.929,23 €
DESPESA PRIMÁRIA	72.952.732,62 €	68.742.689,86 €
RECEITA EFETIVA CAPITAL	11.961.148,06 €	13.733.126,17 €
DESPESA EFETIVA CAPITAL	25.445.606,53 €	22.115.267,15 €
SALDOS	2021	2020
SALDO GLOBAL ou EFETIVO	- 2.943.959,93 €	2.145.679,64 €
SALDO PRIMÁRIO	- 2.759.212,07 €	2.391.919,01 €
SALDO DE CAPITAL	- 13.484.458,47 €	- 8.382.140,98 €
SALDO CORRENTE	10.540.498,54 €	10.527.820,62 €

(a) Luís Nobre.”. O Presidente da Câmara Municipal submeteu a votação, a Consolidação das Contas do Município, tendo-se sido aprovadas por maioria com 5 votos a favor e 3 abstenções. Mais foi deliberado submeter o referido documento a apreciação da Assembleia Municipal tudo de acordo com o disposto, no nº 2 do artigo 76º e artigo 75º da Lei nº 75/2013, de 12 de Setembro. Foi deliberado ainda, que o mencionado documento não ficasse transcrito na acta, pelo que, depois de assinado por todos os Membros presentes da Câmara Municipal e por eles rubricados em todas as folhas, ficam arquivados na pasta anexa ao livro de actas, nos termos do artigo 5º do Decreto-Lei número 45.362, de 21 de Novembro de 1963, na redacção que lhe foi dada pelo Decreto-Lei número 334/82, de 19 de Agosto. Esta deliberação foi tomada por maioria com os votos favoráveis do Presidente da Câmara e dos Vereadores Manuel Vitorino, Carlota Borges, Ricardo Rego, Fabíola Oliveira e as abstenções dos Vereadores Eduardo Teixeira, Paulo Vale e Cláudia Marinho. O Vereador Eduardo Teixeira proferiu a seguinte Declaração de Voto: - “DECLARAÇÃO DE VOTO:- Entendemos que o Revisor Oficial de Contas não deveria escudar-se atrás dos documentos e dos dados fornecidos pelos membros da Câmara Municipal mas sim, inversamente emitir um parecer autónomo relativamente a tais documentos.”. (a) Eduardo Teixeira. (a) Paulo Vale.

14.junho.2022

Câmara
Municipal
de Viana
do Castelo



Consolidação de contas do Município

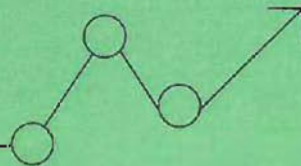
2021



CÂMARA MUNICIPAL
VIANA DO CASTELO



SMVC
Serviços
Municipalizados
VIANA DO CASTELO
— DESDE 1928 —



[Handwritten signatures and initials in blue ink]



CÂMARA MUNICIPAL
VIANA DO CASTELO

CONSOLIDAÇÃO DE CONTAS

2021

1. INTRODUÇÃO


A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que “Estabelece o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais”, vinculou estas entidades á obrigatoriedade de apresentação de “contas consolidadas com as entidades detidas ou participadas” no n.º 1 do seu art.º 75 e englobando na esfera de consolidação, pelo n.º 3 do mesmo artigo, além da entidade consolidante, as entidades controladas, definindo controlo como “o poder de gerir as políticas financeiras e operacionais de uma outra entidade a fim de beneficiar das suas atividades”. Impõe ainda o mesmo diploma, no art.º 76 e 77, que os documentos de prestação de contas consolidados sejam aprovados pelos órgãos executivos para posterior apreciação por parte órgãos deliberativos durante o mês de junho, assim como que o órgão deliberativo nomeie um auditor externo, Revisor Oficial de Contas, para emissão de parecer sobre os documentos aqui apresentados.

2. PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO

Compõem o grupo autárquico do Município de Viana do Castelo a Câmara Municipal e os Serviços Municipalizados de Viana do Castelo, uma vez que o município não controla direta ou indiretamente nenhuma outra entidade.

3. MÉTODO DE CONSOLIDAÇÃO

O método adotado na consolidação de contas do grupo autárquico do Município de Viana do Castelo é o de consolidação integral, que consiste na integração no balanço e demonstração de resultados da entidade consolidante, dos elementos respetivos dos balanços e demonstrações de resultados das entidades consolidadas, eliminando os reflexos das operações recíprocas.



INDICADORES DE GESTÃO

Indicadores	Rácio	2021	2020
Autonomia Financeira	Património Líquido / Ativo	78,6%	76,4%
Solvabilidade	Património Líquido / Passivo	366,8%	323,7%
Liquidez Geral	Ativo Corrente / Passivo Corrente	58,0%	66,2%
Liquidez Reduzida	(Ativo Corrente - Inventário) / Passivo Corrente	57,5%	65,4%
Liquidez Imediata	Disponibilidades / Passivo Corrente	15,8%	21,9%
Rendimento Património Líquido	Resultado Líquido / Património Líquido	0,8%	1,3%

RELATO ORÇAMENTAL

RECEITA / DESPESA	2021	2020
RECEITA TOTAL	81.203.069,13 €	76.973.636,41 €
RECEITA TOTAL EFETIVA	70.193.520,55 €	71.134.608,87 €
DESPESA TOTAL	81.116.619,99 €	76.708.935,01 €
DESPESA TOTAL EFETIVA	73.137.480,48 €	68.988.929,23 €
DESPESA PRIMÁRIA	72.952.732,62 €	68.742.689,86 €
RECEITA EFETIVA CAPITAL	11.961.148,06 €	13.733.126,17 €
DESPESA EFETIVA CAPITAL	25.445.606,53 €	22.115.267,15 €
SALDOS	2021	2020
SALDO GLOBAL ou EFETIVO	- 2.943.959,93 €	2.145.679,64 €
SALDO PRIMÁRIO	- 2.759.212,07 €	2.391.919,01 €
SALDO DE CAPITAL	- 13.484.458,47 €	- 8.382.140,98 €
SALDO CORRENTE	10.540.498,54 €	10.527.820,62 €

Nota 1 – Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico (NCP1)

Compõem o grupo autárquico do Município de Viana do Castelo a Câmara Municipal e os Serviços Municipalizados de Saneamento Básico de Viana do Castelo, uma vez que o município não controla direta ou indiretamente nenhuma outra entidade.

De seguida apresenta-se a desagregação dos saldos de caixa e seus equivalentes.

Desagregação de caixa e depósitos

Conta	2021
Caixa	24.253,13 €
Depósitos à ordem	1.549.256,62 €
Depósitos a prazo	
Depósitos consignados	375.162,73 €
Depósitos de garantias e cauções	780.673,07 €
Total de caixa e depósitos	2.729.345,55 €

Nota 2 - Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei nº 192/2015 de 11 de setembro, e foram aplicados os requisitos das Normas de Contabilidade Pública (NCP).

Ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento

Todos os bens do ativo fixo tangível e propriedades de investimento foram mensurados pelo seu custo.

Ativos intangíveis

Todos os bens do ativo intangível foram mensurados pelo seu custo.

Participações financeiras

Também as participações financeiras estão mensuradas pelo seu custo, tendo havido um aumento motivado pelo aumento do capital social em Polis Litoral Norte, Águas do Alto Minho e Viana Polis, Sociedade para o desenvolvimento Polis, SA.

Depreciações e amortizações

As depreciações e amortizações correspondem à desvalorização normal dos ativos fixos, decorrentes do gasto com a sua utilização, sendo o método das quotas constantes o método utilizado, considerando a vida útil de acordo com o classificador complementar de inventário e cadastro referenciado no Decreto-Lei nº 192/2015 de 11 de setembro.

Contas a receber

As contas a receber de clientes e outros devedores são reconhecidas inicialmente ao valor de custo. A imparidade das contas a receber é estabelecida quando há evidência objetiva de que as entidades não receberão a totalidade dos montantes em dívida conforme as condições originais das suas contas a receber.

Património Líquido

A variação no património líquido, deriva do cumprimento da NCP 14 por parte dos Serviços Municipalizados, que não tinha sido efetuado na transição de regime contabilístico ocorrido em 2020.

Nota 3 - Ativos intangíveis

Em 2021, o movimento ocorrido na quantia escriturada dos ativos intangíveis encontra-se nos quadros em Anexo I.

Nota 4 - Acordos de concessão de serviços: concedente

No quadro seguinte encontram-se descritos os contratos de concessão, com todos os elementos fundamentais. Não é devido qualquer pagamento, apenas existe recebimentos.

Acordos de concessão de serviços	Concessionário	Ativo concessionado	Período de concessão	Valor contrato	Pagamento ao concessionário		
					Ano anterior	Ano corrente	Ano futuro
Concessão de exploração do sistema municipal de distribuição de água e de drenagem de águas residuais	ADAM - Águas do Alto Minho, Sa		30		-	-	-
Concessão de distribuição de eletricidade em baixa tensão	E-REDES - Distribuição de eletricidade, SA		20		-	-	-

Nota 5 - Ativos fixos tangíveis

Os bens do ativo fixo tangível foram mensurados pela NCP 5 pelo seu custo e o gasto de depreciação dos ativos inicia quando fica disponível para uso e cessa quando o ativo é desreconhecido. A autarquia utiliza o método das quotas constantes para calcular as depreciações. A quantia escriturada do ativo corresponde ao custo do ativo subtraído das depreciações acumuladas e perdas por imparidade.

Anexo I

Nota 6 – Locações

O grupo autárquico tem 11 contratos de locação financeira, cujos dados se apresentam no quadro seguinte.

LEASING

Uni.€

RUBRICAS	Valor do contrato	Pagamentos efetuidos acumulados				Futuros pagamentos mínimos			
		Período		Acumulado		Até 1 ano	Entre 1 e 5 anos	Superior a 5 anos	Total
		Capital	Juro	Capital	Juro				
2 viaturas escolares	74.626	31.966	54	74.626	1.286				
3 viaturas renault master	114.877	49.409	108	114.877	1.784				
Mercedes Atego 1224LNR	159.591	7.960	20	159.591	2.283				
5 Viaturas Renault Zoe	137.354	39.664	157	137.354	1.326				
10 viaturas	305.351	161.312	318	286.926	2.000	18.424			18.424
3 viaturas	86.880	27.558	237	68.695	792	18.185			18.185
2 viaturas toyota yaris hib.	23.523	5.922	31	23.523	303				
1 Autocarro Itrabus S31	124.728	29.594	192	29.594	192	39.422	55.711		95.133
Camião Volvo	299.505	94.572	1.237	141.657	2.057	95.809	62.880		158.689
Varredora / Lavadora	198.030	0	0	0	0	62.961	135.824		198.785
Camião Volvo	310.213	0	0	0	0	98.638	212.788		311.426
Total	1.834.678	447.957	2.355	1.036.845	12.022	333.440	467.203	0	800.644

Nota 7 - Custo de empréstimos obtidos

Informação no ANEXO II.

Nota 9 – Imparidade de ativos

Sem movimentos.

Nota 10 – Inventários

A mensuração de inventários foi efetuada pelo custo de aquisição. Foi adotado o *Sistema de Inventário Permanente* e o método de custeio das saídas é *Custo Médio Ponderado*.

O custo de cada item de inventário é determinado através da média ponderada do seu custo inicial e do custo de itens semelhantes adquiridos durante o ano de 2020 custo médio ponderado. De seguida apresenta-se o quadro com a informação dos valores da conta de inventários e os movimentos do período.

Anexo III

Nota 15 - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Relativamente aos diversos processos judiciais que se encontram em curso, quer instaurados pelo Município de Viana do castelo, quer instaurados por outras entidades, após reapreciação jurídica para efeitos de prestação anual das contas, foi reforçada a provisão para processos judiciais em curso em €119.380,51 , totalizando na data de fecho de relato €409.514,46, que se estima suficiente para fazer face a eventuais indemnizações de processos onde existe um risco significativo de ocorrerem decisões desfavoráveis ao Município.

Anexo IV.

Nota 17 – Acontecimentos após a data de relato

Não houve acontecimentos a evidenciar após a data de relato.

Nota final

As notas cuja numeração se encontra ausente deste anexo não são aplicáveis ao grupo autárquico ou a sua apresentação não é relevante para a leitura das demonstrações financeiras.

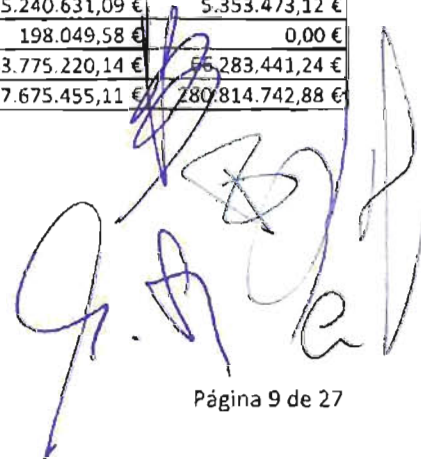
BALANÇO CONSOLIDADO

PERÍODO
2021/01/01 - 2021/12/31

ANO
2021

C/ VISUALIZAÇÃO DE ACUMULADOS
S/ VISUALIZAÇÃO DE CONTAS SEM MOVIMENTO

Rubricas	Notas	Datas	
		2021	2020
ATIVO			
Ativo não corrente		287.680.220,53 €	272.229.602,50 €
Ativos fixos tangíveis		255.341.860,96 €	243.608.930,34 €
Ativos intangíveis		703.471,58 €	757.978,74 €
Participações financeiras		29.150.599,50 €	27.835.846,38 €
Clientes, contribuintes e utentes		55.820,67 €	26.847,04 €
Outras contas a receber		2.428.467,82 €	0,00 €
Ativo corrente		9.995.234,58 €	8.585.140,38 €
Inventários		88.522,44 €	101.602,69 €
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis		8.950,57 €	422.966,32 €
Clientes, contribuintes e utentes		2.738.701,10 €	4.469.909,48 €
Estado e outros entes públicos		184.916,14 €	712.763,91 €
Outras contas a receber		4.244.798,78 €	33.349,12 €
Caixa e depósitos		2.729.345,55 €	2.844.548,86 €
Total Ativo		297.675.455,11 €	280.814.742,88 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património Líquido		233.900.234,97 €	214.531.301,64 €
Património/Capital		67.509.685,67 €	67.509.685,67 €
Outros instrumentos de capital próprio		1.130.512,27 €	1.130.512,27 €
Reservas		89.048.147,52 €	89.048.147,52 €
Resultados transitados		1.835.513,84 €	-971.184,00 €
Outras variações no património líquido		72.405.302,78 €	55.007.840,79 €
Resultado líquido do período		1.971.072,89 €	2.806.299,39 €
Total Património Líquido		233.900.234,97 €	214.531.301,64 €
PASSIVO			
Passivo não corrente		46.537.899,62 €	53.310.304,09 €
Provisões		409.514,46 €	445.133,96 €
Financiamentos obtidos		23.727.303,70 €	19.771.091,03 €
Diferimentos		20.226.947,34 €	32.878.728,25 €
Outras contas a pagar		2.174.134,12 €	215.350,85 €
Passivo corrente		17.237.320,52 €	12.973.137,15 €
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis		47.109,17 €	32.587,77 €
Fornecedores		3.018.298,57 €	1.935.190,91 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		0,00 €	0,00 €
Estado e outros entes públicos		341.956,86 €	408.996,07 €
Financiamentos obtidos		3.836.963,94 €	3.398.273,56 €
Fornecedores de investimentos		4.554.311,31 €	1.844.615,72 €
Outras contas a pagar		5.240.631,09 €	5.353.473,12 €
Diferimentos		198.049,58 €	0,00 €
Total Passivo		63.775.220,14 €	56.283.441,24 €
Total Património Líquido e Passivo		297.675.455,11 €	280.814.742,88 €



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA CONSOLIDADO

PERÍODO
2021/01/01 - 2021/12/31

ANO
2021

*C/ VISUALIZAÇÃO DE ACUMULADOS
S/ VISUALIZAÇÃO DE CONTAS SEM MOVIMENTO*

Rubricas	Notas	Datas	
		2021	2020
Impostos, contribuições e taxas		25.788.573,56 €	23.367.215,28 €
Vendas		23.952,60 €	8.381,33 €
Prestações de serviços e concessões		3.879.586,47 €	4.439.485,44 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		26.681.625,26 €	26.339.098,29 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		- 354.265,41 €	- 517.797,33 €
Fornecimentos e serviços externos		- 15.805.780,99 €	- 13.947.570,26 €
Gastos com pessoal		- 26.487.689,36 €	- 24.556.819,68 €
Transferências e subsídios concedidos		- 12.793.278,41 €	- 11.797.832,14 €
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)		51.890,81 €	- 150.602,66 €
Outros rendimentos		13.162.176,90 €	11.601.661,57 €
Outros gastos		- 1.915.610,92 €	- 1.041.667,23 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		12.231.180,51 €	13.743.552,61 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		- 10.069.738,28 €	- 10.768.922,51 €
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		2.163.184,62 €	2.974.630,10 €
Juros e rendimentos similares obtidos		66,72 €	78.891,10 €
Juros e gastos similares suportados		- 192.178,45 €	- 247.221,81 €
Resultado antes de impostos		1.971.072,89 €	2.806.299,39 €
Resultado líquido do período		1.971.072,89 €	2.806.299,39 €

DAPL - DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO CONSOLIDADA

Período	(Periodicidade Mensal / Período Mensal Antes do Apuramento dos resultados)
01/01/2021	
31/12/2021	Visualizar Contas s/ Mov. Sim Acumulados Sim

Ano
2021

Designação	Notas	Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido da entidade que controla											Interesses que não controlam	Total do património líquido
		Capital / Património subscrito	Ações (quotas) próprias	Outros instrum. de capital próprio	Prémios de emissão	Reservas	Resultados transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras vars. no património líquido	Resultado líquido do período	TOTAL		
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO		67.509.685,67 €	0,00 €	1.130.512,27 €	0,00 €	89.048.147,52 €	-971.184,00 €	0,00 €	0,00 €	55.007.840,79 €	2.806.697,84 €	214.531.700,09 €		214.531.700,09 €
ALTERAÇÕES NO PERÍODO		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.506.305,14 €	0,00 €	0,00 €	17.397.461,99 €	1.506.305,14 €	17.397.461,99 €		17.397.461,99 €
Ajustamentos de transição de referencial contabilístico														
Alterações de políticas contabilísticas														
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras														
Realização do excedente de revalorização														
Excedentes de revalorização e respetivas variações														
Transferências e subsídios de capital										9.748.017,04 €		9.748.017,04 €		9.748.017,04 €
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido							-1.506.305,14 €			7.649.444,95 €	1.506.305,14 €	7.649.444,95 €		7.649.444,95 €
Correção de erros materiais														
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO											1.971.072,89 €	1.971.072,89 €		1.971.072,89 €
RESULTADO INTEGRAL											3.477.378,03 €	19.368.534,88 €		19.368.534,88 €
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.313.002,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-4.313.002,98 €	0,00 €		0,00 €
Subscrições de capital/património														
Entradas para cobertura de perdas														
Outras operações							4.313.002,98 €				-4.313.002,98 €	0,00 €		0,00 €
Subscrições de prémios de emissão														
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO		67.509.685,67 €	0,00 €	1.130.512,27 €	0,00 €	89.048.147,52 €	1.835.513,84 €	0,00 €	0,00 €	72.405.302,78 €	1.971.072,89 €	233.900.234,97 €		233.900.234,97 €

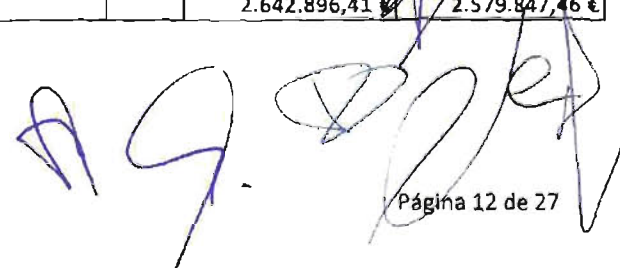
DFC - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA CONSOLIDADO

PERÍODO
2021/01/01 - 2021/12/31

ANO
2021

C/ VISUALIZAÇÃO DE ACUMULADOS
S/ VISUALIZAÇÃO DE CONTAS SEM MOVIMENTO

Rubricas	Notas	Datas	
		2021	2020
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes		4.763.979,08 €	4.442.241,59 €
Recebimentos de contribuintes		22.704.076,72 €	23.224.850,56 €
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		26.905.139,74 €	25.324.509,42 €
Recebimentos de utentes		1.042.176,14 €	838.409,61 €
Pagamentos a fornecedores		-13.921.823,70 €	-15.704.334,70 €
Pagamentos ao pessoal		-26.128.988,17 €	-23.886.290,77 €
Pagamentos de transferências e subsídios		-6.123.669,31 €	-5.662.765,65 €
Caixa gerada pelas operações		9.240.890,50 €	8.576.620,06 €
Outros recebimentos/pagamentos		-7.213.279,99 €	-7.413.556,32 €
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		2.027.610,51 €	1.163.063,74 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Pagamentos - Ativos fixos tangíveis		-18.568.507,93 €	-15.215.863,94 €
Pagamentos - Ativos intangíveis		-82.779,20 €	-334.271,15 €
Pagamentos - Investimentos financeiros		-1.314.753,12 €	-1.222.408,21 €
Recebimentos provenientes de:			
Recebimentos - Ativos fixos tangíveis		798.479,32 €	546.920,64 €
Recebimentos - Propriedades de Investimento		2.672.685,73 €	4.056.206,42 €
Recebimentos - Transferências de capital		10.748.338,81 €	11.899.765,14 €
Fluxos de caixa das atividades de Investimento (b)		-5.746.536,39 €	-269.651,10 €
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Recebimentos - Financiamentos obtidos		10.744.847,18 €	4.997.138,91 €
Recebimentos - Outras operações de financiamento		66,72 €	27.979,30 €
Pagamentos respeitantes a:			
Pagamentos - Financiamentos obtidos		-6.952.257,58 €	-6.757.865,17 €
Pagamentos - Juros e gastos similares		-188.933,75 €	-246.239,37 €
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)		3.603.722,57 €	-1.978.986,33 €
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)		-115.203,31 €	-1.085.573,69 €
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período		2.844.548,86 €	3.930.122,55 €
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período		2.729.345,55 €	2.844.548,86 €
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDOS DA GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes de caixa no início do período		2.844.548,86 €	3.930.122,55 €
Saldo da gerência anterior (SGA)		2.844.548,86 €	3.930.122,55 €
SGA De execução orçamental		264.701,40 €	841.888,63 €
SGA De operações de tesouraria		2.579.847,46 €	3.088.233,92 €
Caixa e seus equivalentes de caixa no fim do período		2.729.345,55 €	2.844.548,86 €
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		2.729.345,55 €	2.844.548,86 €
SGS De execução orçamental		86.449,14 €	264.701,40 €
SGS De operações de tesouraria		2.642.896,41 €	2.579.847,46 €


 Página 12 de 27

Ativos Intangíveis - Variação das amortizações e perdas por imparidades acumuladas

Designação	Início do período				Final do período			
	Quantia bruta	Amortizações acumuladas	Perdas por Imparidade acumuladas	Quantia escriturada	Quantia bruta	Amortizações acumuladas	Perdas por Imparidade acumuladas	Quantia escriturada
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)-(2)-(3)	(5)	(6)	(7)	(8)=(5)-(6)-(7)
Ativos fixos intangíveis								
Ativos intangíveis dom público, pat hist, art, cultura								
Goodwill								
Projetos desenvolvimento	30.750,00 €	30.750,00 €			30.750,00 €	30.750,00 €		
Prog computador e sist informação	19.593,90 €	6.098,75 €		13.495,15 €	81.733,70 €	24.155,00 €		57.578,70 €
Propriedade industrial e intelectua	300.948,89 €	65.408,71 €		235.540,18 €	300.948,89 €	65.408,71 €		235.540,18 €
Outros	720.452,27 €	509.470,36 €		210.981,91 €	722.693,27 €	616.302,07 €		106.391,20 €
Ativos intangíveis em curso	303.961,50 €			303.961,50 €	303.961,50 €	- €		303.961,50 €
Total	1.375.706,56 €	611.727,82 €	- €	763.978,74 €	1.440.087,36 €	736.615,78 €	- €	703.471,58 €

Anexo I

Ativos Intangíveis - Quantia escriturada e variações do período

Designação	Quantia escriturada inicial	Variações								Quantia escriturada final
		Adições	Transf. int. à entidade	Revalorizações	Reversão de perdas imp.	Perdas imparidade	Amortização do período	Diferenças cambiais	Diminuições	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)+(9)
Ativos fixos intangíveis										
Ativos intangíveis dom público, pat.hist. art. cultural										
Goodwill										
Projetos desenvolvimento										
Prog computador e sist informação	13.495,15 €	62.139,80 €					- 18.056,25 €			57.578,70 €
Propriedade Industrial e Intelectual	235.540,18 €									235.540,18 €
Outros	210.981,91 €						- 106.831,71 €			104.150,20 €
Ativos intangíveis em curso	303.961,50 €									303.961,50 €
Total	763.978,74 €	62.139,80 €	- €	- €	- €	- €	- 124.887,96 €	- €	- €	701.230,58 €

Ativos Intangíveis - Adições

Designação	Adições									Total (10)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)+(9)
	Internas (1)	Compra (2)	Cessão (3)	Transferência ou troca (4)	Doação, herança, legado ou perdido a favor do Estado (5)	Doação em pagamento (6)	Locação financeira (7)	Fusão, cisão ou reestruturação (8)	Outras (9)	
Ativos fixos Intangíveis										
Ativos intangíveis dom público, pat.hist, art, cultural										
Goodwill										
Projetos desenvolvimento										
Prog computador e sist informação		62.139,80 €								62.139,80 €
Propriedade industrial e intelectual										
Outros										
Ativos intangíveis em curso										
Total	- €	62.139,80 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	62.139,80 €

Anexo I

Ativos Intangíveis - Diminuições

Designação	Diminuições				Total (5)=(1)+(2)+(3)+(4)
	Alienação a Título oneroso (1)	Transferencia ou troca (2)	Fusão, cisão, reestruturação (3)	Outras (4)	
Ativos fixos intangíveis					
Ativos intangíveis dom público, pat.hist, art, cultural					- €
Goodwill					- €
Projetos desenvolvimento					- €
Prog computador e sist informação					- €
Propriedade industrial e intelectual					- €
Outros					- €
Ativos intangíveis em curso					- €
Total	- €	- €	- €	- €	- €

Ativos fixos tangíveis - Variação das depreciações e perdas por imparidades acumuladas

Designação	Início do período				Final do período			
	Quantia bruta (1)	Depreciações acumuladas (2)	Perdas por imparidade acumuladas (3)	Quantia escriturada (4)=(1)+(2)-(3)	Quantia bruta (5)	Depreciações acumuladas (6)	Perdas por imparidade acumuladas (7)	Quantia escriturada (8)=(5)-(6)-(7)
Bens do Domínio Público/Histórico Artístico e cultural								
Terrenos e recursos naturais	14.083.353,99 €			14.083.353,99 €	14.207.853,23 €			14.207.853,23 €
Edifícios e outras construções	83.450,77 €	60.205,87 €		23.244,90 €	83.450,77 €	61.282,86 €		22.167,91 €
Infraestruturas	114.626.026,06 €	66.529.854,49 €		48.096.171,57 €	117.590.909,19 €	71.041.398,40 €		46.549.510,79 €
Património Hist. Artístico e cultural	922.510,47 €			922.510,47 €	1.128.937,88 €			1.128.937,88 €
Outros	187.976,61 €	583,98 €		187.392,63 €	187.976,61 €	583,98 €		187.392,63 €
Bens do Domínio Público em curso	3.680.082,69 €			3.680.082,69 €	11.391.330,47 €			11.391.330,47 €
	133.583.400,59 €	66.590.644,34 €	- €	66.992.756,25 €	144.590.458,15 €	71.103.265,24 €	- €	73.487.192,91 €
Ativos fixos em concessão								
Terrenos e recursos naturais								
Edifícios e outras construções								
Infraestruturas								
Património Hist. Artístico e cultural								
Outros								
Bens do Domínio Público em curso								
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros ativos fixos tangíveis								
Terrenos e recursos naturais	16.330.997,67 €			16.330.997,67 €	16.755.722,34 €			16.755.722,34 €
Edifícios e outras construções	162.393.596,71 €	54.202.469,19 €		108.191.127,52 €	166.716.926,33 €	57.995.569,53 €		108.721.356,80 €
Equipamento básico	21.675.224,52 €	15.808.373,91 €		5.866.850,61 €	22.627.802,34 €	16.702.598,94 €		5.925.203,40 €
Equipamento de transporte	9.157.011,03 €	6.587.143,65 €		2.569.867,38 €	8.846.570,65 €	6.022.624,65 €		2.823.946,00 €
Equipamento administrativo	8.110.590,51 €	6.774.875,96 €		1.335.714,55 €	8.170.899,74 €	7.035.757,26 €		1.135.142,48 €
Equipamento biológico								
Outros	1.514.761,94 €	936.214,32 €		578.547,62 €	1.643.969,62 €	1.023.237,76 €		620.731,86 €
Ativos fixos tangíveis em curso	41.510.881,98 €			41.510.881,98 €	45.651.007,07 €			45.651.007,07 €
	260.693.064,36 €	84.309.077,03 €	- €	176.383.987,33 €	270.412.898,09 €	88.779.788,14 €	- €	181.633.109,95 €
Total	394.276.464,95 €	150.899.721,37 €	- €	243.376.743,58 €	415.003.356,24 €	159.883.053,38 €	- €	255.120.302,86 €

Ativos fixos tangíveis - Quantia escriturada e variações do período

Designação	Quantia escriturada inicial	Variações								Quantia escriturada final (11)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)+(9)
		Adições	Transf.int. à entidade	Revalorizações	Reversão de perdas imp.	Perdas imparidade	Depreciações período	Diferenças cambiais	Diminuições	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
Bens do Domínio Público/Histórico Artístico e cultural										
Terrenos e recursos naturais	14.083.353,99 €	124.499,24 €								14.207.853,23 €
Edifícios e outras construções	23.244,90 €						- 7.167,67 €			22.167,91 €
Infraestruturas	48.096.171,57 €	2.964.883,13 €					- 4.511.543,91 €			46.549.510,79 €
Património Hist. Artístico e cultural	922.510,47 €	206.427,41 €								1.128.937,88 €
Outros	187.392,63 €									187.392,63 €
Bens do Domínio Público em curso	3.680.082,69 €	10.339.754,56 €							- 2.628.508,78 €	11.391.328,47 €
	66.992.756,25 €	13.635.564,34 €	- €	- €	- €	- €	4.518.711,58 €	- €	- 2.628.508,78 €	73.487.190,91 €
Ativos fixos em concessão										
Terrenos e recursos naturais										
Edifícios e outras construções										
Infraestruturas										
Património Hist. Artístico e cultural										
Outros										
Bens do Domínio Público em curso										
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros ativos fixos tangíveis										
Terrenos e recursos naturais	16.330.997,67 €	1.176.949,28 €							- 752.224,61 €	16.755.722,34 €
Edifícios e outras construções	108.191.127,52 €	4.323.329,62 €					- 3.793.100,34 €			108.721.356,80 €
Equipamento básico	5.866.850,61 €	953.437,82 €					- 894.225,03 €		- 860,00 €	5.925.203,40 €
Equipamento de transporte	2.569.867,38 €	865.687,20 €					- 351.035,69 €		- 1.176.127,58 €	1.908.391,31 €
Equipamento administrativo	1.335.714,55 €	60.309,23 €					- 245.926,58 €			1.150.097,20 €
Equipamento biológico										
Outros	578.547,62 €	129.207,68 €					- 106.514,14 €			601.241,16 €
Ativos fixos tangíveis em curso	41.510.881,98 €	9.263.832,01 €							- 5.123.706,92 €	45.651.007,07 €
	176.383.987,33 €	16.772.752,84 €	- €	- €	- €	- €	5.390.801,78 €	- €	- 7.052.919,11 €	180.713.019,28 €
Total	243.376.743,58 €	30.408.317,18 €	- €	- €	- €	- €	9.909.513,36 €	- €	- 9.681.427,89 €	254.200.210,19 €

Ativos fixos tangíveis - Adições

Designação	Adições										Total (12)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)+(9)+(10)
	internas (1)	Compra (2)	Cessão (3)	Transferência ou troca (4)	Expropriação (5)	Doação, herança, legado ou perdido a favor do Estado (6)	Doação em pagamento (7)	Locação financeira (8)	Fusão, cisão reestruturação (9)	Outras (10)	
Bens do Domínio Público/Histórico Artístico e cultural											
Terrenos e recursos naturais		37.568,03 €			86.743,67 €	187,54 €					124.499,24 €
Edifícios e outras construções		2.964.883,13 €									2.964.883,13 €
Infraestruturas		206.427,41 €									206.427,41 €
Património Hist. Artístico e cultural		10.339.756,56 €									10.339.756,56 €
Outros											
Bens do Domínio Público em curso	- €	13.548.635,13 €	- €	- €	86.743,67 €	187,54 €	- €	- €	- €	- €	13.635.566,34 €
Ativos fixos em concessão											
Terrenos e recursos naturais											
Edifícios e outras construções											
Infraestruturas											
Património Hist. Artístico e cultural											
Outros											
Bens do Domínio Público em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros ativos fixos tangíveis											
Terrenos e recursos naturais		366.098,94 €		753.856,41 €						56.993,93 €	1.176.949,28 €
Edifícios e outras construções		4.323.329,62 €									4.323.329,62 €
Equipamento básico		953.437,82 €									953.437,82 €
Equipamento de transporte		865.687,20 €									865.687,20 €
Equipamento administrativo		60.309,23 €									60.309,23 €
Equipamento biológico		129.207,68 €									129.207,68 €
Outros		9.263.832,01 €									9.263.832,01 €
Ativos fixos tangíveis em curso	- €	15.961.902,50 €	- €	753.856,41 €	- €	- €	- €	- €	- €	56.993,93 €	16.772.752,84 €
Total	- €	29.510.537,63 €	- €	753.856,41 €	86.743,67 €	187,54 €	- €	- €	- €	56.993,93 €	30.408.319,18 €

Ativos fixos tangíveis - Diminuições

Designação	Diminuições					Total (7)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)
	Alienação a Título oneroso (1)	Transferencia ou troca (2)	Devolução de reversão (3)	Fusão, cisão, reestruturação (4)	Outras (5)	
Bens do Domínio Público/Historico Artístico e cultural						
Terrenos e recursos naturais						
Edifícios e outras construções						
Infraestruturas						
Património Hist. Artístico e cultural						
Outros						
Bens do Domínio Publico em curso					- 2.628.508,78 €	-2.628.508,78 €
	- €	- €	- €	- €	- 2.628.508,78 €	-2.628.508,78 €
Ativos fixos em concessão						
Terrenos e recursos naturais						
Edifícios e outras construções						
Infraestruturas						
Património Hist. Artístico e cultural						
Outros						
Bens do Domínio Publico em curso						
	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros ativos fixos tangíveis						
Terrenos e recursos naturais	- 199.771,41 €	- 484.453,20 €			- 68.000,00 €	- 752.224,61 €
Edifícios e outras construções						
Equipamento básico		- 860,00 €				- 860,00 €
Equipamento de transporte	- 35.336,96 €	- 1.140.790,62 €				- 1.176.127,58 €
Equipamento administrativo						
Equipamento biológico						
Outros						
Ativos fixos tangíveis em curso					- 5.123.706,92 €	- 5.123.706,92 €
	- 235.108,37 €	- 1.626.103,82 €	- €	- €	- 5.191.706,92 €	- 7.052.919,11 €
Total	-235.108,37 €	-1.626.103,82 €	- €	- €	- 7.820.215,70 €	-9.681.427,89 €

Anexo II Empréstimos bancários

Entidade	Data do contrato	Data de visto do TC	Prazo do contrato	Capital		Taxa de juro		Pagamentos de anos anteriores			Pagamentos do ano			Encargos vencidos e não pagos	Saldo em 1 de Janeiro	Saldo em 31 de Dezembro
				Contratado	Utilizado	Inicial	Atual	Amortização	Juros	Total	Amortização	Juros	Total			
Curto prazo																
Crédito Agrícola	08/01/2021	N/A	1	4.500.000,00 €	3.500.000,00 €							3.500.000,00 €	3.211,53 €	3.503.211,53 €	0,00 €	0,00 €
Total CP				4.500.000,00 €	3.500.000,00 €							3.500.000,00 €	3.211,53 €	3.503.211,53 €	0,00 €	0,00 €
Médio e Longo Prazo																
Isentos																
Caixa Geral de Depósitos	13/09/2001	02/08/2001	25	854.590,44 €	841.107,93 €	Euribor6M+0,07%		606.014,38 €	69.856,37 €	675.870,75 €	39.182,26 €	0,00 €	39.182,26 €	235.093,55 €	195.911,29 €	
Caixa Geral de Depósitos	30/08/2001	N/A	20	997.595,79 €	997.595,79 €	Euribor6M+0,375%		938.214,56 €	124.704,87 €	1.062.919,43 €	59.381,23 €	4,31 €	59.385,54 €	59.381,23 €	0,00 €	
BPI	16/10/1998	23/10/1998	25	974.750,85 €	955.272,79 €	Euribor6M		768.273,87 €	83.367,18 €	851.641,05 €	46.749,74 €	0,00 €	46.749,74 €	186.998,92 €	140.249,18 €	
Sub total				2.826.937,08 €	2.793.976,51 €			2.312.502,81 €	277.928,42 €	2.590.431,23 €	145.313,23 €	4,31 €	145.317,54 €	461.473,70 €	336.160,47 €	
Não isentos																
Caixa Geral de Depósitos	18/12/2018	08/03/2019	12	6.899.847,00 €	6.799.339,10 €	Euribor6M+0,67%		0,00 €	24.043,54 €	24.043,54 €	339.966,95 €	38.747,66 €	378.714,62 €	4.136.903,47 €	6.459.372,14 €	
Caixa Geral de Depósitos	30/05/2021	21/08/2021	12	2.500.000,00 €	0,00 €	Euribor6M+0,54%		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Banco Totta e Açores	25/06/2008	19/06/2008	15	7.390.410,14 €	7.390.410,14 €	Euribor6M+0,175%		5.684.930,81 €	556.098,99 €	6.241.029,80 €	568.493,08 €	277,42 €	568.770,50 €	1.705.479,33 €	1.136.986,25 €	
Banco Totta e Açores	02/03/2015	08/05/2015	15	4.980.448,55 €	4.976.067,57 €	Euribor6M+0,59%		1.474.390,32 €	300.833,09 €	1.775.223,41 €	368.597,58 €	37.298,68 €	405.896,26 €	3.501.677,25 €	3.193.079,67 €	
BPI	26/02/2010	03/08/2010	15	8.000.000,00 €	6.781.222,65 €	Euribor6M+1,25%		4.173.060,15 €	514.263,86 €	4.687.324,01 €	521.632,50 €	19.508,04 €	541.140,54 €	2.808.162,50 €	2.086.530,00 €	
BPI	09/08/2016	25/11/2016	12	3.971.459,29 €	3.631.459,29 €	Euribor6M+0,875%		907.864,89 €	99.541,37 €	1.007.406,26 €	363.145,92 €	23.350,40 €	386.496,32 €	2.723.594,40 €	2.360.448,48 €	
BPI	23/07/2019	28/11/2019	12	1.302.412,00 €	1.302.412,00 €			0,00 €	0,00 €	0,00 €	62.019,60 €	7.923,00 €	69.942,60 €	1.302.412,00 €	1.240.392,40 €	
BPI	16/03/2020	01/07/2020	12	3.882.500,00 €	1.982.992,61 €	Euribor6M+0,43%		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.808,62 €	1.808,62 €	351.185,67 €	1.982.992,61 €	
Crédito Agrícola	06/03/2017	22/06/2017	12	1.663.282,56 €	1.567.586,94 €	Euribor6M+0,94%		257.476,15 €	24.093,48 €	281.569,63 €	173.164,84 €	5.966,41 €	179.131,25 €	1.310.110,79 €	1.136.945,95 €	
Crédito Agrícola	29/01/2018	21/02/2018	12	3.329.870,16 €	3.329.870,16 €	Euribor6M+0,98%		447.102,60 €	39.564,65 €	297.040,80 €	450.413,75 €	17.328,05 €	467.741,80 €	2.882.767,56 €	2.432.353,81 €	
Crédito Agrícola	22/12/2020	15/04/2021	12	2.938.216,95 €	1.322.480,40 €			0,00 €	7.619,11 €	454.721,71 €	0,00 €	729,39 €	729,39 €	0,00 €	1.322.480,40 €	
Crédito Agrícola	22/11/2020	15/03/2021	12	2.700.000,00 €	1.628.124,21 €	Euribor6M+0,59%		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	220,28 €	220,28 €	0,00 €	1.628.124,21 €	
PAEL	16/11/2012	29/01/2013	14	2.803.695,68 €	2.809.410,20 €	KICP+0,15%		1.599.045,54 €	393.989,78 €	1.997.035,32 €	202.727,42 €	29.090,38 €	231.817,80 €	1.216.364,06 €	1.019.637,24 €	
Direção Geral Tesouro e Finanças	20/05/2019	N/A	5	164.715,20 €	164.715,20 €	0,00%		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	164.715,20 €	164.715,20 €	
Direção Geral Tesouro e Finanças	26/07/2019	N/A	5	141.760,00 €	141.760,00 €	0,00%		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	141.760,00 €	141.760,00 €	
Sub total				52.768.317,53 €	43.827.850,47 €			14.537.870,46 €	1.960.047,87 €	16.755.394,48 €	3.050.161,65 €	182.248,33 €	3.232.409,98 €	22.045.132,83 €	26.239.818,36 €	
Total MLP				55.595.254,61 €	46.621.826,98 €			16.850.373,27 €	2.237.976,29 €	19.345.825,71 €	3.195.474,88 €	182.252,64 €	3.377.727,52 €	22.526.606,53 €	26.575.978,83 €	
			Total	60.095.254,61 €	50.121.826,98 €			16.850.373,27 €	2.237.976,29 €	19.345.825,71 €	6.695.474,88 €	185.464,17 €	6.880.939,05 €	22.526.606,53 €	26.575.978,83 €	

Inventários: movimento do período consolidado

Rubrica	Quantia escriturada inicial	Compras	Consumos/ Gastos	Variações nos Inventários da produção	Perdas por imparidade	Reversões de perdas por imparidade	Outras reduções de Inventários	Outros aumentos de Inventários	Quantia escriturada
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(1)+(2)-(3)- /(4)-(5)+(6)- (7)+(8)
Mercadorias		19.758,75	19.758,75						0,00 €
Matérias -primas , subsidiárias e de consumo	101.602,69 €	319.689,02 €	334.511,66 €			1.742,39 €			88.522,44 €
Produtos acabados e intermédios									
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos									
Produtos e trabalho em curso									
Total	101.602,69 €	319.689,02 €	334.511,66 €	0,00 €	0,00 €	1.742,39 €	0,00 €	0,00 €	88.522,44 €

Mapa das provisões - consolidado

Rubricas (1)	Quantia escriturada inicial (2)	Aumentos				Diminuições				Quantia escriturada final (11)=(2)+(6)-(10)
		Reforços (3)	Aumentos da quantia descontada (4)	Outros aumentos (5)	Total aumentos (6)=(3)+(4)+(5)	Utilizações (7)	Reversões (8)	Outras diminuições (9)	Total diminuições (10)=(7)+(8)+(9)	
Impostos, contribuições e taxas										
Garantias a clientes	261.531,05 €				0,00 €		16.271,31		16.271,31	245.259,74 €
Processos judiciais em curso	445.133,96 €	119.380,51 €			119.380,51 €	155.000,01			155.000,01	409.514,46 €
Acidentes de trabalho e doenças profissionais										
Matérias ambientais										
Contratos onerosos										
Reestruturação e reorganização										
Outras provisões	666.639,49 €				0,00 €		1.742,39	607.788,45	609.530,84	57.108,65 €
Total	1.373.304,50 €	119.380,51 €	0,00 €	0,00 €	119.380,51 €	155.000,01 €	18.013,70 €	607.788,45 €	780.802,16 €	711.882,85 €

DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL CONSOLIDADO

Data
13/05/2022

Ano: 2021
Período: 01/01/2021 31/12/2021

Classificação	Rubrica	Recebimentos / Pagamentos	Fontes de Financiamento (2021)					TOTAL	2020
			R P	R G	U E	EMPR	F. ALHEIOS		
		Saldo de gerência anterior	-12.448.626,38 €	207.101,82 €	7.725.738,87 €	4.780.487,09 €	2.579.847,46 €	2.844.548,86 €	3.930.122,55 €
		Operações orçamentais [1]	-12.448.626,38 €	207.101,82 €	7.725.738,87 €	4.780.487,09 €		264.701,40 €	841.888,63 €
		Restituição do saldo oper. orçamentais							690.424,02 €
		Operações de tesouraria [A]					2.579.847,46 €	2.579.847,46 €	3.088.233,92 €
		Receita corrente	58.023.553,29 €		208.819,20 €			58.232.372,49 €	57.401.482,70 €
R1		Receita fiscal	22.185.498,19 €					22.185.498,19 €	22.835.569,30 €
R11		Impostos diretos	22.093.190,91 €					22.093.190,91 €	22.372.545,76 €
R12		Impostos indiretos	92.307,28 €					92.307,28 €	463.023,54 €
R2		Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde							
R3		Taxas, multas e outras penalidades	1.323.052,26 €					1.323.052,26 €	817.985,60 €
R4		Rendimentos de propriedade	3.764,22 €					3.764,22 €	
R5		Transferências e subsídios correntes	25.745.857,32 €		208.819,20 €			25.954.676,52 €	25.019.454,50 €
R51		Transferências correntes	25.745.857,32 €		208.819,20 €			25.954.676,52 €	25.019.454,50 €
R511		Administrações Públicas	25.179.474,08 €		208.819,20 €			25.388.293,28 €	24.523.144,62 €
RS111		Administração Central - Estado Português	25.033.695,28 €		208.819,20 €			25.242.514,48 €	24.464.831,61 €
RS112		Administração Central - Outras entidades	145.778,90 €					145.778,90 €	58.313,01 €
RS113		Segurança Social							
RS114		Administração Regional							
RS115		Administração Local	-0,10 €					-0,10 €	
RS12		Exterior - U E							
RS13		Outras	566.383,24 €					566.383,24 €	496.309,88 €
R52		Subsídios correntes							
R6		Venda de bens e serviços	8.023.094,47 €					8.023.094,47 €	7.552.783,95 €
R7		Outras receitas correntes	742.286,83 €					742.286,83 €	975.689,35 €
R8		Receita de capital	6.057.776,59 €		5.903.371,47 €			11.961.148,06 €	13.733.126,17 €
R81		Venda de bens de investimento	798.479,32 €					798.479,32 €	546.920,64 €
R82		Transferências e subsídios de capital	5.259.297,27 €		5.903.371,47 €			11.162.668,74 €	13.158.226,23 €
R811		Transferências de capital	5.259.297,27 €		5.903.371,47 €			11.162.668,74 €	13.158.226,23 €
R9111		Administrações Públicas	5.259.297,27 €		5.903.371,47 €			11.162.668,74 €	13.158.226,23 €
R91111		Administração Central - Estado Português	4.834.197,72 €		5.903.371,47 €			10.737.569,19 €	13.039.469,34 €
R91112		Administração Central - Outras entidades	13.219,91 €					13.219,91 €	118.756,89 €
R91113		Segurança Social							
R91114		Administração Regional							
R91115		Administração Local	411.879,64 €					411.879,64 €	
R912		Exterior - U E							
R913		Outras							
R92		Subsídios de capital							
R10		Outras receitas de capital							27.979,30 €
R11		Reposições não abatidas aos pagamentos							
		Receita efetiva [2]	64.081.329,88 €		6.112.190,67 €			70.193.520,55 €	71.134.608,87 €
		Receita não efetiva [3]				10.744.847,18 €		10.744.847,18 €	4.997.138,91 €
R12		Receita com ativos financeiros							
R13		Receita com passivos financeiros				10.744.847,18 €		10.744.847,18 €	4.997.138,91 €
R14		Saldo da Gerência Anterior - Operações Orçamentais							
		Soma [4] = [1] + [2] + [3]	51.632.703,50 €	207.101,82 €	13.837.929,54 €	15.525.334,27 €		81.203.069,13 €	76.973.636,41 €
		Operações de tesouraria [B]					3.007.387,45 €	3.007.387,45 €	1.034.451,86 €
		Despesa corrente	47.340.315,12 €		351.558,83 €			47.691.873,95 €	46.873.662,08 €
D1		Despesas com o pessoal	26.352.364,61 €					26.352.364,61 €	24.342.481,01 €
D11		Remunerações Certas e Permanentes	19.669.169,40 €					19.669.169,40 €	18.223.723,81 €
D12		Abonos Variáveis ou Eventuais	859.597,42 €					859.597,42 €	746.420,97 €
D13		Segurança social	5.823.597,79 €					5.823.597,79 €	5.372.336,23 €
D2		Aquisição de bens e serviços	13.355.283,07 €		351.558,83 €			13.706.841,90 €	15.659.161,51 €
D3		Juros e outros encargos	184.747,86 €					184.747,86 €	246.239,37 €
D4		Transferências e subsídios correntes	6.124.646,39 €					6.124.646,39 €	5.861.999,65 €
D41		Transferências correntes	6.123.789,19 €					6.123.789,19 €	5.861.999,65 €
D411		Administrações Públicas	2.987.821,48 €					2.987.821,48 €	2.633.438,47 €
D4111		Administração Central - Estado Português	977,08 €					977,08 €	
D4112		Administração Central - Outras entidades							
D4113		Segurança Social							
D4114		Administração Regional							
D4115		Administração Local	2.986.844,40 €					2.986.844,40 €	2.633.438,47 €

Classificação	Recebimentos / Pagamentos	Fontes de Financiamento (2021)						2020
		RP	RG	UE	EMPR	F. ALHEIOS	TOTAL	
D412	Entidades do Setor Não Lucrativo	3.135.967,71 €					3.135.967,71 €	3 228 561,18 €
D413	Famílias							
D414	Outras							
D42	Subsídios Correntes	857,20 €					857,20 €	
D5	Outras despesas correntes	1.323.273,19 €					1.323.273,19 €	763.780,54 €
	Despesa de capital	7.758.489,83 €		6.976.965,89 €	10.710.150,81 €		25.445.606,53 €	22.115.267,15 €
D6	Aquisição de bens de capital	1.247.173,57 €		6.976.965,89 €	10.710.150,81 €		18.934.290,27 €	15.808.117,93 €
D7	Transferências e subsídios de capital	6.511.316,26 €					6.511.316,26 €	6.093.519,22 €
D71	Transferências de capital	6.511.316,26 €					6.511.316,26 €	6.093.519,22 €
D711	Administrações Públicas	5.119.672,00 €					5.119.672,00 €	4.091.050,61 €
D7111	Administração Central - Estado Português							
D7112	Administração Central - Outras entidades							
D7113	Segurança Social							
D7114	Administração Regional							
D7115	Administração Local	5.119.672,00 €					5.119.672,00 €	4.091.050,61 €
D712	Entidades do Setor não Lucrativo	1.391.644,26 €					1.391.644,26 €	1.284.078,61 €
D713	Famílias							
D714	Outras							718.390,00 €
D72	Subsídios de capital							
D8	Outras despesas de capital							13.630,00 €
	Despesa efetiva [5]	55.098.804,95 €		7.328.524,72 €	10.710.150,81 €		73.137.480,48 €	68.988.929,23 €
	Despesa não efetiva [6]	7.979.139,51 €					7.979.139,51 €	7.720.005,78 €
D9	Despesa com ativos financeiros	1.314.753,12 €					1.314.753,12 €	1.222.408,21 €
D10	Despesa com passivos financeiros	6.664.386,39 €					6.664.386,39 €	6.497.597,57 €
	Soma [7] = [5] + [6]	63.077.944,46 €		7.328.524,72 €	10.710.150,81 €		81.116.519,99 €	76.708.935,01 €
	Operações de tesouraria [C]					2.944.338,50 €	2.944.338,50 €	1.542.838,32 €
	Saldo para a gestão seguinte	-11.445.240,96 €	207.101,82 €	6.509.404,82 €	4.815.183,46 €	2.642.896,41 €	2.729.345,55 €	2.844.548,86 €
	Operações orçamentais [B] = [2] - [7]	-11.445.240,96 €	207.101,82 €	6.509.404,82 €	4.815.183,46 €		86.449,14 €	264.701,40 €
	Operações de tesouraria [D] = [A] + [B] - [C]					2.642.896,41 €	2.642.896,41 €	2.579.847,46 €
	Saldo global [2] - [5]	8.982.524,93 €		-1.216.334,05 €	-10.710.150,81 €		-2.943.959,93 €	2.145.679,64 €
	Despesa primária	54.914.057,09 €		7.328.524,72 €	10.710.150,81 €		72.952.732,62 €	68.742.689,86 €
	Saldo corrente	10.683.238,17 €		-142.739,63 €			10.540.498,54 €	10.527.820,62 €
	Saldo de capital	-1.700.713,24 €		-1.073.594,42 €	-10.710.150,81 €		-13.484.458,47 €	-8.382.140,98 €
	Saldo primário	9.167.272,79 €		-1.216.334,05 €	-10.710.150,81 €		-2.759.212,07 €	2.391.919,01 €
	Receita total [1] + [2] + [3]	51.632.703,50 €	207.101,82 €	13.837.929,54 €	15.525.334,27 €		81.203.069,13 €	76.973.636,41 €
	Despesa total [5] + [6]	63.077.944,46 €		7.328.524,72 €	10.710.150,81 €		81.116.619,99 €	76.708.935,01 €

Município de Vila do Castelo

Demonstração consolidada de dívidos e obrigações por natureza

Unidade: Euro

Rubrica	Liquidações	2021	2020	Rubrica	Obrigações	2021	2020
	Receita corrente	58.249.708	57.127.050		Despesa corrente	51.169.808	49.127.764
R011	Impostos Directos	22.093.191	22.771.164	D01	Despesa com pessoal	26.686.493	24.606.486
R012	Impostos Indirectos	37.059	457.738	D02	Aquisição de Bens e Serviços	16.564.803	17.514.080
R03	Taxas Multas Outras Penalidades	1.445.482	859.019	D03	Juros e outros encargos	188.834	247.059
R04	Rendimento Propriedade	37.764	0	D04	Transferências Correntes	6.344.936	5.978.438
R05	Transferências Correntes	26.015.578	26.135.869	D05	Subsídios	857	0
R06	Venda Bens Serviços	8.036.376	6.194.203	D06	Outras Despesas Correntes	1.383.884	781.700
R07	Outras Receitas Correntes	584.258	709.058				
	Receita capital	11.767.719	14.125.248		Despesa de capital	30.086.950	23.804.389
R08	Venda de Bens de Investimento	810.779	546.872	D07	Investimento Direto	23.544.031	17.685.896
R09	Transferências Capital	10.955.690	13.539.850	D08	Transferências Capital	6.542.916	6.104.883
R10	Outras Receitas Capital	1.250	38.528	D09	Outras Despesas Capital	0	13.630
	Receita efetiva	70.017.427	71.252.298		Despesa efetiva	81.256.758	72.932.153
	Receita não efetiva	10.744.847	4.997.139		Despesa não efetiva	8.041.159	7.720.006
R12	Receita com ativos Financeiros	0	0	D10	Ativos Financeiros	1.314.753	1.222.408
R13	Passivos Financeiros	10.744.847	4.997.139	D11	Passivos Financeiros	6.726.406	6.497.598
	Receita total	80.762.274	76.249.437		Despesa total	89.297.917	80.652.159

ANEXO IV - OPERAÇÕES DE TESOURARIA CONSOLIDADO

(MUNICÍPIO DE VIANA DO CASTELO)

Período	Tipo de Contas	AMBAS	Ano
02/01/2021	Visualização de Contas s/ Mov	NÃO	2021
31/12/2021			

CÓDIGO DAS CONTAS		DESIGNAÇÃO	SALDO INICIAL	RECEBIMENTOS	PAGAMENTOS	SALDO FINAL
07	07	Operações de tesouraria	2.579.847,46 €	3.007.387,45 €	2.944.338,50 €	2.642.896,41 €
07.1	07.2	Recebimentos por operações de tesouraria / Pagamentos por operações de tesouraria	2.579.847,46 €	3.007.387,45 €	2.944.338,50 €	2.642.896,41 €
07.1.3	07.2.3	Constituição e reforço de cauções e garantias / Devolução de cauções e garantias	565.058,33 €	49.729,86 €	6.982,25 €	607.805,94 €
07.1.9	07.2.9	Outras receitas de operações tesouraria / Outras despesas de operações de tesouraria	2.014.789,13 €	2.957.657,59 €	2.937.356,25 €	2.035.090,47 €
TOTAL			2.579.847,46 €	3.007.387,45 €	2.944.338,50 €	2.642.896,41 €

CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS CONSOLIDADAS

RELATO SOBRE A AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS

Opinião com reservas

Auditámos as demonstrações financeiras consolidadas anexas do Município de Viana do Castelo (a Entidade), que compreendem o balanço consolidado em 31 de dezembro de 2021 (que evidencia um total de 297.675.455,11 euros e um total de património líquido de 233.900.234,97 euros, incluindo um resultado líquido de 1.971.072,89 euros), a demonstração consolidada dos resultados por naturezas, a demonstração consolidada das alterações no património líquido, a demonstração consolidada dos fluxos de caixa, relativos ao ano findo naquela data, e as notas anexas às demonstrações financeiras consolidadas que incluem um resumo das políticas contabilísticas significativas.

Em nossa opinião, exceto quanto ao efeito do ajustamento que poderia revelar-se necessário caso não existisse a limitação descrita no parágrafo bases para a opinião com reservas, as demonstrações financeiras consolidadas anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira consolidada do Município de Viana do Castelo em 31 de dezembro de 2021, o seu desempenho financeiro e os fluxos de caixa consolidados relativos ao ano findo naquela data de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Bases para a opinião com reservas

Relativamente aos bens de domínio público afetos ao Município de Viana do Castelo, não existe garantia que as Demonstrações Financeiras consolidadas reflitam a universalidade daqueles bens, tanto em quantidade, como em valor, pelo que não podemos formar opinião acerca do impacto que o seu reconhecimento teria nas contas de Bens de Domínio Público e outras rubricas relacionadas, designadamente com as amortizações, Subsídios ao Investimento e Património e em consequência nos Resultados e nos Fundos Próprios consolidados.

A nossa auditoria foi efetuada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. As nossas responsabilidades nos termos dessas normas estão descritas na secção "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras" abaixo. Somos independentes da Entidade nos termos da lei e cumprimos os demais requisitos éticos nos termos do código de ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Estamos convictos de que a prova de auditoria que obtivemos é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião com reservas.

Ênfase

De acordo com o divulgado na nota 2 do relatório de contas, a adoção do SNC-AP pelos Serviços Municipalizados resultou na transferência de subsídios associados ao investimento no montante de 11 milhões de euros para a rubrica de outras variações no património líquido.

ADÉRITO JORGE DE ABREU CARDOSO

REVISOR OFICIAL DE CONTAS Nº 646

Responsabilidades do órgão executivo pelas demonstrações financeiras

O órgão executivo é responsável pela:

- preparação de demonstrações financeiras consolidadas que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa consolidados da Entidade de acordo com o SNC-AP;
- elaboração do relatório de consolidação de contas nos termos legais e regulamentares aplicáveis;
- criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações financeiras consolidadas isentas de distorção material devido a fraude ou erro;
- adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados nas circunstâncias; e
- avaliação da capacidade da Entidade de se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias que possam suscitar dúvidas significativas sobre a continuidade das atividades.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

A nossa responsabilidade consiste em obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras consolidadas como um todo estão isentas de distorções materiais devido a fraude ou erro, e emitir um relatório onde conste a nossa opinião. Segurança razoável é um nível elevado de segurança mas não é uma garantia de que uma auditoria executada de acordo com as ISA detetará sempre uma distorção material quando exista. As distorções podem ter origem em fraude ou erro e são consideradas materiais se, isoladas ou conjuntamente, se possa razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nessas demonstrações financeiras consolidadas.

Como parte de uma auditoria de acordo com as ISA, fazemos julgamentos profissionais e mantemos ceticismo profissional durante a auditoria e também:

- identificamos e avaliamos os riscos de distorção material das demonstrações financeiras consolidadas, devido a fraude ou a erro, concebemos e executamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, e obtemos prova de auditoria que seja suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião. O risco de não detetar uma distorção material devido a fraude é maior do que o risco de não detetar uma distorção material devido a erro, dado que a fraude pode envolver contulho, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou sobreposição ao controlo interno;
- obtemos uma compreensão do controlo interno relevante para a auditoria com o objetivo de conceber procedimentos de auditoria que sejam apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia do controlo interno da Entidade;
- avaliamos a adequação das políticas contabilísticas usadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respetivas divulgações feitas pelo órgão executivo;
- concluímos sobre a apropriação do uso, pelo órgão executivo, do pressuposto da continuidade e, com base na prova de auditoria obtida, se existe qualquer incerteza material relacionada com acontecimentos ou condições que possam suscitar dúvidas significativas sobre a capacidade da Entidade para dar continuidade às suas atividades. Se concluímos que existe uma incerteza material, devemos chamar a atenção no nosso relatório para as divulgações relacionadas incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas ou, caso essas divulgações não sejam adequadas, modificar a nossa opinião. As nossas conclusões são baseadas na prova de auditoria obtida até à data do nosso relatório. Porém, acontecimentos ou condições futuras podem levar a que a Entidade descontinue as suas atividades;

ADÉRITO JORGE DE ABREU CARDOSO

REVISOR OFICIAL DE CONTAS Nº 646

- avaliamos a apresentação, estrutura e conteúdo global das demonstrações financeiras consolidadas, incluindo as divulgações, e se essas demonstrações financeiras consolidadas representam as transações e acontecimentos subjacentes de forma a atingir uma apresentação apropriada;
- comunicamos com os encarregados da governação, entre outros assuntos, o âmbito e o calendário planeado da auditoria, e as conclusões significativas da auditoria incluindo qualquer deficiência significativa de controlo Interno identificado durante a auditoria.

A nossa responsabilidade inclui ainda a verificação da concordância da informação constante do relatório de consolidação de contas com as demonstrações financeiras consolidadas.

RELATO SOBRE OUTROS REQUISITOS LEGAIS E REGULAMENTARES

Sobre as demonstrações orçamentais consolidadas

Auditamos as demonstrações orçamentais consolidadas anexas da Entidade que compreendem a demonstração do desempenho orçamental e a demonstração consolidada de direitos e obrigações por naturezas, relativa ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

O Órgão Executivo é responsável pela preparação e aprovação das demonstrações orçamentais consolidadas no âmbito da prestação de contas consolidadas da Entidade. A nossa responsabilidade consiste em verificar que foram cumpridos os requisitos de contabilização e relato previstos na Norma de Contabilidade Pública (NCP) 26 do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

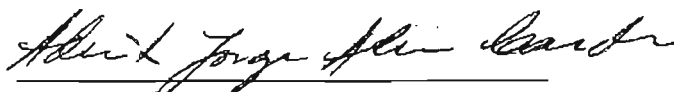
Em nossa opinião, as demonstrações orçamentais anexas estão preparadas, em todos os aspetos materiais, de acordo com a NCP 26 do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Sobre o relatório de consolidação de contas

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos da matéria referida no primeiro parágrafo da secção "Bases para a opinião com reservas" o relatório de consolidação de contas foi preparado de acordo com as leis e regulamentos aplicáveis em vigor e a informação nele constante é coerente com as demonstrações financeiras consolidadas auditadas e demonstrações orçamentais consolidadas, não tendo sido identificadas incorreções materiais.

ADÉRITO JORGE DE ABREU CARDOSO
ROC Nº 646

Viana do Castelo, 8 de junho de 2022



(Dr. Adérito Jorge de Abreu Cardoso, ROC nº 646)

Handwritten signature in blue ink, possibly reading "J. R." or similar.