



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

[Handwritten signature]

INSTRUMENTOS DE GESTÃO

PREVISIONAL

2024



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

Handwritten signature in blue ink.

Índice

1. Introdução	3/18
2. Princípios	3/18
2.1 – Dados históricos.....	3/18
2.2 – Documentos relevantes.....	3/18
2.3 – Princípios contabilísticos	5/18
2.4 –Evolução dos gastos e rendimentos em 2024	5/18
2.5 – Estimativas contabilísticas	5/18
3. Análise dos documentos previsionais.....	6/18
3.1. P. Plurianuais e Anuais de atividades, de investimento e financeiros.....	7/18
3.2 Demonstração de Resultados por Naturezas (Previsional 2024).....	7/18
3.3 Demonstração de Fluxos de Caixa (Previsional 2024).....	9/18
3.4 Balanço Previsional.....	14/18
4. Conclusões.....	16/18



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 2024.

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.

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:



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

Handwritten signatures and initials in blue ink.

- 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.....**33.825 €.**
- Contrato Programa celebrado em 28 de abril de 2022: eficiência energética do Bairro 1º de Maio, obras que decorreram no exercício de 2023.
- **Contrato de Prestação de Serviços de Coordenação da Estratégia Local de Habitação de Viseu (Contrato nº 49 – UCL/DFC/DSP/2023).....22.500 €.**

A Administração prevê que estes Contratos sejam extintos e sejam celebrados novos para substituição com a atualização para os seguintes valores:

Ano 2024:

- 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 2021, 2022 e 2023 para renovação em 2024,2025 e 2026.....**35.900 €.**
- Contrato de Prestação de Serviços de Coordenação da Estratégia Local de Habitação de Viseu.....**30.000 €.**

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.



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

A. G.
J. e. e. l.

- 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 e projeção para 2024, 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:

Gastos:

- **Gastos com Pessoal:** a estimativa teve por base as percentagens que têm vindo a ser noticiadas nos meios de comunicação social, ou seja, a atualização salarial de 3,8% para a função pública e de 7% para a remuneração mínima nacional. Considerámos também os encargos com a saída de um técnico superior por motivo de aposentação e a entrada de um novo técnico superior para a habitação social, com uma remuneração mensal de 1.384 €.
- **Gastos de carácter corrente:** o valor estimado teve em consideração os gastos efetivos realizados em 2023 (até à presente data), bem assim o valor dos gastos estimados até dezembro de 2023, tendo em conta um acréscimo equivalente à taxa de inflação prevista para 2024, de 3,2%.



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

T.ª. G.
J.ª

- **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:** foi previsto um aumento equivalente à taxa de inflação, de 3.2%.
- **Agravamentos:** com base nos valores médios faturados, atualizados também à taxa supra citada.
- **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 €, realizadas no ano de 2023, 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, bem assim como todos os subsídios à exploração concedidos pelo Município à Habisolvis.

Normas do SNC-AP que assumem particular importância no presente Relatório:

- NCP 01 – Estrutura e conteúdo das Demonstrações Financeiras.
- NCP 02 – Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros.
- NCP 05 – Ativos Fixos Tangíveis.
- NCP 26 – Contabilidade e Relato Orçamental.

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 pelos serviços administrativos e pela Administração da Empresa Municipal para a projeção dos gastos e rendimentos do ano de 2024.



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

Handwritten signature and initials in blue ink.

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

Obras de conservação e reparação/obras em edifícios alheios em 2024:

Substituição das Caixilharias no Bairro da Balsa, blocos E e F (eficiência energética): 40.000 €.

Fonte de financiamento:

Integralmente financiado pela Câmara Municipal de Viseu. O Contrato de Programa será celebrado em 2024.

3.2 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAL PARA 2024

Demonstração de resultados por naturezas (Previsional 2024)	Valores €	Valores €	Valores €
RENDIMENTOS E GASTOS	2024 (previsional)	2023 (previsional)	2022 (efetivo)
Impostos, contribuições e taxas			
Vendas			
Prestação de serviços e concessões	316 194,52	299 990,67	277 490,67
Transferências e subsídios correntes obtidos	75 900,00	223 879,62	33 825,00
Fornecimentos e serviços externos	-170 696,95	-296 949,13	-128 046,89
Gastos com pessoal	-206 301,75	-209 219,28	-168 161,93
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	6 648,90	6 765,10	6 013,95
Outros rendimentos e ganhos	27 174,71	27 158,71	28 966,78
Outros gastos e perdas	-2 911,42	-2 821,14	-2 821,14
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	46 008,01	48 804,55	47 266,44
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-44 250,75	-47 237,53	-44 392,04
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	1 757,26	1 567,02	2 874,40
Juros e rendimentos similares obtidos	36,72	35,58	35,58
Juros e gastos similares suportados			
Resultado antes de impostos	1 793,98	1 602,60	2 909,98
Imposto sobre o rendimento	-304,98	-272,44	-1 262,48
Resultado líquido do período	1 489,00	1 330,16	1 647,50
Resultado líquido do período atribuível a:			
Detentores do capital da entidade-mãe			
Interesses que não controlam			
	1 489,00	1 330,16	1 647,50

Relativamente aos Gastos importa referir:

- **Fornecimentos e Serviços Externos:** valor previsível de 170.697 €, integra os gastos correntes (fixos) decorrentes da atividade de exploração, a saber, 58.200 € para obras diversas de conservação e reparação,



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

T.A.
[Handwritten signatures]

40.000 € para as obras de eficiência energética a realizar em 2024 no Bairro da Balsa, bloco E e F, e a verba, de 72.497 €, saldo disponível remanescente para os restantes gastos correntes. 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 exploração contabilizados integralmente no ano em que são suportados, facto pelo qual o valor de 40.000 € será reconhecido como gasto corrente.

- **Subsídios à Exploração: 75.900 €.** 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, com uma transferência anual estimada para 2024 de 35.900 €. Para além deste, importa referir o Contrato Programa que será realizado para o financiamento integral das obras de eficiência energética do Bairro da Balsa de 40.000 €.
- Os **Gastos com Pessoal**, de **206.301 €**, diminuem ligeiramente (-1,39%), face às considerações já referidas anteriormente. Efetivamente o novo efetivo que irá substituir o técnico superior para a gestão da habitação social, irá auferir uma remuneração significativamente inferior ao técnico que passou à situação da aposentação (em virtude da antiguidade), não obstante o aumento percentual estimado para os restantes colaboradores.
- As **Depreciações**, de **44.251 €**, diminuem sensivelmente em virtude de parte valor dos investimentos realizados nos anos transatos se encontrarem totalmente depreciados. Em relação a 2024, foi previsto apenas um valor para aquisição de equipamento informático (dois postos de trabalho):**5.000 €.**
- **Reforço de Imparidades: 3.616 €.**

Relativamente aos Rendimentos importa referir:

- **Prestações de serviços (rendas): 286.194 €.** Foi previsto um aumento de rendas para 2024 com uma percentagem equivalente à taxa de inflação para 2024.
- **Prestações de serviços (Contrato de PS: Estratégia Local de Habitação):.....30.000 €.**

O valor total ascende a 316.195 €.



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Handwritten signature

Handwritten signature

- **Outros rendimentos e ganhos: 27.175 €.** Valor bastante próximo do ano anterior. Relacionado com a imputação dos subsídios ao investimento realizados em exercícios anteriores.

Em consequência: O Resultado Líquido previsível para 2024 é de 1.489 €, tendo em consideração a estimativa de IRC, no valor de 305 €.

3.3 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA (Previsional 2024)

Demonstração dos fluxos de caixa (Previsional 2024)		Valores €		
RUBRICAS	2024 (previsional)	2023 (previsional)	2022 (efetivo)	
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Recebimentos de clientes	289 362,56	281 000,00	294 463,71	
Pagamentos a fornecedores	-181 708,60	-300 698,59	-85 927,59	
Pagamentos ao pessoal	-125 231,01	-131 700,31	-104 206,26	
Caixa gerada pelas operações	-17 577,05	-151 398,90	104 329,86	
Recebimento do imposto sobre o rendimento				
Pagamento do imposto sobre o rendimento	-1 358,07	-1 358,07	-1 464,84	
Outros recebimentos	112 800,00	251 554,62	33 825,00	
Outros pagamentos	-88 876,67	-108 762,38	-115 329,23	
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	4 988,21	-9 964,73	21 360,79	
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
Aílvos fixos tangíveis	-5 000,00	-7 500,00	-9 779,56	
Aílvos intangíveis			-7 210,27	
Recebimentos provenientes de:				
Propriedades de investimento				
Investimentos financeiros	36,72	35,58	35,58	
Outros aílvos				
Subsídios ao investimento	0,00	17 751,06		
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	-4 963,28	10 286,64	-16 954,25	
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	
Varição de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	24,93	321,91	4 406,54	
Efeito das diferenças de câmbio	0,00	0,00	0,00	
Caixa e seus equivalentes no início do período	138 410,76	138 088,85	0,00	
Caixa e seus equivalentes no fim do período	138 435,69	138 410,76	138 088,85	
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	0,00	
- Variações cambiais de caixa no início do período				
= Saldo da gerência anterior	133 682,31	133 682,31	0,00	
Da execução orçamental	138 410,76	138 088,85	0,00	
De operações de tesouraria	0,00	0,00	0,00	
Caixa e seus equivalentes no fim do período				
- Equivalentes a caixa no fim do período	138 435,69	138 410,76	138 088,85	
	138 435,69	138 410,76	138 088,85	
Da execução orçamental	138 435,69	138 410,76	138 088,85	
De operações de tesouraria	0,00	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:

Período: janeiro a dezembro

DESPESA	Estimativa 12.2023	Estimativa 12.2024
1. Sector Público (Social IRS)	76 400,95	66 907,07
2. Fornec. e Serv. Externos/AFT/AI e SAT OGP e diferimentos	115 274,97	142 824,18
3. Gastos com Pessoal	131 700,31	126 154,62
4. Pagamentos Conta IRC e Auto liquidação IRC	1 358,07	1 358,07
5. Obras de conservação e reparação (eficiência energética)	190 054,62	40 000,00
5.1 FSE - Eficiência Energética subs. Caixilharias B. Balsa Bloco E e F	190 054,62	40 000,00
6 Fornecedores (pagamento saldo ano anterior)	2 869,00	2 960,81
7 Pagamentos Estado (Social e IRS dezembro ano anterior)	4 374,08	9 822,36
8. Despesas financeiras e outras residuais	70,00	72,24
9. Restituição valor retenção obras reabilitação B. Balsa	17 361,70	0,00
10. Restituição valor recebido Município Viseu	10 555,65	0,00
11. Pagamento do iva dos C. Prestação serviços da ELH em 2024	0,00	12 075,00
TOTAL DESPESA	550 019,35	402 174,35
RECEITA		
1. Prestações serviços (rendas+agravamentos)	261 330,00	269 692,56
2. Cobrança de dívidas em atraso	19 670,00	19 670,00
3. Contrato Programa Município M. S. Programada da H. Social (HSM)	33 825,00	35 900,00
4- Subsídio Município Viseu eficiência Energética Bairro Balsa E e F	190 054,62	40 000,00
5 - C. Prestação Serviços Estratégia Local de Habitação	27 675,00	36 900,00
6- Outras diversas (juros DO e reembolsos IRC)	35,58	36,72
7- Devolução Retenção Garantias FEDER	17 751,06	0,00
TOTAL RECEITA	550 341,26	402 199,28
SALDO INICIAL	138 088,85	138 410,76
SALDO PERÍODO	321,91	24,93
SALDO FINAL	138 410,76	138 435,69

DESPESA

- Estima-se um total de Encargos com o setor público relacionado com os descontos para a Segurança Social e IRS dos trabalhadores de **66.908 €**.
- A despesa de remunerações com pessoal será de **126.155 €**.



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

[Handwritten signature]

- Valor das obras relacionadas com a melhoria de eficiência energética, associada à substituição de caixilharias no Bairro da Balsa, dos blocos de E e F: **40.000 €**.
- Pagamentos a fornecedores relativo a faturas emitidas em dezembro de 2023 (avenças), a pagar em janeiro de 2024, no valor de **2.960 €**.
- Pagamento dos encargos com Pessoal relativos a Dezembro/2023 (liquidação em janeiro de 2024), de **9.822 €**. O valor engloba, para além dos encargos mensais, os encargos sociais relativos ao processamento dos direitos vencidos da técnica superior de serviço social que irá sair dos quadros da Habisolvis por caducidade do Contrato de Trabalho (aposentação)
- Pagamento do iva relativo ao Contrato de Prestação de Serviços celebrado com o Município para a contratação de colaborador no âmbito da Estratégia Local de Habitação: **12.075 €**.

RECEITA

- Em relação a **Prestações de Serviços** prevemos o recebimento de:
- Rendas: **269.293 €**: estimado com base no aumento da taxa de inflação.
- Cobrança de dívidas de exercícios anteriores (Prestações de Acordos) de **19.670 €**. Foi estimado igual valor por não ser conhecido à data da elaboração do presente orçamento facto que permita estimar valor diferente para o ano seguinte.
- O valor de **Subsídios à exploração**, de **35.900 €**, corresponde ao subsídio atribuído no âmbito do Contrato de Programa de natureza trianual, valor estimado para atualização em 2024 (para vigorar em 2024, 2025 e 2026).
- **40.000 €**, receita relativa à comparticipação total do Município, ao abrigo de um Contrato de Programa, relacionado com o investimento da melhoria da eficiência energética no Bairro da Balsa, bloco E e F, e **36.900 €** (30.000 €+Iva), a receber ainda em 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:



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Handwritten signatures and initials in blue ink.

RECEITA:

Rubrica	Recebimentos	Fontes de Financiamento (n)					Total
		RP	RG	EU	Empr	Fundos alheios	
	Saldo de gerência anterior						
	Operações orçamentais [1]						
	Restituição do saldo oper. Orçamentais						
	Operações de tesouraria [A]						
	Receita corrente						
R1	Receita fiscal						
R11	Impostos diretos						
R12	Impostos indiretos						
R2	C. para sist. de proteção social e subsistemas de saúde						
R3	Taxas, multas e outras penalidades						
R4	Rendimentos de propriedade						
R5	Transferências Correntes						
R51	Administrações Públicas						
R511	Administração Central - Estado						
R512	Administração Central - Outras entidades						
R513	Segurança Social						
R514	Administração Regional						
R515	Administração Local		75 900,00				
R52	Exterior - UE						
R53	Outras						
R6	Venda de bens e serviços	326 262,56					
R7	Outras receitas correntes						
	Receita de capital						
R8	Venda de bens de investimento						
R9	Transferências de Capital						
R91	Administrações Públicas						
R911	Administração Central - Estado						
R912	Administração Central - Outras entidades						
R913	Segurança Social						
R914	Administração Regional						
R915	Administração Local						
R92	Exterior - UE						
R93	Outras	36,72					
R10	Outras receitas de capital						
R11	Reposição não abatidas aos pagamentos	0,00					
	Receita efetiva [2]						
	Receita não efetiva [3]						
R12	Receita com ativos financeiros						
R13	Receita com passivos financeiros						
	Soma [4] = [1] + [2] + [3]	326 299,28	75 900,00				
	Operações de tesouraria [B]						



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

DESPESA:

Rubrica	Designação	Orçamento 2024		
		Períodos anteriores	Período	Soma
	Despesa corrente	0,00	397 174,35	397 174,35
D1	Despesas com o pessoal	0,00	201 960,44	201 960,44
D11	Remunerações certas e permanentes		164 419,07	164 419,07
D12	Abonos variáveis ou eventuais		1 170,27	1 170,27
D13	Segurança social		36 371,10	36 371,10
D2	Aquisição de bens e serviços		181 708,60	181 708,60
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		13 505,31	13 505,31
	Despesa de capital	0,00	5 000,00	5 000,00
D7	Investimento		5 000,00	5 000,00
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		0,00	0,00
	Despesa efetiva [4]	0,00	402 174,35	402 174,35
	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	402 174,35	402 174,35
	Saldo total [3] - [6]		0,00	0,00
	Saldo global [1] - [4]		0,00	0,00
	Despesa primária			402 174,35



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Handwritten signature and initials.

3.4. BALANÇO PREVISIONAL (2024)

Balança (Previsional 31/12/2024)		Valores em €	Valores €
RUBRICAS	31/12/2024 (prev)	31/12/2023 (prev)	31.12.2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	590 954,78	627 546,00	713 458,19
Ativos intangíveis	720,48	3 380,01	4 297,00
Ativos por impostos diferidos	1 937,05	2 437,05	3 685,54
	593 612,31	633 363,06	721 440,73
Ativo corrente			
Clientes, contribuintes e utentes	47 168,25	45 705,67	56 517,05
Outras contas a receber			18 556,59
Diferimentos	3 106,55	3 010,22	3 029,01
Caixa e depósitos	138 435,69	138 410,76	138 088,75
	188 710,49	187 126,65	216 191,40
Total do Ativo	782 322,80	820 489,71	937 632,33
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital	75 000,00	75 000,00	75 000,00
Reservas	128 627,32	127 425,69	125 778,19
Outras variações no Património Líquido	442 449,92	464 576,65	486 393,20
Resultado líquido do período	1 489,00	1 330,15	1 647,50
	647 566,24	668 332,49	688 818,89
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Outras contas a pagar	75 356,77	77 622,76	79 888,75
	75 356,77	77 622,76	79 888,75
Passivo corrente			
Fornecedores	2 580,00	2 500,00	2 964,40
Estado e outros entes públicos	4 236,77	8 304,69	4 755,09
Outras dívidas a pagar	22 166,93	34 256,81	131 732,24
Diferimentos	30 416,09	29 472,96	29 472,96
	59 399,79	74 534,46	168 924,69
Total do Passivo	134 756,56	152 157,22	248 813,44
Total do Património Líquido e Passivo	782 322,80	820 489,71	937 632,33



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

Handwritten signature and initials in blue ink.

Relativamente ao Balanço para 2024 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 **590.955 €**.
- **Ativos Fixos Intangíveis: 720 €** (valor líquido). Corresponde ao valor relativo à aquisição do novo programa informático para adoção do normativo contabilístico SNC-AP.
- **Ativos por impostos Diferidos: 1.937 €**. 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 **47.168 €**.
- **Diferimentos: 3.107 €**. Valores estimados com seguros e gastos de condomínio, pagos em 2023 mas relativos a 2024.
- **Caixa e Depósitos Bancários: 138.436 €**. Saldo estimado para o Orçamento de Tesouraria no final do exercício de 2024.

Património Líquido:

- Aplicação de resultados relativos ao exercício de 2023, no valor previsto de 1.330 € (reservas).

O valor de 442.450 €, 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 2024 é de 1.489 €.



HABISOLVIS E.M.



MUNICÍPIO DE
VISEU

Relativamente ao Passivo importa referir:

Passivo Não Corrente:

- Outras contas a Pagar: **75.356 €**. Valor relativo ao efeito dos impostos diferidos do subsídio ao investimento recebido e que vai sendo imputado a cada exercício na proporção do respetivo reconhecimento do rendimento, face ao período de vida útil estimado (depreciações).

Passivo Corrente

- **Fornecedores: 2.580 €**, saldo em dívida previsível à data de 31.12.2023 que será pago no mês seguinte (avenças mensais).
- **Estado e Outros Entes Públicos: 4.237 €**, valor relacionado com os encargos com pessoal, relativo a Dezembro/2024, a liquidar em Janeiro/2025, deduzido do valor estimado para pagamentos por conta de 1.107 €.
- **Outras Dívidas a Pagar: 22.167 €**: 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 2024 a liquidar em 2025.
- **Diferimentos: 30.416 €**, associados a rendimentos diferidos de carácter corrente relacionados com as rendas, conforme informação já referida anteriormente.

4. CONCLUSÕES

Rendas

Aumento previsto tendo em linha de conta a taxa de inflação que vigorará em 2024, de 3,2%.

Imparidades

O Plano extraordinário de Perdão/Recuperação de dívidas de rendas em habitação social, aprovado no executivo municipal surtiu efeitos expressivos na liquidação parcial ou integral das dívidas em atraso,



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

Handwritten signatures and initials in blue ink.

acumuladas em períodos anteriores, Face ao exposto, estimou-se em 2024 um reforço de 3.616 €, e reversões de 10.265 €, atendendo às variações reconhecidas na rubrica no período em apreciação.

“Investimentos” 2023 (reconhecido como gastos de exploração)

Melhoria de eficiência energética no Bairro da Balsa, blocos E e F no valor de 40.000 €, totalmente participado pelo Município de Viseu.

Gastos com Pessoal

Os Gastos com Pessoal registam um decréscimo relacionado com a saída de um colaborador nos quadros de pessoal da Empresa Municipal, e entrada em 2024 de um colaborador para substituição, com uma remuneração significativamente inferior (relacionado com o início de carreira para o posto de trabalho referido). Importa também referir a manutenção do posto de trabalho (com um total de encargos estimado de 30.000 €+iva), para a prestação de serviços de Coordenação da Estratégia Local de Habitação de Viseu (ELHV). Assim sendo, tinha sido já celebrado 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, o qual se renovará em 2024, com a atualização para o valor supra mencionado.

Alterações de Normativo Contabilístico/legal

A Habisolvis encontra-se em fase de transição do Normativo SNC para aplicação do Normativo SNC-AP, em virtude de ter sido considerada pelo INE como entidade pública reclassificada. Assim sendo, o encerramento de contas de 2023 será já apresentado no novo normativo, bem como a apresentação do presente relatório.

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



HABISOLVIS E.M.



**MUNICÍPIO DE
VISEU**

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, 24 de outubro de 2023

O Conselho de Administração,