



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Handwritten signature in blue ink.

ALTERAÇÃO ORÇAMENTAL
INSTRUMENTOS DE GESTÃO
PREVISIONAL

2023



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Índice

1. Introdução	3/21
2. Princípios	5-6/21
2.1 – Dados históricos.....	5/21
2.2 – Documentos relevantes.....	5/21
2.3 – Princípios contabilísticos	6/21
2.4 –Evolução dos gastos e rendimentos em 2023	6/21
2.5 – Estimativas contabilísticas	6/21
3. Análise dos documentos previsionais:	
3.1. P. Plurianuais e Anuais de atividades, de investimento e financeiros.....	8/21
3.2 Demonstração de Resultados por Naturezas (Previsional 2023).....	9/21
3.3 Demonstração de Fluxos de Caixa (Previsional 2023).....	12/21
3.4 Balanço Previsional.....	17/21
4. Conclusões.....	20/21



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

Handwritten signatures and initials in blue ink.

1. INTRODUÇÃO

Nos termos do artigo 42º, da Lei nº 50/2012, de 31 de Agosto, as Empresas Municipais, devem apresentar os Instrumentos de Gestão Previsional, os quais devem conter elementos necessários e orientadores da gestão económica e financeira da Empresa para o ano de 2023.

Nos termos das alíneas b) e c), do n.º 1 do artigo 10.º dos Estatutos, compete à Assembleia Geral apreciar e deliberar os planos de atividade anuais e plurianuais e respetivos orçamentos previsionais anuais a elaborar pelo Conselho de Administração, conforme estipulado nas alíneas g) e h), do n.º 1 do artigo 14.º dos Estatutos, após apreciação e emissão de parecer pelo Fiscal Único, nos termos da alínea j), do n.º 1 do artigo 18.º dos Estatutos e da alínea j), do n.º 6 do artigo 25.º da Lei supracitada.

A presente alteração orçamental está relacionada com os seguintes valores não previstos no orçamento inicial da despesa e da receita, atendendo ao seguinte:

Despesa:

- **Gastos com Pessoal:** entrada de um novo colaborador nos quadros de pessoal da Empresa Municipal, com um total de encargos no valor global de 22.500 €, para a prestação de serviços de Coordenação da Estratégia Local de Habitação de Viseu (ELHV). Foi celebrado para o efeito um Contrato de Prestação de Serviços entre a Habisolvis e o Município de Viseu (Contrato nº 49 – UCL/DFC/DSP/2023 – Aquisição de Serviços), com um prazo de execução de 01 de abril a 31 de dezembro de 2023.

Para além do Contrato supra referido importa referir as alterações salariais decorrentes da entrada em vigor do Decreto-Lei nº 26-B/2023 de abril.

- **Obras de Conservação e Reparação – Eficiência Energética no Bairro 1º de maio de 2023:** o investimento, passível de concretização apenas em 2023 foi de 190.055 €.
- **Restituição do valor de retenção das obras de reabilitação do Bairro da Balsa:** para além da rubrica existente ainda por concretizar, importa estimar nova rubrica no valor de 17.361 €, atendendo a que a empresa construtora solicitou a libertação da caução referente ao 2º ano



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

[Handwritten signatures]

após a receção provisória, de acordo com documento apresentado, e restituição do valor do subsídio recebido ao Município, de 10.556 €.

Receita:

- **Prestação de Serviços (rendas):** verificámos que os valores recebidos de janeiro a maio de 2023 totalizaram 117.054 €. Extrapolando o valor para os restantes meses até final do ano estimamos que a receita se aproxime de 281.000 €, valor inferior ao inicialmente estimado de 289.189 €. Perante a evidência verificada entendeu-se prudente reduzir o valor estimado da receita.
- **Transferência do Município para comparticipação das obras de substituição das caixilharias (eficiência energética) do Bairro 1º de Maio:** atendendo a que o investimento foi realizado apenas no presente exercício, também o valor da rubrica deve ser atualizado para 190.055 €.
- **Considerando a celebração do Contrato de Prestação de Serviços de Coordenação da Estratégia Local de Habitação de Viseu entre o Município e a Habisolvis, E.M,** será acrescentada uma nova rubrica de 22.500 € acrescida do iva à taxa legal.



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

[Handwritten signatures]

2. PRINCÍPIOS

2.1 Foram analisados os dados históricos relativos aos exercícios anteriores os quais foram refletidos nas estimativas efetuadas com base nas expectativas e previsões da Administração ao nível da estabilização (ou não) da atividade da Empresa Municipal, com particular importância ao nível de gastos, rendimentos (resultados de exploração) e dos principais investimentos (balanço inicial e final).

Importa também referir a análise dos prazos médios de recebimento e pagamento (arrendatários, fornecedores, outras contas a receber e a pagar) para elaboração e previsão dos fluxos de tesouraria e eventuais oscilações a considerar nos valores orçamentados.

2.2 Documentos relevantes para efeitos de análise previsional (orçamental e económica):

2.2.1. Instrumentos de Gestão Previsional de exercícios transatos e Relatórios Trimestrais de Execução Orçamental.

2.2.2 Análise dos Contratos de Programa existentes e elaborados de acordo com o art.º 50.º da Lei 50-2012, de 31 de Agosto. Na presente data estão em vigor os seguintes Contratos-Programa:

- Obras de recuperação e reparação nos Bairros Sociais – fornecimento de materiais, equipamentos e mão-de-obra.
- Equipamentos de Escritório – fornecimento de material de escritório corrente e serviços de manutenção das instalações elétricas e equipamentos informáticos.
- Programas Habitacionais – concretização dos programas habitacionais, em especial o programa municipal de apoio à reabilitação “VISEU HABITA”.
- Contrato Programa celebrado com o Município em 24 de agosto de 2017 para a “Manutenção Programada e Sistemática do Parque Habitacional”, no valor de 33.825 €, o qual foi objeto de um aditamento em 2018 tendo em vista a natureza plurianual para 2018, 2019 e 2020, e prorrogado no dia 16.09.2021, para vigorar para os anos de 2021, 2022 e 2023.
- Contrato Programa celebrado em 28 de abril de 2022: eficiência energética do Bairro 1º de Maio, obras a realizar no exercício em apreciação.



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

T.P. 6
J-24

- **Contrato de Prestação de Serviços de Coordenação da Estratégia Local de Habitação de Viseu (Contrato nº 49 – UCL/DFC/DSP/2023).**

2.2.3 Normativos da contratação pública.

- Lei nº 159-A/2015 de 30 de dezembro.
- Lei nº 32/2016, de 24 de agosto a qual vem alterar a Lei nº 81/2014 de 19 de dezembro, que estabelece o novo regime de arrendamento apoiado para habitação, a qual prevê um novo cálculo para o apuramento do rendimento anual líquido dos arrendatários.
- Portaria 236/2015, de 10 de agosto, a qual estabelece um novo coeficiente (inferior para cálculo das rendas máximas).
- Regulamento de Habitação Social Municipal de Viseu que entrou em vigor em abril de 2016.

2.3 Princípios contabilísticos, com especial atenção ao princípio da especialização dos exercícios, prudência e consistência.

2.4 Análise dos principais gastos e rendimentos/despesas e receitas incorridas em 2023, a qual implicou os seguintes procedimentos substantivos e de controlo interno:

- Levantamento, junto dos serviços administrativo-financeiros, de documentos já recebidos, e aprovados pela Administração para pagamento.
- Verificação da documentação interna, materializada através do programa de faturação/liquidação relativa a rendas emitidas e recebimentos efetivos; controlo dos ficheiros informáticos e verificação da integração automática com a contabilidade.

2.5 Estimativas Contabilísticas:

No documento em análise assumem particular importância as estimativas contabilísticas, das quais destacamos:



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Gastos:

- **Gastos com Pessoal:** alterado de acordo com os pressupostos referidos anteriormente.
- **Gastos de caráter corrente:** o valor estimado teve em consideração os gastos efetivos já realizados em 2023, bem assim o valor dos gastos estimados até dezembro de 2023, tendo em conta um acréscimo equivalente à taxa de inflação prevista para 2023, de 5% e a verba associada às obras de eficiência energética do Bairro 1º de maio.
- **Depreciações:** Inclui o valor dos gastos associados ao elevado investimento do ano de 2021, no âmbito da Eficiência Energética do Bairro da Balsa, no valor de 603.166 €, o qual vai ser depreciado num período de 25 anos, obras em edifícios alheios no Bairro Social da Balsa e de Paradinha, de 9.780 €, o investimento no programa informático associado à obrigação da transição para o novo normativo contabilístico SNC-AP, de 8.207 € e um valor por prudência para capitalização de obras de 7.500 €.

Rendimentos:

- **Rendas:** não foram previstos aumento das rendas para o ano de 2023.
- **Agravamentos:** com base nos valores médios faturados.
- **Subsídios ao investimento:** previsão com base nas participações recebidas no ano de 2021 do FEDER.

Importa referir que em relação às obras de eficiência energética do Bairro 1º de Maio, no valor de 190.055 €, foi prevista uma participação total de 100% pelo Município de Viseu, o qual será reconhecido como subsídio à exploração, de acordo com o artigo 36.º da Lei 50/2012, de 31 de agosto.

Normas Contabilísticas e de Relato financeiro que assumem particular importância no presente Relatório:

- NCRF 01 – Estrutura e conteúdo das Demonstrações Financeiras.
- NCRF 04 – Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros.
- NCRF 07 – Ativos Fixos Tangíveis.
- NCRF 22 – Contabilização de subsídios do governo e divulgação de apoios do governo.
- NCRF 25 – Imposto sobre o rendimento.



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

3. ANÁLISE DOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS

Relativamente aos documentos previsionais que constam do presente relatório, importa referir os dados efetivos disponíveis em 2023 e a informação enviada pela serviços administrativos e pela Administração da Empresa Municipal

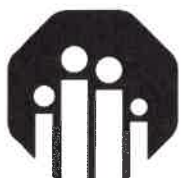
3.1. Planos Plurianuais e Anuais de Atividades, de Investimento e Financeiros

Obras de conservação e reparação/obras em edifícios alheios:

Substituição das Caixilharias no Bairro 1º de Maio (eficiência energética): 190.055 €.

Fonte de financiamento:

Integralmente financiado pela Câmara Municipal de Viseu. O Contrato de Programa foi celebrado e assinado no dia 28 de abril de 2022



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

19, 6
Joy

3.2. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS (Previsional 2023)

Demonstração de resultados por naturezas (Previsional 2023)	Valores €	Valores €	Valores €
RENDIMENTOS E GASTOS	2023 (Previsional)	2022 (Efetivo)	2021
Impostos, contribuições e taxas			
Vendas			
Prestação de serviços e concessões	299 990,67	277 490,67	261 123,08
Transferências e subsídios correntes obtidos	223 879,62	33 825,00	43 574,60
Fornecimentos e serviços externos	-296 949,13	-128 046,89	-107 448,90
Gastos com pessoal	-209 219,28	-168 161,93	-164 240,67
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	6 765,10	6 013,95	-15 238,72
Outros rendimentos e ganhos	27 158,71	28 966,78	14 369,74
Outros gastos e perdas	-2 821,14	-2 821,14	-3 633,30
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	48 804,55	47 266,44	28 505,83
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-47 237,53	-44 392,04	-26 310,93
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	1 567,02	2 874,40	2 194,90
Juros e rendimentos similares obtidos	35,58	35,58	38,13
Juros e gastos similares suportados			
Resultado antes de impostos	1 602,60	2 909,98	2 233,03
Imposto sobre o rendimento	-272,44	-1 262,48	
Resultado líquido do período	1 330,16	1 647,50	
Resultado líquido do período atribuível a:			
Detentores do capital da entidade-mãe			
Interesses que não controlam			
	1 330,16	1 647,50	

Relativamente aos Gastos importa referir:

- **Fornecimentos e Serviços Externos:** valor previsível de **296.950 €**: integra os gastos correntes (fixos) decorrentes da atividade de exploração no valor de 106.895 € e 190.055 €, este último valor relacionado com as obras de eficiência energética a realizar em 2023 no Bairro 1º de maio. Efetivamente, de acordo com o art.º 36 da Lei 50/2012, os subsídios concedidos pelas entidades públicas participantes às empresas locais devem ser reconhecidos como subsídios à exploração, e os correspondentes gastos de



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

exploração contabilizados integralmente no ano em que são suportados, o que justifica a elevada variação de 2022 para 2023.

Face a estes valores de obras, a margem disponível para obras de conservação de reparação, é de 34.000 € sendo que se previu um valor que poderá ser capitalizado de acordo com a natureza da obra de 7.500 €.

- **Subsídios à Exploração: 223.880 €.** Conforme já referido anteriormente, na sequência de necessidade sistemática de manutenção e conservação do parque habitacional, foi celebrado em anos anteriores um Contrato de Programa com o Município que prevê uma transferência anual de 33.825,00 €, o qual foi renovado em 2021, para o período de 2021, 2022 e 2023. Para além deste, importa referir o Contrato Programa que será realizado para o financiamento integral das obras de eficiência energética do Bairro 1º de maio de 190.055 €.
- Os **Gastos com Pessoal**, de **209.219 €**, aumentam face às considerações já referidas anteriormente.
- As **Depreciações**, de **47.238 €**, aumentam sensivelmente em virtude do valor dos investimentos previstos para 2023 (7.500 € para capitalização de obras de conservação e reparação).
- **Reforço de Imparidades: 3.500 €.** Com base no Plano Extraordinário de Perdão / Recuperação de Dívidas de Rendas em Habitação Social, submetido e aprovado pelo executivo municipal no dia 23 de junho de 2022, prevemos uma elevada redução do valor das imparidades face ao ano de 2022. Foi previsto um reforço de cerca de 3.500 €.

Relativamente aos Rendimentos importa referir:

- **Prestações de serviços (rendas): 299.990 €.**

Não foi previsto nenhum aumento de rendas para 2023. Manteve-se o valor faturado no ano de 2022, de 277.491 €. O acréscimo de 22.500 €, está relacionado com a prestação de serviços da Habisolvis com o Município no âmbito da Estratégia Local de Habitação

- **Outros rendimentos e ganhos: 27.157 €.** Valor bastante próximo do ano anterior. Relacionado com a imputação dos subsídios ao investimento das obras dos exercícios anteriores.



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

[Handwritten signature]

Em consequência:

- **O Resultado Líquido previsível para 2023 é de 1330 €, tendo em consideração a estimativa de IRC, no valor de 272 €.**



[Handwritten signatures]

3.3 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA (Previsional 2023)

Demonstração dos fluxos de caixa (Previsional 2023)			Valores €
RUBRICAS	2023 (prev)	2022 (efetivo)	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes	281 000,00	294 463,71	238 483,21
Pagamentos a fornecedores	-300 698,59	-85 927,59	-128 704,69
Pagamentos ao pessoal	-131 700,31	-104 206,26	-102 458,81
Caixa gerada pelas operações	-151 398,90	104 329,86	7 319,71
Recebimento do imposto sobre o rendimento			
Pagamento do imposto sobre o rendimento	-1 358,07	-1 464,84	-444,00
Outros recebimentos	251 554,62	33 825,00	
Outros pagamentos	-108 762,38	-115 329,23	-31 027,11
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	-9 964,73	21 360,79	-24 151,40
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis	-7 500,00	-9 779,56	-538 746,46
Ativos intangíveis		-7 210,27	
Recebimentos provenientes de:			
Propriedades de investimento			
Investimentos financeiros	35,58	35,58	
Outros ativos			
Subsídios ao investimento	17 751,06		530 520,96
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	10 286,64	-16 954,25	-8 225,50
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital			
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares			
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)	0,00	0,00	0,00
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	321,91	4 406,54	-32 376,90
Efeito das diferenças de câmbio	0,00	0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período	138 088,85	133 682,31	166 059,21
Caixa e seus equivalentes no fim do período	138 410,76	138 088,85	133 682,31
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período			
- Equivalentes a caixa no início do período	133 682,31	133 682,31	166 059,21
- Variações cambiais de caixa no início do período			
= Saldo da gerência anterior	133 682,31	133 682,31	166 059,21
Da execução orçamental	138 088,85	133 683,31	
De operações de tesouraria	0,00	0,00	
Caixa e seus equivalentes no fim do período	138 410,76	138 088,85	133 683,31
- Equivalentes a caixa no fim do período			
	138 410,76	138 088,85	133 683,31
Da execução orçamental	138 410,76	138 088,85	133 683,31
De operações de tesouraria	0,00	0,00	



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

A elaboração do mapa de fluxos de Caixa, teve por base as seguintes componentes da receita e despesa:

DESPESA	Efetivo 12.2022	Estimativa 12.2023
1. Sector Público (Social IRS)	60 689,42	76 400,95
2. Fornec. e Serv. Externos/AFT e AI	141 351,40	115 274,97
3. Gastos com Pessoal	104 206,26	131 700,31
4. Pagamentos Conta IRC e Auto liquidação IRC	1 464,84	1 358,07
5. Obras de conservação e reparação (eficiência energética)	0,00	190 054,62
5.1 FSE - Eficiência Energética subs. Caixilhariás B. 1º de maio (2023)	0,00	190 054,62
6 Fornecedores (pagamento saldo ano anterior)	1 107,00	2 869,00
7 Pagamentos Estado (Social e IRS dezembro ano anterior)	4 236,69	4 374,08
8. Despesas financeiras e outras residuais	70,00	70,00
9. Restituição valor retenção obras reabilitação B. Balsa	16 135,83	17 361,70
10. Restituição valor recebido Município Viseu	0,00	10 555,65
TOTAL DESPESA	323 917,75	550 019,35
RECEITA		
1. Prestações serviços (rendas+agravamentos)	276 128,86	261 330,00
2. Cobrança de dívidas em atraso	18 334,85	19 670,00
3. Contrato Programa Município	33 825,00	33 825,00
4. Subsídio Agência FEDER (2020)	0,00	0,00
5- Subsídio Município Viseu eficiência Energética Bairro 1º de maio	0,00	190 054,62
6 - C. Prestação Serviços Estratégia Local de Habitação	0,00	27 675,00
7- Outras diversas (juros DO e reembolsos IRC)	35,58	35,58
8. Devolução Retenção Garantias FEDER	0,00	17 751,06
TOTAL RECEITA	328 324,29	550 341,26
SALDO INICIAL	133 682,31	138 088,85
SALDO PERÍODO	4 406,54	321,91
SALDO FINAL	138 088,85	138 410,76



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

[Handwritten signatures]

DESPESA

- Estima-se um total de Encargos com o setor público relacionado com os descontos para a Segurança Social e IRS dos trabalhadores de 76.400 €.
- A despesa de remunerações com pessoal será de 131.700 €.
- Valor das obras relacionadas com a melhoria de eficiência energética, associada à substituição de caixilharias no Bairro 1º de maio (dois blocos), de 190.055 €.
- Pagamentos a fornecedores relativo a faturas emitidas em dezembro de 2022 (avenças), a pagar em janeiro de 2023, no valor de 2.869 €.
- Pagamento dos encargos com Pessoal relativos a Dezembro/2023 (liquidação em janeiro de 2024), de 4.375 €.
- Restituição do valor da retenção de garantia ao fornecedor, conforme previsto no Contrato de Empreitada das (obras de eficiência energética do Bairro da Balsa, de 17.361 €.
- Restituição ao Município de Viseu, do valor recebido em excesso no âmbito do investimento supra referido face ao aumento da percentagem da comparticipação concedida pelo FEDER, de 10.556 €.

RECEITA

- Em relação a **Prestações de Serviços** prevemos o recebimento de:
- Rendas: 261.330 €: valor inferior estimado por prudência, em virtude do valor médio recebido no período de janeiro a maio de 2023.
- Cobrança de dívidas de exercícios anteriores (Prestações de Acordos) de 19,670 €, valor bastante próximo do estimado para 2022.
- O valor de **Subsídios à exploração**, de 33.825 €, corresponde à comparticipação das obras nos Bairros Sociais, 190.055 €, receita relativa à comparticipação integral do Município, relacionado com o investimento da melhoria da eficiência energética no bairro 1º de maio, e 27.675 € (22.500 €+Iva), a receber ainda em



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

2023, no âmbito do Contrato de Prestação de Serviços celebrado com o Município relativo à Implementação da Estratégia Local de Habitação.

De seguida, apresentamos o detalhe das rubricas de controlo orçamental da receita e da despesa:

RECEITA:

Rubrica	Designação	Orçamento 2023		
		Períodos anteriores	Período	Soma
	Receita corrente	0,00	532 554,62	532 554,62
R1	Receita fiscal	0,00	0,00	0,00
R11	Impostos diretos			0,00
R12	Impostos indiretos			0,00
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde			0,00
R3	Taxas, multas e outras penalidades			0,00
R4	Rendimentos de propriedade			0,00
R5	Transferências Correntes	0,00	223 879,62	223 879,62
R51	Administrações Públicas	0,00	223 879,62	223 879,62
R511	Administração Central - Estado			0,00
R512	Administração Central - Outras entidades			0,00
R513	Segurança Social			0,00
R514	Administração Regional			0,00
R515	Administração Local		223 879,62	223 879,62
R52	Exterior - UE			0,00
R53	Outras			0,00
R6	Venda de bens e serviços		308 675,00	308 675,00
R7	Outras receitas correntes			0,00
	Receita de capital	0,00	17 786,64	17 786,64
R8	Venda de bens de investimento			0,00
R9	Transferências de Capital	0,00	35,58	35,58
R91	Administrações Públicas	0,00	0,00	0,00
R911	Administração Central - Estado			0,00
R912	Administração Central - Outras entidades			0,00
R913	Segurança Social			0,00
R914	Administração Regional			0,00
R915	Administração Local			0,00
R92	Exterior - UE			0,00
R93	Outras		35,58	35,58
R10	Outras receitas de capital			0,00
R11	Reposição não abatidas aos pagamentos		17 751,06	17 751,06
	Receita efetiva [1]	0,00	550 341,26	550 341,26
	Receita não efetiva [2]	0,00	0,00	0,00
R12	Receita com ativos financeiros			0,00
R13	Receita com passivos financeiros			0,00
	Receita Total [3] = [1] + [2]	0,00	550 341,26	550 341,26



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Handwritten signatures and initials in blue ink.

DESPESA:

Rubrica	Designação	Orçamento 2023		
		Períodos anteriores	Período	Soma
	Despesa corrente	0,00	514 601,70	514 601,70
D1	Despesas com o pessoal	0,00	212 475,34	212 475,34
D11	Remunerações certas e permanentes		168 135,23	168 135,23
D12	Abonos variáveis ou eventuais		1 256,71	1 256,71
D13	Segurança social		43 083,40	43 083,40
D2	Aquisição de bens e serviços		300 504,63	300 504,63
D3	Juros e outros encargos			0,00
D4	Transferências correntes	0,00	0,00	0,00
D41	Administrações Públicas	0,00	0,00	0,00
D411	Administração Central - Estado			0,00
D412	Administração Central - Outras entidades			0,00
D413	Segurança Social			0,00
D414	Administração Regional			0,00
D415	Administração Local			0,00
D42	Instituições sem fins lucrativos			0,00
D43	Famílias			0,00
D44	Outras			0,00
D5	Subsídios			0,00
D6	Outras despesas correntes		1 621,73	1 621,73
	Despesa de capital	0,00	35 417,35	35 417,35
D7	Investimento		7 500,00	7 500,00
D8	Transferências de capital	0,00	0,00	0,00
D81	Administrações Públicas	0,00	0,00	0,00
D811	Administração Central - Estado			0,00
D812	Administração Central - Outras entidades			0,00
D813	Segurança Social			0,00
D814	Administração Regional			0,00
D815	Administração Local			0,00
D82	Instituições sem fins lucrativos			0,00
D83	Famílias			0,00
D84	Outras			0,00
D9	Outras despesas de capital		27 917,35	27 917,35
	Despesa efetiva [4]	0,00	550 019,05	550 019,05
	Despesa não efetiva [5]	0,00	0,00	0,00
D10	Despesa com ativos financeiros			0,00
D11	Despesa com passivos financeiros			0,00
	Despesa total [6] = [4] + [5]	0,00	550 019,05	550 019,05
	Saldo total [3] - [6]		0,00	0,00
	Saldo global [1] - [4]		0,00	0,00
	Despesa primária			550 019,05
	Saldo corrente			



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Handwritten signature and initials in blue ink.

3.4. BALANÇO PREVISIONAL (2023)

Balço (Previsional 31/12/2023)		Valores em €	Valores €
RUBRICAS	31/12/2023 (prev)	31/12/2022 (efetivo)	31-12-2021
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	627 546,00	713 458,19	700 937,16
Ativos intangíveis	3 380,01	4 297,00	0,00
Ativos por impostos diferidos	2 437,05	3 685,54	3 437,05
	633 363,06	721 440,73	704 374,21
Ativo corrente			
Cientes, contribuintes e utentes	45 705,67	56 517,05	48 687,21
Outras contas a receber		18 556,59	21 344,69
Diferimentos	3 010,22	3 029,01	3 010,22
Caixa e depósitos	138 410,76	138 088,75	133 682,31
	187 126,65	216 191,40	206 724,43
Total do Ativo	820 489,71	937 632,13	911 098,64
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital	75 000,00	75 000,00	75 000,00
Prémios de emissão	127 425,69	125 778,19	124 739,65
Outras variações no Património Líquido	464 576,65	486 393,20	508 627,55
Resultado líquido do período	1 330,15	1 647,50	1 038,54
	668 332,49	688 818,89	709 405,74
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Outras contas a pagar	77 622,76	79 888,75	123 579,96
	77 622,76	79 888,75	123 579,96
Passivo corrente			
Fornecedores	2 500,00	2 964,40	1 845,50
Estado e outros entes públicos	8 304,69	4 755,09	4 759,05
Outras dívidas a pagar	34 256,81	131 732,24	44 775,13
Diferimentos	29 472,96	29 472,96	26 733,26
	74 534,46	168 924,69	78 112,94
Total do Passivo	152 157,22	248 813,44	201 692,90
Total do Património Líquido e Passivo	820 489,71	937 632,33	911 098,64



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Handwritten signature and initials in blue ink.

Relativamente ao Balanço para 2023 importa referir:

Ativo Não Corrente:

- A rubrica de **Ativos Fixos Tangíveis** (valor bruto deduzido das respetivas depreciações acumuladas e eventuais perdas por imparidade) regista os investimentos e as respetivas depreciações dos investimentos realizados. O valor líquido será de **627.546 €**.
- Ativos Fixos Intangíveis: **3.380 €**. Corresponde ao valor relativo à aquisição do novo programa informático para adoção do normativo contabilístico SNC-AP.
- **Ativos por impostos Diferidos: 2.437 €**. O montante estimado reflete o efeito da parcela de IRC nas imparidades de arrendatários, com base no período da mora.

Ativo Corrente:

- **Clientes:** Regista os valores em dívida decorrentes da atividade operacional nomeadamente no valor previsional das dívidas dos arrendatários, de **45.706 €**.
- **Diferimentos: 3.010 €**. Valores estimados com seguros e gastos de condomínio, pagos em 2022 mas relativos a 2023.
- **Caixa e Depósitos Bancários: 138.411 €**. Saldo estimado para o Orçamento de Tesouraria no final do exercício de 2023.

Património Líquido:

- Aplicação de resultados relativos ao exercício de 2022, no valor previsto de 1.648 € (reservas).

O valor de **464.576 €**, respeita ao subsídio do Município e do FEDER, relativo ao investimento de 2021 e 2022, o qual vai sendo diminuído de acordo com a percentagem aplicada às depreciações num período de 25 anos.

- O Resultado líquido previsível para 2023 é de **1.330 €**.



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Handwritten signature in blue ink.

Relativamente ao Passivo importa referir:

Passivo Não Corrente:

Outras contas a Pagar: 77.623 €. Valor relativo ao efeito dos impostos diferidos do subsídio ao investimento recebido e que vai sendo imputado a cada exercício na proporção do respeito reconhecimento do rendimento, face ao período de vida útil estimado (depreciações).

Passivo Corrente

- **Fornecedores:** 2.500 €, saldo em dívida previsível à data de 31.12.2023 que será pago no mês seguinte (avenças mensais).
- **Estado e Outros Entes Públicos:** 8.305 €, valor relacionado com os encargos com pessoal, relativo a Dezembro/2023, a liquidar em Janeiro/2024, deduzido do valor estimado para pagamentos por conta de 1.107 €.
- **Outras Dívidas a Pagar:** 34.256 €: reflete o valor do passivo por impostos diferidos relativo ao investimento de 2021 e 2022, e à estimativa de encargos com férias e subsídio de férias de pessoal, relativa a 2023 a liquidar em 2024.
- **Diferimentos:** 29.473 €, associados a rendimentos diferidos de carácter corrente relacionados com as rendas, conforme informação já referida anteriormente.



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Estratégia Local de Habitação de Viseu

A HABISOLVIS-E.M. foi a Entidade responsável pela elaboração da ELH de Viseu e, subsequente revisão/atualização, que representará um investimento no Concelho de aproximadamente 45 Milhões de Euros na área da habitação. A Revisão/Atualização da ELH de Viseu foi aprovada (por unanimidade) pela Câmara Municipal e Assembleia Municipal de Viseu e, mais recentemente, pelo Instituto da Habitação e da Reabilitação Urbana (sem qualquer reserva). Caberá agora à HABISOLVIS-E.M. dar continuidade à coordenação da execução da ELH de Viseu, durante o seu período de vigência (até ao final de 2025), havendo a destacar:

- Acordo de Colaboração do “1º Direito”: resposta habitacional a 325 famílias, num investimento estimado de € 29.275.000,00;
- Processos de candidaturas de “Beneficiários Diretos” ao “1º Direito”: comparticipação de obras em habitações propriedade de 105 famílias carenciadas num investimento estimado de € 7.960.000,00;
- Programas Municipais Viseu Habita e Viseu Solidário (vertente habitação) e restantes programas habitacionais: comparticipação de obras a aproximadamente 200 famílias, num investimento estimado de € 1.500.000,00

Estes investimentos traduzir-se-ão, nos próximos 3 anos, num aumento significativo da habitação municipal e da habitação com apoio público e, conseqüentemente, na resposta à esmagadora maioria das famílias carenciadas do Concelho, resultando daqui um forte contributo para a coesão territorial e social do nosso Concelho.

Viseu, 06 de setembro de 2023

O Conselho de Administração,