

3.1.2. Despesa

Rubricas	Despesa dotada (prev.corrig.)	Despesa paga	Despesa paga - dotada	Grau de execução	Desvio
Despesa corrente	13.006.848,00	11.112.146,79	-1.894.701,21	85,43%	-14,57%
Despesas com o pessoal	5.949.074,00	5.739.473,50	-209.600,50	96,48%	-3,52%
Aquisição de bens e serviços	6.005.273,00	4.519.366,93	-1.485.906,07	75,26%	-24,74%
Juros e outros encargos	148.250,00	111.881,16	-36.368,84	75,47%	-24,53%
Transferências correntes	560.749,00	459.560,53	-101.188,47	81,95%	-18,05%
Subsídios	156.843,00	156.839,69	-3,31	100,00%	0,00%
Outras despesas correntes	186.659,00	125.024,98	-61.634,02	66,98%	-33,02%
Despesa de capital	10.013.603,00	7.582.883,25	-2.430.719,75	75,73%	-24,27%
Aquisição de bens de capital	8.507.615,00	6.159.026,09	-2.348.588,91	72,39%	-27,61%
Transferências de capital	76.123,00	15.194,51	-60.928,49	19,96%	-80,04%
Ativos financeiros	9.364,00	8.863,49	-500,51	94,65%	-5,35%
Passivos financeiros	1.420.500,00	1.399.799,16	-20.700,84	98,54%	-1,46%
Outras despesas de capital	1,00	0,00	-1,00	0,00%	-100,00%
Total da Despesa	23.020.451,00	18.695.030,04	-4.325.420,96	81,21%	-18,79%

A despesa paga foi no valor de 18.695.030,04 €, o que representou um grau de execução de 81,21 % e por conseguinte um desvio de 18,79 %.

As despesas correntes, com um grau de execução de 85,43 %, registaram um desvio de 14,57 % influenciado principalmente com a rubrica de aquisição de bens e serviços.

No que diz respeito às despesas de capital o grau de execução foi de 75,73 %, originando um desvio de 24,27 % face ao previsto. Este desvio resultou na sua quase totalidade do impacto da rubrica **aquisição de bens de capital**, a qual, está dependente do evoluir das grandes empreitadas.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

3.1.2.1. Despesa por natureza económica – despesa corrente e despesa de capital

Rubricas	Dotações corrigidas	Comprometido			Realizado	Pago			Obrigações por pagar
		Valor	peso	s/ dotação		Valor	peso	s/ dotação	
Despesa corrente	13.006.848,00	12.193.940,44	56,51%	93,75%	11.516.788,37	11.112.146,79	59,44%	85,43%	404.641,58
Despesas com o pessoal	5.949.074,00	5.895.611,11	27,32%	99,10%	5.808.022,17	5.739.473,50	30,70%	96,48%	68.548,67
Aquisição de bens e serviços	6.005.273,00	5.363.903,32	24,86%	89,32%	4.825.650,11	4.519.366,93	24,17%	75,26%	306.283,18
Juros e outros encargos	148.250,00	138.872,71	0,64%	93,67%	113.881,10	111.881,16	0,60%	75,47%	1.999,94
Transferências correntes	560.749,00	495.303,61	2,30%	88,33%	474.414,03	459.560,53	2,46%	81,95%	14.853,50
Subsídios	156.843,00	156.839,69	0,73%	100,00%	156.839,69	156.839,69	0,84%	100,00%	0,00
Outras despesas correntes	186.659,00	143.410,00	0,66%	76,83%	137.981,27	125.024,98	0,67%	66,98%	12.956,29
Despesa de capital	10.013.603,00	9.383.885,82	43,49%	93,71%	7.913.560,81	7.582.883,25	40,56%	75,73%	330.677,56
Aquisição de bens de capital	8.507.615,00	7.958.767,06	36,88%	93,55%	6.488.470,99	6.159.026,09	32,94%	72,39%	329.444,90
Transferências de capital	76.123,00	16.435,93	0,08%	21,59%	16.427,17	15.194,51	0,08%	19,96%	1.232,66
Ativos financeiros	9.364,00	8.863,49	0,04%	94,65%	8.863,49	8.863,49	0,05%	94,65%	0,00
Passivos financeiros	1.420.500,00	1.399.819,34	6,49%	98,54%	1.399.799,16	1.399.799,16	7,49%	98,54%	0,00
Outras despesas de capital	1,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Total da Despesa	23.020.451,00	21.577.826,26	100,00%	93,73%	19.430.349,18	18.695.030,04	100,00%	81,21%	735.319,14

Compromissos

De um total de dotações de 23.020.451,00 €, o município assumiu compromissos de 21.577.826,26 € dos quais 56,51 % corresponderam a despesas correntes e 43,49 % a despesas de capital.

Relativamente ao valor dotado, foram comprometidos 93,73 % das despesas sendo 93,75 % em correntes e 93,71 % em capital.

Pagamentos

No decurso de 2021, o município efetuou pagamentos no valor de 18.695.030,04 €, sendo 59,44 % referentes a despesas correntes e 40,56 % referentes a despesas de capital.

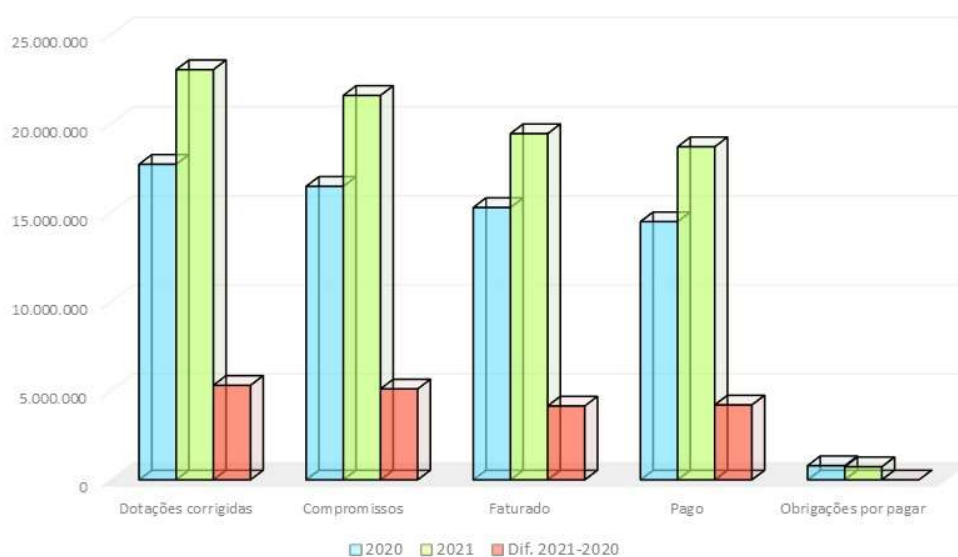
Obrigações por pagar

No final do ano, o município registava obrigações por pagar no valor de 735.319,14 €, sendo 404.641,58 € referentes a despesas correntes (306.283,18 € originados em **aquisição de bens e serviços**) e 330.677,56 € referentes a despesas de capital (329.444,90 € originados em **aquisição de bens de capital**).

Analisando a evolução face ao ano anterior, verifica-se o seguinte:

Anos	Dotações corrigidas	Compromissos	Faturado	Pago	Obrigações por pagar	Obrigaç. / faturado
2020	17.713.720,00	16.475.322,68	15.286.134,13	14.489.869,98	796.264,15	5,21%
2021	23.020.451,00	21.577.826,26	19.430.349,18	18.695.030,04	735.319,14	3,78%
Dif. 2021-2020	5.306.731,00	5.102.503,58	4.144.215,05	4.205.160,06	-60.945,01	

Evolução 2020-2021



Em 2021, em todos os estádios da execução orçamental se verificaram valores superiores aos ocorridos em 2020.

As diferenças nas dotações orçamentais e nos compromissos foram de 5.306,7 m€ nas primeiras e de 5.102,5 € nas segundas, o que indicia um ano de maiores investimentos.

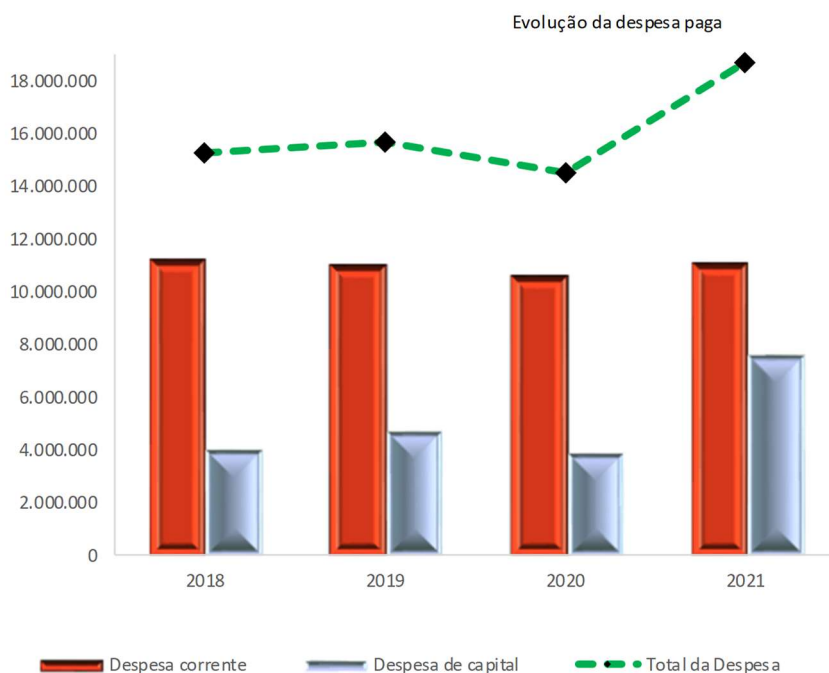
Os valores faturados e pagos apresentam igualmente uma subida face ao ano anterior, registando um aumento de 4.144,2 m € e 4.205,1 m € respetivamente.

Apesar de ser um ano com maior pressão de tesouraria, tendo em conta os investimentos em curso, as obrigações que ficaram por pagar no fim do ano foram inferiores ao ano anterior. Isto significa que o planeamento destes investimentos foi feito com rigor, ou seja, foi garantido financiamento para que os mesmos fossem liquidados a curto prazo.

Evolução da despesa paga

A despesa global do município assumiu, neste período, os seguintes valores:

Rubricas	2018	2019	2020	2021
Despesas com o pessoal	5.514.925,94	5.675.407,34	5.667.332,29	5.739.473,50
Aquisição de bens e serviços	4.904.582,05	4.670.991,44	4.254.552,16	4.519.366,93
Juros e outros encargos	130.903,31	115.752,33	97.656,28	111.881,16
Transferências correntes	337.701,92	336.955,75	394.402,43	459.560,53
Subsídios	0,00	0,00	0,00	156.839,69
Outras despesas correntes	318.434,42	192.743,95	162.581,06	125.024,98
Despesa corrente	11.206.547,64	10.991.850,81	10.576.524,22	11.112.146,79
Aquisição de bens de capital	2.542.864,64	3.113.503,13	2.500.864,48	6.159.026,09
Transferências de capital	15.995,64	13.872,49	17.567,71	15.194,51
Ativos financeiros	53.181,00	40.454,00	0,00	8.863,49
Passivos financeiros	1.422.547,36	1.510.879,51	1.394.913,57	1.399.799,16
Outras despesas de capital	0,00	39.224,48	0,00	0,00
Despesa de capital	4.034.588,64	4.717.933,61	3.913.345,76	7.582.883,25



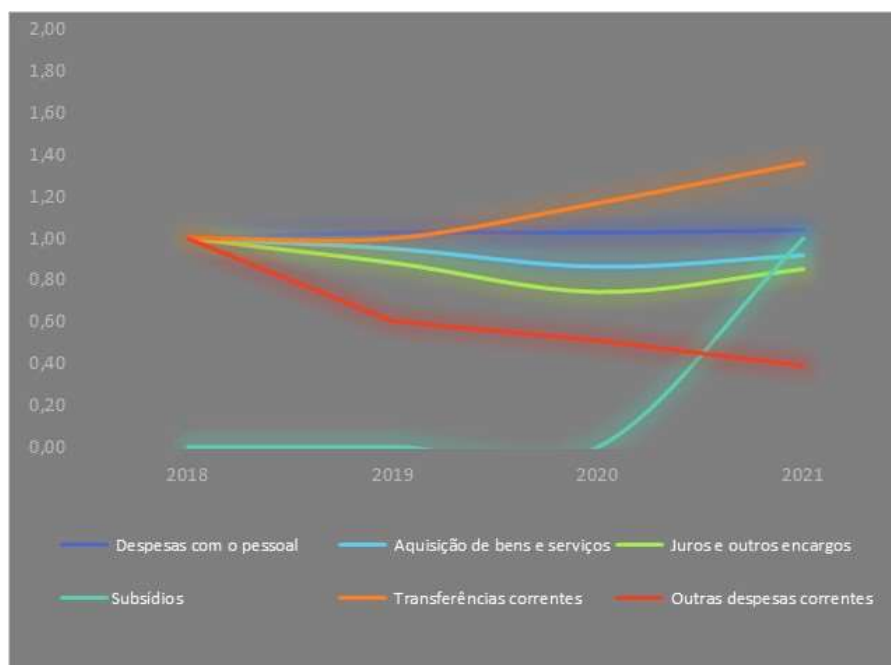
Rubricas	2018	2019	2020	2021
Despesa corrente	11.206.548	10.991.851	10.576.524	11.112.147
Despesa de capital	4.034.589	4.717.934	3.913.346	7.582.883
Total da Despesa	15.241.136	15.709.784	14.489.870	18.695.030

A nível da despesa corrente paga verifica-se uma estabilização ao longo do ano, em relação à despesa de capital paga verifica-se uma maior oscilação, isto porque, a mesma está dependente do evoluir das obras.

Principais rubricas de **despesas correntes**

Rubricas	2018	2019	2020	2021
Despesas com o pessoal	1,00	1,03	1,03	1,04
Aquisição de bens e serviços	1,00	0,95	0,87	0,92
Juros e outros encargos	1,00	0,88	0,75	0,85
Subsídios	0,00	0,00	0,00	1,00
Transferências correntes	1,00	1,00	1,17	1,36
Outras despesas correntes	1,00	0,61	0,51	0,39

Evolução sobre ano base



As rubricas **despesas com pessoal** e **transferências correntes** registam um acréscimo face ao ano base.

Ao invés, as rubricas de **aquisição de bens e serviços**, **juros e outros encargos** e **outras despesas correntes**, apresentam valores inferiores face ao ano base.

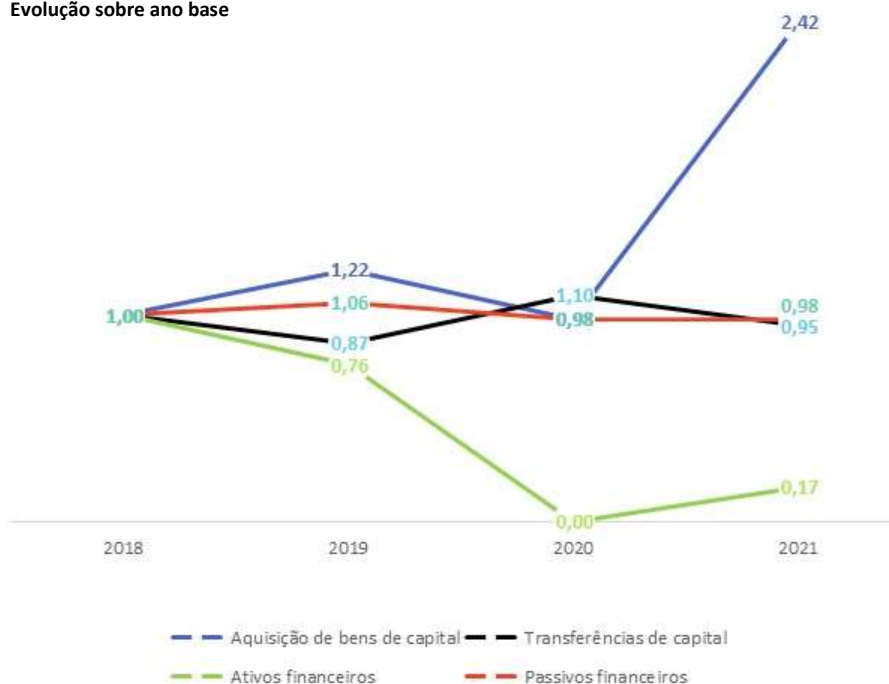
Tendo em conta a respetiva flutuação, de referir outras **despesas correntes**, cujo pico em 2018 está relacionado com o processo de reversão da permuta entre os terrenos do Centro Escolar do Bonito e a Escola das Tílias.

Principais rubricas de **despesas de capital**

Ano base: 2018

Rubricas	2018	2019	2020	2021
Aquisição de bens de capital	1,00	1,22	0,98	2,42
Transferências de capital	1,00	0,87	1,10	0,95
Ativos financeiros	1,00	0,76	0,00	0,17
Passivos financeiros	1,00	1,06	0,98	0,98

Evolução sobre ano base



Também neste grupo da despesa, se verifica heterogeneidade no comportamento das rubricas, oscilando de modo independente.

Aquisição de bens de capital, cujo valor absoluto é relevante, regista os pagamentos em investimentos municipais, quer sejam equipamentos quer obras públicas, representando estas a grande maioria. A oscilação advém da execução dos projetos e respetivos momentos de pagamento.

As **transferências de capital**, com reduzido impacto financeiro, referem-se em regra a transferências para a CIMT relativas a participações em projetos de âmbito supramunicipal. Têm vindo em crescendo face ao ano base.

Ativos financeiros, relaciona-se com pagamentos ao FAM-Fundo de Apoio Municipal. O pagamento foi suspenso em 2020 devido à pandemia e a última prestação foi paga em 2021. Trata-se de um Fundo constituído em partes iguais pelo Estado e pela totalidade dos municípios portugueses, através de um capital social de 418 M€, visando a recuperação financeira dos municípios em situação de desequilíbrio financeiro.

Passivos financeiros, refere-se à amortização de empréstimos obtidos pelo município.

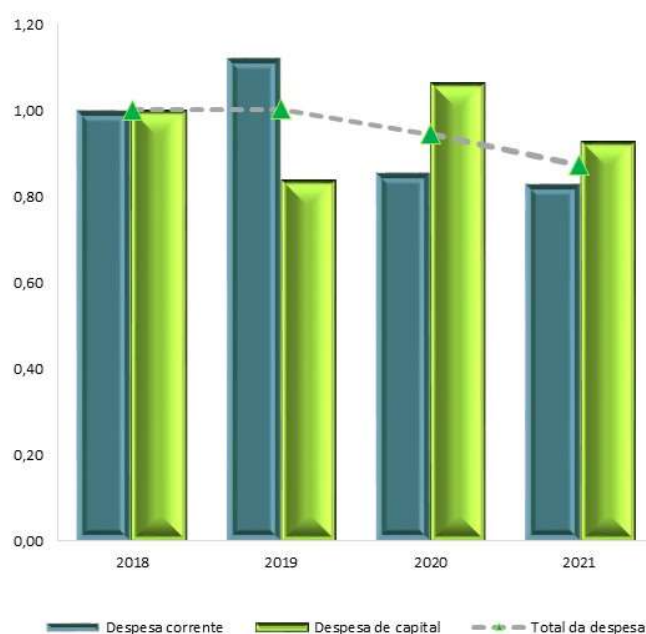
Evolução das obrigações por pagar

Rubricas	2018	2019	2020	2021
Despesas com o pessoal	13.089,55	29.869,11	64.261,17	68.548,67
Aquisição de bens e serviços	444.394,26	497.713,40	342.354,43	306.283,18
Juros e outros encargos	458,71	236,94	3.411,49	1.999,94
Transferências correntes	29.153,34	18.979,29	5.551,91	14.853,50
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	0,00	0,00	1.324,00	12.956,29
Despesa corrente	487.095,86	546.798,74	416.903,00	404.641,58
Aquisição de bens de capital	342.523,21	297.604,60	379.160,23	329.444,90
Transferências de capital	13.872,49	995,64	200,92	1.232,66
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa de capital	356.395,70	298.600,24	379.361,15	330.677,56
Total da Despesa	843.491,56	845.398,98	796.264,15	735.319,14

As **obrigações por pagar** foram em 2021 de 735.319,14 €, no que é o menor valor dos 4 anos em análise.

Rubricas	2018	2019	2020	2021
Despesa corrente	1,00	1,12	0,86	0,83
Despesa de capital	1,00	0,84	1,06	0,93
Total da despesa	1,00	1,00	0,94	0,87

O gráfico permite visualizar a trajetória decrescente das **obrigações por pagar** no período 2018-2021.





3.1.2.1.1. Despesa corrente

Esta área da despesa foi dotada com 13.006.848,00€.

No decorrer do exercício foram feitos pagamentos no valor de 11.112.146,79 € o que representa um grau de execução de 85,43 %. (vd. mapa do ponto 3.1.2.).

Vejamos o comportamento das principais componentes:

3.1.2.1.1.1. Despesas com o pessoal

Rubricas	Dotações corrigidas	Despesa paga	Grau execução	Desvio orçamental
Despesas com o pessoal	5.949.074,00	5.739.473,50	96,48%	3,52%

As despesas com o pessoal, com um grau de execução orçamental de 96,48 %, ficaram abaixo do previsto em 3,52 %.

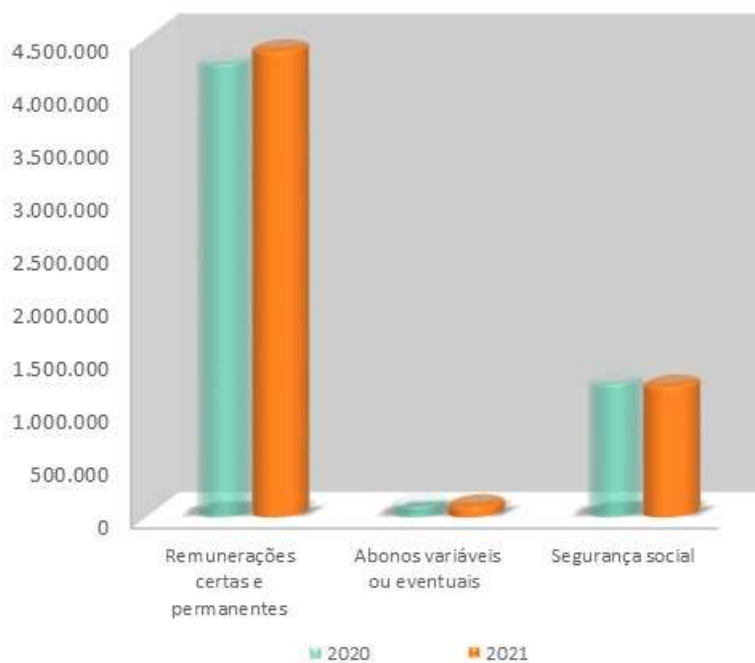
Em 2021 foram efetuados pagamentos no valor de 5.739.473,50 €.

Designação	Compromissos	Despesa paga	Obrigações por pagar
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	132.785,12	129.265,61	3.174,63
Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	3.158.790,13	3.074.919,53	50.007,55
Pessoal contratado a termo	99.373,06	95.818,82	1.025,69
Pessoal em regime de tarefa ou avença	11.677,50	9.137,50	0,00
Pessoal em qualquer outra situação	29.669,76	28.475,21	862,76
Representação	41.993,00	39.417,91	1.000,19
Subsídio de refeição	303.970,57	299.575,08	0,00
Subsídio de férias e de Natal	641.466,48	609.274,46	1.181,08
Remunerações por doença e maternidade/paternidade	114.494,41	105.441,79	3.201,34
Total de Remunerações certas e permanentes	4.534.220,03	4.391.325,91	60.453,24
Horas extraordinárias	4.063,41	3.773,28	69,99
Ajudas de custo	1.211,14	961,07	0,00
Abono para falhas	23.040,11	22.570,22	128,10
Subsídio de turno	54.151,36	52.169,44	1.020,30
Senhas de Presença	21.974,89	15.313,50	6.386,35
Outros abonos em numerário ou espécie	15.391,88	14.769,32	490,69
Total de Abonos variáveis ou eventuais	119.832,79	109.556,83	8.095,43
Encargos com a saúde	141.681,04	140.411,04	0,00
Outros encargos com a saúde	43.912,97	43.495,81	0,00
Subsídio familiar a criança e jovens	9.744,20	8.725,08	0,00
Outras prestações familiares	3.360,00	3.101,76	0,00
Caixa Geral de Aposentações	514.733,61	514.733,61	0,00
Segurança Social - Funcionários públicos	100.015,17	100.015,17	0,00
Segurança social-Regime geral	349.502,17	349.502,17	0,00
Seguros acidentes trabalho doenças profissionais	78.609,13	78.606,12	0,00
Total de Segurança social	1.241.558,29	1.238.590,76	0,00
Total Despesas com o pessoal	5.895.611,11	5.739.473,50	68.548,67

O município assumiu compromissos no valor de 5.895.611,11 €, tendo pago 5.739.473,50 € e encontra-se em dívida 68.548,67 €, relativos, na sua maioria a remunerações em fase de liquidação.

Designação	2020	2021	Var. 21/20
Remunerações certas e permanentes	4.275.169,91	4.391.325,91	102,7%
Abonos variáveis ou eventuais	122.310,16	109.556,83	89,6%
Segurança social	1.269.852,22	1.238.590,76	97,5%
Despesas com o pessoal	5.667.332,29	5.739.473,50	101,3%

Evolução 2020-2021



As diferenças entre os dois anos são as seguintes:

- Remunerações certas e permanentes = + 2,7 %
- Abonos variáveis ou eventuais = - 10,4 %
- Segurança social = - 2,5 %



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Analisando mais detalhadamente as subrubricas em que se decompõem as 3 áreas citadas, verificamos que o comportamento foi semelhante ao do ano anterior, registando as despesas com o pessoal um acréscimo de 1,3%.

Dentro das subrubricas existem oscilações para mais e para menos, tal como demonstra o quadro abaixo.

Designação	2020	2021	Var. 2021 / 2020
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	129.226,28	129.265,61	0,0%
Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	2.935.011,28	3.074.919,53	4,8%
Pessoal contratado a termo	38.169,50	95.818,82	151,0%
Pessoal em regime de tarefa ou avença	27.681,50	9.137,50	-67,0%
Pessoal em qualquer outra situação	48.471,72	28.475,21	-41,3%
Representação	38.357,51	39.417,91	2,8%
Subsidio de refeição	292.529,79	299.575,08	2,4%
Subsídio de férias e de Natal	594.654,11	609.274,46	2,5%
Remunerações por doença e maternidade/paternidade	171.068,22	105.441,79	-38,4%
Total de "Remunerações certas e permanentes"	4.275.169,91	4.391.325,91	2,7%
Horas extraordinárias	5.049,46	3.773,28	-25,3%
Ajudas de custo	549,99	961,07	74,7%
Abono para falhas	18.262,72	22.570,22	23,6%
Subsídio de turno	61.617,47	52.169,44	-15,3%
Senhas de Presença	22.455,22	15.313,50	-31,8%
Outros abonos em numerário ou espécie	14.375,30	14.769,32	2,7%
Total de " Abonos variáveis ou eventuais"	122.310,16	109.556,83	-10,4%
Encargos com a saúde	180.861,69	140.411,04	-22,4%
Outros encargos com a saúde	37.836,63	43.495,81	15,0%
Subsídio familiar a criança e jovens	12.388,93	8.725,08	-29,6%
Outras prestações familiares	6.047,28	3.101,76	-48,7%
Caixa Geral de Aposentações	534.998,33	514.733,61	-3,8%
Regime Geral	94.394,35	100.015,17	6,0%
Segurança social-Regime geral	314.729,47	349.502,17	11,0%
Seguros acidentes trabalho doenças profissionais	88.595,54	78.606,12	-11,3%
Total de " Segurança social"	1.269.852,22	1.238.590,76	-2,5%
TOTAL	5.667.332,29	5.739.473,50	1,3%

3.1.2.1.1.2. Aquisição de bens e serviços

Neste agrupamento incluem-se, de um modo geral, as despesas quer com bens de consumo (duráveis ou não) a que não possa reconhecer-se a natureza de despesas de capital quer ainda com a aquisição de serviços.

É neste âmbito que se encontra a quase totalidade dos fornecedores correntes da autarquia, habitualmente em grande número e responsáveis por fornecimentos de valores não muito elevados, em contraponto com os fornecedores de imobilizado/investimento, normalmente em reduzido número e com faturas elevadas.

Rubricas	Dotações corrigidas	Despesa paga	Grau execução	Desvio orçamental
Aquisição de bens e serviços	6.005.273,00	4.519.366,93	75,26%	24,74%

Nesta rubrica o município fez pagamentos de 4.519.366,93 €, o que se traduziu num grau de execução de 75,26 % e consequentemente num desvio de 24,74 %.

Este grupo agrega as denominadas despesas gerais de funcionamento que se apresentam no quadro seguinte:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Designação	Compro- missos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Gasolina	8.331,90	8.238,05	7.304,68	933,37
Gasóleo	109.182,91	93.525,61	83.578,72	9.946,89
Gás	61.643,49	24.535,75	24.300,02	235,73
Outros combustíveis	4.501,61	4.104,51	4.104,51	0,00
Limpeza e higiene	19.095,46	14.914,21	11.806,58	3.107,63
Alimentação-Refeições confeccionadas	320.297,77	290.806,73	290.759,17	47,56
Alimentação-Gêneros para confeccionar	7.650,00	7.650,00	7.650,00	0,00
Vestuário e artigos pessoais	28.010,49	24.849,80	21.082,92	3.766,88
Material de escritório	18.611,47	18.324,55	18.032,28	292,27
Material de transporte-Peças	26.654,94	20.631,81	20.283,28	348,53
Outro material-Peças	15.761,32	14.900,07	14.545,44	354,63
Prêmios, condecorações e ofertas	65.933,05	61.954,21	43.582,63	18.371,58
Água	1.007.425,00	996.170,18	925.175,32	70.994,86
Ferramentas e utensílios	4.097,63	4.013,62	3.633,12	380,50
Livros e documentação técnica	20,00	20,00	20,00	0,00
Material de educação, cultura e recreio	71.039,60	64.315,74	63.715,54	600,20
Outros bens	210.683,97	195.953,24	183.869,70	12.083,54
Encargos das instalações	301.542,24	250.446,67	237.376,35	13.070,32
Limpeza e higiene	78.250,58	76.983,00	76.626,30	356,70
Conservação de bens	91.152,71	77.308,06	71.566,69	5.741,37
Locação de edifícios	33.919,57	32.123,07	30.829,52	1.293,55
Locação de material de informática	13.255,71	13.255,71	12.236,04	1.019,67
Locação de material de transporte	22.589,20	19.388,49	19.388,49	0,00
Locação de outros bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Comunicações	95.239,68	87.996,00	82.858,80	5.137,20
Transportes	2.878,05	1.845,26	1.825,16	20,10
Representação dos serviços	1.200,00	786,35	786,35	0,00
Seguros	64.518,19	62.187,75	62.187,75	0,00
Deslocações e estadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	173.020,17	105.706,86	93.745,73	11.961,13
Formação	6.246,15	5.002,14	4.844,49	157,65
Seminários, exposições e similares	0,00	0,00	0,00	0,00
Publicidade	20.426,98	16.754,52	16.330,17	424,35
Vigilância e segurança	34.916,89	32.989,56	32.989,56	0,00
Assistência técnica	95.838,87	84.412,42	83.188,18	1.224,24
Outros trabalhos especializados	157.362,61	121.018,94	117.002,98	4.015,96
Serviços de saúde	7.706,40	7.705,80	7.063,80	642,00
Encargos de cobrança de receitas	105.859,26	105.859,26	105.859,26	0,00
Outros serviços	2.079.039,45	1.878.972,17	1.739.217,40	139.754,77
TOTAL	5.363.903,32	4.825.650,11	4.519.366,93	306.283,18



Conteúdo das principais rubricas:

Água – diz respeito ao valor pago à empresa Águas do Vale do Tejo pela aquisição de água que é distribuída aos munícipes.

Encargo das instalações – refere-se à energia elétrica consumida nas instalações municipais.

Alimentação – Refeições confeccionadas – Encargos suportados pelo município com alimentação de crianças das escolas.

Publicidade – regista a publicação de avisos e anúncios no Diário da República e em outros jornais, mas também encargos com divulgação cultural (folhetos, panfletos, desdobráveis, cartazes, etc.).

Seguros – referentes a edifícios, instalações, viaturas. Não incluem seguros de Acidentes de Trabalho, que se classificam nas rubricas de custos com o pessoal.

Limpeza e higiene – diz respeito à aquisição de materiais de limpeza para as diversas instalações municipais.

Quanto às rubricas de **Outros**:

Em **Outros bens** incluem-se todas as despesas relativas a bens que não se enquadram em qualquer uma das restantes. Por exemplo: peças para máquinas e equipamentos, tintas, produtos químicos, azulejos, verniz, lixas, etc.

Outros serviços - inclui, por definição, todas as despesas relativas a serviços que não se enquadram nas restantes rubricas.

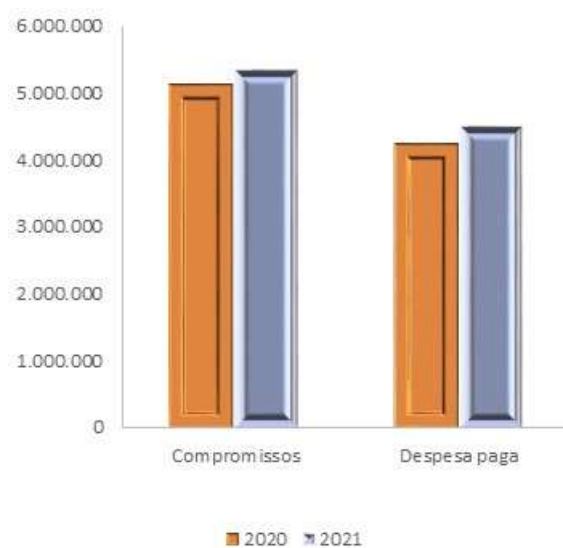
Do valor pago (1.739.217,40 €) destaca-se o seguinte:

Descrição	Valor pago	
Iluminação publica	254.981,84	
Recolha e tratamento de águas residuais	589.415,21	
Recolha e tratamento de RSU	516.993,14	
Cultura e desporto	173.622,13	
Educação	53.328,98	
Total	1.588.341,30	91,33%
Total pago	1.739.217,40	

Verifica-se que no grupo **aquisição de bens e serviços** houve um aumento dos **compromissos** (+4,54 %) e um consequente aumento nos **pagamentos** realizados (+ 6,22 %).

Aquisição de bens e serviços	2020	2021	Variação
Compromissos	5.130.907,36	5.363.903,32	4,54%
Despesa paga	4.254.552,16	4.519.366,93	6,22%

Evolução 2020-2021



Importância das principais rubricas de bens e serviços, segundo o valor dos **pagamentos** efetuados:

	Designação	Despesa paga 2021	Peso no total
Bens	Água	925.175,32	20%
	Alimentação-Refeições confeccionadas	290.759,17	6%
	Outros bens	183.869,70	4%
	Gasóleo	83.578,72	2%
Serviços	Outros serviços	1.739.217,40	38%
	Encargos das instalações	237.376,35	5%
	Outros trabalhos especializados	117.002,98	3%
	Encargos de cobrança de receitas	105.859,26	2%
	Estudos, pareceres, projetos e consultoria	93.745,73	2%
	Assistência técnica	83.188,18	2%
	Sub-total	3.859.772,81	85%
	Restantes bens e serviços	659.594,12	15%
	Total de aquisição de bens e serviços	4.519.366,93	100%

No capítulo **bens**, sobressai a aquisição de água, que representa 20% do total e no capítulo **serviços**, o realce via para **outros serviços**, que representa 38% do total (valor explicado na folha anterior).



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Estas duas rubricas agregam mais de metade (59 %) dos pagamentos de bens e serviços.

Designação	Despesa paga 2020	Despesa paga 2021	Aumento / redução	
			Valor €	%
Aquisição de bens				
Água	1.076.978,20	925.175,32	-151.802,88	-14,10%
Alimentação-Refeições confeccionadas	146.849,64	290.759,17	143.909,53	98,00%
Outros bens	130.343,36	183.869,70	53.526,34	41,07%
Gasóleo	98.535,06	83.578,72	-14.956,34	-15,18%
Aquisição de serviços				
Outros serviços	1.593.053,56	1.739.217,40	146.163,84	9,18%
Encargos das instalações	224.791,24	237.376,35	12.585,11	5,60%
Outros trabalhos especializados	103.621,60	117.002,98	13.381,38	12,91%
Encargos de cobrança de receitas	98.884,68	105.859,26	6.974,58	7,05%
Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	36.697,79	93.745,73	57.047,94	155,45%
Assistência técnica	82.906,09	83.188,18	282,09	0,34%
Restantes bens e serviços	661.890,94	659.594,12	-2.296,82	-0,35%
Total de aquisição de bens e serviços	4.254.552,16	4.519.366,93	264.814,77	6,22%

O quadro acima faz a comparação do valor pago com o ano anterior em relação às principais rubricas. Os pagamentos em 2021 foram superiores em 264.814,77 € (+ 6,22 %) aos realizados em 2020.

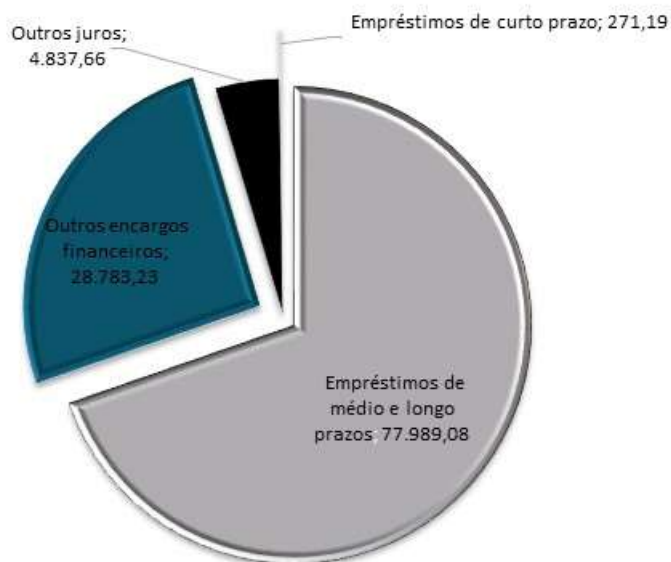
3.1.2.1.1.3. Juros e outros encargos

Durante o ano de 2021 o município comprometeu 138.872,71 € referentes a juros e outros encargos financeiros tendo sido efetuados pagamentos de no valor de 111.881,16 € e existindo obrigações por pagar no valor de 1.999,94 € cujo pagamento irá ocorrer no mês de janeiro de 2022.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Empréstimos de médio e longo prazos	89.700,00	89.305,56	77.989,08	77.989,08	0,00
Outros encargos financeiros	42.500,00	41.672,33	30.763,09	28.783,23	1.979,86
Outros juros	13.000,00	7.623,63	4.857,74	4.837,66	20,08
Empréstimos de curto prazo	2.000,00	271,19	271,19	271,19	0,00
Juros de locação financeira	1.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	148.250,00	138.872,71	113.881,10	111.881,16	1.999,94

Os pagamentos realizados tiveram a seguinte repartição:

Pagamentos



Juros de empréstimos bancários de médio e longo prazo

Refere-se a juros suportados com empréstimos contratados, tendo-se pago 77.989,08 € (referente a juros pagos a Instituições Financeiras e Estado).

(vd. a este respeito a nota 7 dos anexos às demonstrações financeiras)

Designação	2020	2021	Var 21/20
Empréstimos de médio e longo prazos	69.987,98	77.989,08	11,43%

Relativamente ao ano anterior, o valor pago ficou 11,43 % acima do registado em 2020.

Outros encargos financeiros – inclui diversos encargos com instituições financeiras, como por exemplo TPA – Terminais de Pagamento Automático, despesas de empréstimos (não juros) e ainda juros de mora por negociação de dívidas com fornecedores.

Designação	2020	2021	Var 21/20
Outros encargos financeiros	24.868,11	28.783,23	15,74%

Verificou-se um aumento deste tipo de encargos (15,74 %) face ao ano anterior.

Outros juros – diz respeito a juros debitados por fornecedores. Verificou-se um acréscimo de 9,03 % face a 2020.

Designação	2020	2021	Var 21/20
Outros juros	2.314,33	4.837,66	109,03%

3.1.2.1.1.4. Transferências correntes

Neste agrupamento são contabilizadas as importâncias a entregar a quaisquer organismos ou entidades para financiar despesas correntes, sem que tal implique, por parte das unidades recebedoras, qualquer contraprestação direta para com a autarquia local.

Ver mapas no ponto 6.2.7.11.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Instituições sem fins lucrativos	106.740,00	99.398,71	99.398,71	99.398,71	0,00
Privadas	100.001,00	99.000,00	98.940,00	98.940,00	0,00
Outros	69.030,00	62.670,31	62.670,31	62.670,31	0,00
Programas Ocupacionais	88.155,00	60.248,00	53.625,26	53.493,62	131,64
Freguesias	67.487,00	60.228,27	53.814,99	53.208,11	606,88
Associações de municípios	80.923,00	72.385,05	64.731,39	50.616,41	14.114,98
Municípios	32.928,00	32.673,17	32.673,17	32.673,17	0,00
Outras "famílias"	15.485,00	8.700,10	8.560,20	8.560,20	0,00
Total Transferências correntes	560.749,00	495.303,61	474.414,03	459.560,53	14.853,50

No ano, foram efetuados **pagamentos** de 459.560,53 €, ficando 14.853,50 € de **obrigações por pagar**.

As transferências para **instituições sem fins lucrativos** abrangem as coletividades (desportivas, culturais, religiosas, cívicas...), cujo detalhe poderá ser visto no ponto 3.1.3.

Freguesias refere-se aos contratos de execução assinados com a Freguesia N. Sra. Fátima e S. João Batista.

Associação de Municípios refere-se a quotizações e projetos à CIMT (Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo).

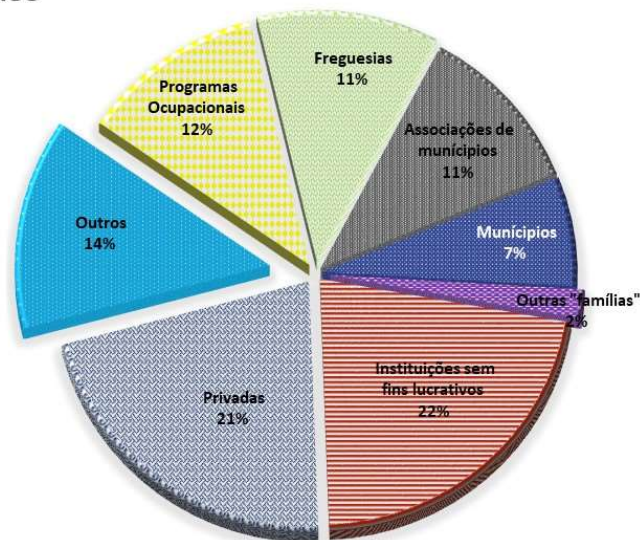
Municípios diz respeito ao Canil Intermunicipal (gestão do Município de Torres Novas).

Famílias refere-se maioritariamente a despesas com bolsas de estudo.

Outros refere-se aos apoios concedidos à Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários do Entroncamento.

Privadas, refere-se aos apoios dados ao comércio local com a campanha "Gosto de Comprar no Comércio Local".

PAGO



O quadro abaixo faz a comparação dos compromissos e pagamento com o ano anterior.

Designação	2020	2021	Var 21/20
Compromissos	425.199,20	495.303,61	16,49%
Pagamentos	394.402,43	459.560,53	16,52%

3.1.2.1.1.5. Subsídios

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Subsídios	156.843,00	156.839,69	156.839,69	156.839,69	0,00

As despesas registadas nesta rubrica são referentes à faturação por parte da RSTJ – Gestão e Tratamento de Resíduos, EIM, SA, na sequência do contrato programa assinado onde a RSTJ fica responsável pelos serviços de recolha e transporte de resíduos sólidos e urbanos, bem como a lavagem dos contentores. Para garantir esse serviço o município atribui um subsidio à exploração no valor de 22.405,67 € / mês, o que perfaz 268.868,04 € / ano.

Os valores referidos no quadro acima apenas refletem 7 meses de contrato, isto porque, os 5 meses iniciais do ano foram considerados na rubrica de “outros serviços”. Esta correção foi feita após solicitação da Inspeção Geral de Finanças.

3.1.2.1.1.6. Outras despesas correntes

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Impostos e taxas pagos pela Autarquia	131.390,00	120.847,30	120.150,21	108.817,94	11.332,27
Outras restituições	28.669,00	1.705,71	1.705,71	1.405,69	300,02
Outras despesas correntes	26.600,00	20.856,99	16.125,35	14.801,35	1.324,00
Total Outras despesas correntes	186.659,00	143.410,00	137.981,27	125.024,98	12.956,29

As despesas registadas em 2021 dizem respeito a:

Restituições de impostos ou taxas cobradas: resultam de restituições efetuadas pelo município relativas a reclamações apresentadas por contribuintes em sede de IMI e IMT, sendo as retenções efetuadas pela Autoridade Tributária, restituições por pagamentos em duplicado feitos ocasionalmente por alguns consumidores de água, restituições de publicidade e ocupação da via pública por via da isenção concedida aos agentes económicos.

Outras restituições: refere-se principalmente a reembolsos no âmbito do Programa de Apoio à Esterilização de Animais de Companhia

Outras: Regista ainda despesas de condomínio, emolumentos notariais, emissão de certidões, inscrição em seminários/congressos, quotizações diversas e despesas diversificadas não enquadráveis nas rubricas anteriores.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

3.1.2.1.2. Despesa de capital

3.1.2.1.2.1. Aquisição de bens de capital

As despesas de capital agrupam as despesas de investimento feitas pelo município.

Da verba prevista para investimento, o município comprometeu 93,55%, dos quais 81,53% foram faturados pelos fornecedores. Destes, o município pagou 6.159.026,09€ (94,92%). No final do ano existiam obrigações por pagar no valor de 329.444,90€ (5,08 %).

Análise pormenorizada no ponto 3.1.4. Avaliação da execução do PPI.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Investimentos						
Terrenos	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	0,00	100,00%
Habitacões	75.600,00	74.768,37	12.648,36	12.636,86	11,50	16,72%
Instalações de serviços	1.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Instalações desportivas e recreativas	16.951,00	16.932,92	16.932,92	16.932,92	0,00	99,89%
Mercados e instalações de fiscalização sanitária	13.601,00	13.566,90	13.566,90	13.566,90	0,00	99,75%
Outros	34.992,00	34.991,16	29.677,56	10.194,36	19.483,20	29,13%
Parques e jardins	17.501,00	17.433,87	17.433,87	17.433,87	0,00	99,62%
Instalações desportivas e recreativas	1.026.283,00	957.731,89	957.727,89	955.267,89	2.460,00	93,08%
Cemitérios	6.100,00	6.088,50	6.088,50	6.088,50	0,00	99,81%
Outros	17.190,00	17.123,73	17.123,73	17.123,73	0,00	99,61%
Material de transporte	11.748,00	10.368,39	10.368,39	10.368,39	0,00	88,26%
Equipamento de informática	53.342,00	27.713,55	8.626,20	7.120,98	1.505,22	13,35%
Software informático	232.722,00	221.705,34	187.766,54	170.499,64	17.266,90	73,26%
Equipamento administrativo	14.615,00	12.261,66	7.291,04	7.195,22	95,82	49,23%
Equipamento básico	128.078,00	109.039,80	105.228,88	66.570,19	38.658,69	51,98%
Ferramentas e utensílios	12.915,00	5.881,53	5.793,81	5.597,38	196,43	43,34%
Investimentos incorpóreos	6.151,00	6.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outros investimentos	101.808,00	16.710,91	14.466,16	2.736,02	11.730,14	2,69%
Total Investimentos	1.783.098,00	1.560.968,52	1.423.240,75	1.331.832,85	91.407,90	74,69%

Locação financeira						
Locação financeira - Material de transporte	21.372,00	14.206,50	14.206,50	14.206,50	0,00	66,47%
Total Locação financeira	21.372,00	14.206,50	14.206,50	14.206,50	0,00	66,47%

Bens de domínio público						
Instalações de serviços	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Escolas	127.032,00	115.508,91	64.271,27	64.271,27	0,00	50,59%
Viadutos, arruamentos e obras complementares	3.818.518,00	3.599.856,82	2.825.081,33	2.619.720,68	205.360,65	68,61%
Sistemas de drenagem de águas residuais	72.755,00	67.015,00	66.057,78	41.519,57	24.538,21	57,07%
Iluminação pública	36.867,00	35.753,36	13.860,58	13.860,58	0,00	37,60%
Parques e jardins	273.000,00	270.275,82	196.151,08	194.109,28	2.041,80	71,10%
Captação e distribuição de água	1.196.762,00	1.170.035,37	1.137.000,28	1.134.568,82	2.431,46	94,80%
Sinalização e trânsito	14.685,00	13.785,87	13.442,68	9.777,80	3.664,88	66,58%
Outros	1.131.343,00	1.086.822,39	713.074,09	713.074,09	0,00	63,03%
Outros bens de domínio público	32.181,00	24.538,50	22.084,65	22.084,65	0,00	68,63%
Total Bens de domínio público	6.703.145,00	6.383.592,04	5.051.023,74	4.812.986,74	238.037,00	71,80%

Total Aquisição de bens de capital	8.507.615,00	7.958.767,06	6.488.470,99	6.159.026,09	329.444,90	72,39%
---	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------

93,55%

81,53%

94,92%

5,08%

3.1.2.1.2.2. Transferências de capital

As transferências que se integram neste agrupamento económico revestem-se de características idênticas às já apontadas para as transferências correntes com a diferença de, aqui, se destinarem a financiar despesas de capital das unidades recebedoras.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Associações de municípios	68.617,00	8.935,93	8.927,17	7.694,51	1.232,66	11,21%
Instituições sem fins lucrativos	7.505,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	0,00	99,93%
Sociedades e quase soc. não financeiras - privadas	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Transferências de capital	76.123,00	16.435,93	16.427,17	15.194,51	1.232,66	19,96%

Os pagamentos efetuados no valor de 15.194,51 €, representaram um grau de execução de 19,96 % e referem-se a:

Associações de Municípios – os pagamentos efetuados à CIMT, representando um grau de execução de 11,21 %, dizem respeito aos seguintes projetos:

Afirmação Territorial do Médio Tejo = 200,92 €

Melhoria da Mobilidade Inter-regional = 1.653,35 €

Educação de Excelência no Médio Tejo = 5.840,24 €

Instituições sem fins lucrativos - Apoio à Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários do Entroncamento para aquisição de uma viatura (deliberação de 15/03/2021).

3.1.2.1.2.3. Ativos financeiros

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Unidades de participação	9.364,00	8.863,49	8.863,49	8.863,49	0,00	94,65%
Total Ativos financeiros	9.364,00	8.863,49	8.863,49	8.863,49	0,00	94,65%

Foi comprometida e pago a verba de 8.863,49 € referente às participações no FAM. Com este pagamento a participação do município ficou completa, não havendo lugar a mais pagamentos.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

3.1.2.1.2.4. Passivos financeiros

Este agrupamento económico compreende as operações financeiras, englobando as de tesouraria e as de médio e longo prazo, que envolvam pagamentos decorrentes da amortização de empréstimos.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Empréstimos a curto prazo	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00	100,00%
Empréstimos a M.L.P - Bancos e outras IF	820.500,00	799.819,34	799.799,16	799.799,16	0,00	97,48%
Total Passivos financeiros	1.420.500,00	1.399.819,34	1.399.799,16	1.399.799,16	0,00	98,54%

No ano de 2021 foi paga a importância de 1.399.799,16 € referente à amortização dos empréstimos bancários que o município detém junto da banca e cuja discriminação se pode ver no quadro seguinte.

Designação	Pago	
	Parcial	Total
Curto prazo - apoio à tesouraria		600.000,00
MILLENNIUM B.C.P.	600.000,00	
Médio e longo prazos		799.799,16
CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS		
Jardim de infância norte	14.598,60	
Zona Industrial	23.744,64	
Habitação social	13.606,10	
Diversos investimentos	181.025,78	
Total CGD	232.975,12	
BANCO SANTANDER TOTTA		
PAEL	229.721,68	
Total BST	229.721,68	
BANCO BPI		
Ciclovias, Req. Esp. Verdes, Pav. Ruy Andrade, Req. Hab.Social, Req. Cine Teatro	24.932,76	
Cemitério, Z. Indust., Req. Cine Teatro e Req. Mercado	25.387,45	
Recinto multiusos	38.978,16	
Escola António Gedeão	79.792,82	
Total BPI	169.091,19	
AGÊNCIA PARA O DESENVOLVIMENTO E COESÃO, I. P.		
Ciclovias - Freguesia de N.ª Sr.ª de Fátima	8.780,89	
Melhoria de acessibilidades interconcelhias	15.946,84	
Escola Básica do Bonito	20.775,44	
Total ADC, IP	45.503,17	
NOVO BANCO		
Requalificação Urbana da Zona Envolvente ao Mercado Municipal	73.416,00	
Requalificação de Espaços Públicos do Concelho	6.900,00	
Saneamento Básico do Concelho -1ª fase	10.248,00	
Pavilhão Polidesportivo -3ª Fase	19.632,00	
Pavilhão Polidesportivo -2ª fase-Cobertura	5.760,00	
Projeto de Qualificação de Zonas Urbanas	6.552,00	
Total NB	122.508,00	

Os valores pagos constam do mapa da nota 7 dos anexos às demonstrações financeiras que segue em anexo ao presente Relatório.



3.1.2.1.2.5. Outras despesas de capital

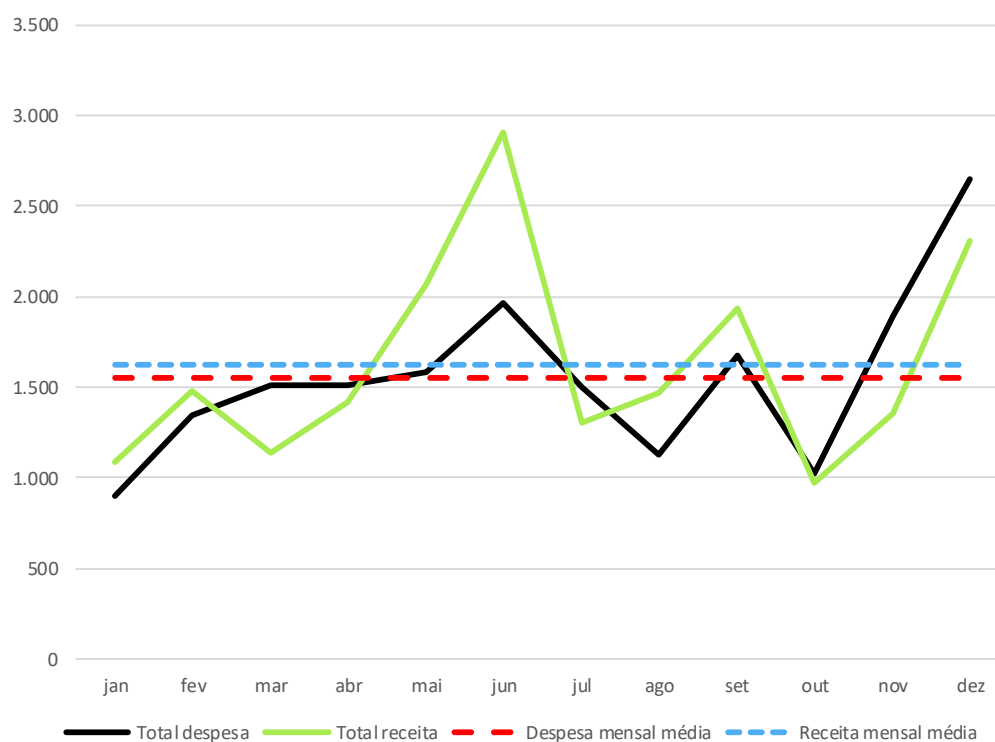
Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Diversas	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Outras despesas de capital	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esta rubrica não teve movimento em 2021.

3.1.2.1.3. Fluxos de tesouraria – receita vs despesa

unid: mil €

Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Total despesa	902	1.349	1.508	1.508	1.587	1.966	1.505	1.127	1.675	1.030	1.895	2.645	18.695
Despesa mensal média	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558	1.558	
Total receita	1.085	1.480	1.136	1.422	2.066	2.912	1.304	1.471	1.935	971	1.360	2.306	19.449
Receita mensal média	1.621	1.621	1.621	1.621	1.621	1.621	1.621	1.621	1.621	1.621	1.621	1.621	



A receita mensal média, no valor de 1.621 m€, foi ligeiramente superior à despesa mensal média (1.558 m€), o que garantiu o equilíbrio orçamental do ano.

No que respeita aos fluxos de tesouraria, verificaram-se oscilações entre recebimentos e pagamentos ao longo dos meses.

No período que vai de janeiro a maio, tanto os recebimentos como os pagamentos foram inferiores às respetivas médias mensais.

Em junho as receitas conheceram o primeiro pico do ano, devido principalmente à entrada da 1.ª prestação do IMI.

A despesa neste mês subiu face aos meses transatos, tendo ultrapassado ligeiramente a média mensal.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

O trimestre seguinte foi caracterizado por fluxos financeiros de entrada e saída abaixo da média, à exceção do mês de setembro (mês em que entrou a 2ª prestação do IMI e a receita da derrama).

No ultimo trimestre, após uma redução acentuada no mês de outubro, verifica-se um crescimento nos meses de novembro e dezembro.

A receita registou em dezembro o segundo pico mais importante do ano, originado, entre outras, pelas receitas da 3.ª prestação do IMI, do FEDER e entradas de empréstimos.



Efetuada a desagregação por **correntes** e **capital**, verifica-se que os fluxos financeiros de entrada-saída nas primeiras se situam a um nível superior aos fluxos financeiros das segundas e que, enquanto o saldo em correntes foi positivo em 9 dos 12 meses, o saldo em capital foi positivo em 4 dos 12 meses.

Por outro lado, os saldos positivos em correntes foram de valor mais substancial do que os verificados em capital, sendo que nesta variável se destacam os meses de junho, agosto, setembro e dezembro.

A cobertura dos saldos negativos em capital foi providenciada pelo excedente em correntes, levando a que se mantivesse o equilíbrio orçamental e de tesouraria durante o ano.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

3.1.3. Execução das Atividades Mais Relevantes

O mapa de execução das Atividades Mais Relevantes (AMR) encontra-se em anexo, ponto 6.2.6.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Serviços gerais	25.755,00	25.753,50	25.292,22	24.788,72	503,50	96,25%
Comunicação	27.915,00	22.405,33	15.751,07	14.912,21	838,86	53,42%
Informatização/modernização dos serviços	64.175,00	59.896,46	59.896,46	58.876,79	1.019,67	91,74%
Proteção civil e ordem pública	76.532,00	70.170,31	70.170,31	70.170,31	0,00	91,69%
Total Objetivo 1 - Funções Gerais	194.377,00	178.225,60	171.110,06	168.748,03	2.362,03	86,81%
Educação	588.666,00	548.076,89	477.133,60	473.527,52	3.606,08	80,44%
Saúde	68.906,00	56.630,61	46.912,05	43.932,24	2.979,81	63,76%
Ação Social	63.325,00	45.347,20	37.652,91	32.927,84	4.725,07	52,00%
Saneamento	679.652,00	668.208,51	665.749,87	615.629,09	50.120,78	90,58%
Águas	1.092.425,00	1.063.926,71	1.052.510,35	977.593,45	74.916,90	89,49%
Resíduos Sólidos	636.946,00	619.703,19	609.265,61	569.177,61	40.088,00	89,36%
Proteção do Meio Ambiente	98.928,00	94.978,60	83.392,40	83.392,40	0,00	84,30%
Cultura	269.121,00	193.180,39	154.317,84	152.524,34	1.793,50	56,68%
Desporto	89.711,00	84.225,26	81.467,48	81.467,48	0,00	90,81%
Outras Atividades Cívicas	13.581,00	13.240,00	13.240,00	13.240,00	0,00	97,49%
Protocolos	44.500,00	36.741,66	30.328,38	29.721,50	606,88	66,79%
Total Objetivo 2 - Funções Sociais	3.645.761,00	3.424.259,02	3.251.970,49	3.073.133,47	178.837,02	84,29%
Indústria e Energia	397.640,00	392.123,71	300.361,32	254.981,84	45.379,48	64,12%
Transportes Rodoviários	25.601,00	17.635,53	14.434,82	8.693,45	5.741,37	33,96%
Comércio	107.000,00	99.370,20	98.940,00	98.940,00	0,00	92,47%
Mercados e Feiras	87.440,00	84.521,68	82.824,04	82.824,04	0,00	94,72%
Turismo	2.500,00	153,75	153,75	153,75	0,00	6,15%
Total Objetivo 3 - Funções Económicas	620.181,00	593.804,87	496.713,93	445.593,08	51.120,85	71,85%
Operações da Dívida Autárquica	1.512.200,00	1.489.396,09	1.478.059,43	1.478.059,43	0,00	97,74%
Transferência entre Administrações	158.404,00	90.184,47	82.522,05	67.174,41	15.347,64	42,41%
Juventude	500,00	235,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Objetivo 4 - Outras Funções	1.671.104,00	1.579.815,56	1.560.581,48	1.545.233,84	15.347,64	92,47%
Total Atividades Mais Relevantes	6.131.423,00	5.776.105,05	5.480.375,96	5.232.708,42	247.667,54	85,34%
	94,20%					
		94,88%				
			95,48%			
				4,52%		

Em sede de orçamento, foi **dotado** um valor de 6.131.423,00€, dos quais 5.776.105,05 € (94,20%) foram **comprometidos**.

Este valor converteu-se em **obrigações** no valor de 5.480.375,96 € (94,88%), dos quais foram **pagos** 5.232.708,42 € (95,48 %) o que se traduziu num **grau de execução** de 85,34 %.

No final do ano, existiam **obrigações por pagar** no valor de 247.667,54 € (4,52 %).

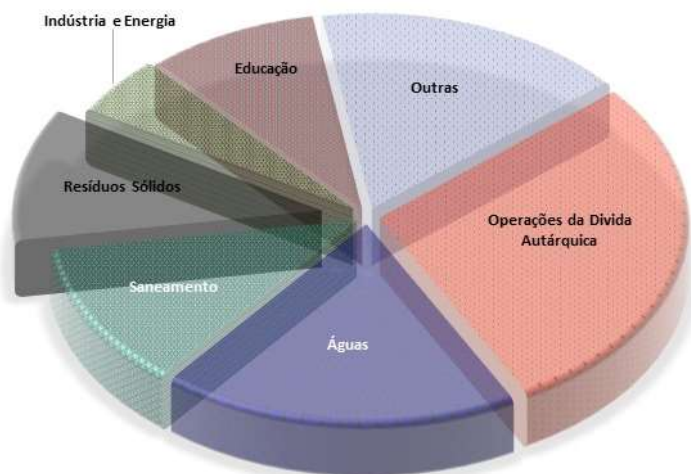
Destino dos pagamentos

Designação	Despesa paga	%
Operações da Dívida Autárquica	1.478.059,43	28,25%
Águas	977.593,45	18,68%
Saneamento	615.629,09	11,77%
Resíduos Sólidos	569.177,61	10,88%
Educação	473.527,52	9,05%
Indústria e Energia	254.981,84	4,87%
Cultura	152.524,34	2,91%
Comércio	98.940,00	1,89%
Proteção do Meio Ambiente	83.392,40	1,59%
Mercados e Feiras	82.824,04	1,58%
Desporto	81.467,48	1,56%
Proteção civil e ordem pública	70.170,31	1,34%
Transferência entre Administrações	67.174,41	1,28%
Informatização/modernização dos serviços	58.876,79	1,13%
Saúde	43.932,24	0,84%
Ação Social	32.927,84	0,63%
Protocolos	29.721,50	0,57%
Serviços gerais	24.788,72	0,47%
Comunicação	14.912,21	0,28%
Outras Atividades Cívicas	13.240,00	0,25%
Transportes Rodoviários	8.693,45	0,17%
Turismo	153,75	0,00%
TOTAL AMR	5.232.708,42	100,00%

83,49%

Os pagamentos concentraram-se em 6 das 22 rubricas, as quais representaram 83,49% do total:

- **Operações da dívida autárquica**, que inclui as amortizações de empréstimos (1.399.799,16 €) e respetivos juros (78.260,27 €);
- **Águas**, no valor de 977.593,45 €, respeitante à aquisição de água para distribuição;
- **Saneamento**, no valor de 615.629,09 €, respeitante aos encargos com recolha e tratamento de efluentes;
- **Resíduos sólidos**, no valor de 569.177,61 €, respeitantes ao tratamento de resíduos e, no final do ano, também à recolha;
- **Educação**, no valor de 473.527,52 €, que inclui:
 - Atividades educativas e extracurriculares – 356.782,31 €.
 - Serviços auxiliares de educação – 8.560,20 €
 - Projeto “Estudar na Cidade” – 61.257,84 €
 - Projeto “PEDIME” – 34.824,42 €
- **Indústria e energia**, no valor de 254.981,84 €, relativo a consumo de energia;



Desagregação da despesa paga, por objetivos:

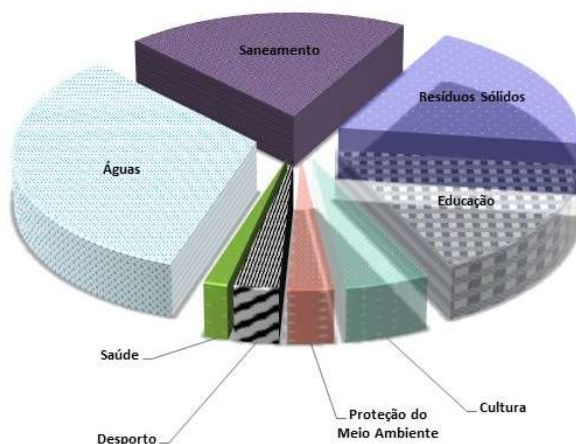
OBJETIVO 1 – Funções gerais

Designação	Despesa paga
Serviços gerais	24.789 €
Comunicação	14.912 €
Informatização/modernização dos serviços	58.877 €
Proteção civil e ordem publica	70.170 €
Total Objetivo 1 - Funções Gerais	168.748 €



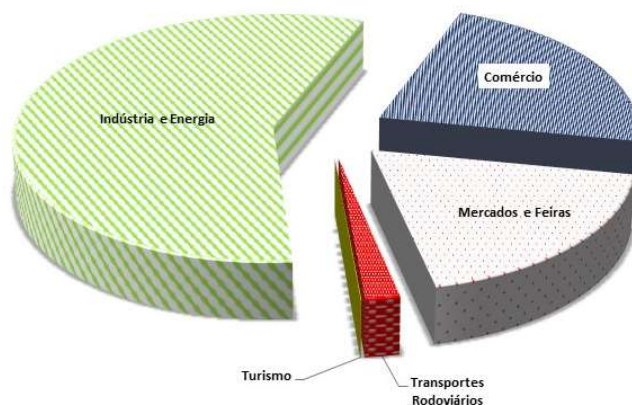
OBJETIVO 2 – Funções sociais

Designação	Despesa paga
Águas	977.593 €
Saneamento	615.629 €
Resíduos Sólidos	569.178 €
Educação	473.528 €
Cultura	152.524 €
Proteção do Meio Ambiente	83.392 €
Desporto	81.467 €
Saúde	43.932 €
Ação Social	32.928 €
Protocolos	29.722 €
Outras Atividades Cívicas	13.240 €
Total Objetivo 2 - Funções Sociais	3.073.133 €



OBJETIVO 3 – Funções económicas

Designação	Despesa paga
Indústria e Energia	254.982 €
Comércio	98.940 €
Mercados e Feiras	82.824 €
Transportes Rodoviários	8.693 €
Turismo	154 €
Total Objetivo 3 - Funções Económicas	378.610,22 €



O objetivo 2 “funções sociais”, com 58,73 % do valor pago nas AMR, refere-se para além das águas, saneamento e resíduos sólidos, às seguintes atividades:

CULTURA

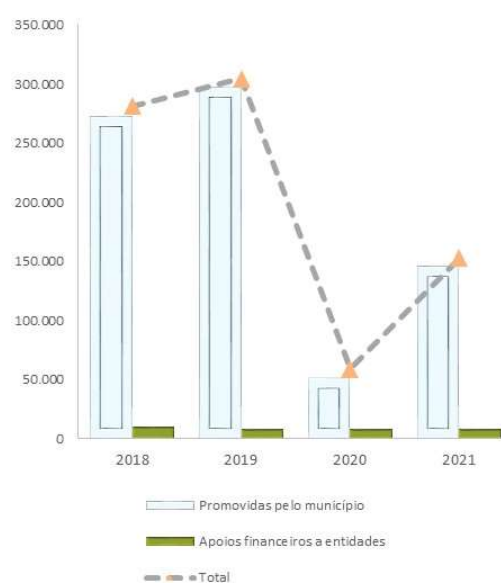
Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		145.298,34	95,26%
Projeto "Rail Fest"	56.263,02		36,89%
Projeto "VOLver"	53.698,17		35,21%
Iluminação de Natal	21.500,40		14,10%
Caminhos do "Ferro" e Caminhos da "Pedra"	7.809,55		5,12%
Agenda Cultural	3.005,50		1,97%
Programa de Animação do Património - Steampunk Fest (CIMT)	2.226,50		1,46%
Diversas Atividades de Animação	500,00		0,33%
Aniversário do Concelho	295,20		0,19%
Apoios financeiros		7.226,00	4,74%
Apoio ao associativismo cultural	7.226,00		4,74%
Total "Programa Cultura"		152.524,34	100,00%

Analisando a evolução nos últimos anos, fica-se com uma ideia mais clara dos efeitos da pandemia neste setor:

Designação	2018	2019	2020	2021
Promovidas pelo município	271.819	296.669	51.586	145.298
Apoios financeiros a entidades	9.460	7.594	7.226	7.226
Total	281.279	304.262	58.812	152.524

Apesar de se ter verificado uma recuperação face ao ano de 2020, a execução de 2021 ficou muito aquém dos registos de 2018 e 2019. O cancelamento das Festas de S. João e da Cidade, devido à pandemia da COVID-19, está na origem desta redução.

De referir a importância dos projetos “Rail Fest” e “Volver” para a recuperação deste setor.





DESPORTO

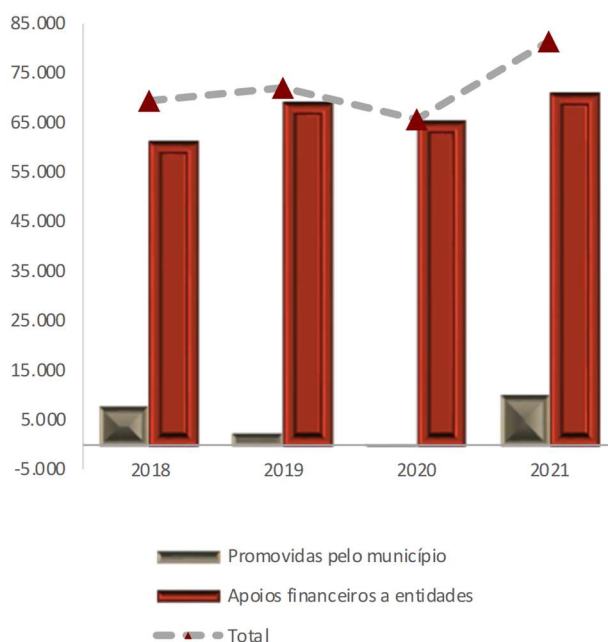
Designação	Despesa paga		%
	Parcial	Total	
Promovidas pelo município		10.323,77	9,27%
Cons. e Rep. de Instalações e Equip. Desport. - Serviços	7.552,44		9,27%
Férias Desportivas (Pascoa e Verão) - Aquisição Serviços	2.771,33		
Apoios financeiros a entidades		71.143,71	87,33%
Apoios permanentes		66.119,00	81,16%
Clube Amador de Desportos do Entroncamento (CADE)	15.300,00		
Clube de Lazer Aventura e Competição (CLAC)	15.300,00		
União Futebol Entroncamento	14.400,00		
Entroncamento Atlético Clube	4.200,00		
Casa do Benfica no Entroncamento	3.540,00		
Centro Recreativo do Casal do Grilo	3.000,00		
Grupo Recreativo 1º de Outubro de 1911 (Parafuso)	2.760,00		
Corpo Nacional de Escutas - Agrup. 542	1.680,00		
Academia Cultur.e Recr.de Dança do Entroncamento, Assoc.CRDJE	1.644,00		
Núcleo de Andebol do Entroncamento	1.200,00		
Clube Amadores de Pesca do Entroncamento	1.055,00		
Núcleo Sportinguista No Entroncamento	840,00		
Associação de Modelismo "Os Pikuinhas"	400,00		
Clube Ornitófilo Ribatejano	400,00		
Associação EKE-Escola de Karaté do Entroncamento	200,00		
Associação Kempo Chinês KOA	200,00		
Apoios pontuais		5.024,71	6,17%
Centro Recreativo do Casal do Grilo	1.824,71		
Clube Amador de Desportos do Entroncamento (CADE)	1.400,00		
União Futebol Entroncamento	700,00		
Entroncamento Atlético Clube	500,00		
Associação EKE-Escola de Karate do Entroncamento	300,00		
Associação Kempo Chinês KOA	300,00		
Total Programa Desporto		81.467,48	96,60%

A atividade desportiva é maioritariamente desenvolvida pelos clubes e associações, daí que, ao invés das atividades culturais, no desporto as participações assumam valores superiores aos encargos suportados diretamente pela autarquia.

Conforme se pode ver no quadro, no total, o município suportou encargos de 81.467,48 € sendo 10.323,77 € referentes a atividades promovidas pelo município e 71.143,71 € referentes a apoios financeiros a entidades do concelho com atividade desportiva.

Verifica-se uma recuperação deste setor face aos valores de 2020, o qual, devido à pandemia condicionou a atividade normal das coletividades.

Designação	2018	2019	2020	2021
Promovidas pelo município	7.888	2.805	165	10.324
Apoios financeiros a entidades	61.605	69.257	65.486	71.144
Total	69.493	72.061	65.651	81.467



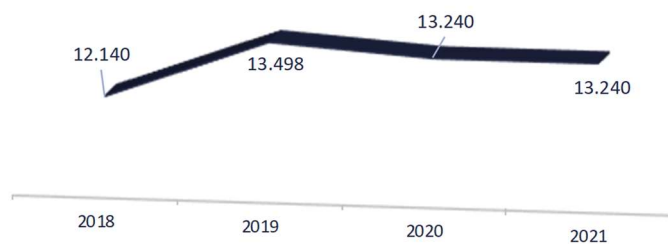
ATIVIDADES CÍVICAS E RELIGIOSAS

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Apoio a Entidades com Atividades Cívicas/Religiosas		13.240,00	100,00%
Conferência de Nossa Senhora de Fátima -Assoc.Soc.S.V.Paulo	6.260,00		47,28%
Fábrica da Igreja Paroq. da Sagrada Família do Entroncamento	5.760,00		43,50%
Associação Voluntariado e Ação Social do Entroncamento	720,00		5,44%
Liga dos Combatentes-núcleo Entroncamento/V.N.Barquinha	500,00		3,78%
Total Atividades Cívicas/Religiosas		13.240,00	100,00%

Os apoios às atividades cívicas e religiosas registaram pagamentos de 13.240,00€.
O valor pago refere-se aos apoios deliberados para cada uma destas entidades.

Analisando a evolução histórica, verifica-se que a despesa de 2021 está em linha com o ocorrido nos anos anteriores.

Designação	2018	2019	2020	2021
Atividades cívicas e religiosas	12.140	13.498	13.240	13.240





PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

SAÚDE E AÇÃO SOCIAL

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		69.660,08	66,86%
Cartão Entroncamento Solidário (Apoio às Famílias)	21.031,69		27,36%
Aquisição de Bens (COVID-19)	17.720,26		23,06%
Equipamentos de Proteção Individual (COVID-19)	12.639,16		16,44%
Apoio Social - Géneros Alimentícios	7.650,00		
Aquisição de Serviços (COVID-19)	5.922,82		
Protocolo com a DECO-Santarém	3.044,25		
Projeto "Viver + Ativo"	1.651,90		
Apoios financeiros		7.200,00	9,37%
Apoio ao CERE-Centro Ensino Recuperação Entroncamento	7.200,00		9,37%
Total Programa Saúde + Ação Social		76.860,08	76,23%

Nos programas designados para a saúde e ação social registaram-se pagamentos no valor de 76.860,08 €. Estes 2 programas acabam por estar interligados devido à pandemia da COVID-19.

FREGUESIAS

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Freguesias		25.221,50	100,00%
Freguesia Nossa Senhora Fátima - Contrato de Execução	17.177,38		68,11%
Freguesia S. João Batista - Contrato de Execução	8.044,12		31,89%
Total Freguesias		25.221,50	100,00%

No âmbito dos protocolos estabelecidos com as freguesias, o município suportou despesas de 25.221,50 €.

COMUNIDADE INTERMUNICIPAL DO MÉDIO TEJO (CIMT)

Neste âmbito, a execução foi a seguinte:

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
CIMT		58.310,92	100,00%
CIMT - Quotização	36.450,29		62,51%
Projeto Afirmção Territorial Médio Tejo (Corrente)	7.957,66		13,65%
Educação de Excelência (Capital)	5.840,24		10,02%
Educação de Excelência (Corrente)	2.408,25		4,13%
Estratégia 2020 - Plano Estratégico	2.323,64		3,98%
Melhoria da Mobilidade no Médio Tejo (Capital)	1.653,35		2,84%
Melhoria da Mobilidade no Médio Tejo (Corrente)	1.476,57		2,53%
Projeto Afirmção Territorial Médio Tejo (Capital)	200,92		0,34%
Total Atividades Cívicas/Religiosas		58.310,92	100,00%

Registaram-se pagamentos no valor de 58.310,92 €, sendo 36.450,29 € (62,51%) relativos à quotização municipal e o restante relativo a projetos intermunicipais.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

3.1.4. Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Obj	Progr	Designação	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
01	02	Equipamentos e Serviços	339.326,00	302.214,15	246.217,21	227.152,84	19.064,37	66,94%
	03	Segurança e Ordem Pública	24.797,00	24.796,80	19.483,20	0,00	19.483,20	0,00%
		Total Objetivo 1 - Funções gerais	364.123,00	327.010,95	265.700,41	227.152,84	38.547,57	62,38%
02	01	Educação	136.407,00	118.595,33	66.834,32	65.469,23	1.365,09	48,00%
	02	Saúde	12.971,00	11.730,14	11.730,14	0,00	11.730,14	0,00%
	04	Saneamento	77.255,00	67.114,00	66.156,78	41.618,57	24.538,21	53,87%
	05	Águas	1.217.696,00	1.188.526,46	1.153.838,25	1.151.406,79	2.431,46	94,56%
	06	Resíduos Sólidos	620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	07	Coesão Social	1.206.943,00	1.161.590,76	725.722,45	725.710,95	11,50	60,13%
	08	Cemitério Municipal	6.602,00	6.088,50	6.088,50	6.088,50	0,00	92,22%
	09	Proteção do Meio Ambiente	298.002,00	293.944,21	219.819,47	217.777,67	2.041,80	73,08%
	10	Cultura	109.349,00	94.251,22	94.251,22	56.957,62	37.293,60	52,09%
	11	Desporto	1.038.983,00	966.726,31	959.386,59	956.926,59	2.460,00	92,10%
		Total Objetivo 2 - Funções sociais	4.104.828,00	3.908.566,93	3.303.827,72	3.221.955,92	81.871,80	78,49%
03	01	Indústria, Energia e Desenv. Econômico	1.672.697,00	1.655.814,35	1.556.251,61	1.549.621,91	6.629,70	92,64%
	02	Ordenamento do Território	6.150,00	6.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	03	Rede Viária e Arruamentos Municipais	1.945.186,00	1.748.620,63	1.256.549,64	1.080.728,02	175.821,62	55,56%
	04	Transportes Rodoviários	379.563,00	280.828,71	75.450,98	48.876,77	26.574,21	12,88%
	06	Mercados e Feiras	34.566,00	31.775,49	30.690,63	30.690,63	0,00	88,79%
	07	Turismo	501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Total Objetivo 3 - Funções econômicas	4.038.663,00	3.723.189,18	2.918.942,86	2.709.917,33	209.025,53	67,10%
04	03	Juventude	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Total Objetivo 4 - Outras funções	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

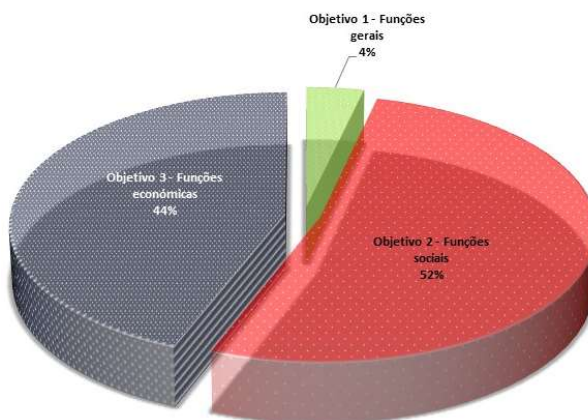
Total PPI-Plano Plurianual de Investimentos	8.507.615,00	7.958.767,06	6.488.470,99	6.159.026,09	329.444,90	72,39%
	93,55%					
		81,53%				
			94,92%			
				5,08%		

Representação Gráfica da Despesa Paga

O PPI teve um índice de execução de 72,39 %.

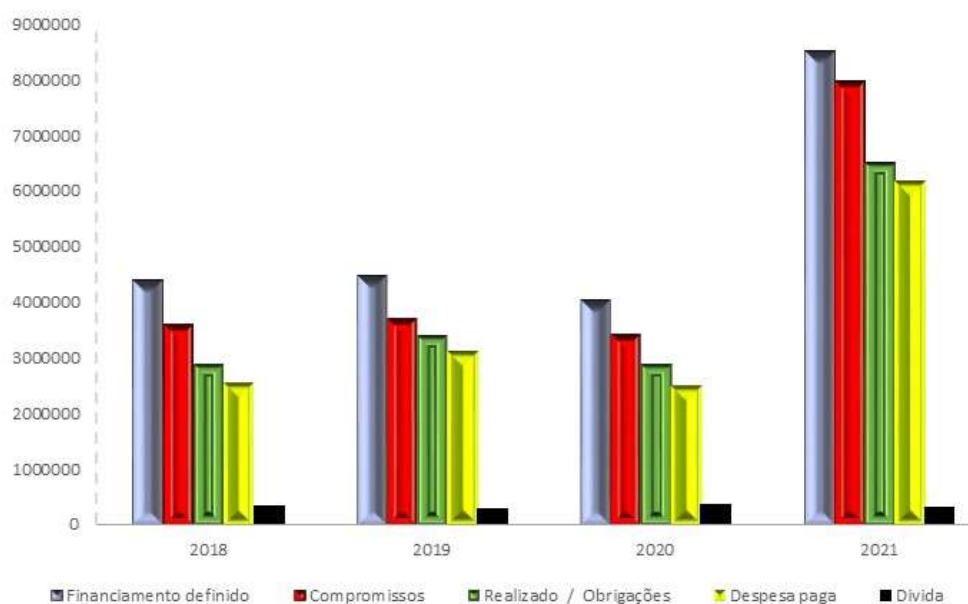
Os compromissos assumidos representaram 93,55 % das dotações, tendo sido faturados 81,53 % desses mesmos compromissos e pagos 94,92 % do faturado.

No que se refere à relevância assumida pelos 4 objetivos, verifica-se que a maior parte dos pagamentos (52 %) foi alocada ao objetivo 2.



Evolução no período 2018-2021

Ano	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
2018	4.420.446	3.607.172	2.885.388	2.545.395	339.993,21	57,58%
2019	4.486.118	3.724.052	3.411.108	3.113.503	297.604,60	69,40%
2020	4.046.133	3.432.048	2.880.025	2.500.864	379.160,23	61,81%
2021	8.507.615	7.958.767	6.488.471	6.159.026	329.444,90	72,39%



No que respeita à evolução do PPI, verifica-se que apresenta uma trajetória crescente, apenas interrompida com o ano de 2020. O ano de 2021 ultrapassou em larga escala os valores dos últimos 3 anos.

Apesar de ser o maior PPI dos últimos anos, a dívida manteve-se praticamente ao mesmo nível de anos anteriores.

Os projetos que de seguida se referem podem ser vistos em pormenor no mapa em anexo denominado **Execução Anual do Plano Plurianual de Investimentos**.

3.1.4.1. Objetivo 1 – funções gerais

Enquadram-se neste objetivo os programas relativos à gestão e equipamento dos serviços da autarquia, designadamente seus edifícios, instalações de serviços e viaturas.

Obj	Progr	Designação	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
01	02	Equipamentos e Serviços	339.326,00	302.214,15	246.217,21	227.152,84	19.064,37	66,94%
	03	Segurança e Ordem Pública	24.797,00	24.796,80	19.483,20	0,00	19.483,20	0,00%
		Total Objetivo 1 - Funções gerais	364.123,00	327.010,95	265.700,41	227.152,84	38.547,57	62,38%

Este objetivo apresentou uma execução global de 62,38 % resultante de pagamentos no valor de 227.152,84 €.

O programa **equipamentos e serviços** teve uma realização de 66,94 %, terminando o ano com uma dívida de 19.064,37 €.

O programa **segurança e ordem pública** não teve execução (pagamentos), embora existam obrigações/faturação recebida no valor de 19.483,20 €.

Dos pagamentos efetuados destacam-se os seguintes projetos:

Designação	Despesa paga	Peso
Microsoft-Enterprise Agreement	108.602,46	47,81%
AIRC (Aplicações Base)	33.123,90	14,58%
Reabilitação do edifício da antiga Escola das Tílias	22.084,65	9,72%
Aquisição de Instalações "Estúdio 121"	10.194,36	4,49%
Contrato Manutenção Firewall	7.746,54	3,41%
Software - Portal das Associações	5.550,58	2,44%
Contrato Manutenção Autocad	4.870,80	2,14%
Microsoft - Educação	4.856,81	2,14%
Subtotal	197.030,10	86,74%
Restantes projetos	30.122,74	13,26%
Total Despesa paga - Objetivo 1 - Funções gerais	227.152,84	100,00%

Verifica-se que 86,74 % da verba foi destinada a 8 projetos, sendo que a área de software se destaca como a mais relevante, traduzindo as políticas municipais no âmbito do tratamento e gestão automática da informação nos diversos domínios de competências da autarquia (gestão administrativa da organização, serviços de educação, biblioteca, serviços de obras, entre outros).



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

3.1.4.2. Objetivo 2 – funções sociais

Obj	Progr	Designação	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
02	01	Educação	136.407,00	118.595,33	66.834,32	65.469,23	1.365,09	48,00%
	02	Saúde	12.971,00	11.730,14	11.730,14	0,00	11.730,14	0,00%
	04	Saneamento	77.255,00	67.114,00	66.156,78	41.618,57	24.538,21	53,87%
	05	Águas	1.217.696,00	1.188.526,46	1.153.838,25	1.151.406,79	2.431,46	94,56%
	06	Resíduos Sólidos	620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	07	Coesão Social	1.206.943,00	1.161.590,76	725.722,45	725.710,95	11,50	60,13%
	08	Cemitério Municipal	6.602,00	6.088,50	6.088,50	6.088,50	0,00	92,22%
	09	Proteção do Meio Ambiente	298.002,00	293.944,21	219.819,47	217.777,67	2.041,80	73,08%
	10	Cultura	109.349,00	94.251,22	94.251,22	56.957,62	37.293,60	52,09%
	11	Desporto	1.038.983,00	966.726,31	959.386,59	956.926,59	2.460,00	92,10%
		Total Objetivo 2 - Funções sociais	4.104.828,00	3.908.566,93	3.303.827,72	3.221.955,92	81.871,80	78,49%

Englobam-se nestas funções os programas de investimento nas áreas do ensino, habitação, ordenamento do território, águas e saneamento, resíduos sólidos, proteção do meio ambiente e conservação da natureza, social, cultural, recreativa e desportiva.

Este objetivo teve um grau de execução de 78,49 %, tendo sido pagos 3.221.955,92 €.

Os projetos “Projeto de Eficiência Hídrica”, “Eficiência Energética – Piscinas Municipais”, e “Req. Urbana ... Bairros Sociais - ARU 3”, representaram 78,18 % dos valores pagos.

Designação	Despesa paga	Peso
Projeto de Eficiência Hídrica	1.018.568,63	31,61%
Eficiência Energética - Piscinas Municipais	787.349,52	24,44%
Req. Urbana Espaço Público, Equip. e Edificado nos Bairros Sociais - ARU3	713.074,09	22,13%
Pista de Atletismo - Pavimento	166.682,62	5,17%
Rotundas, Espaços Verdes e outras Instalações	120.428,96	3,74%
Parques Infantis - Grandes Reparações ou Benfeitorias	73.680,32	2,29%
Substituição de Ramais Domiciliários da Rede de Abastecimento	73.387,35	2,28%
Rede de Drenagem de Águas Residuais Domésticas - Rua da Juventude	35.644,76	1,11%
Subtotal	2.988.816,25	92,76%
Restantes projetos	233.139,67	7,24%
Total Despesa paga - Objetivo 2 - Funções sociais	3.221.955,92	100,00%

3.1.4.3. Objetivo 3 – funções económicas

Obj	Progr	Designação	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
03	01	Industria, Energia e Desenv. Económico	1.672.697,00	1.655.814,35	1.556.251,61	1.549.621,91	6.629,70	92,64%
	02	Ordenamento do Território	6.150,00	6.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	03	Rede Viária e Arruamentos Municipais	1.945.186,00	1.748.620,63	1.256.549,64	1.080.728,02	175.821,62	55,56%
	04	Transportes Rodoviários	379.563,00	280.828,71	75.450,98	48.876,77	26.574,21	12,88%
	06	Mercados e Feiras	34.566,00	31.775,49	30.690,63	30.690,63	0,00	88,79%
	07	Turismo	501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Total Objetivo 3 - Funções económicas	4.038.663,00	3.723.189,18	2.918.942,86	2.709.917,33	209.025,53	67,10%

Neste objetivo enquadram-se os investimentos nas áreas de mercados e feiras, ordenamento de trânsito, rede viária e arruamentos municipais, zona industrial, infraestruturas elétricas, transportes rodoviários, indústria e energia e turismo.

Apresentou um grau de execução de 67,10 %, resultante de pagamentos no valor 2.709.917,33 €.

Designação	Despesa paga	Peso
Parque Empresarial do Entroncamento	1.535.761,33	56,67%
Requalificação do Espaço Público - ARU 1	480.004,68	17,71%
Requalificação/Construção de Nova Centralidade	250.000,00	9,23%
Rede Viária, Arruam., Estacionam. e Passeios - G. Reparações ou Benfeitorias	186.900,65	6,90%
Requalificação do Bairro do Boneco	73.929,89	2,73%
Requalificação Espaço Público - Bairro Camões	64.590,13	2,38%
Subtotal	2.591.186,68	95,62%
Restantes projetos	118.730,65	4,38%
Total Despesa paga - Objetivo 3 - Funções económicas	2.709.917,33	100,00%

Do conjunto de projetos considerados neste objetivo, 6 absorveram 95,62% da despesa paga, com evidente destaque para “**Parque Empresarial**”, com o valor de 1.535.761,33 €, representando mais de metade (56,67 %) dos pagamentos.

“**Requalificação do Espaço Público – ARU 1**”, diz respeito à conclusão das obras na Rua Ferreira Mesquita e Praça das Tílias.

“**Requalificação / Construção de Nova Centralidade**” refere-se à aquisição de 2 terrenos para futura construção de uma nova praça pública central nas áreas adjacentes ao MNF, incluindo a Biblioteca Municipal, permitindo a valorização e enquadramento urbanístico da entrada do Museu Nacional Ferroviário.

3.1.5. Modificações ao orçamento inicial

As alterações orçamentais, encontram-se regulamentadas na Norma de Contabilidade Pública 26 (NCP 26) do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP) e no ponto 8.3.1 (não revogado) do Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL).

No que respeita aos novos conceitos de alteração orçamental modificativa (aproximado do anterior conceito de revisão) e alteração orçamental permutativa (anterior conceito de alteração) introduzidos pela NCP 26 do SNC-AP, estes devem ser harmonizados, respetivamente, com os conceitos de revisão e alteração orçamentais, previstos no ponto 8.3.1 do POCAL.

Os pontos 8.3.1.3 e 8.3.1.4 do POCAL, estabelecem as contrapartidas para a assunção obrigatória da forma de revisão ao orçamento (alteração orçamental modificativa), cujo texto se cita:

“8.3.1.3. O aumento global das despesas previstas dá sempre lugar a revisão do orçamento, (...)”

“8.3.1.4. Na revisão do orçamento podem ser utilizadas as seguintes contrapartidas, para além das referidas no número anterior:

a) Saldo apurado;

b) Excesso de cobrança em relação à totalidade das receitas previstas no orçamento;

c) Outras receitas que as autarquias estejam autorizadas a arrecadar.”

Por sua vez, a NCP 26 do SNC-AP, define que:

“Alteração orçamental permutativa é aquela que procede à alteração da composição do orçamento de receita ou de despesa da entidade, mantendo constante o seu montante global”.

“Alteração orçamental modificativa é aquela que procede à inscrição de uma nova natureza de receita ou de despesa ou da qual resulta o aumento do montante global de receita, de despesa ou de ambas, face ao orçamento que esteja em vigor”.

Sempre que sejam efetuadas alterações orçamentais ao orçamento em vigor (entenda-se permutativas ou modificativas), deverá articular-se a NCP 26 do SNC-AP com o ponto 8.3.1 do POCAL.

Em síntese, as modificações orçamentais realizadas no ano de 2021 traduziram-se em anulações de 340.864 € nas previsões da receita e nas dotações da despesa efetuadas inicialmente em sede de orçamento, tendo este documento passado de 23.361.315 € para 23.020.451 €.

Designação	Alterações							Revisão	Total
	1	2	3	4	5	6	7		
Receita									
Reforço	0	328.653	0	0	0	0	0	328.653	1.576.951
Anulação	0	0	0	0	0	0	-1.917.815	-1.917.815	-1.917.815
Saldo	0	328.653	0	0	0	0	-1.917.815	-1.589.162	-340.864
Despesa									
Reforço	217.344	344.973	480.725	227.423	463.928	247.006	119.526	2.100.925	3.349.223
Anulação	-217.344	-16.320	-480.725	-227.423	-463.928	-247.006	-2.037.341	-3.690.087	-3.690.087
Saldo	0	328.653	0	0	0	0	-1.917.815	-1.589.162	-340.864
Saldo Receita - Despesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



3.1.5.1. Na receita

No decurso do ano de 2021, foram efetuadas 2 alterações orçamentais e 1 revisão orçamental. Nestas operações houve uma redução global da receita em 340.864 €.

(vd. Quadro nos pontos 6.2.7.1. e 6.2.7.4. – anexos às demonstrações financeiras)

Designação	Alterações								Revisão	Total
	1	2	3	4	5	6	7	Total	1	
Receita										
Reforço										
12 Passivos Financeiros		328.653						328.653	0	328.653
16 Saldo de Gerência								0	1.248.298	1.248.298
Total de Reforço	0	328.653	0	0	0	0	0	328.653	1.248.298	1.576.951
Anulação										
10 Transferências de Capital							-1.252.927	-1.252.927	0	-1.252.927
12 Passivos Financeiros							-664.888	-664.888	0	-664.888
Total de Anulação	0	0	0	0	0	0	-1.917.815	-1.917.815	0	-1.917.815
Saldo da Receita	0	328.653	0	0	0	0	-1.917.815	-1.589.162	1.248.298	-340.864

O aumento global do orçamento poderá ocorrer através da figura da alteração orçamental desde que a finalidade seja a aplicação de receitas legalmente consignadas, com é o caso dos fundos comunitários e dos empréstimos, o que resulta da conjugação dos pontos 8.3.1.3 e 8.3.1.5 do POCAL.

A alteração n.º 2 teve como finalidade empréstimo contratado para a substituição das luminárias (IP) por tecnologia Led.

A alteração n.º 7, teve como finalidade principal adaptar o orçamento à execução das obras e projetos que foram previstos e que têm receita consignada associada (FEDER, empréstimos e garantias bancárias).

A redução da receita introduzida pela alteração orçamental nº 7 teve por base as notas explicativas do **SATAPOCAL** que referem o seguinte:

Ponto II

(...) Se a diminuição ou anulação da receita não implicar a eliminação de projetos de investimento, já aprovados, considerando que uma redução da receita irá implicar uma redução também na despesa, a metodologia a adotar deverá passar por uma alteração orçamental (...)

No que diz respeito à **revisão orçamental** o movimento foi efetuada com a finalidade de incorporar o saldo da gerência do ano anterior no orçamento.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

3.1.5.2. Na despesa

No decorrer do ano 2021 foram efetuadas 9 alterações orçamentais e 1 revisão orçamental.

(vd. Quadro nos pontos 6.2.7.2. e 6.2.7.5. – anexos às demonstrações financeiras)

Designação	Alterações								Revisão	Total
	1	2	3	4	5	6	7	Total	1	
Despesa										
Reforço										
01 Pessoal	7.524	2.500	5.320	78.460	277.018	34.510	12.235	417.567	25.000	442.567
02 Aquisição Bens de Serviços	20.820	2.500	37.700	56.043	58.499	112.000	39.940	327.502	423.093	750.595
03 Juros e outros Encargos	90.000	0	0			9.700		99.700	17.500	117.200
04 Transferências Correntes	0	3.820	3.500	2.200	4.760		17.575	31.855	45.000	76.855
05 Subsídios	0	0	134.435			22.405		156.840	2	156.842
06 Outras Despesas Correntes	0	0	0				6.300	6.300	182.194	188.494
07 Aquisição Bens Capital	93.155	328.653	299.770	90.720	123.651	68.391	43.476	1.047.816	555.009	1.602.825
08 Transferências de Capital	5.845	7.500						13.345	500	13.845
Total de Reforço	217.344	344.973	480.725	227.423	463.928	247.006	119.526	2.100.925	1.248.298	3.349.223
Anulação										
01 Pessoal	-22.525	0	0	0	-277.018	-34.510	-12.235	-346.288	0	-346.288
02 Aquisição Bens de Serviços	-85.819	-8.820	-102.029	-116.703	-5.499	-102.925	-41.802	-463.597	0	-463.597
03 Juros e outros Encargos	-10.000	0	0	0	0	-5.000	0	-15.000	0	-15.000
04 Transferências Correntes	0	0	0	-20.000	0	-31.680	-22.013	-73.693	0	-73.693
06 Outras Despesas Correntes	0	0	-78.926	0	-57.760	-4.000	0	-140.686	0	-140.686
07 Aquisição Bens Capital	-99.000	-7.500	-299.770	-90.720	-123.651	-68.891	-1.961.291	-2.650.823	0	-2.650.823
08 Transferências de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de Anulação	-217.344	-16.320	-480.725	-227.423	-463.928	-247.006	-2.037.341	-3.690.087	0	-3.690.087
Saldo da Despesa	0	328.653	0	0	0	0	-1.917.815	-1.589.162	1.248.298	-340.864



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

3.3. Principais indicadores orçamentais

RÁCIOS DA ESTRUTURA DAS RECEITAS	2019	RÁCIO	2020		2021	
	VALOR		VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
impostos diretos / receitas correntes (cobrado liquido)	4.281.736,15	34,12%	4.341.600,41	33,43%	4.517.351,40	33,50%
	12.548.763,56		12.988.380,67		13.483.830,07	
transferências correntes / receitas correntes (cobrado liquido)	4.499.263,49	35,85%	4.889.755,29	37,65%	5.257.998,45	38,99%
	12.548.763,56		12.988.380,67		13.483.830,07	
transferências de capital / receitas de capital (cobrado liquido)	1.633.864,24	66,35%	1.399.731,49	54,52%	3.864.828,71	65,09%
	2.462.661,74		2.567.259,12		5.937.791,22	
receitas de empréstimos / receitas orçamentais totais	718.500,00	4,79%	1.130.111,00	7,18%	1.588.889,00	7,68%
	15.012.293,78		15.737.889,09		20.697.258,01	
receitas correntes(cobrado liquido)/ receitas orçamentais totais	12.548.763,56	83,59%	12.988.380,67	82,53%	13.483.830,07	65,15%
	15.012.293,78		15.737.889,09		20.697.258,01	

RÁCIOS DA ESTRUTURA DAS DESPESAS	2019	RÁCIO	2020		2021	
	VALOR		VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
despesas pessoal/despesas correntes	5.675.407,34	51,63%	5.667.332,29	53,58%	5.739.473,50	51,65%
	10.991.850,81		10.576.524,22		11.112.146,79	
despesas correntes / despesas totais	10.991.850,81	69,97%	10.576.524,22	72,99%	11.112.146,79	59,44%
	15.709.804,42		14.489.869,98		18.695.030,04	
investimentos (bens capital) / despesas de capital	3.113.503,13	65,99%	2.500.864,48	63,91%	6.159.026,09	81,22%
	4.717.953,61		3.913.345,76		7.582.883,25	

RÁCIOS FINANCEIROS	2019	RÁCIO	2020		2021	
	VALOR		VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
despesas c/ pessoal/receitas correntes (cobrado liquido)	5.675.407,34	45,23%	5.667.332,29	43,63%	5.739.473,50	42,57%
	12.548.763,56		12.988.380,67		13.483.830,07	
(FEF + FSM+ P. IRS + Art. 35º) / despesas totais	3.702.128,00	23,57%	4.008.948,00	27,67%	4.038.637,39	21,60%
	15.709.804,42		14.489.869,98		18.695.030,04	
despesas correntes / receitas correntes (cobrado liquido)	10.991.850,81	87,59%	10.576.524,22	81,43%	11.112.146,79	82,41%
	12.548.763,56		12.988.380,67		13.483.830,07	
receitas de capital / despesas de capital	2.462.661,74	52,20%	2.567.259,12	65,60%	5.937.791,22	78,31%
	4.717.953,61		3.913.345,76		7.582.883,25	
receitas orçamentais totais / despesas totais	15.012.293,78	95,56%	15.737.889,09	108,61%	20.697.258,01	110,71%
	15.709.804,42		14.489.869,98		18.695.030,04	

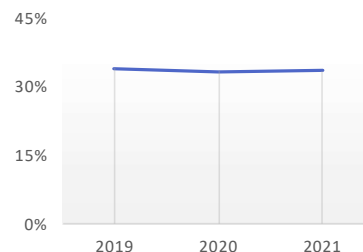


PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Comentários aos indicadores

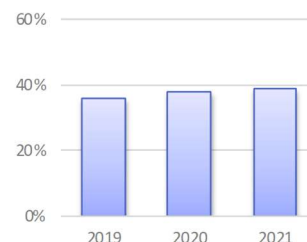
	2019	2020	2021
impostos diretos / receitas correntes	34,12%	33,43%	33,50%

O peso dos **impostos diretos** no total das receitas correntes foi de 33,50% em 2021, representando um decréscimo face a 2019 e um ligeiro incremento face a 2020. Não tendo os impostos diretos reduzido em valor absoluto, a perda de peso relativo traduz o reforço de peso de outras rubricas.



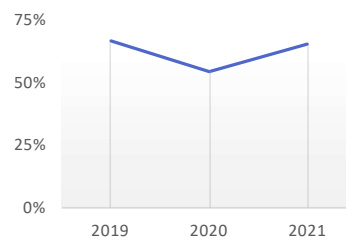
	2019	2020	2021
transferências correntes / receitas correntes	35,85%	37,65%	38,99%

Em 2021 as **transferências correntes** viram o seu peso continuar a aumentar no conjunto das receitas correntes, devido principalmente ao reforço do FEF e ao recebimento **Participação no IVA** gerado nas atividades económicas de alojamento, restauração, comunicações, eletricidade, água e gás, conforme de determina o artigo 26.º-A do RFALEI.



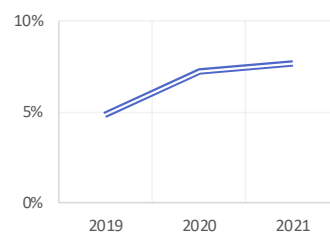
	2019	2020	2021
transferências de capital / receitas de capital	66,35%	54,52%	65,09%

As **transferências de capital**, dependentes como são da execução de projetos de investimento e revestindo por isso características mais de pontualidade e não tanto de continuidade, têm oscilado anualmente, como resultado das participações do FEDER e de contratos-programa.



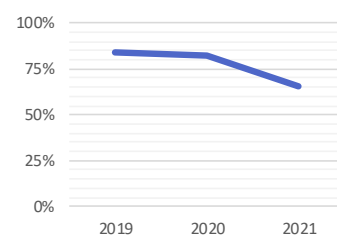
	2019	2020	2021
receitas de empréstimos / receitas orçamentais totais	4,79%	7,18%	7,68%

As **receitas de empréstimos** estão relacionadas com o financiamento de investimentos (m/l prazos) e com o apoio à tesouraria (curto prazo). A flutuação mais significativa, verificou-se nos empréstimos a m/l prazos, os quais variam em função do evolução do estado dos investimentos municipais que têm alocados financiamentos bancários. Assim, verificaram-se níveis semelhantes em 2020 e 2021 e uma quebra nas receitas de empréstimos em 2019.



	2019	2020	2021
receitas correntes(cobrado liquido) /receitas orçamentais totais	83,59%	82,53%	65,15%

Em 2021, o peso das **receitas correntes** foi inferior ao verificado em 2019 e 2020 porque, apesar de o seu valor absoluto ser superior, as receitas de capital registaram um aumento considerável face aos anos anteriores.

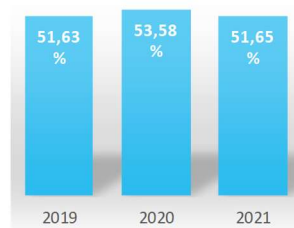




PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

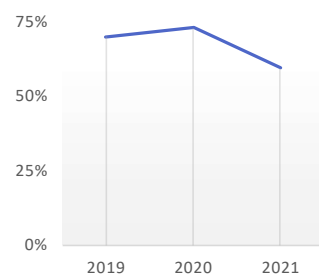
	2019	2020	2021
despesas com pessoal/ despesas correntes	51,63%	53,58%	51,65%

O peso das **despesas com o pessoal** no conjunto das despesas correntes reduziu face ao ano anterior. Apesar do aumento das despesas com pessoal face ao ano anterior terem aumentado, o seu peso baixa face ao total das despesas correntes devido ao aumento de outras rubricas.



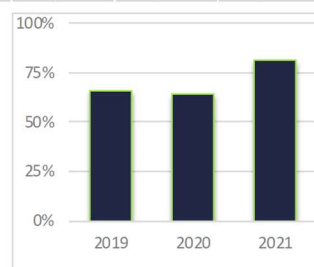
	2019	2020	2021
despesas correntes / despesas totais	69,97%	72,99%	59,44%

Em 2021, as **despesas correntes** representaram 59,44% do total de despesas. A redução verificada face a anos anteriores resulta do acréscimo verificado na rubrica de **aquisição de bens de capital**, influenciada pelo nível da despesa de investimento verificado naquele ano, o qual se repercute na despesa total.



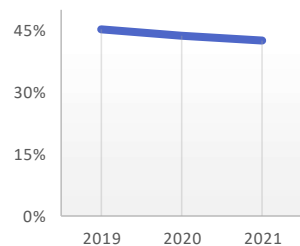
	2019	2020	2021
investimentos (bens capital) / despesas de capital	65,99%	63,91%	81,22%

O peso das despesas com **aquisição de bens de capital** em 2021 sofreu um aumento considerável face a anos anteriores, em resultado das despesas com os investimentos realizados pelo município.



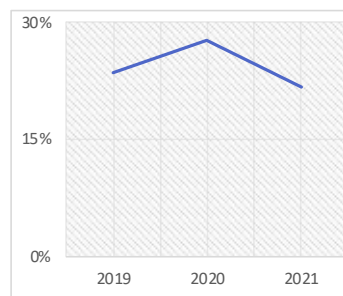
	2019	2020	2021
despesas com pessoal/ receitas correntes	45,23%	43,63%	42,57%

As **despesas com o pessoal** consumiram a maior parte das receitas correntes (42,57%). A trajetória do indicador, depende da evolução das despesas com o pessoal e das receitas correntes. No caso das primeiras, as despesas com o pessoal registaram um acréscimo face aos anos de 2019 para 2020. Já as segundas, revelam valores continuamente crescentes no decurso dos 3 anos, o que, conjugadamente, conduziu aos resultados obtidos.



	2019	2020	2021
(FEF + FSM+ P. IRS + Art. 35º) / despesas totais	23,57%	27,67%	21,60%

As **transferências do Orçamento de Estado**, são fundamentais para o equilíbrio corrente do município. Apesar de se verificar um aumento face a anos anteriores, o peso sobre as despesas totais desce devido ao desempenho de outras rubricas, como é o caso das despesas de capital.

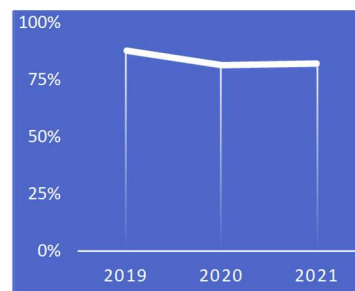




PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

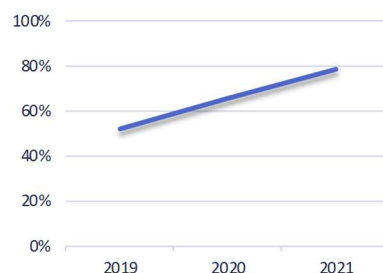
	2019	2020	2021
despesas correntes / receitas correntes	87,59%	81,43%	82,41%

Este rácio evidencia a parte das **receitas correntes** que são consumidas pelas **despesas correntes**. Quanto mais controladas foram as despesas correntes e quanto maiores foram as receitas correntes, mais verba poderá ser libertada para investimento.



	2019	2020	2021
despesas de capital / receitas de capital	52,20%	65,60%	78,31%

Este rácio evidencia em que medida as **receitas de capital** conseguem cobrir as **despesas de capital**. Verifica-se que na parte em que as receitas de capital são insuficientes, a despesa é suportada com recurso às receitas correntes.



	2019	2020	2021
receitas orçamentais totais / despesas totais	95,56%	108,61%	110,71%

Este indicador registou uma cobertura de 110,71 % das despesas pelas receitas orçamentais. Face ao ano de 2019 verifica-se um evolução positiva, que se traduz em poupança, a qual, pode ser canalizada para investimento.

