

2023



# RELATÓRIO DE GESTÃO

Câmara Municipal de Castelo Branco

ANO FINANCEIRO 2023

APROVAÇÕES

Câmara Municipal

*[Handwritten signatures in blue ink]*

Assembleia Municipal

*[Handwritten signature in black ink]*  
*[Handwritten signature in blue ink]*



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### ÍNDICE

|                                                                |               |
|----------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>1 - CARACTERIZAÇÃO DA ATIVIDADE MUNICIPAL - ANO DE 2023</b> | <b>Pág.06</b> |
| 1.1 – Enquadramento                                            | Pág.06        |
| 1.2 - Análise sumária                                          | Pág.07        |
| 1.3 - Estrutura organizativa                                   | Pág.08        |
| 1.4 - Recursos Humanos                                         | Pág.09        |
| 1.5 - Análise Orçamental da Despesa e da Receita               | Pág.10        |
| 1.5.1 – Análise Orçamental da Despesa                          | Pág.12        |
| 1.5.2 – Análise Orçamental da Receita                          | Pág.18        |
| 1.6 - Evolução da Execução Orçamental                          | Pág.23        |
| 1.7 - Análise da execução anual das Grandes Opções do Plano    | Pág.26        |
| <br>                                                           |               |
| <b>2 – ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA</b>          | <b>Pág.33</b> |
| 2.1 - Indicadores gerais de atividade                          | Pág.33        |
| 2.2 – Balanço                                                  | Pág.36        |
| 2.2.1 – Evolução do ativo                                      | Pág.36        |
| 2.2.2 – Evolução do passivo                                    | Pág.38        |
| 2.3 – Demonstração de Resultados                               | Pág.39        |
| 2.3.1 – Gastos                                                 | Pág.39        |
| 2.3.2 – Rendimentos                                            | Pág.41        |



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

|                                                             |        |
|-------------------------------------------------------------|--------|
| 2.4 - Resultados                                            | Pág.43 |
| 2.5 - Análise Financeira - Rácios                           | Pág.44 |
| 2.6 - Endividamento                                         | Pág.45 |
| 2.6.1 - Capacidade Legal de Endividamento                   | Pág.45 |
| 2.6.2 - Dívidas a Terceiros - Curto Prazo                   | Pág.47 |
| 2.6.3 - Dívidas a Terceiros - Médio e Longo Prazo           | Pág.48 |
| 2.6.4 - Dívidas de Terceiros                                | Pág.49 |
| 3 – CONTABILIDADE DE GESTÃO                                 | Pág.50 |
| 4 – AFERIÇÃO DO CUMPRIMENTO DA REGRA DO EQUILÍBRIO          | Pág.53 |
| 5 – PROPOSTA DE APLICAÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | Pág.54 |

### ANEXOS:

- Documentos de Prestação de Contas;
- Balanço Social.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### ÍNDICE DE QUADROS

Quadro 1 – Rácios de Pessoal

Quadro 2 – Total Receita

Quadro 3 – Total Despesa

Quadro 4 – Evolução da Despesa

Quadro 5 – Despesa por Rubrica

Quadro 6 – Execução orçamental - Despesa

Quadro 7 – Evolução da Despesa Corrente

Quadro 8 – Evolução das Despesas com Pessoal

Quadro 9 – Evolução da Despesa de Capital

Quadro 10 – Evolução da Receita

Quadro 11 – Receita por Rubrica

Quadro 12 – Evolução da Receita Corrente

Quadro 13 – Evolução da Receita de Capital

Quadro 14 – Rácios Receitas / Despesas (%)

Quadro 15 – Execução Orçamental (%)

Quadro 16 – Execução Grandes Opções do Plano – GOP (%)

Quadro 17 – Grandes Opções do Plano – PPI - AMR

Quadro 18 – Execução – Plano Plurianual de Investimentos – PPI

Quadro 19 – Execução – Atividades Mais Relevantes – AMR





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### Índice de Quadros (continuação)

Quadro 20 – Rácios de Estrutura

Quadro 21 – Rácios de Gestão

Quadro 22 – Rácios de Investimento

Quadro 23 – Rácios de Produtividade

Quadro 24 – Evolução do ativo

Quadro 25 – Evolução do passivo

Quadro 26 – Gastos

Quadro 27 – Rendimentos

Quadro 28 – Rácios Económico-Financeiros

Quadro 29 – Apuramento do Limite da Dívida Total

Quadro 30 – Dívidas a Terceiros – Curto Prazo

Quadro 31 – Dívidas a Terceiros – Médio e Longo Prazo

Quadro 32 – Dívidas de Terceiros

Quadro 33 – Contabilidade de Gestão pela Estrutura Flexível

Quadro 34 – Regra do Equilíbrio



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 – Receita e Despesa

Gráfico 2 – Receita e Despesa

Gráfico 3 – Evolução da Despesa Total

Gráfico 4 – Evolução da Despesa Corrente

Gráfico 5 – Evolução das Despesas com Pessoal

Gráfico 6 – Evolução da Despesa de Capital

Gráfico 7 – Evolução da Receita

Gráfico 8 – Evolução da Receita Corrente

Gráfico 9 – Evolução da Receita de Capital

Gráfico 10 – Execução Orçamental – Despesa (%)

Gráfico 11 – Execução Orçamental – Receita (%)

Gráfico 12 – Execução Grandes Opções do Plano – GOP (%)

Gráfico 13 – Execução Grandes Opções do Plano – GOP - Objetivos

Gráfico 14 – Execução Grandes Opções do Plano – GOP – Objetivos – Taxa de Execução

Gráfico 15 – Execução – Plano Plurianual de Investimentos – PPI

Gráfico 16 – Execução – Atividades Mais Relevantes - AMR

Gráfico 17 – Gastos

Gráfico 18 – Rendimentos

Gráfico 19 – Contabilidade de Gestão pela Estrutura Nuclear



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 1. CARACTERIZAÇÃO DA ATIVIDADE MUNICIPAL - ANO DE 2023

#### 1.1 - ENQUADRAMENTO

Em conformidade com o disposto na alínea i) do nº 1 do artigo 33º da Lei nº 75/2013, de 12 de setembro, foram elaborados os documentos de prestação de contas relativas ao ano 2023, perspetivando:

- O controlo político da Assembleia Municipal, de acordo com a alínea l) do nº 2 do artigo 25º da mencionada Lei;
- O controlo jurisdicional do Tribunal de Contas;
- O controlo administrativo de verificação da legalidade por parte dos órgãos da tutela da Administração Central;
- A *accountability* e transparência junto dos cidadãos sobre a atividade desenvolvida pela autarquia.

Pretende, simultaneamente, aferir a qualidade da gestão municipal, através da avaliação dos resultados e do grau de eficiência e eficácia da afetação de recursos face aos objetivos realizados.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 1.2 – ANÁLISE SUMÁRIA

O desenvolvimento da atividade municipal no ano de 2023, do ponto de vista da sua gestão orçamental, ficou marcado, mais uma vez, por uma gestão rigorosa que permitiu, na diferença entre Receitas Correntes e Despesas Correntes, libertar um valor de 4.259.709,49€ para Investimento.

A Câmara Municipal de Castelo Branco tem apresentado custos de estrutura que lhe permitem libertar dotações para investimento.

Esta realidade deriva da orientação estratégica da gestão da autarquia, prosseguida desde 1998, que permitiu a execução de investimentos ímpares no concelho.

Verifica-se um aumento significativo da despesa corrente, comparativamente ao período anterior, derivado de um aumento generalizado dos preços acentuado que se manteve em 2023.

Relativamente às despesas de capital, mantiveram à semelhança dos anos anteriores um volume muito significativo de investimentos, tendo, contudo, sofrido uma ligeira redução comparativamente ao período anterior, perfazendo um total de investimento de 12.195.280,54€, o que representa 24,10% do total das despesas executadas do orçamento, sinónimo de um intenso investimento no Concelho.

Como resultado, esta robustez do Município de Castelo Branco permite continuar a ser um elemento decisivo no desenvolvimento do Concelho, mantendo uma presença forte não só nos investimentos que realiza como também no apoio à realização de uma significativa variedade de atividades desenvolvidas pelas entidades e coletividades do Concelho.

Num trabalho de proximidade, colaborativo e dinâmico (seguindo a melhor tradição dos anos precedentes), a gestão do Município foi impulsionada, positivamente, pela articulação com os diferentes agentes e atores locais – **Municípios, Autarcas, Dirigentes e Trabalhadores Municipais, organizações partidárias, sindicais e socioprofissionais, coletividades, empresas e demais entidades, públicas e privadas** – prestaram à Autarquia. O bom relacionamento é credor do reconhecido agradecimento do Executivo Municipal.

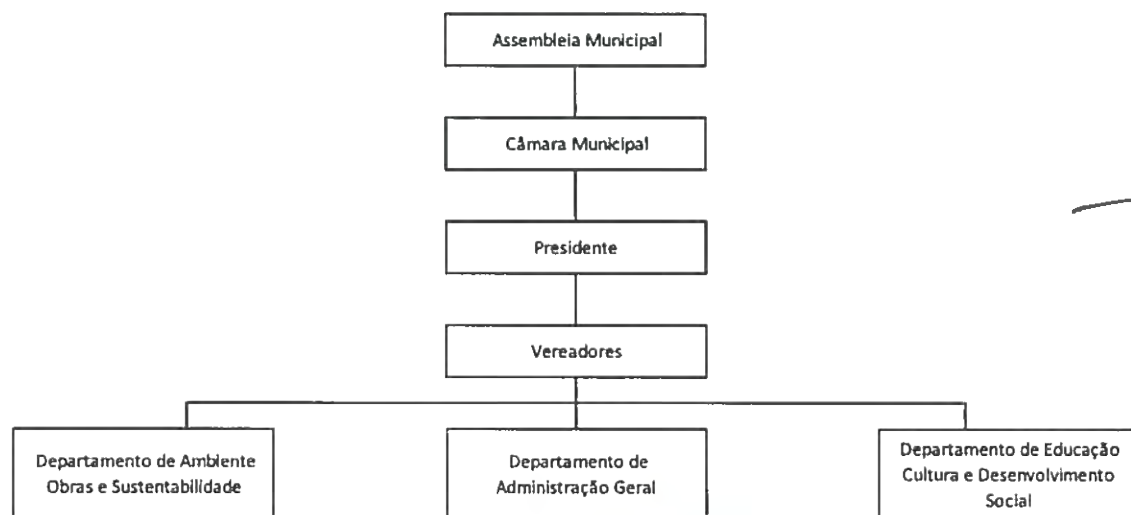


## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

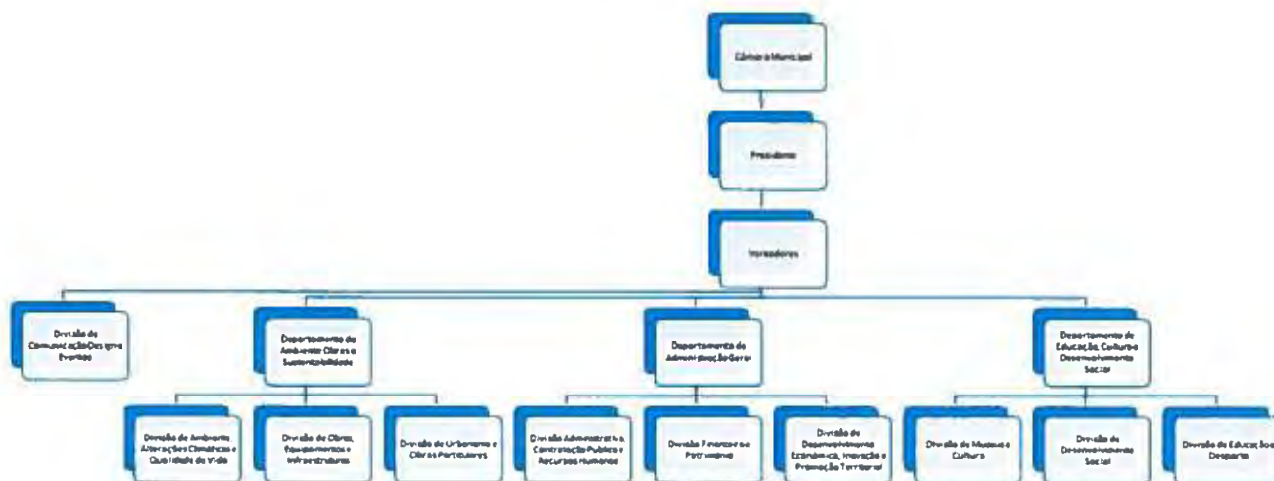
### 1.3 - ESTRUTURA ORGANIZATIVA

O organograma de funcionamento do Município, em 31/12/2023, era o seguinte:

#### ESTRUTURA NUCLEAR



#### ESTRUTURA FLEXÍVEL







## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 1.4 – RECURSOS HUMANOS

O Balanço Social referente a 31/12/2023, consta como anexo do presente relatório e integra a informação e a análise dos recursos humanos do Município.

Apresenta-se, no entanto, um conjunto de indicadores:

| RÁCIOS DE PESSOAL                         | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|-------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Trabalhadores do Município                | 4,40%  | 25,76% | -2,98% | 9,98%  | -4,54% |
| Trabalhadores do Município (Ano Anterior) |        |        |        |        |        |
|                                           |        |        |        |        |        |
| Despesas com o Pessoal                    | 143,32 | 153,07 | 192,09 | 194,43 | 226,91 |
| População Concelho de Castelo Branco      |        |        |        |        |        |
|                                           |        |        |        |        |        |
| População Concelho de Castelo Branco      | 131,40 | 104,49 | 100,33 | 91,23  | 95,56  |
| Trabalhadores do Município                |        |        |        |        |        |

POPULAÇÃO CONCELHO CASTELO BRANCO: 2011 E 2021

Quadro 1 – Rácios de Pessoal

Face aos rácios apresentados, verifica-se uma diminuição do pessoal face ao ano anterior, originado pela passagem à aposentação de diversos colaboradores, os quais apesar da abertura de diversos concursos de recrutamento ainda não foi possível substituir.

A tendência deverá inverter-se em ano 2024, considerando os vários concursos de recrutamento em aberto com expectativa de conclusão no ano de 2024.

De referir ainda o aumento significativo do rácio de Despesas com Pessoal pela População do Concelho, considerando o acréscimo verificado em Despesas com o Pessoal.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 1.5 – ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA E DA RECEITA

Numa análise global do orçamento, constata-se: do lado da Despesa um aumento significativo da Despesa Corrente, com especial relevância na Aquisição de Bens e Serviços, seguida das Despesas com Pessoal, das Transferências Correntes e dos Juros e Outros Encargos, registando-se diminuição apenas nas Outras Despesas Correntes.

Relativamente à Aquisição de Bens e Serviços, registaram uma grande variação no valor de 5.658.291,10€ motivados em grande medida pelo aumento dos Encargos de Instalações (3.707.806,83€) e pelo aumento dos Outros Trabalhos Especializados (1.188.496,82€).

Relativamente às despesas com pessoal, apesar do número de trabalhadores ter diminuído face ao ano anterior, verificou-se um aumento das despesas com pessoal em 1.697.700,32€ motivado sobretudo pelos aumentos legais de remuneração na Administração Pública e pela entrada em pleno do programa Escola a Tempo Inteiro.

Verifica-se uma continuidade do esforço de investimento em Despesas de Capital, que totalizaram 12.195.280,54€; do lado da Receita verificou-se um aumento total de 3.336.489,67€ dividido por aumentos no valor de 2.746.611,44€ nas Receitas Correntes e 589.878,23€ nas Receitas de Capital.

Assim, a gestão do ano 2023 permitiu libertar 4.259.709,49€ da gestão corrente para consignar ao investimento.

- A receita do exercício, que totalizou 47.465.641,02€, repartiu-se por:

|                       |                        |                |
|-----------------------|------------------------|----------------|
| Receitas Correntes    | 42 669 041,95 €        | 89,89%         |
| Receitas de Capital   | 4 762 812,26 €         | 10,03%         |
| Receitas Não Abatidas | 33 786,81 €            | 0,07%          |
| <b>Total Receita</b>  | <b>47 465 641,02 €</b> | <b>100,00%</b> |

Quadro 2 – Total da Receita

- A despesa total foi de 50.604.613,00€, correspondendo ao somatório dos seguintes valores:



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

|                      |                        |                |
|----------------------|------------------------|----------------|
| Despesas Correntes   | 38 409 332,46 €        | 75,90%         |
| Despesas de Capital  | 12 195 280,54 €        | 24,10%         |
| <b>Total Despesa</b> | <b>50 604 613,00 €</b> | <b>100,00%</b> |

Quadro 3 – Total da Despesa

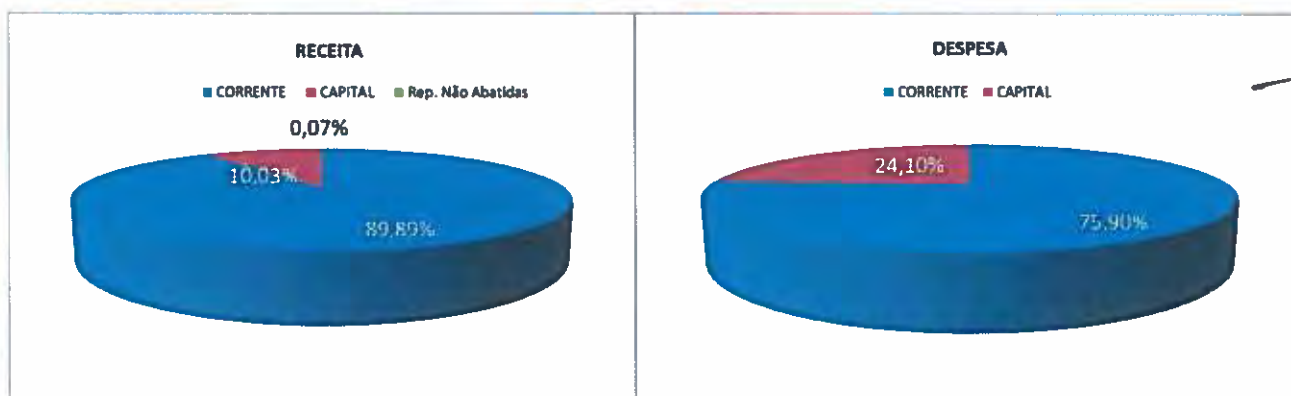


Gráfico 1 – Receita e Despesa

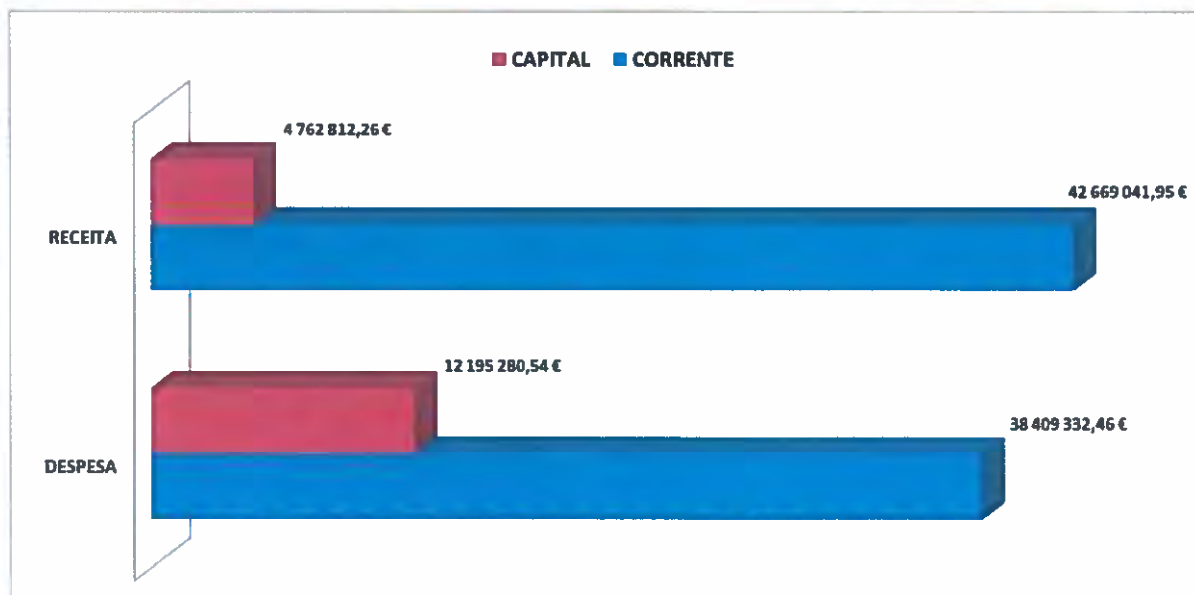


Gráfico 2 – Receita e Despesa



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 1.5.1 – ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

O valor orçamental da despesa do exercício de 2023 fixou-se em 50.604.613,00€. Os valores dos últimos cinco anos, constam do quadro e do gráfico seguinte:

| EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - DESPESA TOTAL |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| 2019                                | 35 238 019,62 € |
| 2020                                | 35 193 956,67 € |
| 2021                                | 41 873 960,81 € |
| 2022                                | 42 696 769,84 € |
| 2023                                | 50 604 613,00 € |

Quadro 4 – Evolução da Despesa

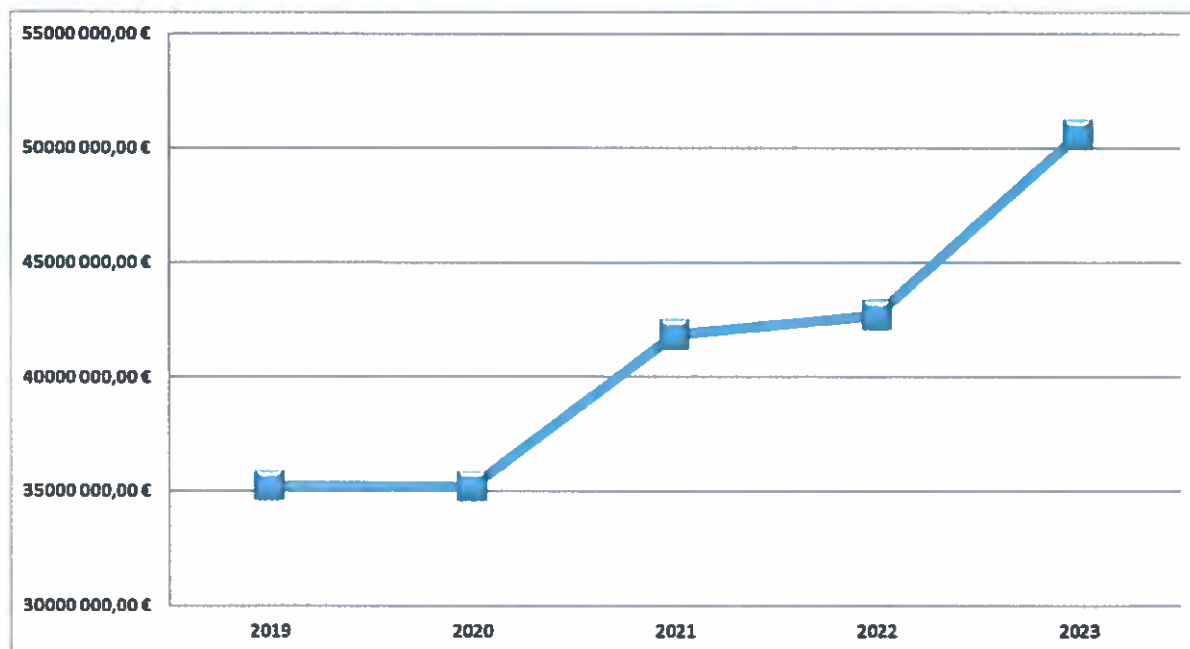


Gráfico 3 – Evolução da Despesa Total



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

No ano de 2023, a gestão da Autarquia decorreu em consonância com as boas práticas dos anos precedentes, superiormente orientadas pelo rigor, pelo controlo da despesa de funcionamento, pela maximização do investimento e pela diminuição do endividamento.

Em 2023, a estruturação da despesa corrente e de capital foi enquadrada nas diferentes rubricas e da seguinte forma:

| RUBRICAS DA DESPESA |                              | VALOR (€)       | %      |
|---------------------|------------------------------|-----------------|--------|
| 01                  | Despesas com o pessoal       | 11 860 994,07 € | 23,44% |
| 02                  | Aquisição de bens e serviços | 18 817 753,94 € | 37,19% |
| 03                  | Juros e outros encargos      | 48 991,34 €     | 0,10%  |
| 04                  | Transferências correntes     | 7 120 069,62 €  | 14,07% |
| 05                  | Subsídios                    | 321 385,60 €    | 0,64%  |
| 06                  | Outras despesas correntes    | 240 137,89 €    | 0,47%  |
| 07                  | Aquisição de bens de capital | 8 919 708,47 €  | 17,63% |
| 08                  | Transferências de capital    | 2 793 610,89 €  | 5,52%  |
| 09                  | Ativos financeiros           | 0,00 €          | 0,00%  |
| 10                  | Passivos financeiros         | 481 961,18 €    | 0,95%  |

Quadro 5 – Despesa por Rubrica

Destaca-se o substancial peso (37,19%) que as Aquisições de bens e serviços assume no total do Orçamento da Despesa. Realça-se ainda o valor que a rubrica das Despesas com o Pessoal representa, com uma percentagem de 23,44% do total da despesa, seguida da Aquisição de Bens de Capital com uma representatividade de 17,63% e ainda das Transferências Correntes com um peso de 14,07%.





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

Estes valores permitiram uma execução orçamental de 68,16%, que se apresenta no quadro seguinte:

|                         | EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - DESPESA |        |        |        |        |
|-------------------------|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|
|                         | 2019                          | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
| <b>Despesa Corrente</b> | 85,03%                        | 73,60% | 75,02% | 59,04% | 76,91% |
| <b>Despesa Capital</b>  | 57,98%                        | 56,14% | 38,25% | 36,48% | 50,18% |
| <b>Total da Despesa</b> | 73,55%                        | 66,27% | 56,93% | 50,01% | 68,16% |

Quadro 6 – Execução Orçamental -Despesa

Do total da despesa, registou-se uma execução de 76,91% da Despesa Corrente prevista baixando esse valor para 50,18% no que concerne à Despesa de Capital

| EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - DESPESA CORRENTE |                 |
|----------------------------------------|-----------------|
| <b>2019</b>                            | 23 450 568,31 € |
| <b>2020</b>                            | 22 667 616,18 € |
| <b>2021</b>                            | 27 742 809,87 € |
| <b>2022</b>                            | 30 272 619,30 € |
| <b>2023</b>                            | 38 409 332,46 € |

Quadro 7 – Evolução da Despesa Corrente





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

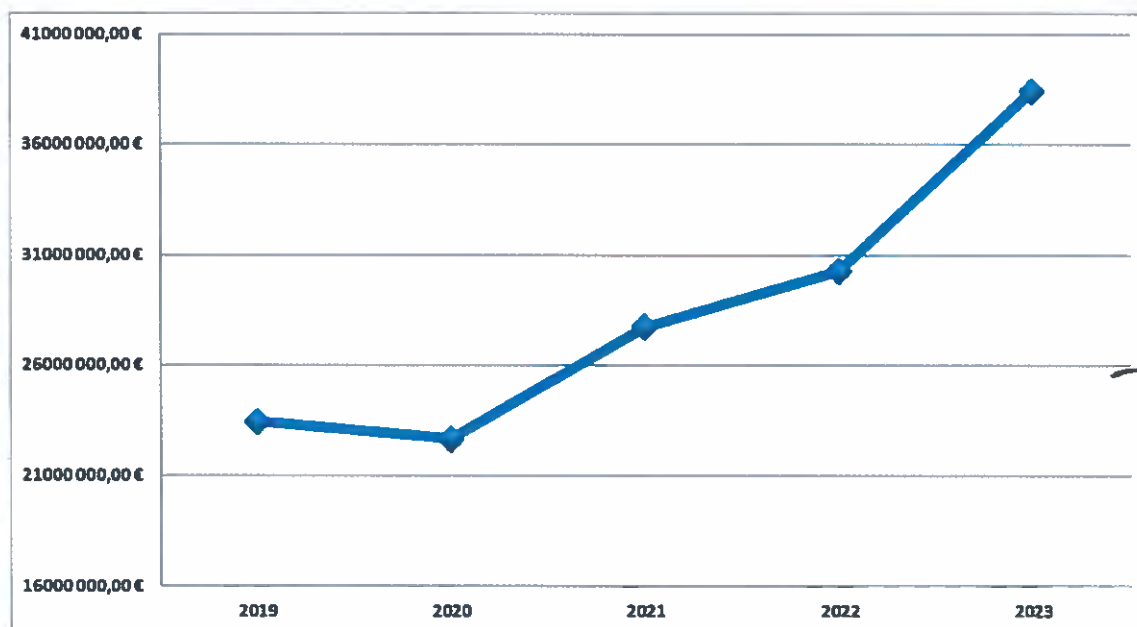


Gráfico 4 – Evolução da Despesa Corrente

As despesas com pessoal registaram um acréscimo de 16,70%, apesar da diminuição de pessoal em funções de 573 colaboradores em 2022 para 547 em 2023. Este acréscimo resulta essencialmente dos seguintes fatores:

- Aumentos de vencimento por atualização legal da tabela remuneratória e por progressão de carreira em sede de SIADAP - 679.693,71€
- Aplicação durante todo o ano económico do programa Escola a Tempo Inteiro - 591.767,38€
- Aumento do número de Dirigentes - 141.640,71€
- Aumento do Subsídio de Refeição - 105.899,20€



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

| EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - DESPESA COM PESSOAL |                 |
|-------------------------------------------|-----------------|
| 2019                                      | 8 041 505,43 €  |
| 2020                                      | 8 588 386,02 €  |
| 2021                                      | 10 041 165,43 € |
| 2022                                      | 10 163 293,75 € |
| 2023                                      | 11 860 994,07 € |

Quadro 8 – Evolução das Despesas com Pessoal

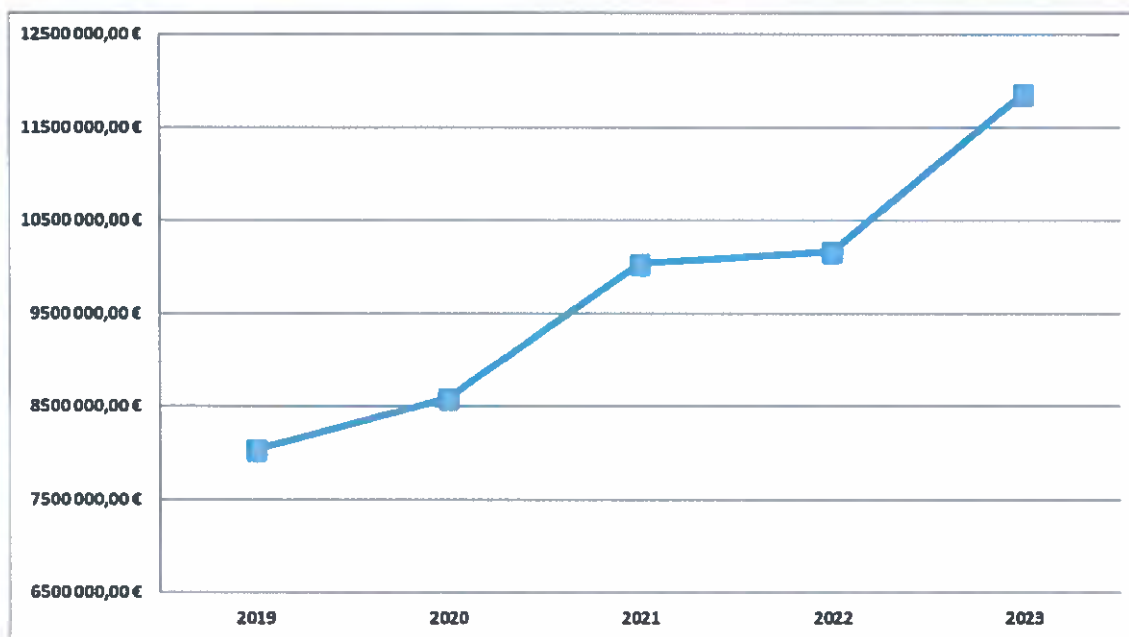


Gráfico 5 – Evolução Despesas com Pessoal

No ano de 2023, as Despesas de Capital atingiram 12.195.280,54€ tendo correspondido a 24,10% da despesa total.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

O registo dos valores do investimento realizados pela Autarquia está evidenciado no quadro seguinte:

| EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - DESPESA DE CAPITAL |                 |
|------------------------------------------|-----------------|
| 2019                                     | 11 787 451,31 € |
| 2020                                     | 12 526 340,49 € |
| 2021                                     | 13 645 010,14 € |
| 2022                                     | 12 424 150,54 € |
| 2023                                     | 12 195 280,54 € |

Quadro 9 – Evolução da Despesa de Capital

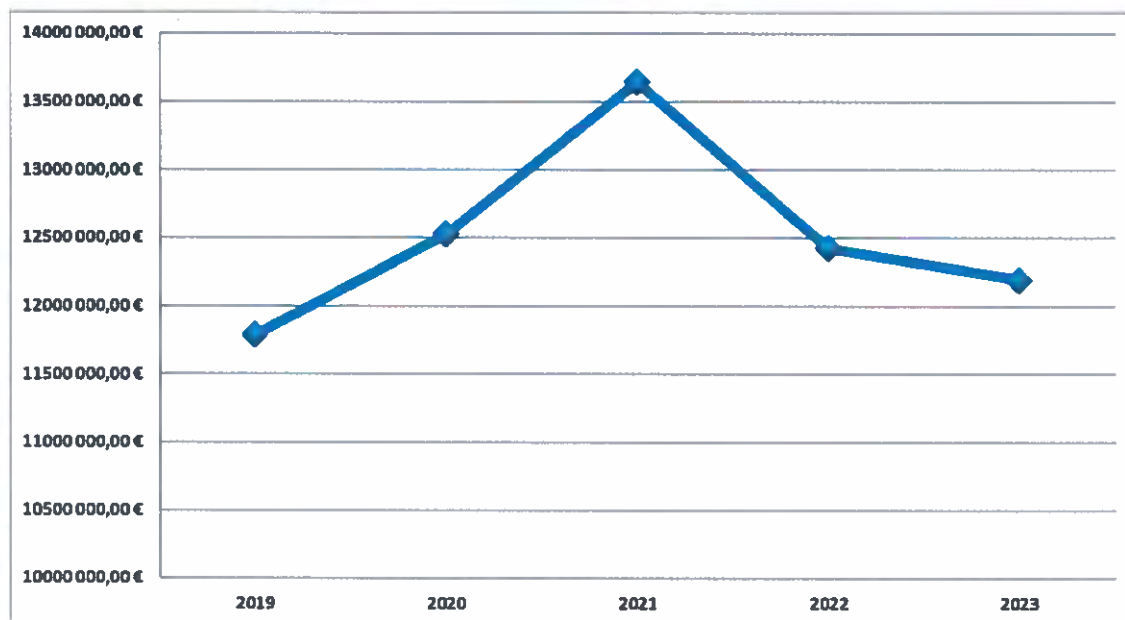


Gráfico 6 – Evolução da Despesa de Capital

Apesar do ligeiro decréscimo do investimento face ao ano anterior, o nível de Investimento mantém-se num nível bastante razoável.



O valor orçamental da receita do exercício de 2023 fixou-se em **47.465.641,02€**. Os valores dos últimos cinco anos, constam do quadro e do gráfico seguinte:

### Quadro 10 – Evolução da Receita





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

Constata-se que em 2023 houve um reforço da receita, derivada essencialmente do aumento verificado nas rubricas de Venda de Bens e Serviços Correntes (1.685.244,06€) e de Transferências Correntes (1.056.161,48€) e de Transferências de Capital (1.001.619,34€).

Em 2023, a estruturação da receita corrente e de capital foi enquadrada nas diferentes rubricas e da seguinte forma:

| RUBRICAS DA RECEITA |                                        | VALOR (€)       | %      |
|---------------------|----------------------------------------|-----------------|--------|
| 01                  | Impostos directos                      | 10 992 344,98 € | 23,16% |
| 02                  | Impostos indirectos                    | 0,00 €          | 0,00%  |
| 04                  | Taxas, multas e outras penalidades     | 777 579,63 €    | 1,64%  |
| 05                  | Rendimentos da propriedade             | 356 362,65 €    | 0,75%  |
| 06                  | Transferências correntes               | 25 177 061,14 € | 53,04% |
| 07                  | Venda de bens e serviços correntes     | 5 327 842,59 €  | 11,22% |
| 08                  | Outras receitas correntes              | 37 850,96 €     | 0,08%  |
| 09                  | Venda de bens de investimento          | 511 652,56 €    | 1,08%  |
| 10                  | Transferências de capital              | 4 247 610,10 €  | 8,95%  |
| 11                  | Activos financeiros                    | 0,00 €          | 0,00%  |
| 13                  | Outras receitas de capital             | 3 549,60 €      | 0,01%  |
| 15                  | Reposições não abatidas nos pagamentos | 33 786,81 €     | 0,07%  |

Quadro 11 – Receita por Rubrica

As rubricas Transferências Correntes, Impostos Diretos, Venda de bens e serviços correntes e Transferências de Capital foram os pilares essenciais que sustentaram o orçamento de Receita do ano 2023, representando no conjunto 96,37%.





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

As receitas correntes representaram 89,89% do total da Receita. A evolução das receitas correntes, no último quinquénio, consta do quadro seguinte:

| EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - RECEITA CORRENTE |                 |
|----------------------------------------|-----------------|
| 2019                                   | 32 087 083,38 € |
| 2020                                   | 36 241 138,42 € |
| 2021                                   | 39 465 406,37 € |
| 2022                                   | 39 922 430,51 € |
| 2023                                   | 42 669 041,95 € |

Quadro 12 – Evolução da Receita Corrente

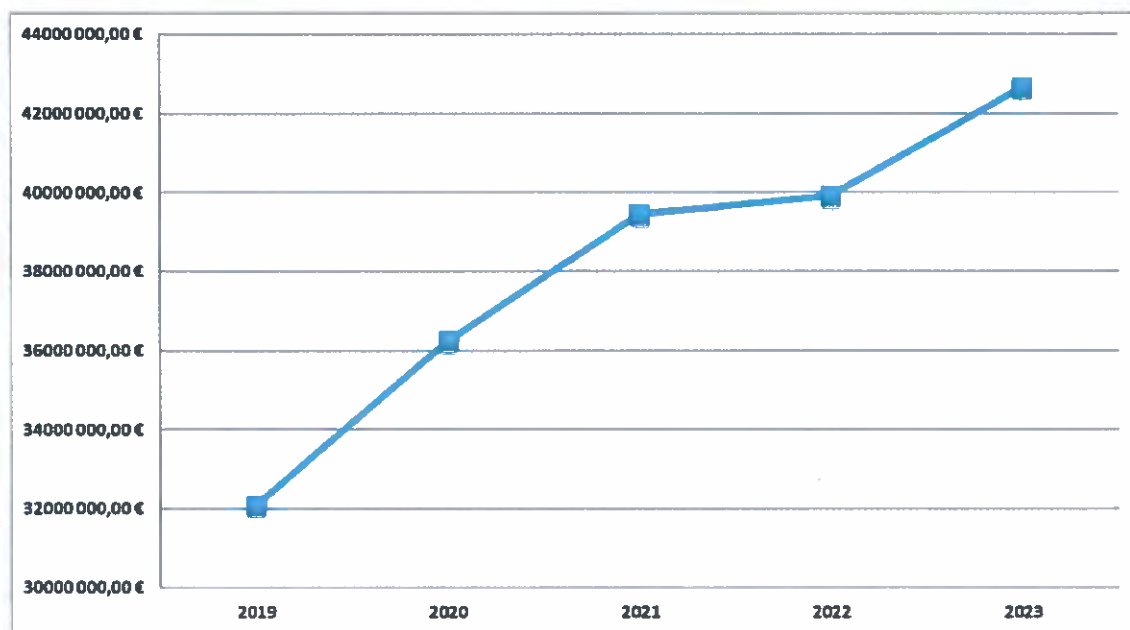


Gráfico 8 – Evolução da Receita Corrente

O aumento verificado este ano resulta essencialmente do aumento da receita de Transferências correntes, e de Venda de Bens e Serviços Correntes.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

Verifica-se uma importância estrutural das receitas relativas a Transferências Correntes e Impostos Diretos, nomeadamente do Fundo de Equilíbrio Financeiro, das verbas provenientes das Transferência de Competências e das receitas com o IMI.

No ano de 2023, as receitas de capital apenas representaram 10,03% do total das receitas, comparativamente às despesas de capital que representam 24,10% do total da despesa, o que demonstra o esforço que tem sido feito na canalização de recursos proveniente de receita corrente para investimento.

No quadro seguinte apresenta-se a evolução das receitas de capital:

| EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - RECEITA CAPITAL |                |
|---------------------------------------|----------------|
| 2019                                  | 7 689 456,83 € |
| 2020                                  | 3 508 536,89 € |
| 2021                                  | 7 086 150,39 € |
| 2022                                  | 4 177 679,80 € |
| 2023                                  | 4 762 812,26 € |

Quadro 13 – Evolução da Receita de Capital



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

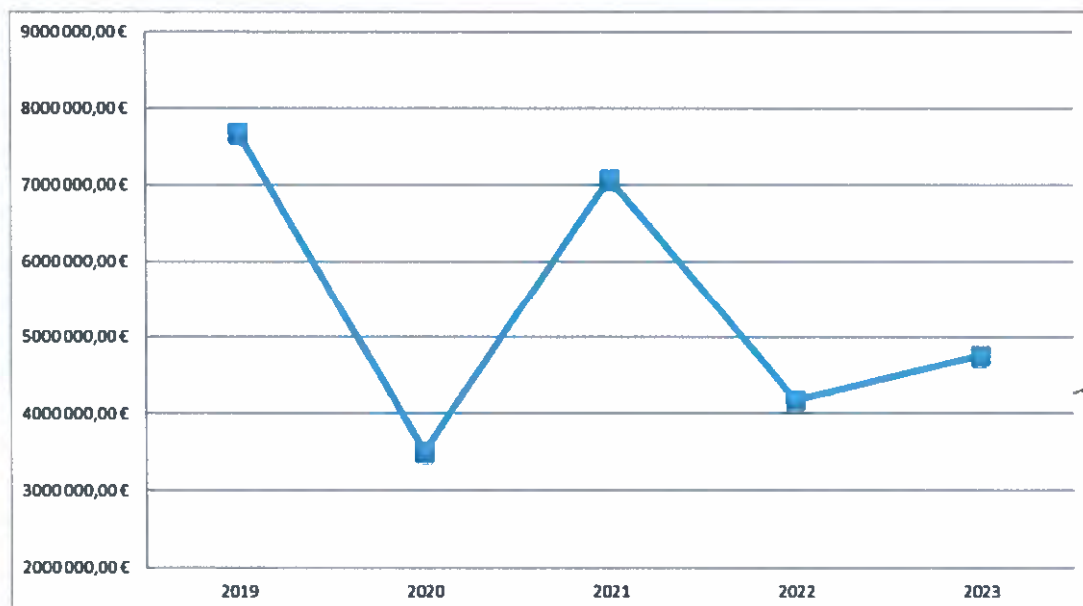


Gráfico 9 – Evolução das Receitas de Capital

Na relação entre despesas e receitas e considerando os rácios a seguir apresentados, evidencia-se que as receitas de capital sustentaram, em 2023, 39,05% do investimento efetuado, pelo que o restante foi conseguido com a afetação de receitas correntes.

| RÁCIOS (Receita / Despesa) | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Receitas Correntes         | 136,83 | 159,88 | 142,25 | 131,88 | 111,09 |
| Despesas Correntes         |        |        |        |        |        |
|                            |        |        |        |        |        |
| Receitas de Capital        | 65,23  | 28,01  | 51,93  | 33,63  | 39,05  |
| Despesas de Capital        |        |        |        |        |        |

Quadro 14 – Rácios Receitas / Despesas (%)



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 1.6 – EVOLUÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

No quadro seguinte apresenta-se a evolução da execução orçamental do Município de Castelo Branco, desde 2019.

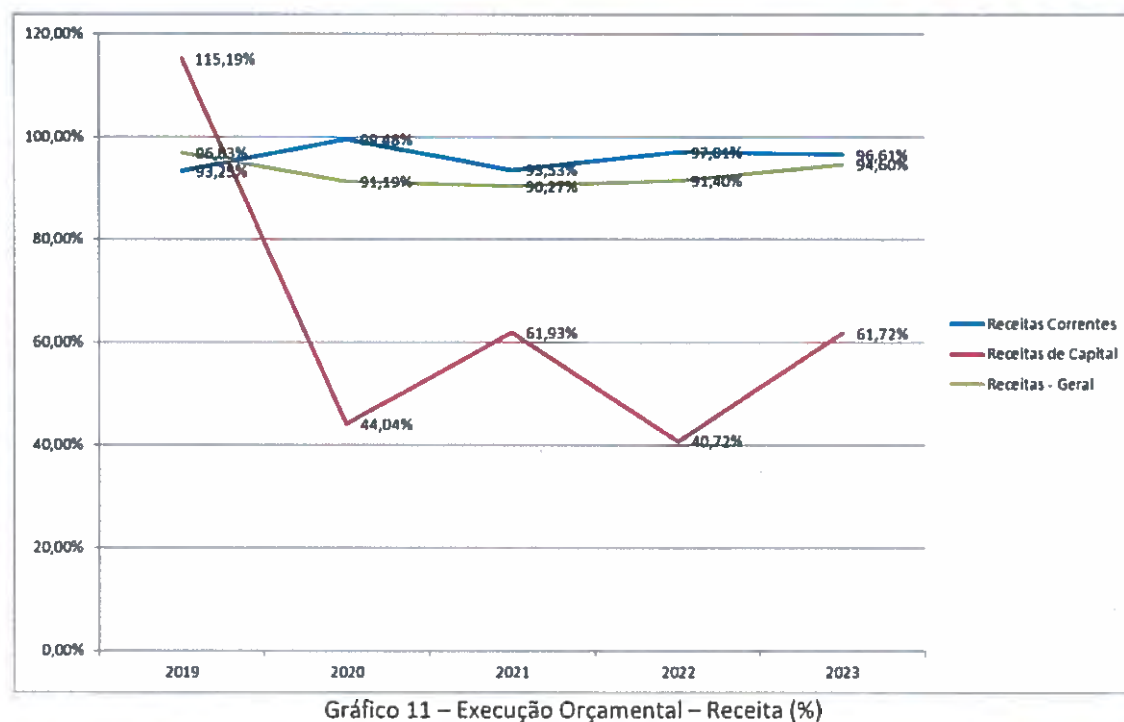
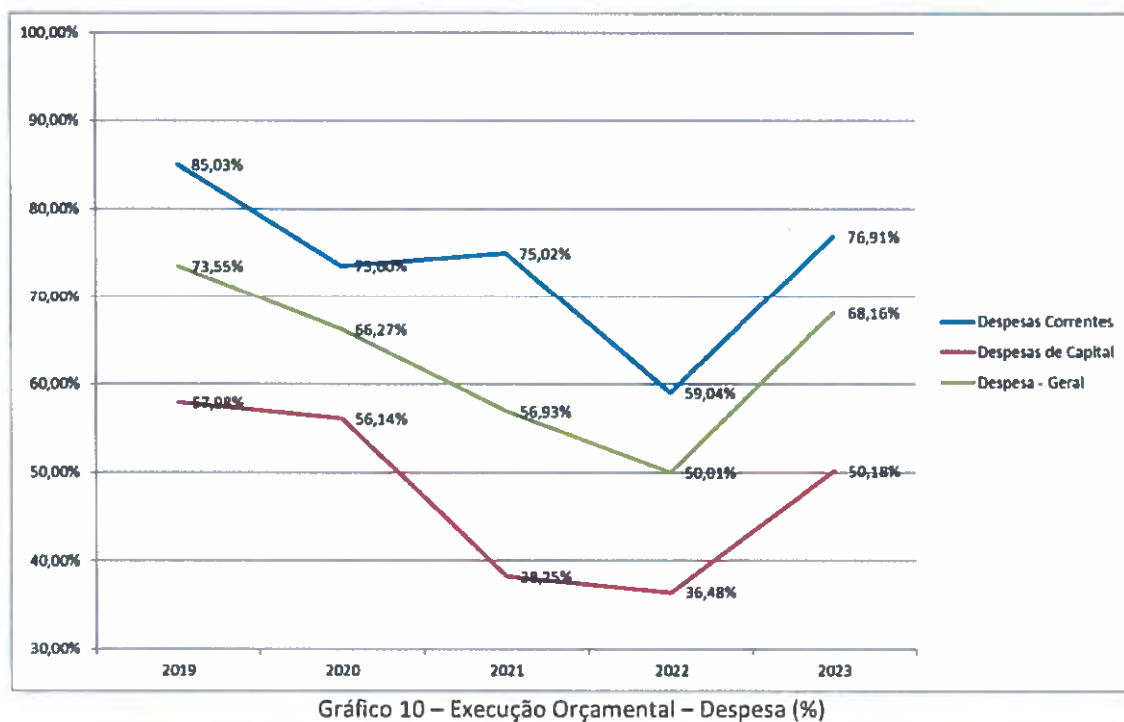
| EXECUÇÃO ORÇAMENTAL | 2019    | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|---------------------|---------|--------|--------|--------|--------|
| Despesas Correntes  | 85,03%  | 73,60% | 75,02% | 59,04% | 76,91% |
| Despesas de Capital | 57,98%  | 56,14% | 38,25% | 36,48% | 50,18% |
| Despesa - Geral     | 73,55%  | 66,27% | 56,93% | 50,01% | 68,16% |
|                     |         |        |        |        |        |
| Receitas Correntes  | 93,25%  | 99,48% | 93,53% | 97,01% | 96,61% |
| Receitas de Capital | 115,19% | 44,04% | 61,93% | 40,72% | 61,72% |
| Receitas - Geral    | 96,83%  | 91,19% | 90,27% | 91,40% | 94,60% |

Quadro 15 – Execução Orçamental (%)

Partindo de um Orçamento com projetos bem definidos, a execução em 2023 apresenta os valores mais elevados dos últimos 4 anos, sendo superado apenas pela execução orçamental registada em 2019.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023







## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

É de realçar que:

- Em termos de Despesas Correntes, a execução de 76,91% contrasta pela positiva comparativamente ao que foi executado no ano anterior, que foi de 59,04%;
- Nas Despesas de Capital, a execução de 50,18%, também se destaca pela positiva face à execução registada no ano anterior de 36,48%;
- Em termos de Despesa Total/Geral, a execução de 68,16% representa a segunda taxa de execução mais alta dos últimos 5 anos, sendo superada apenas pela registada em 2019 (73,55%);
- Relativamente à Receita Corrente a execução registou um ligeiro decréscimo, relativamente ao ano anterior, que passou de 97,01% em 2022 para 96,61% em 2023;
- As Receitas de Capital sofreram um aumento significativo, de 40,72% em 2022 para 61,72% em 2023;
- Em termos de Receita Total/Geral, foi obtida uma taxa de execução de 94,60%, o que à semelhança da Despesa, representa também o segundo valor de execução mais alto dos últimos 5 anos sendo também superado apenas pela execução registada no ano de 2019 (96,83%).



### 1.7 – ANÁLISE DA EXECUÇÃO ANUAL DAS GRANDES OPÇÕES DO PLANO

Avançando agora para a análise à execução orçamental das Grandes Opções do Plano (GOP's), importa apresentar uma nota metodológica, que se prende com o facto da reformulação da estrutura de orçamento implementado em 2023, que reformulou completamente os objetivos estratégicos e que estendeu as despesas previstas em GOP's ao total do Orçamento do município. A alteração de estruturação referida, acaba por ter um impacto reduzido na presente análise, considerando que a análise seguinte se baseia exclusivamente em termos percentuais.

O valor executado ao nível das Grandes Opções do Plano no exercício de 2023 fixou-se em 50.604.613,00€, refletindo uma execução de 68,16%. Os valores dos últimos cinco anos, constam do quadro e do gráfico seguinte:

| EXECUÇÃO - GRANDES OPÇÕES DO PLANO |        |        |        |        |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 2019                               | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
| 64,28%                             | 60,91% | 43,97% | 41,41% | 68,16% |

Quadro 16 – Execução – Grandes Opções do Plano

De referir que no último ano se verificou a inversão da tendência de descida da execução das GOP's, que se estenderam ao Plano Plurianual de Investimentos (PPI's) e Atividades Mais Relevantes (AMR's)



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

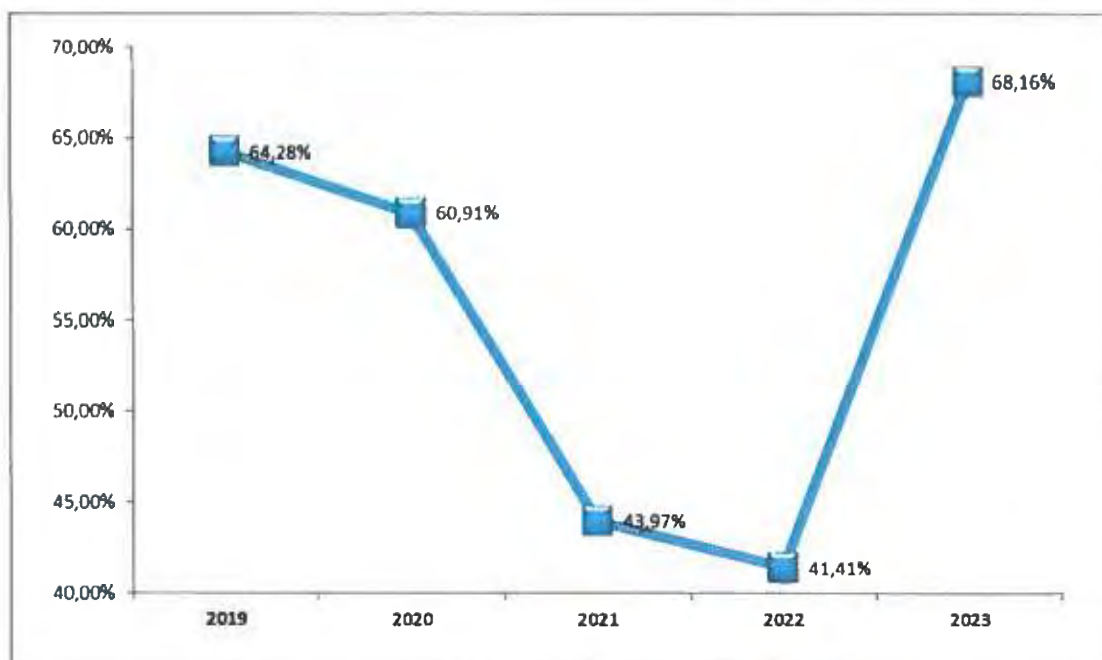


Gráfico 12 – Execução – Grandes Opções do Plano

O valor executado e respetivas taxas de execução dos diferentes objetivos que representam as Grandes Opções do Plano estão representadas nos gráficos seguintes:

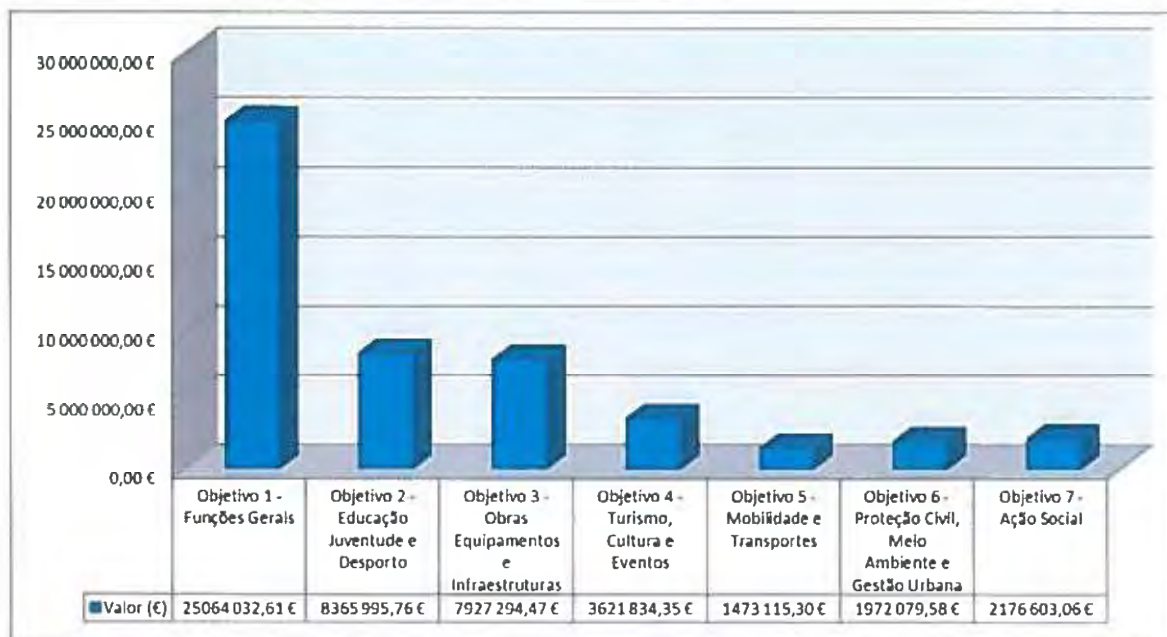


Gráfico 13 – Objetivos – Grandes Opções do Plano – Valor Executado



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

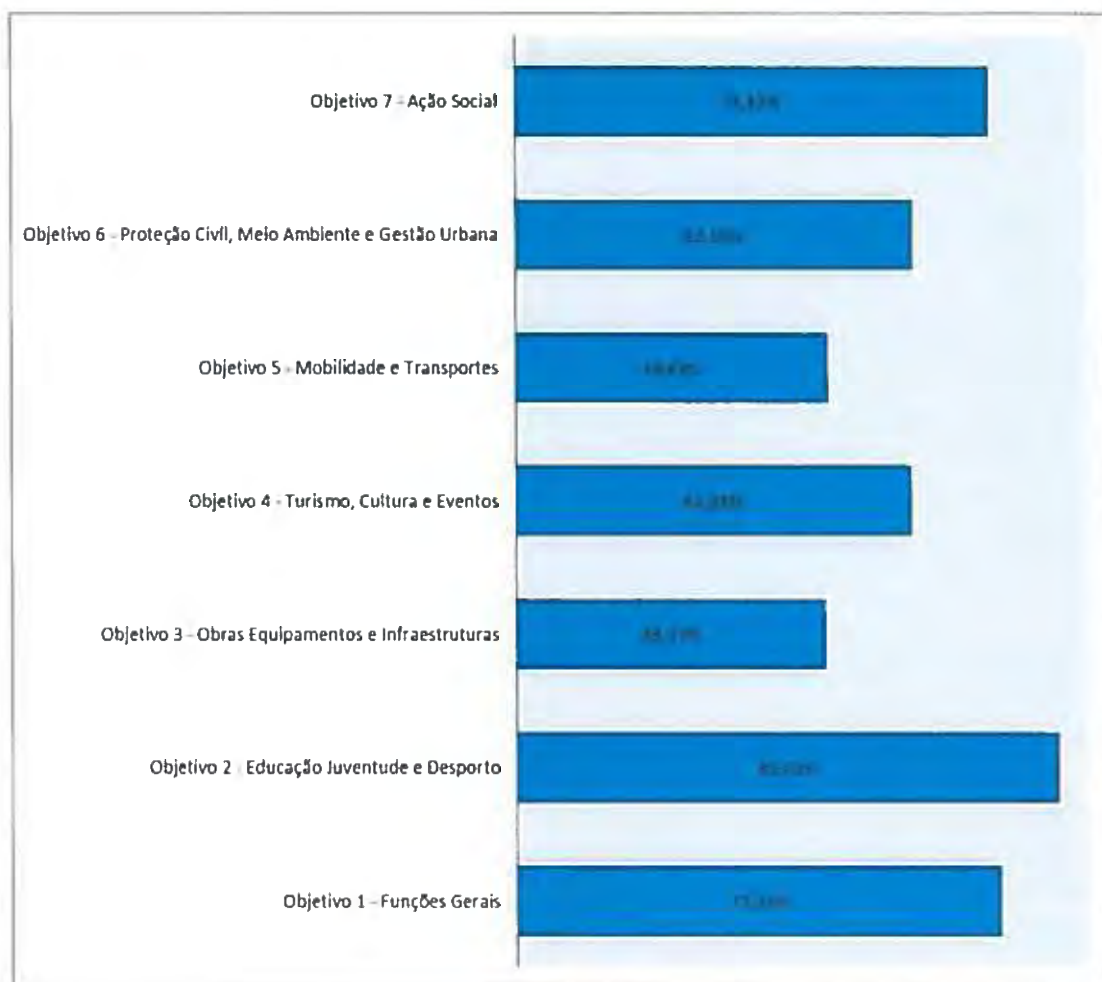


Gráfico 14 – Objetivos – Grandes Opções do Plano – Taxa de Execução

As Grandes Opções do Plano subdividem em Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e Atividades Mais Relevantes (AMR), registando os seguintes valores:





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

| OBJETIVOS / FUNÇÕES                                                 | PPI            | AMR             | Total GOP       | %       |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------|
| <b>Objetivo 1 - Funções Gerais</b>                                  | 695 623,40 €   | 24 395 708,55 € | 25 091 331,95 € | 49,58%  |
| Programa 001 - Assembleia Municipal                                 | 0,00 €         | 63 093,94 €     | 63 093,94 €     | 0,12%   |
| Programa 002 - Câmara Municipal                                     | 695 623,40 €   | 24 332 614,61 € | 25 028 238,01 € | 49,46%  |
| <b>Objetivo 2 - Educação Juventude e Desporto</b>                   | 100 794,90 €   | 8 241 559,39 €  | 8 342 354,29 €  | 16,49%  |
| Programa 001 - Delegação de Competências                            | 54 373,05 €    | 7 621 961,23 €  | 7 676 334,28 €  | 15,17%  |
| Programa 002 - Outras Despesas com Educação                         | 6 215,50 €     | 505 653,70 €    | 511 869,20 €    | 1,01%   |
| Programa 003 - Juventude e Desporto                                 | 40 206,35 €    | 113 944,46 €    | 154 150,81 €    | 0,30%   |
| <b>Objetivo 3 - Obras Equipamentos e Infraestruturas</b>            | 7 627 905,73 € | 299 388,74 €    | 7 927 294,47 €  | 15,67%  |
| Programa 001 - Investimentos em Castelo Branco                      | 2 445 896,04 € | 0,00 €          | 2 445 896,04 €  | 4,83%   |
| Programa 002 - Investimentos nas Freguesias                         | 1 947 472,16 € | 0,00 €          | 1 947 472,16 €  | 3,85%   |
| Programa 003 - Construções Gerais e Grandes Reparações              | 3 234 537,53 € | 299 388,74 €    | 3 533 926,27 €  | 6,98%   |
| <b>Objetivo 4 - Turismo, Cultura e Eventos</b>                      | 53 388,94 €    | 3 568 445,41 €  | 3 621 834,35 €  | 7,16%   |
| Programa 001 - Turismo                                              | 0,00 €         | 421 947,84 €    | 421 947,84 €    | 0,83%   |
| Programa 002 - Cultura                                              | 53 388,94 €    | 725 967,46 €    | 779 356,40 €    | 1,54%   |
| Programa 003 - Eventos                                              | 0,00 €         | 2 420 530,11 €  | 2 420 530,11 €  | 4,78%   |
| <b>Objetivo 5 - Mobilidade e Transportes</b>                        | 377 147,30 €   | 1 095 968,00 €  | 1 473 115,30 €  | 2,91%   |
| Programa 001 - Transportes                                          | 0,00 €         | 941 158,02 €    | 941 158,02 €    | 1,86%   |
| Programa 002 - Mobilidade Urbana                                    | 377 147,30 €   | 154 809,98 €    | 531 957,28 €    | 1,05%   |
| <b>Objetivo 6 - Proteção Civil, Meio Ambiente e Gestão Urbana</b>   | 64 848,20 €    | 1 907 231,38 €  | 1 972 079,58 €  | 3,90%   |
| Programa 001 - Proteção Civil                                       | 779,87 €       | 1 142 097,18 €  | 1 142 877,05 €  | 2,26%   |
| Programa 002 - Meio Ambiente e Gestão Urbana                        | 64 068,33 €    | 765 134,20 €    | 829 202,53 €    | 1,64%   |
| <b>Objetivo 7 - Ação Social</b>                                     | 0,00 €         | 2 176 603,06 €  | 2 176 603,06 €  | 4,30%   |
| Programa 001 - Encargos Gerais com Descentralização de Competências | 0,00 €         | 2 730,47 €      | 2 730,47 €      | 0,01%   |
| Programa 002 - Programas Sociais                                    | 0,00 €         | 2 173 872,59 €  | 2 173 872,59 €  | 4,30%   |
|                                                                     | 8 919 708,47 € | 41 684 904,53 € | 50 604 613,00 € | 100,00% |

Quadro 17 – Grandes Opções do Plano (PPI+AMR)

Em termos de decomposição das Grandes Opções do Plano em Plano Plurianual de Investimentos e Atividades Mais Relevantes, constatamos uma execução de 47,69% e 75,05%, respetivamente.

Numa análise mais detalhada ao Plano Plurianual de Investimentos, podemos constatar a um acréscimo da taxa de execução face a 2022, revertendo a tendência decrescente dos últimos anos. A análise referida pode ser observada no quadro seguinte que reflete a realidade dos últimos 5 anos:

| EXECUÇÃO - PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS |        |        |        |        |
|----------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 2019                                         | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
| 58,61%                                       | 59,98% | 41,12% | 38,46% | 47,69% |

Quadro 18 – Execução – Plano Plurianual de Investimentos





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

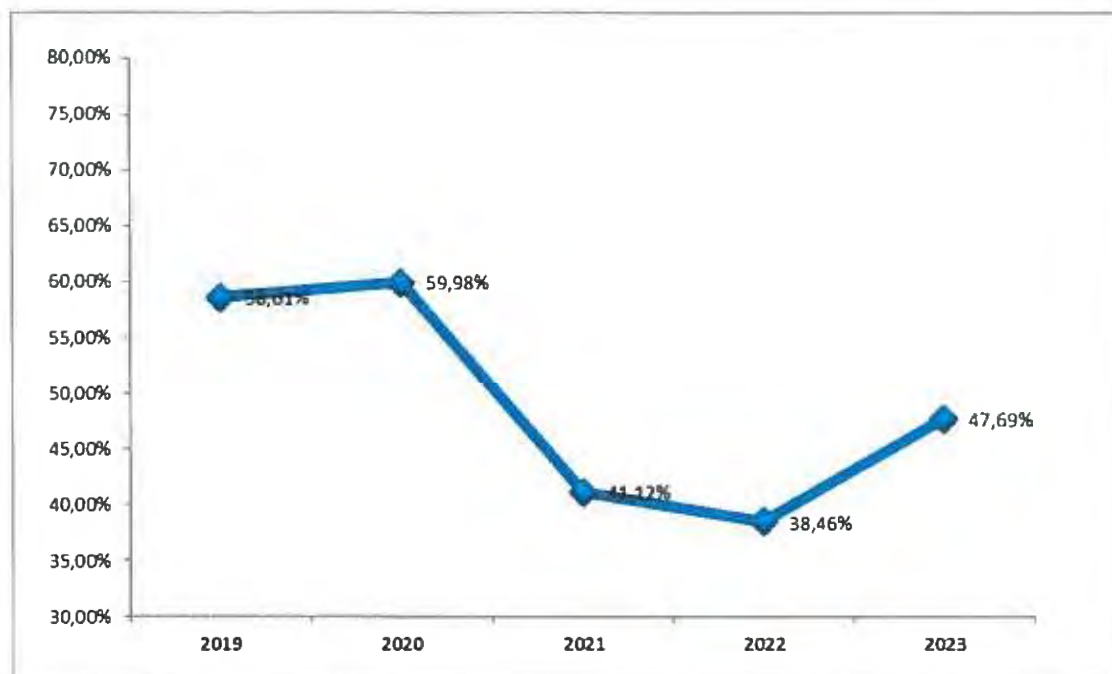


Gráfico 15 – Execução – Plano Plurianual de Investimentos

Numa análise mais detalhada às Atividades Mais Relevantes, podemos constatar a taxa de execução no quadro seguinte, onde se destaca o ano de 2023 com a maior execução dos últimos 5 anos.:

| EXECUÇÃO - ATIVIDADES MAIS RELEVANTES |        |        |        |        |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 2019                                  | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
| 70,85%                                | 62,18% | 48,01% | 43,69% | 75,05% |

Quadro 19 – Execução – Atividades Mais Relevantes



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

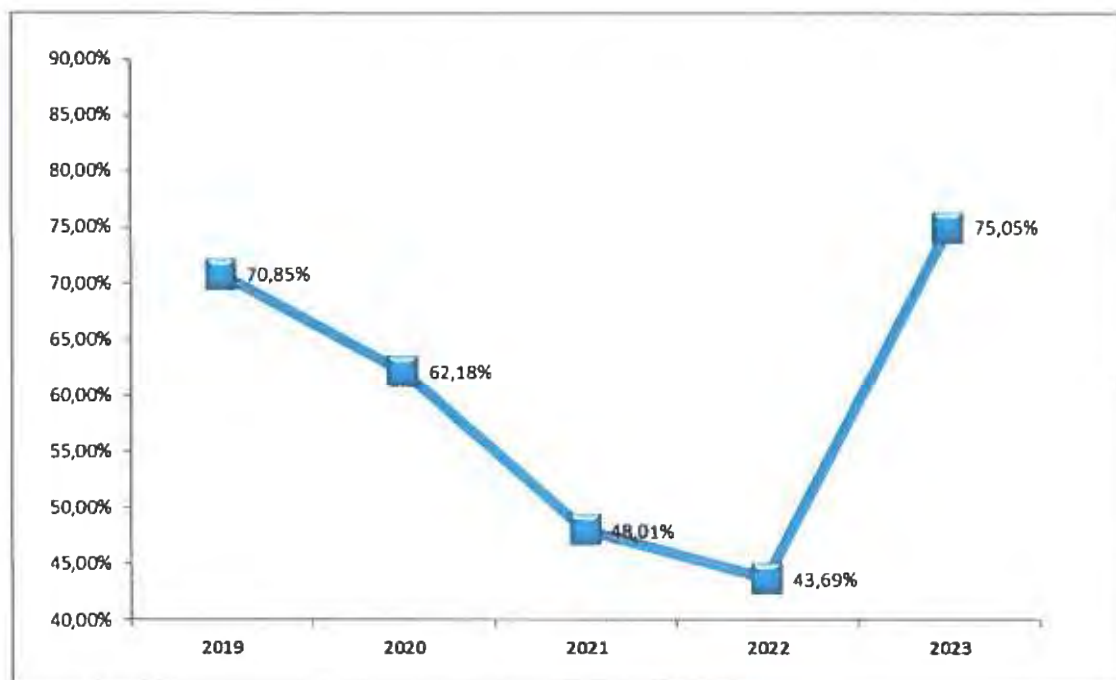


Gráfico 16 – Execução – Atividades Mais Relevantes

Da atividade municipal relativa ao ano de 2023, destacam-se as iniciativas que reputamos de maior significado, nas distintas funções autárquicas:

### Funções Gerais

- ☒ Fornecimento de Energia Elétrica;
- ☒ Pessoal do Quadro – Pessoal em Funções;
- ☒ Associativismo - Transferências Correntes para Instituições Sem Fins Lucrativos.

### Educação Juventude e Desporto

- ☒ Pessoal do Quadro – Pessoal em Funções;
- ☒ Alimentação – Refeições Confeccionadas;
- ☒ Segurança Social - Regime Geral.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

Handwritten signatures and initials in blue ink are visible on the right side of the page, including 'Reto', 'W.', 'B', 'J.S.', 'P.P.', 'f.', 'C.V.', and 'S'.

### Obras Equipamentos e Infraestruturas

- ☒ Edifícios - Instalações de Serviços;
- ☒ Aquisição de Terrenos;
- ☒ Bens de Domínio Público - Viadutos, arruamento e obras complementares;

### Turismo, Cultura e Eventos

- ☒ Seminários, Exposições e Similares;
- ☒ Espetáculos Artísticos;
- ☒ Programação Cultural;

### Mobilidade e Transportes

- ☒ Transporte Público Regular de Passageiros;
- ☒ Serviço público regular de transporte intermunicipal de passageiros - transferência CIMBB;
- ☒ Mobitur - Bicicletas partilhadas.

### Proteção Civil, Meio Ambiente e Gestão Urbana

- ☒ Transf. Entidades - Melhoria da eficácia, do ataque e da gestão de incêndios;
- ☒ Trabalhos Especializados;
- ☒ Constituição e Manutenção de Faixas de Gestão de Combustível na Rede secundária de Proteção da rede Viária;

### Ação Social

- ☒ Transferências Correntes - Instituições Sociais;
- ☒ Transferências Capital - Instituições Sociais;
- ☒ Comparticipação Mensalidade Creches.



## 2. ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

### 2.1 - INDICADORES GERAIS DE ATIVIDADE

Os quadros seguintes referem-se a rácios de estrutura, gestão, investimento e produtividade que caracterizam o desenvolvimento das competências e atribuições da Autarquia, na prossecução do interesse público, com a satisfação das necessidades coletivas da comunidade, relacionadas com as diversas funções conferidas ao Município. A informação apresentada, desde 2019, permite avaliar a evolução registada no último quinquénio.

| RÁCIOS DE ESTRUTURA (%)  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|--------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Impostos Diretos         | 29,91 | 29,42 | 25,89 | 26,83 | 25,76 |
| Receitas Correntes       |       |       |       |       |       |
|                          |       |       |       |       |       |
| Transferências Correntes | 55,95 | 57,57 | 59,28 | 60,42 | 59,01 |
| Receitas Correntes       |       |       |       |       |       |
|                          |       |       |       |       |       |
| Transferências Capital   | 23,97 | 98,02 | 86,14 | 77,70 | 89,18 |
| Receitas Capital         |       |       |       |       |       |
|                          |       |       |       |       |       |
| Receitas Correntes       | 80,62 | 91,17 | 84,74 | 90,47 | 89,89 |
| Receitas Totais          |       |       |       |       |       |

Quadro 20 – Rácios de Estrutura



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

| RÁCIOS DE GESTÃO (%)   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Despesas Correntes     | 73,08  | 62,55  | 70,30  | 75,83  | 90,02  |
| Receitas Correntes     |        |        |        |        |        |
|                        |        |        |        |        |        |
| Despesas de Capital    | 153,29 | 358,18 | 192,56 | 297,39 | 256,05 |
| Receitas de Capital    |        |        |        |        |        |
|                        |        |        |        |        |        |
| Despesas com o Pessoal | 25,06  | 23,70  | 25,44  | 25,46  | 27,80  |
| Receitas Correntes     |        |        |        |        |        |
|                        |        |        |        |        |        |
| Despesas com o Pessoal | 34,29  | 37,89  | 36,19  | 33,57  | 30,88  |
| Despesas Correntes     |        |        |        |        |        |

Quadro 21 – Rácios de Gestão

| RÁCIOS DE INVESTIMENTO       | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Investimento Público         | 26,09  | 29,16  | 26,32  | 22,69  | 17,63  |
| Despesa Total                |        |        |        |        |        |
|                              |        |        |        |        |        |
| Investimento Público         | 163,84 | 182,93 | 210,88 | 185,34 | 170,64 |
| População (Censos 2021) (x)  |        |        |        |        |        |
|                              |        |        |        |        |        |
| Investimento Público         | 6 384  | 7 128  | 7 655  | 6 728  | 6 194  |
| Área do Município (Km2) (xx) |        |        |        |        |        |

(x) - Euros/população residente (com base nos Censos)

(xx) - Euros/Km<sup>2</sup> (1440 Km<sup>2</sup> a área total do Município)

Quadro 22 – Rácios de Investimento





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

| RÁCIOS DE PRODUTIVIDADE                       |     | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|-----------------------------------------------|-----|--------|--------|--------|--------|--------|
| População (Censos 2011 e em 2021 Censos 2021) | un. | 131    | 104    | 100    | 91     | 96     |
| Total de Trabalhadores                        |     |        |        |        |        |        |
|                                               |     |        |        |        |        |        |
| Despesas com o Pessoal                        | %   | 87,48  | 83,68  | 91,09  | 104,91 | 132,98 |
| Investimento Público                          |     |        |        |        |        |        |
|                                               |     |        |        |        |        |        |
| Investimento Público                          | €   | 21 529 | 19 114 | 21 157 | 16 907 | 16 307 |
| Total de Funcionários                         |     |        |        |        |        |        |
|                                               |     |        |        |        |        |        |
| Receita Total                                 | €   | 93 209 | 74 022 | 89 387 | 77 014 | 86 774 |
| Total de Funcionários                         |     |        |        |        |        |        |
|                                               |     |        |        |        |        |        |
| Despesas de Funcionamento                     | €   | 54 919 | 42 212 | 53 249 | 52 832 | 70 218 |
| Total de Funcionários                         |     |        |        |        |        |        |

Quadro 23 – Rátios de Produtividade



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 2.2 – BALANÇO

#### 2.2.1 – EVOLUÇÃO DO ATIVO

| Componentes do Ativo                                      | 2023                    |               | 2022                    |               | Variação                |               |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                                                           | VALOR                   | %             | VALOR                   | %             | VALOR                   | %             |
| Ativos fixos tangíveis                                    | 296 841 227,66 €        | 70,74%        | 316 358 110,83 €        | 71,10%        | -19 516 883,17 €        | -6,17%        |
| Propriedades de investimento                              | 13 089 056,67 €         | 3,12%         | 13 380 708,15 €         | 3,01%         | -291 651,48 €           | -2,18%        |
| Ativos Intangíveis                                        | 431 611,37 €            | 0,10%         | 392 219,21 €            | 0,09%         | 39 392,16 €             | 10,04%        |
| Participações financeiras                                 | 55 089 064,73 €         | 13,13%        | 56 701 197,74 €         | 12,74%        | -1 612 133,01 €         | -2,84%        |
| Outros ativos financeiros                                 | 0,00 €                  | 0,00%         | 0,00 €                  | 0,00%         | 0,00 €                  | 0,00%         |
| Outras contas a receber                                   | 143 691,30 €            | 0,03%         | 167 977,14 €            | 0,04%         | -24 285,84 €            | -14,46%       |
| <b>Ativo não corrente</b>                                 | <b>365 594 651,73 €</b> | <b>87,12%</b> | <b>387 000 213,07 €</b> | <b>86,97%</b> | <b>-21 405 561,34 €</b> | <b>-5,53%</b> |
| Inventários                                               | 1 142 339,94 €          | 0,27%         | 905 696,30 €            | 0,20%         | 236 643,64 €            | 26,13%        |
| Devedores p/ transferências e subsídios não reembolsáveis | 208 904,88 €            | 0,05%         | 163 180,29 €            | 0,04%         | 45 724,59 €             | 28,02%        |
| Clientes, contribuintes e utentes                         | 95 901,44 €             | 0,02%         | 21 740,43 €             | 0,00%         | 74 161,01 €             | 341,12%       |
| Estado e outros entes públicos                            | 75 964,12 €             | 0,02%         | 67 846,38 €             | 0,02%         | 8 117,74 €              | 11,96%        |
| Outras contas a receber                                   | 9 251 002,51 €          | 2,20%         | 10 355 321,24 €         | 2,33%         | -1 104 318,73 €         | -10,66%       |
| Diferimentos                                              | 261 981,86 €            | 0,06%         | 298 715,69 €            | 0,07%         | -36 733,83 €            | -12,30%       |
| Caixa e depósitos                                         | 43 016 816,30 €         | 10,25%        | 46 155 583,48 €         | 10,37%        | -3 138 767,18 €         | -6,80%        |
| <b>Ativo corrente</b>                                     | <b>54 052 911,05 €</b>  | <b>12,88%</b> | <b>57 968 083,81 €</b>  | <b>13,03%</b> | <b>-3 915 172,76 €</b>  | <b>-6,75%</b> |
| <b>Total do Ativo</b>                                     | <b>419 647 562,78 €</b> |               | <b>444 968 296,88 €</b> |               | <b>-25 320 734,10 €</b> |               |

Quadro 24 – Evolução do ativo

O Ativo não corrente apresenta um montante de 365.594.651,73€, e representa 87,12% do total do ativo, tendo registado um decréscimo de 5,53% motivado em grande medida pelo reconhecimento de registo incorreto de valor inicial num terreno na Zona Industrial (6.417.823,50€) e por reconhecimento de imparidades nos diversos terrenos reservados para venda a preço simbólico sítios na Zona Industrial (7.702.510,97€).

Os ativos fixos tangíveis registaram uma diminuição bastante expressiva, no montante de 19.516.883,17€, o que representa uma variação de -6,17%, devido essencialmente às regularizações descritas no parágrafo anterior e que representam 72% do decréscimo evidenciado, devendo-se a restante variação a depreciações do exercício.

No que respeita ao decréscimo de 2,18% na rubrica de Propriedades de Investimentos o mesmo resulta, essencialmente, das depreciações do exercício.

Regista-se um decréscimo de 2,84% na rubrica de Investimentos Financeiros, essencialmente pelo reconhecimento das outras variações de capital das empresas participadas.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

O Ativo corrente apresenta um montante de 54.052.911,05€, e representa 12,88% do total do ativo, tendo registado um decréscimo de 6,75% face a 2022.

Este decréscimo justifica-se pela variação negativa das rubricas de maior impacto do ativo corrente:

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| • Caixa e depósitos       | -3.138.767,18€ |
| • Outras contas a receber | -1.104.318,73€ |
| • Diferimentos            | -36.733,83€    |

As restantes rubricas registaram um acréscimo global de 364.646,98€ impulsionadas em especial pelo aumento de 236.643,64€ registados no saldo de Inventários, o qual resultou de movimentos de valorização de inventários registados em anos anteriores por valores incorretos.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 2.2.2 – EVOLUÇÃO DO PASSIVO

| Componentes do Passivo                                               | 2023                   |               | 2022                   |               | Variação               |                |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|------------------------|----------------|
|                                                                      | VALOR                  | %             | VALOR                  | %             | VALOR                  | %              |
| Provisões                                                            | 265 267,82 €           | 1,25%         | 257 758,82 €           | 1,15%         | 7 509,00 €             | 2,91%          |
| Financiamentos obtidos                                               | 824 173,25 €           | 3,87%         | 1 312 061,96 €         | 5,86%         | -487 888,71 €          | -37,18%        |
| Diferimentos                                                         | 13 318 027,42 €        | 62,59%        | 11 640 641,33 €        | 51,96%        | 1 677 386,09 €         | 14,41%         |
| <b>Passivo não corrente</b>                                          | <b>14 407 468,49 €</b> | <b>67,71%</b> | <b>13 210 462,11 €</b> | <b>58,96%</b> | <b>1 197 006,38 €</b>  | <b>9,06%</b>   |
| Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos | 11 904,65 €            | 0,06%         | 4 931,30 €             | 0,02%         | 6 973,35 €             | 141,41%        |
| Fornecedores                                                         | 2 033 777,54 €         | 9,56%         | 3 151 944,93 €         | 14,07%        | -1 118 167,39 €        | -35,48%        |
| Estado e outros entes públicos                                       | 263 848,87 €           | 1,24%         | 240 051,83 €           | 1,07%         | 23 797,04 €            | 9,91%          |
| Financiamentos obtidos                                               | 494 417,40 €           | 2,32%         | 488 489,87 €           | 2,18%         | 5 927,53 €             | 1,21%          |
| Fornecedores de investimentos                                        | 709 564,52 €           | 3,33%         | 642 451,75 €           | 2,87%         | 67 112,77 €            | 10,45%         |
| Outras contas a pagar                                                | 2 969 969,55 €         | 13,96%        | 4 612 755,29 €         | 20,59%        | -1 642 785,74 €        | -35,61%        |
| Diferimentos                                                         | 387 262,82 €           | 1,82%         | 53 433,15 €            | 0,24%         | 333 829,67 €           | 624,76%        |
| <b>Passivo corrente</b>                                              | <b>6 870 745,35 €</b>  | <b>32,29%</b> | <b>9 194 058,12 €</b>  | <b>41,04%</b> | <b>-2 323 312,77 €</b> | <b>-25,27%</b> |
| <b>Total do Passivo</b>                                              | <b>21 278 213,84 €</b> |               | <b>22 404 520,23 €</b> |               | <b>-1 126 306,39 €</b> |                |

Quadro 25 – Evolução do passivo

O Passivo não corrente apresenta um montante de 14.407.468,49€, e representa 67,71% do total do passivo, tendo registado um acréscimo de 9,06%.

A rubrica de Provisões apresenta uma variação de 2,91% derivada do ligeiro aumento dos valores dos processos judiciais em curso.

A rubrica de Financiamento Obtidos registou uma diminuição de 37,18%. O seu decréscimo resulta do normal processamento dos empréstimos contratualizados, com a respetiva amortização de capital anual a refletir-se neste montante, não tendo sido contratados novos empréstimos.

A rubrica de Diferimentos registou um acréscimo de 1.677.386,09€ motivado sobretudo pelo diferimento das Transferências e subsídios de capital obtidos com condições.

O Passivo corrente apresenta um montante de 6.870.745,35€, e representa 32,29% do total do passivo, tendo registado um decréscimo de 25,27%.

Este decréscimo regista-se pelo impacto da diminuição das rubricas de Fornecedores, cujo saldo baixou 1.118.167,39€ face a 2022 e da rubrica de Outras Contas a Pagar que diminuiu especialmente pela diminuição de 1.642.768,60€ nos Credores por Acréscimos de Gastos. A diminuição evidenciada, resultou dum esforço realizado no sentido de minimizar o valor de documentos de despesa por lançar e pagar.





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 2.3 – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

#### 2.3.1 – GASTOS

No exercício de 2023, em termos de gastos, destacam-se:

|                                                  |                |
|--------------------------------------------------|----------------|
| Gastos de depreciação e de amortização exercício | 16.031.336,61€ |
| Fornecimentos e serviços externos                | 15.207.643,53€ |
| Gastos com o pessoal                             | 11.955.746,50€ |
| Transferências e subsídios concedidos            | 9.699.361,63€  |

| Conta | Gastos                                                | 2023            |         |
|-------|-------------------------------------------------------|-----------------|---------|
|       |                                                       | VALOR           | %       |
| 60    | Transferências e subsídios concedidos                 | 9 699 361,63 €  | 17,23%  |
| 61    | Custos Mercadorias Vendidas e Das Matérias Consumidas | 691 634,73 €    | 1,23%   |
| 62    | Fornecimentos e Serviços Externos                     | 15 207 643,53 € | 27,02%  |
| 63    | Gastos com Pessoal                                    | 11 955 746,50 € | 21,24%  |
| 64    | Gastos de depreciação e de amortização                | 16 031 336,61 € | 28,48%  |
| 65    | Perdas por imparidades                                | 0,00 €          | 0,00%   |
| 67    | Provisões do período                                  | 7 509,00 €      | 0,01%   |
| 68    | Outros gastos                                         | 2 651 555,70 €  | 4,71%   |
| 69    | Juros e gastos similares suportado                    | 42 604,69 €     | 0,08%   |
| Total |                                                       | 56 287 392,39 € | 100,00% |

Quadro 26 – Gastos





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

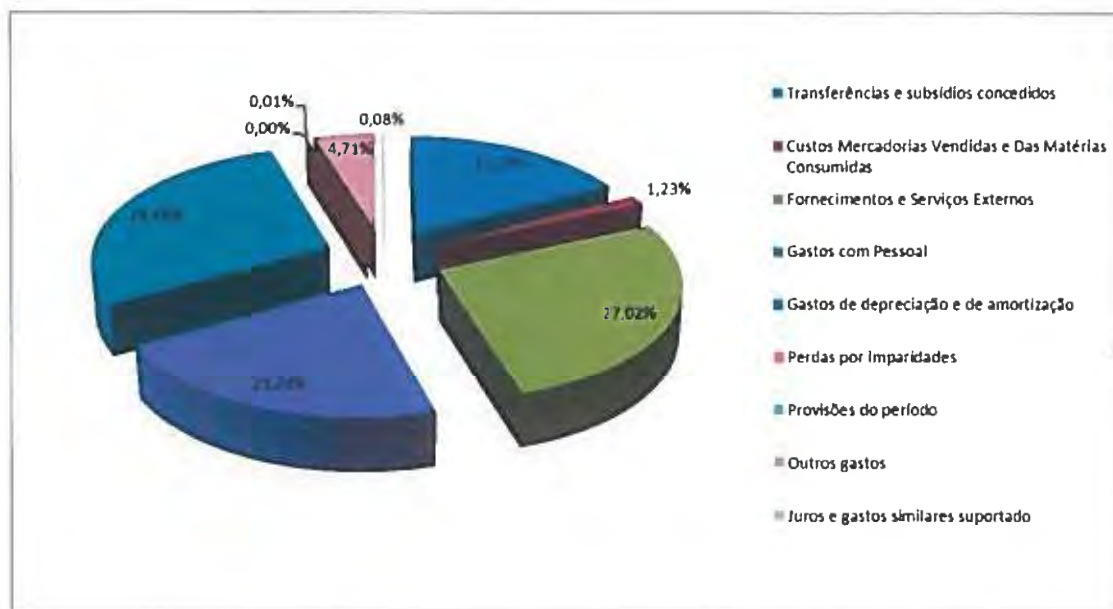


Gráfico 17 – Gastos

Em 2023 os custos totalizaram 56.287.392,39€, salientando-se o acréscimo de Transferências e subsídios concedidos em 1.080.067,98€ e o acréscimo de Gastos com Pessoal em 1.666.546,60€.

Nas Transferências e subsídios concedidos, a maior variação regista-se nas Transferências de Capital Concedidas (765.451,17€), das quais a maior parte se destinou às Freguesias com 579.824,43€ de variação face a 2022.

Relativamente aos Gastos com Pessoal, o acréscimo registado deveu-se ao aumento das Remunerações do Pessoal (1.320.195,02€) motivado pelos aumentos já descritos anteriormente.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 2.3.2 – RENDIMENTOS

Os rendimentos do exercício de 2023 distribuíram-se, essencialmente, por:

- Transferências e subsídios correntes obtidos 24.049.766,87€
- Impostos, contribuições e taxas 11.719.184,94€
- Outros Rendimentos 11.345.520,25€

A repartição dos proveitos está evidenciada no mapa seguinte:

| Conta                        | Rendimentos                                      | 2023                   |                |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                              |                                                  | VALOR                  | %              |
| 70                           | Impostos, contribuições e taxas                  | 11 719 184,94 €        | 23,51%         |
| 71                           | Vendas                                           | 32 219,80 €            | 0,06%          |
| 72                           | Prestações de serviços e concessões              | 2 343 555,35 €         | 4,70%          |
| 75                           | Transferências e subsídios correntes obtidos     | 24 049 766,87 €        | 48,25%         |
| 76                           | Reversões                                        | 23 081,28 €            | 0,05%          |
| 78                           | Outros rendimentos                               | 11 345 520,25 €        | 22,76%         |
| 79                           | Juros, dividendos e outros rendimentos similares | 328 673,57 €           | 0,66%          |
| <b>Total dos rendimentos</b> |                                                  | <b>49 842 002,06 €</b> | <b>100,00%</b> |

Quadro 27- Rendimentos



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

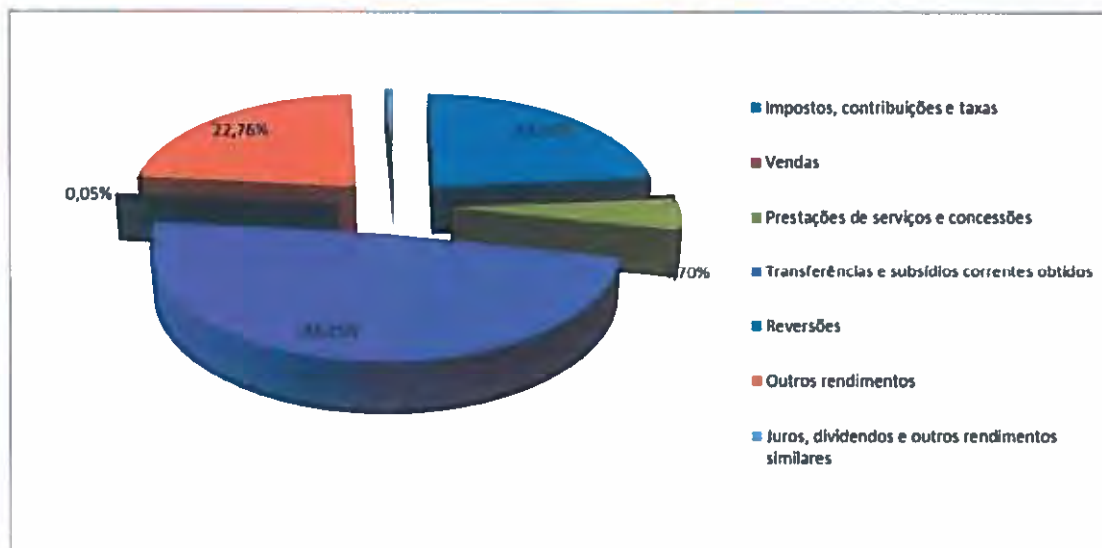


Gráfico 18 – Rendimentos

Verifica-se que ao nível dos rendimentos a Câmara Municipal atingiu um total de 49.842.002,06€.

A variação mais significativa na estrutura dos rendimentos, com um aumento de 1.314.492,65€, encontra-se na rubrica de Transferências e subsídios correntes obtidos, onde se destaca o aumento de transferências provenientes do Fundo de Equilíbrio Financeiro com um acréscimo de 570.066,00€ que em 2022 e as transferências provenientes pela Delegação de Competências (Lei n.º 50/2018) com um acréscimo de 1.107.650,90€.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 2.4- RESULTADOS

Do exercício de 2023 foi apurado um resultado líquido negativo no valor de 6.445.390,33€.

Este resultado negativo deveu-se a vários fatores, nomeadamente:

- Resultados negativos dos Serviços Municipalizados de Castelo Branco no montante de 1.757.256,33€;
- Acréscimo dos gastos no montante total de 2.351.006,38€, essencialmente nas rubricas de Gastos com o Pessoal e de Transferências e Subsídios Concedidos;
- Acréscimo de rendimentos de 1.356.809,86€, o qual não foi suficiente para acompanhar o acréscimo registado nos gastos.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 2.5 – ANÁLISE FINANCEIRA – RÁCIOS

Considerando a elaboração do Balanço, da Demonstração de Resultados e do respetivo anexo, torna-se possível uma análise mais circunstanciada da situação financeira do Município de Castelo Branco, em 31 de dezembro de 2023, com base nos indicadores e nos rácios económicos e financeiros que se apresentam a seguir.

|                                         |                       | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   |
|-----------------------------------------|-----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| LIQUIDEZ GERAL                          | Ativo Circulante      | 16,26  | 16,22  | 18,65  | 14,42  | 13,63  | 10,39  | 11,58  |
|                                         | Exigível C.P.         |        |        |        |        |        |        |        |
| SOLVABILIDADE                           | Recursos Próprios     | 55,08  | 63,33  | 75,86  | 77,96  | 78,35  | 23,75  | 21,76  |
|                                         | Recursos Alheios      |        |        |        |        |        |        |        |
| ENDIVIDAMENTO                           | Passivo               | 1,45%  | 1,27%  | 1,11%  | 1,28%  | 1,27%  | 4,10%  | 4,46%  |
|                                         | Ativo Líquido * 100   |        |        |        |        |        |        |        |
| AUTONOMIA FINANCEIRA                    | Fundos Próprios       | 79,84% | 80,66% | 84,25% | 99,73% | 99,76% | 97,29% | 97,09% |
|                                         | Ativo                 |        |        |        |        |        |        |        |
| COBERTURA ATIVO                         | Ativo                 | 68,99  | 78,52  | 90,04  | 78,17  | 78,54  | 24,41  | 22,41  |
|                                         | Passivo               |        |        |        |        |        |        |        |
| DEPENDÊNCIA DOS EMPRÉSTIMO<br>M/L PRAZO | Empréstimos M/L prazo | 1,05%  | 0,81%  | 0,66%  | 0,54%  | 0,42%  | 0,30%  | 0,20%  |
|                                         | Ativo                 |        |        |        |        |        |        |        |
| IMOBILIZADO / ATIVO                     |                       | 93,44% | 92,48% | 91,54% | 90,20% | 89,21% | 89,06% | 89,07% |

Quadro 28 – Rácios Económico-Financeiros

Para cálculo dos rácios apresentados não foram considerados os montantes relativos a acréscimos e diferimentos





## 2.6 – ENDIVIDAMENTO

A evolução das dívidas a terceiros e de terceiros, de curto, de médio e longo prazo, nos últimos anos, encontra-se perfeitamente identificada nos quadros seguintes, e resulta essencialmente dos investimentos realizados, ou em curso, e dos empréstimos contratados, visados e utilizados.

A capacidade legal de endividamento do Município de Castelo Branco encontra-se num nível bastante razoável e não constitui um fator impeditivo do normal desenvolvimento das atividades municipais, tendo em conta as capacidades económicas, financeiras e de endividamento da Autarquia.

### 2.6.1– CAPACIDADE LEGAL DE ENDIVIDAMENTO

O Município de Castelo Branco dispõe de capacidade de endividamento junto das instituições bancárias, respeitando a legislação em vigor, em matéria de endividamento das autarquias locais.

O limite da dívida total para o ano 2023 é 75.952.115,28 €, conforme evidenciado no mapa seguinte:



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

|                                                                                            |                                   |                      |                  |                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------|---------------------------------------------------|
| Receita Corrente cobrada em 31/12/2020                                                     |                                   | 47 525 223,41 €      |                  |                                                   |
| Receita Corrente cobrada em 31/12/2021                                                     |                                   | 51 629 390,63 €      |                  |                                                   |
| Receita Corrente cobrada em 31/12/2022                                                     |                                   | 52 749 616,51 €      |                  |                                                   |
| Total de receita corrente líquida cobrada nos últimos 3 Anos                               |                                   |                      |                  | 151 904 230,55 €                                  |
| Média da receita corrente líquida cobrada nos 3 últimos anos                               |                                   |                      |                  | 50 634 743,52 €                                   |
| 1,5 vezes a média da receita líquida cobrada nos 3 últimos anos                            |                                   |                      |                  | 75 952 115,28 €                                   |
| <b>Câmara Municipal de Castelo Branco</b>                                                  |                                   |                      |                  |                                                   |
| 202 Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis                              |                                   | 11 904,65 €          |                  |                                                   |
| 2211 Fornecedores conta corrente                                                           |                                   | 41 994,25 €          |                  |                                                   |
| 225 Fornecedores Faturas receção e conferência                                             |                                   | 1 991 783,29 €       |                  |                                                   |
| 24 Estado e Outros Entes Públicos                                                          |                                   | 263 848,87 €         |                  |                                                   |
| 25 Financiamentos obtidos                                                                  |                                   | 1 318 590,65 €       |                  |                                                   |
| 2711 Fornecedores de imobilizado                                                           |                                   | 60 987,14 €          |                  |                                                   |
| 2712 Fornecedores de imobilizado faturas receção e conferência                             |                                   | 648 577,38 €         |                  |                                                   |
| 27B - Outros Devedores e Credores                                                          |                                   | 1 562,82 €           |                  |                                                   |
| <b>Total da dívida a terceiros (A)</b>                                                     |                                   |                      |                  | <b>4 339 249,05 €</b>                             |
| <b>Entidades Participadas</b>                                                              | <b>Releva para a dívida bruta</b> |                      | <b>Partic. %</b> | <b>Contribuição para a dívida Bruta Municipal</b> |
| Serviços Municipalizados de Castelo Branco                                                 | Sim                               | 455 282,09 €         | 100,00%          | 455 282,09 €                                      |
| Albigeç - Gestão de Equipamentos Culturais, Desportivos e de Lazer, EM, SA                 | Não                               | 128 761,28 €         | 100,00%          | 0,00 €                                            |
| CATAA - Assoc. Centro Apoio Tecnológico Agro-Alimentar de Castelo Branco                   | Sim                               | 34 735,33 €          | 94,00%           | 32 651,21 €                                       |
| Comunidade Intermunicipal da Beira Baixa                                                   | Sim                               | 128 171,10 €         | 28,27%           | 36 233,97 €                                       |
| Município - Empresa de Cartografia e Sistemas de Informação, E.M., S.A.                    | Sim                               | 1 169 991,93 €       | 0,77%            | 9 008,94 €                                        |
| <b>Contribuição SM/AM/SEL/Ent. participadas para o total da dívida bruta municipal (B)</b> |                                   |                      |                  | <b>533 176,21 €</b>                               |
| <b>Dívida não orçamental e Fundo de Apoio Municipal (C)</b>                                |                                   |                      |                  | <b>2 645,01 €</b>                                 |
| <b>Dívida total a 31/12/2023 excluindo operações orçamentais e FAM (A+B-C)</b>             |                                   |                      |                  | <b>4 869 780,25 €</b>                             |
| <b>Capacidade de endividamento</b>                                                         |                                   |                      |                  |                                                   |
| Limite da dívida total a 31/12/2023                                                        |                                   |                      |                  | 75 952 115,28 €                                   |
| <b>Dívida total a 31/12/2023 excluindo operações orçamentais e FAM</b>                     |                                   |                      |                  | <b>4 869 780,25 €</b>                             |
| <b>Margem absoluta</b>                                                                     |                                   |                      |                  | <b>71 082 335,03 €</b>                            |
| <b>Margem utilizável (20%) (Alínea b) do n.º 3 do art. 52 da Lei n.º 73/2013</b>           |                                   | <b>14 216 467,01</b> |                  |                                                   |

Quadro 29 – Apuramento do Limite da Dívida Total

Ainda, nos termos da alínea b) do n.º 3 do artigo 52º da n.º Lei 73/2013 o Município pode aumentar em cada exercício o valor correspondente a 20% da margem disponível no início de cada ano, pelo que para o ano 2023 corresponde a **14.157.230,19€**.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 2.6.2- DÍVIDAS A TERCEIROS – CURTO PRAZO

| DÍVIDAS A TERCEIROS - CURTO PRAZO |                |
|-----------------------------------|----------------|
| 31/12/2018                        | 1 914 976,55 € |
| 31/12/2019                        | 1 924 150,36 € |
| 31/12/2020                        | 2 866 218,27 € |
| 31/12/2021                        | 3 358 833,87 € |
| 31/12/2022                        | 4 529 449,64 € |
| 31/12/2023                        | 3 836 903,07 € |

Quadro 30 – Dívidas a Terceiros – Curto Prazo

A dívida em 31/12/2023, do Município de Castelo Branco a terceiros, a curto prazo, não incluindo acréscimos e diferimentos, registou a evolução evidenciada no quadro acima. A principal componente da dívida a terceiros de curto prazo diz respeito a Fornecedores, que registou um decréscimo de 1.118.167,39€ face ao ano de 2022.



### 2.6.3 – DÍVIDAS A TERCEIROS – MÉDIO E LONGO PRAZO

A dívida do Município de Castelo Branco a terceiros a médio e longo prazo, constante do balanço, é constituída exclusivamente por empréstimos contratados, os quais totalizavam 824.173,25€ em 31/12/2023, conforme consta no Balanço.

A dívida a médio e longo prazo, tendo em conta o valor utilizado dos empréstimos contratados, registou a evolução nos últimos anos como consta no quadro seguinte.

| DÍVIDAS A TERCEIROS - MÉDIO E LONGO PRAZO |                |
|-------------------------------------------|----------------|
| 31/12/2018                                | 3 346 397,68 € |
| 31/12/2019                                | 2 786 251,61 € |
| 31/12/2020                                | 2 288 610,30 € |
| 31/12/2021                                | 1 799 881,00 € |
| 31/12/2022                                | 1 312 061,96 € |
| 31/12/2023                                | 824 173,25 €   |

Quadro 31 – Dívidas a Terceiros – Médio e Longo Prazo

A dívida de empréstimos resulta da utilização de empréstimos contraídos junto de instituições bancárias, a seguir identificadas, para a realização de investimentos cofinanciados pelos fundos comunitários: Caixa Geral de Depósitos, S.A. e Agência para a Coesão e Desenvolvimento, IP (IFDR). Salienta-se que no ano 2023, tal como aconteceu em anos anteriores, a Câmara Municipal reduziu a sua dívida com Empréstimos Bancários, a médio e longo prazo no valor global de 481.961,18€.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

## 2.6.4 – DÍVIDAS DE TERCEIROS

A dívida de terceiros ao Município apresenta os valores que constam do quadro seguinte:

| DÍVIDAS DE TERCEIROS |                |
|----------------------|----------------|
| 31/12/2018           | 521 437,25 €   |
| 31/12/2019           | 596 458,33 €   |
| 31/12/2020           | 1 124 757,51 € |
| 31/12/2021           | 475 358,82 €   |
| 31/12/2022           | 445 030,08 €   |
| 31/12/2023           | 684 891,71 €   |

Quadro 32 – Dívidas de Terceiros





## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 3. CONTABILIDADE DE GESTÃO

Com a entrada em vigor SNC-AP foi introduzida a obrigatoriedade de aplicação pelas Entidades Públicas de um controlo contabilístico de Gestão conforme preconizado pelo NCP 27 (Norma de Contabilidade Pública).

Com a implementação do SNC-AP pelo Município de Castelo Branco em 2020 foram de imediato lançados os mecanismos necessários à preparação do processo de Contabilidade de Gestão de acordo com a norma referida. Apesar do início de contabilização mencionado, algumas questões técnicas relacionadas com a valorização das imputações de gastos e proveitos levou à opção pela prorrogação de 3 anos para apresentação de resultados de Gestão prevista no diploma de implementação do SNC-AP.

A estruturação da Contabilidade de Gestão da Câmara Municipal de Castelo Branco, acompanha o preconizado na NCP 27:

*"37 — No caso das autarquias locais, devem ser obtidos mapas de informação indicando o custo direto e indireto e o respetivo rendimento associado (se existir), por cada:*

*(a) Bem produzido ou serviço prestado;*

*(b) Função, unidade, departamento ou atividade;*

*(c) Bem ou serviço pelo qual é praticado um preço ou cobrada uma taxa, indicando os respetivos rendimentos obtidos e resultados económicos;"*

Seguindo o previsto legalmente estavam criados a 31 de dezembro de 2023, 654 centros de custo plenamente definidos pelos vários bens ou serviços o que permite apurar em concreto os gastos imutados a qualquer viatura de serviço ou o saldo entre rendimento e gasto de qualquer imóvel em situação de arrendamento.

Apesar da discriminação por bens e serviços permitir uma análise fina da atividade da Câmara, uma análise mais macro e vertível no presente relatório apenas pode ser feita recorrendo à análise por Centro de Responsabilidade (associados a cada Centro de Custos) que representam os diversos serviços previstos na Estrutura Orgânica do Município. Deste modo apresenta-se no quadro



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

seguinte a relação de gastos e rendimentos associados aos diversos serviços tendo em conta a Estrutura Flexível da organização:

| Estrutura Flexível                                  | Gastos                   | Rendimentos            | Saldo                   |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|
| Assembleia Municipal                                | - 114 505,57 €           | 334 707,31 €           | 220 201,74 €            |
| Câmara Municipal                                    | - 12 897 700,29 €        | 45 859 871,43 €        | 32 962 171,14 €         |
| Gabinete de Apoio à Presidência                     | - 429 077,05 €           | - 1 064,25 €           | - 430 141,30 €          |
| Gabinete Municipal Veterinário e Bem Estar Animal   | - 244 693,04 €           | - €                    | - 244 693,04 €          |
| Gabinete Municipal de Proteção Civil                | - 728 117,40 €           | - €                    | - 728 117,40 €          |
| Gabinete de Apoio às Freguesias                     | - 139 194,98 €           | - €                    | - 139 194,98 €          |
| Vereação                                            | - 108 874,80 €           | - €                    | - 108 874,80 €          |
| Divisão de Comunicação Design e Eventos             | - 2 819 354,71 €         | 1 569,09 €             | - 2 817 785,62 €        |
| Departamento de Ambiente Obras e Sustentabilidade   | - 141 289,34 €           | - €                    | - 141 289,34 €          |
| Divisão de Ambiente, Alterações Climáticas e Quali  | - 10 253 746,88 €        | 671 731,49 €           | - 9 582 015,39 €        |
| Divisão de Obras, Equipamentos e Infraestruturas    | - 5 409 488,78 €         | 324 309,65 €           | - 5 085 179,13 €        |
| Divisão de Urbanismo e Obras Particulares           | - 345 234,00 €           | 454 355,57 €           | 109 121,57 €            |
| Departamento de Administração Geral                 | - 439 686,51 €           | - €                    | - 439 686,51 €          |
| Divisão Adm. Contratação Pública e Recursos Humanos | - 652 864,36 €           | 509,74 €               | - 652 354,62 €          |
| Divisão Financeira e Património                     | - 579 583,41 €           | 641 363,98 €           | 61 780,57 €             |
| Divisão Desenv. Económico, Inovação e Prom. Terr.   | - 1 448 109,89 €         | 86 245,55 €            | - 1 361 864,34 €        |
| Departamento de Educação Cultura e Desenvolvimento  | - 75 112,08 €            | 143 478,27 €           | 68 366,19 €             |
| Divisão de Museus e Cultura                         | - 2 959 533,68 €         | 21 045,15 €            | - 2 938 488,53 €        |
| Divisão de Desenvolvimento Social                   | - 3 132 864,85 €         | 519 606,64 €           | - 2 613 258,21 €        |
| Divisão de Educação e Desporto                      | - 13 368 360,77 €        | 784 272,44 €           | - 12 584 088,33 €       |
| <b>Total</b>                                        | <b>- 56 287 392,39 €</b> | <b>49 842 002,06 €</b> | <b>- 6 445 390,33 €</b> |

Quadro 33 – Contabilidade de Gestão pela Estrutura Flexível

É possível verificar a predominância de rendimentos afetos genericamente à Câmara Municipal, o que se justifica pela natureza genérica da maior parte das Transferências Correntes recebidas ou dos Impostos Diretos e que impedem a imputação a serviços concretos.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

Para uma melhor visualização apresenta-se de seguida os mesmos resultados, mas considerando a Estrutura Nuclear da organização:

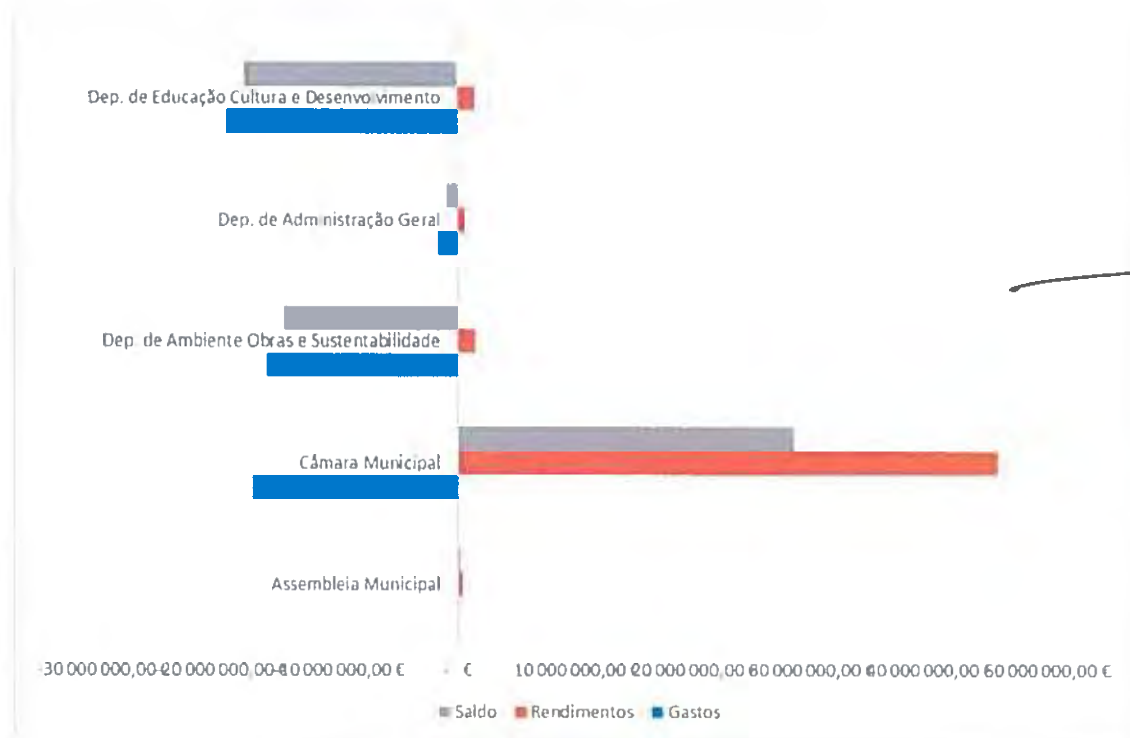


Gráfico 19 – Contabilidade de Gestão pela Estrutura Nuclear



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 4. AFERIÇÃO DO CUMPRIMENTO DA REGRA DO EQUÍLBRIO

| Designação                | Capital contratado    | Capital em dívida a 01 de Janeiro de 2023 | Capital em dívida a 31 de Dezembro de 2023 | Vida útil dos contratos | Anos em Falta para o Final dos contratos | Amortização Média   |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------|
| Empréstimos CGD           | 5 631 715,00 €        | 1 336 075,95 €                            | 1 034 590,69 €                             |                         |                                          | 276 603,79 €        |
| 9015005235891             | 3 575 000,00 €        | 817 500,01 €                              | 622 093,77 €                               | 20                      | 3                                        | 178 750,00 €        |
| 9015005233191             | 857 591,00 €          | 196 106,48 €                              | 149 231,33 €                               | 20                      | 3                                        | 42 879,55 €         |
| 9015005236691             | 700 928,00 €          | 160 282,10 €                              | 121 970,02 €                               | 20                      | 3                                        | 35 046,40 €         |
| 9015004156991             | 498 196,00 €          | 162 187,36 €                              | 141 295,57 €                               | 25                      | 7                                        | 19 927,84 €         |
| Empréstimos IFDR          | 1 636 723,75 €        | 464 475,88 €                              | 283 999,96 €                               |                         |                                          | 136 393,65 €        |
| POVT-12-0435-FCOES-000192 | 221 756,23 €          | 58 472,85 €                               | 35 752,74 €                                | 12                      | 2                                        | 18 479,69 €         |
| POVT-15-0439-FEDER-000085 | 1 414 967,52 €        | 406 003,03 €                              | 248 247,22 €                               | 12                      | 2                                        | 117 913,96 €        |
| <b>TOTAIS</b>             | <b>7 268 438,75 €</b> | <b>1 800 551,83 €</b>                     | <b>1 318 590,65 €</b>                      |                         |                                          | <b>412 997,44 €</b> |

#### REGRA DO EQUILIBRIO

| Apuramento do Cumprimento da Regra do Equilíbrio Financeiro | Valor         |
|-------------------------------------------------------------|---------------|
| Amortização Média                                           | 412 997,44    |
| Despesas Correntes Execução 31/12/2023                      | 38 409 332,46 |
| Sub-total                                                   | 38 822 329,90 |
| Receitas Correntes Execução 31/12/2023                      | 42 669 041,95 |
| Margem de Equilíbrio (Art.º 40 da Lei n.º 73/2013)          | 3 846 712,05  |

Elaborado nos termos do n.º 2 do art.º 40 da Lei n.º 73/2013

Quadro 34 – Regra do Equilíbrio

Nos termos do n.º 2 do artigo 40 da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos.

No mapa acima verifica-se que no ano 2023 a Câmara Municipal de Castelo Branco cumpriu a regra do equilíbrio tendo uma margem de 3.846.712,05€, acima do limite desta regra.



## RELATÓRIO DE GESTÃO 2023

### 5. PROPOSTA DE APLICAÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Em conformidade com as demonstrações financeiras do ano 2023, o resultado líquido negativo do exercício foi de **6.445.390,33€**, valor que se encontra evidenciado tanto no Balanço como na Demonstração de Resultados.

Assim, propõe a seguinte aplicação de resultados:

Que o resultado líquido do exercício, no valor de -6.445.390,33€, seja transferido para a conta 56 – “Resultados Transitados”.

Castelo Branco, 15 de abril de 2024

O Presidente da Câmara Municipal de Castelo Branco

Leopoldo Martins Rodrigues