

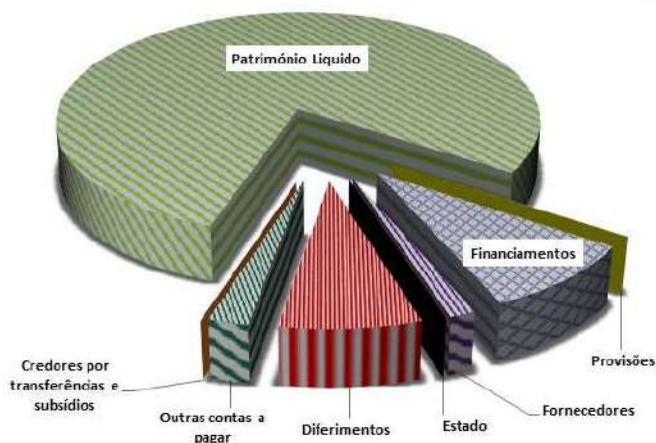
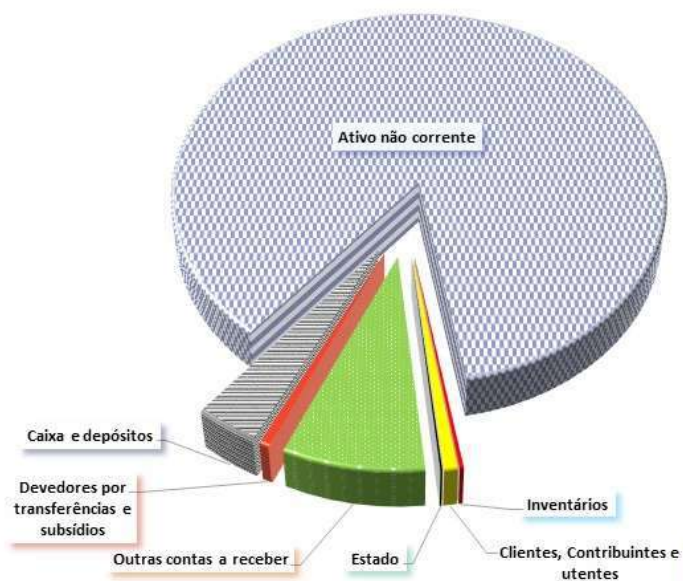
3.4. Análise Económico Financeira

3.4.1. Análise ao Balanço

Do Balanço Analítico, extraímos o seguinte quadro síntese:

ATIVO	VALOR	%	PATRIMONIO LIQUIDO E PASSIVO	VALOR	%
Ativos fixos tangíveis	56.217.004,89	83,19%	Património Líquido	53.558.391,19	79,25%
Propriedades de Investimento	1.512.565,61	2,24%			
Ativos intangíveis	105.224,90	0,16%	Passivo:		
Participações financeiras	356.249,34	0,53%	Provisões	40.001,00	0,06%
Ativo não corrente	58.191.044,74	86,11%	Financiamentos obtidos	5.379.226,71	7,96%
Inventários	161.349,69	0,24%	Diferimentos	240.179,84	0,36%
Devedores por transferências e subsídios	389.511,45	0,58%	Passivo não corrente	5.659.407,55	8,37%
Cientes, Contribuintes e utentes	544.026,41	0,81%	Credores por transferências e subsídios	606,88	0,00%
Estado e outros entes públicos	77.764,87	0,12%	Fornecedores	552.369,57	0,82%
Outras contas a receber	5.662.787,65	8,38%	Estado e outros entes públicos	63.583,79	0,09%
Caixa e depósitos	2.553.269,25	3,78%	Financiamentos obtidos	848.216,00	1,26%
Ativo corrente	9.388.709,32	13,89%	Fornecedores de Investimentos	409.692,58	0,61%
			Outras contas a pagar	1.488.393,63	2,20%
			Diferimentos	4.999.092,87	7,40%
			Passivo corrente	8.361.955,32	12,37%
TOTAL	67.579.754,06	100,00%	TOTAL	67.579.754,06	100,00%

Através da análise do quadro, verifica-se que a principal rubrica do balanço é o ativo não corrente, a qual corresponde a 86,11 % do ativo. Fazem parte desta rubrica os ativos fixos tangíveis e intangíveis, as propriedades de investimento e participações financeiras. O ativo corrente surge de seguida representando 13,89 % do total do ativo. Fazem parte desta rubrica os inventários, dividas de terceiros e depósitos em instituições financeiras e caixa.



No que diz respeito ao Património Líquido + Passivo, a distribuição é feita na razão de 79,25 % para os primeiros e de 20,75 % para o segundo.

O passivo está distribuído em passivo corrente (12,37 %) e não corrente (8,37 %).



3.4.1.1. Ativo

3.4.1.1.1 Ativo não Corrente

O **ativo não corrente**, regista os bens detidos com continuidade ou permanência e que não se destinam a ser vendidos ou transformados no decurso normal das operações da entidade, inclui:

- Ativos fixos tangíveis;
- Ativos intangíveis;
- Propriedades de investimento;
- Participações financeiras.

Em 31 de Dezembro de 2021, o ativo não corrente do município tinha um valor líquido de 58.191.044,74 €.

Designação	Valor Líquido
Investimentos Financeiros	356.249,34
Propriedades de Investimento	1.512.565,61
Ativos fixos tangíveis	49.945.884,26
Ativos intangíveis	37.882,40
Investimentos em curso	6.338.463,13
Total Geral	58.191.044,74

Em 2021 na transferência dos investimentos em curso para ativos fixos tangíveis destaca-se o encerramento contabilístico das seguintes empreitadas:

Empreitada	Valor
Requalificação da Pista de Atletismo José Canelo	182.146,43
Req. Urbana Espaço Público - Bairro Camões	296.904,86
Remodelação Rede Drenagem A.R. Domésticas - Av. E.U.A.	14.590,88
Adaptação Infraestruturas Elétricas no Recinto Multiusos	17.123,73
Remod. Abastecimento Águas - EN3 - Casais Formigos	11.596,00
Jardim Público Calouste Gulbenkian	100.598,26
Correção Deficiências Fachadas - Escola EB2/3 Dr. Ruy Andrade	31.341,71
Total	654.301,87



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Os projetos neste momento em curso são (representam 10,89 % do Imobilizado Líquido):

Designação	Valor
Bens do Domínio Público	5.394.755,65
Emp.Loteam.Zona Envolvente Escola Tílias	1.381.373,45
Alvará Lot.º 06/95-Gav.R.Brito Capelo/R.Caridade	33.301,24
Projeto Eficiência Hídrica	994.968,51
Parque Empresarial do Entroncamento	1.716.548,86
Req. Urbana Bairro do Boneco-B. Ferroviários	73.929,89
Req.Urb.Espaço Público, Equip.Edificado B.Sociais - ARU3	713.074,09
Reabilitação da Escola das Tílias - ARU3	22.084,65
Subst.ramais rede dist. água em vários arruamentos	69.233,34
Cons.Benef.Rede Viária-Vários Arruamentos-Ent.º	130.989,64
Remod. rede de Dren. Águas Residuais Domésticas R. Juventude	62.416,91
Demol.e Const.Jardim Inf.Sophia Mello Breyner Andresen	58.176,11
Requalificação e Manut. Parques Infantis - Fase 1	87.215,63
Promoção da Acessibilidade Inclusiva na Cidade do Entroncamento	38.640,66
Alvara Lot.º 02/2004-Quinta Capela-Conclusão Obras Urbanização	12.802,67
Bens do Domínio Privado	876.364,98
Piscinas Municipais - Eficiência Energética	846.254,58
Nova Esquadra PSP	30.110,40
Ativos intangíveis em curso	67.342,50
Revisão do Plano Diretor Municipal	67.342,50
Total	6.338.463,13



3.4.1.1.2 Ativo Corrente

O ativo corrente engloba as seguintes rubricas:

- Inventários;
- Devedores por transferências e subsídios;
- Clientes, contribuintes e utentes;
- Estado e outros entes públicos;
- Outras contas a receber;
- Caixa e depósitos.

Será feita de seguida uma análise mais detalhada sobre o conteúdo das principais rubricas.

INVENTÁRIOS

Quanto às **existências finais**, o seu valor cifra-se em 161.349,69 €.

Rubricas	MERCADORIAS	MAT. PRIMAS SUB., CONSUMO	TOTAL
Existências Iniciais	0,00	158.919,75	158.919,75
Compras	865.595,40	217.267,53	1.082.862,93
Regularização existências	78.255,59	-325,01	77.930,58
Existência Final	0,00	161.349,69	161.349,69
Cuusto Mercadorias Vendidas e Mat. Consumidas	787.339,81	214.512,58	1.001.852,39

Mercadorias:

Água – refere-se à água adquirida às Aguas do Vale do Tejo para posterior venda;

Matérias-primas, subsidiárias e de consumo:

Trata-se de bens destinados à produção que não incorporam materialmente nos produtos finais. Estes bens têm como destino diversos serviços municipais, tais como, Saneamento, Obras, Oficinas, Desporto, Jardins, Cemitério, Mercados, entre outros.

Quadro com valor das existências finais por hierarquia de material:

DESIGNAÇÃO	VALOR
Águas	38.946,75
Eletricidade	22.792,38
Material para jardins e rega	15.792,76
Vestuário, fardamentos e equipamentos uso pessoal	12.601,39
Material para pintura	11.754,97
Material de higiene e limpeza	10.707,66
Saneamento - esgotos	10.574,89
Combustíveis e lubrificantes	7.263,37
Resíduos sólidos	5.755,03
Material de escritório e expediente	4.253,40
Material auto	3.694,36
Arruamentos e viadutos (pavimentação)	3.335,04
Ferramentas e utensílios diversos	3.319,85
Entroncamento solidário	2.398,04
Material de construção	2.354,11
Material diverso	2.180,13
Parafusos, porcas, anilhas, brocas, buchas	1.736,18
Material para corte e de rebarbar	1.159,60
Material para soldadura	729,78
TOTAL	161.349,69



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

DEVEDORES POR TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS

Regista-se nesta conta as transferências e subsídios por receber.

A data de 31.12.2021 o município tinha pedidos de pagamento feitos à Agência para o Desenvolvimento e Coesão no valor de **389.511,45 €**.

Estes pedidos são referentes aos seguintes projetos:

Descrição	Valor
Parque Empresarial	88.362,98
Rail Fest	51.809,08
Eficiência Energética no Edifício das Piscinas	48.077,34
Reabilitação do Cineteatro e Edifício Contíguo	47.439,25
Reabilitação do Mercado Municipal	35.411,82
Promoção da Acessibilidade Inclusiva na Cidade	32.844,56
Recuperação do Pavilhão Gimnodesportivo da EB 2,3 Dr. Ruy De Andrade	23.033,26
Ciclovía da Freguesia de N.S.F. e Freguesia de S.J.B.	22.592,60
Eficiência Energética em Iluminação Pública - 1.ª Fase	22.007,82
Requalificação dos Espaços Verdes	17.779,74
Médio Tejo - Projeto Caminhos	153,00
Total	389.511,45

CLIENTES, CONTRIBUINTES E UTENTES

Regista um valor líquido de 544.026,41 € e 80 % refere-se essencialmente a:

- Direção Nacional da Polícia de Segurança Pública = 58.027,07 €
- Dívida do setor das águas, saneamento e RSU.

A dívida registada neste setor no final de 2021 era a seguinte:

Dívida até 6 meses de antiguidade	345.292,67
Água	196.479,58
Saneamento	81.991,34
RSU	66.821,75
Dívida com + de 6 Meses (em cobrança duvidosa)	478.529,39
Água	270.358,02
Saneamento	121.420,32
RSU	86.751,05
Valor ilíquido	823.822,06
 Perdas por imparidade acumuladas	 -443.946,80
Valor líquido	379.875,26



De referir que está incluído na dívida acima referida, a faturação de dezembro de 2021 cujo recebimento apenas ocorre em janeiro de 2022.

Foram ainda reforçadas as perdas por imparidade, nos termos da NCP 18, com base nos seguintes critérios:

- a) 50% para dívidas em mora há mais de 6 meses e até 12 meses;
- b) 100% para dívidas em mora há mais de 12 meses.”

As perdas por imparidade acumuladas totalizam o valor de 443.946,80 €.

OUTRAS CONTAS A RECEBER

Regista no final de 2021 o valor de 5.662.787,65 € e refere-se às seguintes rubricas:

Devedores por acréscimos

Esta conta regista a contrapartida dos rendimentos que devem ser reconhecidos no próprio período (4.854.892,54 €), ainda que não tenham documentação vinculativa, cuja receita e respetivo recebimento só venha a ocorrer em período ou períodos posteriores.

Designação	Valor
Impostos e taxas imputados ao período	4.509.018,94
Impostos e taxas imputados ao período - IRS	1.294.943,00
Impostos e taxas imputados ao período - IMI	2.784.489,75
Impostos e taxas imputados ao período - Outros	
Imposto municipal sobre as transmissões onerosas de imóveis (IMT)	104.497,40
Derrama	283.790,00
Outros	41.298,79
Devedores por acréscimos de rendimentos	345.873,60
Outros acréscimos de rendimentos	345.873,60
Total devedores por acréscimos	4.854.892,54

Estão incluídas nesta conta:

Previsão de recebimento das seguintes receitas:

- Imposto Municipal sobre Imóveis (2.784.489,75 €)
- Derrama (283.790 €)
- IRS (1.294.943 €)



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Receita recebida em janeiro de 2022, mas que diz respeito a rendimentos de 2021:

Faturação de água, saneamento e RSU no mês de janeiro de 2022, correspondente ao período de consumo dezembro de 2021 (247.083,70 €).

Renda proveniente de um contrato de concessão com a EDP referente à Iluminação Pública. Esta renda corresponde ao 4º trimestre do ano de 2021 (73.148,40 €).

Receita de IMT (104.497,40 €) e IUC (41.298,79 €) de dezembro de 2021 a receber em janeiro de 2022.

Entre outras.

Outros devedores

Regista no final de 2021 um saldo de 807.895,11 €, que diz respeito aos seguintes devedores:

Descrição	Valor
Infraestruturas de Portugal, SA	322.231,00
TECNOVIA - SOCIEDADE DE EMPREITADAS, S.A.	202.493,50
Construções Rodrigues & M. Vieira, Lda.	186.291,02
Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo - CIMT	73.975,33
DGAL - Direcção-Geral das Autarquias Locais	17.769,76
FSPT - Fundo Serviço Público Transportes	5.134,50
Total de "Outros Devedores"	807.895,11

A dívida registada em nome das Infraestruturas de Portugal (322.231 €), diz respeito à comparticipação financeira referida no acordo de integração de troços de estrada da EN3 na rede viária do município. Este acordo foi homologado pelo Secretário de Estado das Infraestruturas em 17-11-2021.

Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo – 73.975,33 €

Referente à comparticipação dos seguintes projetos:

Descrição	Valor
Combate e Mitigação da Pandemia COVID-19 Região do Médio Tejo	42.627,97
PART Programa Apoio Redução Tarifária	18.581,39
Festival Vapor 2019	9.940,83
Caminhos da Pedra e do Ferro	2.825,14
Total	73.975,33



CAIXA E DEPOSITOS

Os valores em caixa e bancos eram:

Caixa – 10.327,58 €

Bancos – 2.542.941,67 €

Veja-se nas páginas seguintes o “*Resumo Diário de Tesouraria*” referente ao dia 30/12/2021:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

RESUMO DIÁRIO DA TESOUREARIA

Data	Nº Pág.
30/12/2021	1

Número	Ano
250	2021

MUNICÍPIO DO ENTRONCAMENTO

Movimentos de Tesouraria	Saldo do dia Anterior	Entrada do Dia	Soma	Saída do Dia	Saldo para o Dia Seguinte
CAIXA	5 214,30	484 941,94	490 156,24	479 828,66	10 327,58
FUNDOS FIXOS	5 503,15	0,00	5 503,15	5 503,15	0,00
FUNDOS DE CAIXA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
À ORDEM Banco : CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS	124 597,23	1 027,82	125 625,05	17 781,54	107 843,51
Conta : PT5000350282000000173018					
Banco : CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS	358 270,47	0,00	358 270,47	2 712,00	355 558,47
Conta : PT50003502820001879583035					
Banco : CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS	1 512,36	299 410,03	300 922,39	0,00	300 922,39
Conta : PT50003502820002089123017					
Banco : CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS	17 673,02	0,00	17 673,02	0,00	17 673,02
Conta : PT50003502820002341233098					
Banco : CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS	64 860,91	0,00	64 860,91	0,00	64 860,91
Conta : PT50003502820002526523080					
Banco : CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS	65 588,37	0,00	65 588,37	0,00	65 588,37
Conta : PT50003502820002752613008					
Banco : Banco Comercial Português, Sa	37 109,70	3 088,00	40 197,70	10 898,04	29 299,66
Conta : PT50003300004532874563305					
Banco : Banco Comercial Português, Sa	2 106,14	0,00	2 106,14	0,00	2 106,14
Conta : PT50003300004528713321505					
Banco : Banco Comercial Português, Sa	696,03	0,00	696,03	81,93	614,10
Conta : PT50003300004528340599005					
Banco : Banco Comercial Português, Sa	123 177,43	5 185,02	128 362,45	233,49	128 128,96
Conta : PT50003300000808018425913					
Banco : TOTTA SANTANDER	68 295,55	3 250,16	71 545,71	0,00	71 545,71
Conta : PT50001800003516179600112					
Banco : Banco BPI, S.A.	66 647,35	0,00	66 647,35	3 849,12	62 798,23
Conta : PT50001000002217788010249					
Banco : Banco BPI, S.A.	251 970,19	0,00	251 970,19	10 682,42	241 287,77
Conta : PT50001000002217788010152					
Banco : Banco BPI, S.A.	16 655,82	0,00	16 655,82	0,00	16 655,82
Conta : PT50001000002217788010346					
Banco : Novo Banco, SA	4 509,55	0,00	4 509,55	0,00	4 509,55
Conta : PT50000703740000576000689					
Banco : Novo Banco, SA	4 265,99	0,00	4 265,99	0,00	4 265,99
Conta : PT50000703740002920000063					



Data	Nº Pág
30/12/2021	2
Número	Ano
250	2021

Movimentos de Tesouraria	Saldo do dia Anterior	Entrada do Dia	Soma	Saida do Dia	Saldo para o Dia Seguinte
Banco : Novo Banco, SA Conta : PT50000703740003051001861	1 607,23	0,00	1 607,23	0,00	1 607,23
Banco : Novo Banco, SA Conta : PT50000703740003073001849	23,35	0,00	23,35	0,00	23,35
Banco : Novo Banco, SA Conta : PT50000703740003128000849	6 399,61	352,48	6 752,09	0,00	6 752,09
Banco : Banco Comercial Português, Sa Conta : PT50003300000808034018857	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Banco : Caixa Económica Montepio Geral Conta : PT50003601649910000006008	90 850,20	0,00	90 850,20	0,00	90 850,20
Banco : CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS Conta : PT50003503080000000223068	172 622,92	126 787,11	299 410,03	299 410,03	0,00
Banco : CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS Conta : PT50003502820002097143074	437 136,74	0,00	437 136,74	0,00	437 136,74
Banco : TOTTA SANTANDER Conta : PT50001800032511875302038	532 913,46	0,00	532 913,46	0,00	532 913,46
Sub-Total :	2 449 489,62	439 100,62	2 888 590,24	345 648,57	2 542 941,67
Titulos Negociáveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-Total :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Disponibilidades :	2 460 207,07	924 042,56	3 384 249,63	830 980,38	2 553 269,25
DOCUMENTOS	59 631,52	0,00	59 631,52	0,00	59 631,52
Total de Movimentos de Tesouraria :	2 519 838,59	924 042,56	3 443 881,15	830 980,38	2 612 900,77
OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS	1 909 196,42	133 790,22	2 042 986,64	40 728,04	2 002 258,60
OPERAÇÕES NÃO ORÇAMENTAIS	551 010,65	0,00	551 010,65	0,00	551 010,65



3.4.1.2. Património Líquido

O património líquido apresenta o valor de 53.558.391,19 €.

Compreende, entre outras, os subsídios/transferências para investimento a que a autarquia local tem direito, nos termos da lei ou de contratos-programa, os quais, estando associados aos ativos, deverão ser movimentados numa base sistemática para a conta 7883 «imputação de subsídios e transferências para investimentos», à medida que forem contabilizadas as amortizações ou depreciações dos ativos que foram financiados e na respetiva proporção.

No final de 2021 o saldo das “Transferências e subsídios de capital” era de 24.278.993,48 €, conforme mapa seguinte:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Mês de Dezembro

Ano: 2021

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
59	Outras variações no património líquido	1.251.266,58	25.530.260,06	0,00	24.278.993,48
593	Transferências e subsídios de capital	1.251.266,58	25.530.260,06	0,00	24.278.993,48
5931	Transferências e subsídios para aquisição de ativos depi	1.251.266,58	25.530.260,06	0,00	24.278.993,48
59311	Administrações Públicas	157.700,79	2.898.710,92	0,00	2.741.010,13
593111	Estado	157.700,79	2.898.710,92	0,00	2.741.010,13
5931111	Cooperação Técnica e Financeira	157.700,79	2.898.710,92	0,00	2.741.010,13
59311112	Contratos-Programa	140.235,99	2.835.633,66	0,00	2.695.397,67
5931111202	DGAL - EDIFÍCIOS MUNICIPAIS	13.167,35	512.735,35	0,00	499.568,00
5931111204	CCDRLVT - REQUALIFICAÇÃO ZONA ENV. MERCADC	13.984,02	503.424,55	0,00	489.440,53
5931111205	DGAL/CCDRLVT - PISCINA	15.248,77	533.706,85	0,00	518.458,08
5931111208	INST. DESPORTO - PAVILHÃO	5.211,99	182.419,58	0,00	177.207,59
5931111210	INSTITUTO GESTÃO FINANCEIRA DA JUSTIÇA	4.053,94	20.359,48	0,00	16.305,54
5931111211	MODERNIZAÇÃO ADMINISTRATIVA 2ª FASE	692,64	2.077,93	0,00	1.385,29
5931111212	DGAL-REQ.ESP.URB.DESP.ZONAS V.LAZER	54.750,16	265.748,96	0,00	210.998,80
5931111217	Ministério Educação-Escola Dr. Ruy Andrade	16.035,49	676.103,53	0,00	660.068,04
5931111218	DGEST - Requalificação Pavilhão Ruy Andrade	714,64	32.873,44	0,00	32.158,80
5931111219	Fundo Ambiental	10.126,99	65.558,99	0,00	55.432,00
5931111221	Instituto de Turismo de Portugal, IP - CME-Free Tourism	6.250,00	40.625,00	0,00	34.375,00
59311119	Outros	17.464,80	63.077,26	0,00	45.612,46
5931111901	Fundo de Emergência Municipal	962,53	17.769,76	0,00	16.807,23
593111190101	Contrato de Auxílio Financeiro-Depressões Elsa e Fabier	962,53	17.769,76	0,00	16.807,23
5931111902	Fundo Serviço Público Transportes	16.502,27	45.307,50	0,00	28.805,23
593111190201	Sistema Bilhética TURE	16.502,27	45.307,50	0,00	28.805,23
59314	Resto do Mundo	1.093.565,79	22.631.549,14	0,00	21.537.983,35
593141	FEDER	1.093.565,79	22.631.549,14	0,00	21.537.983,35
5931411	QCA	185.703,60	4.046.804,96	0,00	3.861.101,36
59314111	FEDER TRADICIONAL - QCA I - QCA II	12.972,97	454.054,11	0,00	441.081,14
5931411115	Pavilhão Polidesportivo - 1ª. Fase	12.972,97	454.054,11	0,00	441.081,14
593141112	QCA II - PROSIURB	7.445,43	260.589,88	0,00	253.144,45
5931411121	Piscina	4.888,99	171.114,52	0,00	166.225,53
5931411122	Pavilhão Polidesportivo	2.556,44	89.475,36	0,00	86.918,92
593141113	QCA III	165.285,20	3.332.160,97	0,00	3.166.875,77
5931411131	EIXO 1	143.527,02	2.679.535,30	0,00	2.536.008,28
593141113101	Requalificação de espaços urbanos (MT12/011)	15.343,38	30.706,10	0,00	15.362,72
5931411131011	R. EUA, Brito Capelo, A.M. Agostinho, L.G.	3.268,80	3.268,80	0,00	0,00
5931411131012	R.J.F.Corujo, Viana de Lemos, J.Estrela Teriaga	3.470,35	6.940,71	0,00	3.470,36
5931411131013	Pavimentação R. Almada Negreiros	2.472,90	2.472,90	0,00	0,00
5931411131014	Pavimentação da R. Elias Garcia	3.483,71	10.451,15	0,00	6.967,44
5931411131015	Rua B - Acessos à Galharda	2.647,62	7.572,54	0,00	4.924,92
593141113102	Saneamento básico Concelho-1.Fase (MT12/012)	21.955,22	40.939,20	0,00	18.983,98
5931411131021	Rede esgotos - Prolongamento Rua Cia. Divisionária	3.732,17	7.464,37	0,00	3.732,20
5931411131022	Rede de Esgotos R. Elias Garcia (11 Unidos - A.R.)	2.457,29	4.914,67	0,00	2.457,38
5931411131023	Remod. Colectores R.R. Matos Torres e D. Pedro V	2.726,67	5.453,36	0,00	2.726,69
5931411131024	Remod. rede águas R.F.Pessoa e Eng. Gomes Silva	4.454,12	8.908,15	0,00	4.454,03
5931411131025	Remodelação da Rede de Águas do Casal da Galharda	2.490,49	2.490,54	0,00	0,05
5931411131026	Reposição Pav. R. Luís Sommer	977,77	977,77	0,00	0,00
5931411131027	Reposição Pav. R. Eng. E. Pichiocci G. Eng.M.Costa	855,21	1.550,88	0,00	695,67
5931411131028	Rede Esg. R. Almada Negreiros e Casal Melão	3.604,92	7.209,76	0,00	3.604,84
5931411131029	Pav.R. Elias Garcia (Dos 11 Unidos à R. A. Reis)	656,58	1.969,70	0,00	1.313,12
593141113103	Projecto qualificação zonas urbanas (MT12/013)	12.558,43	60.307,78	0,00	47.749,35
5931411131031	Ruas D. Afonso Henriques / Vasco da Gama	2.620,96	5.241,99	0,00	2.621,03



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Mês de Dezembro

Ano: 2021

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
593141131032	R.D.S., Lg Comun., Env. polid. desc., Lg. Frat.M.Moni	3.625,61	7.251,18	0,00	3.625,57
593141131033	Recinto multiusos - 1ª Fase (Mercado Semanal)	1.220,66	42.723,24	0,00	41.502,58
593141131034	Novo Acesso à Escola Secundária	2.090,41	2.090,41	0,00	0,00
593141131035	Remod. rede esg. pluv. e rede águas Afonso Henr.	2.588,53	2.588,57	0,00	0,04
593141131036	Alteração do Estacionamento na Rua da Coferpor	64,62	64,63	0,00	0,01
593141131037	Ampliação Estacionamentos na Coferpor	174,22	174,27	0,00	0,05
593141131038	Correcção perfil R.A.Sérgio, Cof., J.Lopes.	173,42	173,49	0,00	0,07
59314113104	Pavilhão polidesport.-2ª. Fase-Cobertura(MT11/022)	4.915,10	172.028,59	0,00	167.113,49
59314113105	Piscina-Cobertura, Acabamentos e Equipamento	12.161,16	425.640,67	0,00	413.479,51
59314113106	Requalificação urbana zona env.mercado municipal	21.230,22	764.287,75	0,00	743.057,53
59314113107	Recinto multiusos	17.220,26	602.709,02	0,00	585.488,76
59314113108	Rede de Ciclovias - R. Dr. Francisco Sá Carneiro	16.627,53	83.137,59	0,00	66.510,06
59314113109	Jardim de Infância Norte - Entroncamento	11.990,04	431.641,37	0,00	419.651,33
59314113110	Zona Industrial 2ª Fase - (Eixo 1 Medida 1.5/231)	9.525,68	68.137,23	0,00	58.611,55
593141133	EIXO 3	18.554,93	649.422,42	0,00	630.867,49
59314113302	Pavilhão Polidesportivo - 3ª. Fase	18.554,93	649.422,42	0,00	630.867,49
593141136	POE - PROGRAMA OPERACIONAL ECONOMIA	3.203,25	3.203,25	0,00	0,00
5931412	QREN	675.587,30	14.719.426,86	0,00	14.043.839,56
593141201	Escola Básica António Gedeão	31.335,52	1.284.756,27	0,00	1.253.420,75
593141202	Escola Básica Norte do Entroncamento	43.869,23	1.863.655,37	0,00	1.819.786,14
59314120201	Escola Básica Norte Entª-empregada	42.283,74	1.860.484,41	0,00	1.818.200,67
59314120203	Escola Básica Norte Entª-Material Didático	1.523,24	3.046,46	0,00	1.523,22
59314120204	Escola Básica Norte Entª-Mob. Escolar	62,25	124,50	0,00	62,25
593141203	Escola Básica da Zona Verde do Entroncamento	44.224,07	1.901.635,22	0,00	1.857.411,15
593141204	Escola Dr. Ruy d'Andrade	104.856,43	3.575.169,47	0,00	3.470.313,04
59314120401	Escola Ruy D'Andrade-Empregada	100.601,68	3.567.596,63	0,00	3.466.994,95
59314120402	Escola Ruy D'Andrade-Mobiliário Escolar	722,86	1.445,73	0,00	722,87
59314120404	Escola Ruy D'Andrade-Material Didático	3.531,89	6.127,11	0,00	2.595,22
593141205	Melhoria Acessibilidades Interconcelhias	53.803,86	741.388,01	0,00	687.584,15
59314120501	Melhoria Acess. Inter-Req. Acessos Formigos/C. Vidiga	14.791,67	207.133,28	0,00	192.341,61
59314120502	Melhoria Acess. Inter-Req. Urbana R.Elias Garcia	23.049,57	322.694,05	0,00	299.644,48
59314120503	Melhoria Acess. Inter-Alarg. Av.ª Forças Armadas	15.962,62	211.560,68	0,00	195.598,06
593141206	Ciclovias - Freguesia de N.ª Sra. Fátima	28.799,73	380.370,13	0,00	351.570,40
593141210	Prog. Op. Reg. Centro (+Centro) - Operação 1	20.595,90	260.452,28	0,00	239.856,38
59314121001	Praça da Republica	3.787,75	41.946,38	0,00	38.158,63
59314121002	Jardim Parque José Pereira Caldas	16.808,15	218.505,90	0,00	201.697,75
593141211	Prog. Op. Reg. Centro (+Centro) - Operação 2	155.783,47	2.108.310,49	0,00	1.952.527,02
59314121101	Largo José Duarte Coelho	14.125,27	141.509,33	0,00	127.384,06
59314121102	Largo José Duarte Coelho - Complementos	6.650,05	73.150,45	0,00	66.500,40
59314121103	Fonte Ornamental	4.529,19	49.821,02	0,00	45.291,83
59314121112	Prog. Op. Reg. Centro (+Centro) - Operação 3A	73.654,84	744.434,08	0,00	670.779,24
593141211201	Req. Urb. Freg. S. João Baptista	25.401,74	242.662,58	0,00	217.260,84
593141211202	Exec.Rot.-Cruz. Av. Dr. J. Eduardo V. Neves/A. Cab	885,56	7.843,37	0,00	6.957,81
593141211203	Req. Urb. Bairro da Coferpor Nascente	9.531,50	85.001,02	0,00	75.469,52
593141211204	Man.Red. Viária-R.Alb., R.Prof.J.F.Corujo, LgVa	2.089,80	15.481,10	0,00	13.391,30
593141211205	Req. Urbana - Bairro Coferpor (Nascente) - 2ª Fase	3.161,86	27.497,23	0,00	24.335,37
593141211206	R. Acesso ao Interior do Parque do Bonito	1.024,64	11.271,08	0,00	10.246,44
593141211207	Req.Urb.Freg.N.Sr.Fátima-Lg de Stª. Ant.-Complem	1.177,50	14.776,25	0,00	13.598,75
593141211208	Req. Urb. - Bairro da Coferpor (Poente)	9.052,50	78.671,45	0,00	69.618,95
593141211209	Req.Urb. Freg.N.Sr. Fátima	21.329,74	261.230,00	0,00	239.900,26
5931412113	Prog. Op. Reg. Centro (+Centro) - Operação 3B	23.663,40	267.977,52	0,00	244.314,12



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Mês de Dezembro

Ano: 2021

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
593141211301	R. 1º de Maio e R. Pedro Álvares Cabral	8.357,18	100.237,20	0,00	91.880,02
593141211302	R. Luis Falcão de Sommer (Ilumin. Publica)	1.559,77	17.157,50	0,00	15.597,73
593141211303	R. Luis Falcão de Sommer (Jogos de Água)	3.205,18	34.318,74	0,00	31.113,56
593141211305	R. D. Nuno Álvares Pereira	1.623,01	17.850,72	0,00	16.227,71
593141211306	Bairro Frederico Ulrich	8.918,26	98.413,36	0,00	89.495,10
5931412114	Prog. Op. Reg. Centro (+Centro) - Operação 4	14.070,54	168.745,52	0,00	154.674,98
593141211401	Rede Aberta Multi-serviços	14.070,54	168.745,52	0,00	154.674,98
5931412115	Prog. Op. Reg. Centro (+Centro) - Operação 5	19.090,18	662.672,57	0,00	643.582,39
593141211501	Const. Eq. Apoio para Animação - Rest. Bonito	19.090,18	662.672,57	0,00	643.582,39
59314121601	Env. Campos Sintéticos - Arranjos Ext. Z.Env.Pisc.	64.933,20	669.666,04	0,00	604.732,84
59314121602	Env. Campo Relvado e Bancada Poente	6.920,42	269.896,32	0,00	262.975,90
59314121603	Parque Radical	18.073,51	181.058,46	0,00	162.984,95
59314121605	Edif. Apoio aos Campos de Tenis	3.004,56	33.050,15	0,00	30.045,59
59314121606	Parque Infantil - Parque do Bonito	5.470,15	65.584,39	0,00	60.114,24
59314121607	Modulo para Parque Radical	877,45	9.651,86	0,00	8.774,41
593141217	Prog. Op. Reg. Centro (+Centro) - Operação 7	2.167,31	33.892,48	0,00	31.725,17
59314121701	Remodelação da Biblioteca Municipal	2.167,31	33.892,48	0,00	31.725,17
593141218	Prog. Op. Reg. Centro (+Centro) - Operação 8	2.714,96	113.703,22	0,00	110.988,26
59314121801	Remodelação do Centro Cultural	2.714,96	113.703,22	0,00	110.988,26
593141220	Prog. Op. Reg. Centro (+Centro) - Operação 15	908,63	36.345,19	0,00	35.436,56
59314122001	Centro de Convívio	908,63	36.345,19	0,00	35.436,56
593141221	Execução do Parque Verde do Bonito	81.820,76	984.572,36	0,00	902.751,60
59314122101	Requalificação do Parque Verde do Bonito - 1ª Fase	81.820,76	984.572,36	0,00	902.751,60
593141222	Operação Centro-03-0350-FEDER-023061	5.428,14	206.269,15	0,00	200.841,01
59314122201	ESER - Escola de Segurança e Educação Rodoviária	5.428,14	206.269,15	0,00	200.841,01
5931413	PORTUGAL 2020	232.274,89	3.865.317,32	0,00	3.633.042,43
5931413001	Req.Bairro Municipal R.Gen.H.Delgado	5.626,02	258.796,90	0,00	253.170,88
5931413002	Ciclovias - Freguesia S. João Batista	23.683,17	402.532,88	0,00	378.849,71
5931413003	Remodelação Cine Teatro S. João	21.498,53	1.020.774,42	0,00	999.275,89
5931413004	Requalificação Espaços Verdes	18.637,13	315.294,15	0,00	296.657,02
5931413005	Reabilitação do Mercado Diário	14.690,37	692.630,02	0,00	677.939,65
5931413006	Recup.Pavilhão Gimnodesportivo Ruy Andrade	8.984,35	413.280,09	0,00	404.295,74
5931413007	Unidades Moveis de Saude (R. Kangoo)	2.329,11	18.438,76	0,00	16.109,65
5931413008	Eficiência Energética em IP - 1ª Fase	71.031,89	458.496,23	0,00	387.464,34
5931413010	Req.Esp.Publico B. Camões - ARU 1 - B.Ferrovários	944,33	181.745,09	0,00	180.800,76
5931413011	Modernização Administrativa - MT Online	54.789,59	75.140,00	0,00	20.350,41
5931413100	PEDIME-Plano Estrat.Desenv.Inter Mun.Educação MT	10.060,40	28.188,78	0,00	18.128,38
Totais Gerais:		1.251.266,58	25.530.260,06	0,00	24.278.993,48



3.4.1.3. Passivo

3.4.1.3.1. Passivo não corrente

O passivo não corrente totaliza 5.659.407,55 € e o seu valor está dividido entre:

Diferimentos

Regista à data de 31/12/2021 o valor de 240.179,84 €. Este saldo corresponde à antecipação das rendas pagas pela Águas do Vale do Tejo referente às infraestruturas de água e saneamento que passaram a ser exploradas por esta entidade. A antecipação feita foi referente aos anos de 2019 a 2029 com um valor anual de 30.022,48 €. Anualmente esta conta é debitada por contrapartida de uma conta de rendimentos.

Financiamentos Obtidos

- Engloba os financiamentos a médio e longo prazos contratados pelo município e o valor exigível a médio e longo prazo totaliza 5.379.226,71 €

Os financiamentos estão divididos em:

Passivo não corrente (exigível MLP) – 5.379.226,71 €

Passivo corrente (exigível a CP) – 848.216,00 €

Em relação aos financiamentos o valor em dívida total é de 6.227.442,71 € e refere-se a:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

FINANCIAMENTOS OBTIDOS	VALOR
PASSIVO NÃO CORRENTE	5.379.226,71
CAIXA GERAL DE DEPOSITOS	1.340.296,29
Zona Industrial	61.339,80
Div. Invest. (Req. Urb. Freg. NFS e SJB/P. Radical e C. Sintéticos)	1.197.623,07
Construção de 32 Fogos de Habitação Social	20.507,57
Construção do J.I. Sofia Mello Breyner	60.825,85
BANCO BPI	2.008.541,50
Construção da Escola António Gedeão	400.661,92
Div. Invest. (Cemitério, Pav. Z. Indust., CineTeat., Mercado)	379.686,68
Construção do Recinto Multiusos	81.203,40
Construção da Escola António Gedeão	160.945,28
Div. Invest. (C. Teatro, Ciclovias, Pav. Ruy Andrade, Esp. Verdes e Req. Bairro G.H.D.)	376.379,22
Projeto de Eficiência Hídrica e Parque Empresarial	609.665,00
BANCO SANTANDER TOTTA	918.887,35
Empréstimo PAEL	918.887,35
CAIXA ECONOMICA MONTEPIO GERAL	956.134,75
Div. Invest. (Marg. Bonito, CM1179, P. Atletismo, Pavimentações diversas)	640.330,96
Req. Espaço Público (Req. R. Ferreira Mesquita e P. Tílias + Bairros Sociais ARU 3)	315.803,79
NOVO BANCO	134.591,96
Requalificação de Espaços Públicos	9.211,20
Saneamento Básico	32,17
Projeto de Qualificação de Zonas Urbanas	8.748,92
Pavilhão Polidesportivo-2ª Fase (Cobertura)	143,67
Req. Urbana Zona Env. Mercado	91.877,00
Pavilhão Polidesportivo - 3ª Fase	24.579,00
BANCO EUROPEU DO INVESTIMENTO (BEI)	20.774,86
Construção da Escola Básica do Bonito	20.774,86
PASSIVO CORRENTE	848.216,00
CAIXA GERAL DE DEPOSITOS	234.825,00
Zona Industrial	23.745,00
Div. Invest. (Req. Urb. Freg. NFS e SJB/P. Radical e C. Sintéticos)	182.780,00
Construção de 32 Fogos de Habitação Social	13.700,00
Construção do J.I. Sofia Mello Breyner	14.600,00
BANCO BPI	186.517,00
Construção da Escola António Gedeão	57.574,00
Div. Invest. (Cemitério, Pav. Z. Indust., CineTeat., Mercado)	33.213,00
Construção do Recinto Multiusos	38.979,00
Construção da Escola António Gedeão	23.127,00
Div. Invest. (C. Teatro, Ciclovias, Pav. Ruy Andrade, Esp. Verdes e Req. Bairro G.H.D.)	29.124,00
Projeto de Eficiência Hídrica e Parque Empresarial	4.500,00
BANCO SANTANDER TOTTA	229.721,00
Empréstimo PAEL	229.721,00
CAIXA ECONOMICA MONTEPIO GERAL	53.869,00
Div. Invest. (Marg. Bonito, CM1179, P. Atletismo, Pavimentações diversas)	36.076,00
Req. Espaço Público (Req. R. Ferreira Mesquita e P. Tílias + Bairros Sociais ARU 3)	17.793,00
NOVO BANCO	122.508,00
Requalificação de Espaços Públicos	6.900,00
Saneamento Básico	10.248,00
Projeto de Qualificação de Zonas Urbanas	6.552,00
Pavilhão Polidesportivo-2ª Fase (Cobertura)	5.760,00
Req. Urbana Zona Env. Mercado	73.416,00
Pavilhão Polidesportivo - 3ª Fase	19.632,00
BANCO EUROPEU DO INVESTIMENTO (BEI)	20.776,00
Construção da Escola Básica do Bonito	20.776,00
TOTAL DE FINANCIAMENTOS	6.227.442,71



3.4.1.3.2. Passivo corrente

Credores de curto prazo

A dívida de curto prazo refere-se ao exigível a menos de 1 ano e situa-se em 2.518.899,58 €.

Compõem-se de:

PASSIVO CORRENTE		
Fornecedores C/C	552.369,57	6,98%
Fornecedores de Investimentos	409.692,58	5,18%
Estado e Outros Entes Públicos	63.583,79	0,80%
Financiamentos Obtidos	848.216,00	10,72%
Credores por transferências e subsídios	606,88	0,01%
Outras Contas a Pagar (1)	644.430,76	8,15%
Total "Passivo Corrente" (1)	2.518.899,58	31,84%

(1) Sem acréscimos e diferimentos



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Credores por Acréscimos (outras contas a pagar)

Esta conta serve de contrapartida aos gastos a reconhecer no próprio exercício, ainda que não tenham documentação vinculativa, cuja despesa e respetivo pagamento só venha a incorrer em exercício (s) posterior (es).

Conta	Designação	Valor
27221	Remunerações a Liquidar	732.234,29
272211	Remunerações	595.053,60
2722111	Membros da Câmara	17.013,10
2722112	Pessoal	578.040,50
27221121	Pessoal do quadro	557.571,22
27221122	Pessoal em qualquer outra situação	20.469,28
272212	Encargos	137.180,69
2722121	Membros da Câmara	4.040,61
27221211	Encargos C.G.Aposentações	1.554,08
27221213	Encargos S.Social ("23,75%")	2.486,53
2722122	Pessoal	133.140,08
27221221	Pessoal do quadro	128.278,62
272212211	Encargos C.G.Aposentações	67.876,35
272212212	Encargos S.Social ("18,60%")	14.968,64
272212213	Encargos S.Social ("23,75%")	45.433,63
27221222	Pessoal em qualquer outra situação	4.861,46
27222	Juros a liquidar e outros gastos financeiros	0,00
27229	Outros acréscimos de gastos	111.728,58
272299	Outros	111.728,58
Total credores por acrescimos		843.962,87

Fazem parte da conta 2722 as seguintes subcontas:

- Remunerações a liquidar (27221), Juros a liquidar (27222), e outros acréscimos de gastos (27229).

Em 2022, aquando do respetivo processamento, estas contas serão saldadas.

27221 «Remunerações a liquidar». - Compreende, entre outras, as remunerações (e respetivos encargos) devidas por motivo de férias cujo processamento e pagamento ocorram no ano seguinte.

As férias são pagas no ano n+1 (movimento financeiro), mas o seu direito é adquirido no ano n (ano de origem e registo do custo).

A previsão destes custos para o ano de 2021 é de 732.234,29 €.

A conta 27229 (outros acréscimos de custos) diz respeito a faturação recebida em 2022 mas cujo o gasto é referente a 2021.



Diferimentos

Compreende principalmente os recebimentos do período, que devam ser reconhecidos como rendimentos nos períodos seguintes (rendimentos diferidos).

Esta rubrica é composta principalmente por:

- Transferências ou subsídios obtidos, sem contraprestação, mas condicionados à execução de determinada obra ou atividade ou serviço e que poderão ser devolvidos, caso os mesmos não sejam total ou parcialmente executados nas condições previamente estabelecidas;

No final de 2021 o valor registado era de 4.999.092,87 € e refere-se a:

Designação	Valor
Transferência e Subsídios de Capital	4.995.236,63
FEDER	4.270.149,98
Req.Esp.Publico-ARU 1 e 3 -R.E.F.Mesquita (...)Praça Tílias	1.219.671,62
Req.Esp.Publico-Equip.e Edif.nos Bairros Sociais-ARU3	476.382,13
Diminuição Perdas Água Sistema Distribuidor Concelho Entº	727.235,24
Parque Empresarial do Entroncamento	1.456.762,82
Eficiência Energética Edifício Piscinas Municipais	357.253,65
Promoção da Acessibilidade Inclusiva	32.844,52
Outras Entidades (Cauções)	725.086,65
Infraestruturas de Portugal (EN3)	322.231,00
Alvará Lotº nº 02/2004 (Fontalgarve)	402.855,65
Outros Rendimentos	3.856,24
Total	4.999.092,87

Estes valores dizem respeito à comparticipação comunitária e outros recebimentos, até 31/12/2021, referente às obras acima mencionadas.



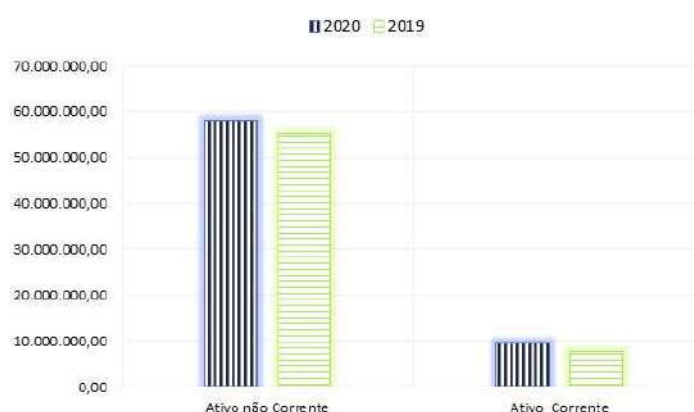
3.4.1.4. Evolução do Balanço

Em 2021 o ativo do Município do Entroncamento atingiu os 67.579.754,06 €, o que significa um aumento de 4.781.081,19 € face ao ano anterior (7,07 %). De seguida faz-se uma breve análise às variações da estrutura do ativo.

Componentes do Ativo	2021	2020	Var. 2021/2020
Ativos fixos tangíveis	56.217.004,89	53.120.069,62	5,51%
Propriedades de Investimento	1.512.565,61	1.546.679,47	-2,26%
Ativos intangíveis	105.224,90	138.649,85	-31,77%
Participações financeiras	356.249,34	349.655,14	1,85%
Ativo não corrente	58.191.044,74	55.155.054,08	5,22%
Inventários	161.349,69	158.919,75	1,51%
Devedores por transferências e subsídios	389.511,45	0,00	100,00%
Clientes, Contribuintes e utentes	544.026,41	502.791,04	7,58%
Estado e outros entes públicos	77.764,87	35.869,58	53,87%
Outras contas a receber	5.662.787,65	5.394.290,04	4,74%
Diferimentos	0,00	2.432,28	-
Caixa e depósitos	2.553.269,25	1.549.316,10	39,32%
Ativo corrente	9.388.709,32	7.643.618,79	18,59%
Total do ativo	67.579.754,06	62.798.672,87	7,07%

O ativo não corrente representa 86,11 % do total do ativo e registou uma subida de 3.035.990,66 € (5,22 %) face ao ano anterior. Este aumento deve-se sobretudo a obras efetuadas e bens adquiridos.

O ativo corrente representa 13,89 % do total do ativo e regista uma subida de 1.745.090,53 € (18,59 %) face ao ano anterior.



É de salientar o aumento do saldo de disponibilidades em 1.003.953,15 €.



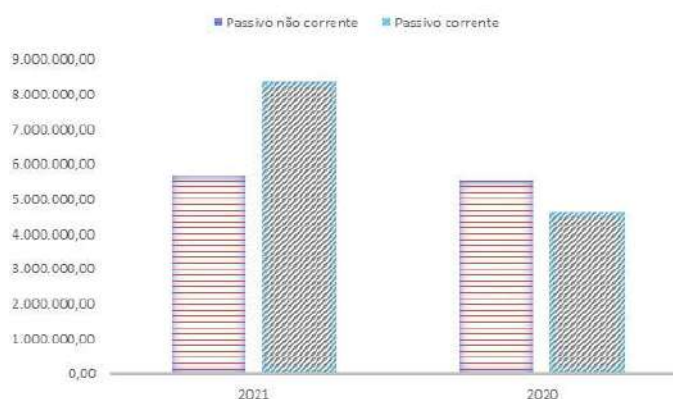
PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Em relação ao passivo, o Município do Entroneamento fechou o ano com um valor de 14.021.362,87 €, sendo constituído em 40,36 % por passivo não corrente e 59,64 % de por passivo corrente.

Componentes do Passivo	2021	2020	Var. 2021/2020
Provisões	40.001,00	40.001,00	0,00%
Financiamentos obtidos	5.379.226,71	5.238.670,39	2,61%
Diferimentos	240.179,84	270.202,32	-12,50%
Passivo não corrente	5.659.407,55	5.548.873,71	1,95%
Fornecedores	552.369,57	703.619,81	-27,38%
Credores por transferências e subsídios	606,88	0,00	100,00%
Estado e outros entes públicos	63.583,79	65.050,76	-2,31%
Financiamentos obtidos	848.216,00	813.013,73	4,15%
Fornecedores de Investimentos	409.692,58	690.056,22	-68,43%
Outras contas a pagar	1.488.393,63	1.225.355,14	17,67%
Diferimentos	4.999.092,87	1.119.720,74	77,60%
Passivo corrente	8.361.955,32	4.616.816,40	44,79%
Total do passivo	14.021.362,87	10.165.690,11	27,50%

Comparando com o período homologado, o total do passivo teve uma variação positiva de 27,50 %.

O aumento verificado deve-se à rubrica de diferimentos, na qual são registadas as transferências ou subsídios obtidos que estão condicionados à realização de determinada obra ou serviço, as quais mantêm-se no passivo até que a obra seja dada como concluída. Se retirarmos do passivo o efeito dos acréscimos e diferimentos podemos concluir que o passivo teve uma redução face ao ano anterior (ver ponto 3.4.3.2.).



O património líquido do município passou a totalizar 53.558.391,19 €, o que traduz um acréscimo de 925.408,43 € face ao ano anterior. Este crescimento é consequência da aplicação do resultado líquido de 2020, de acordo com o deliberado pela Assembleia Municipal.

3.4.2. Análise da Demonstração de Resultados

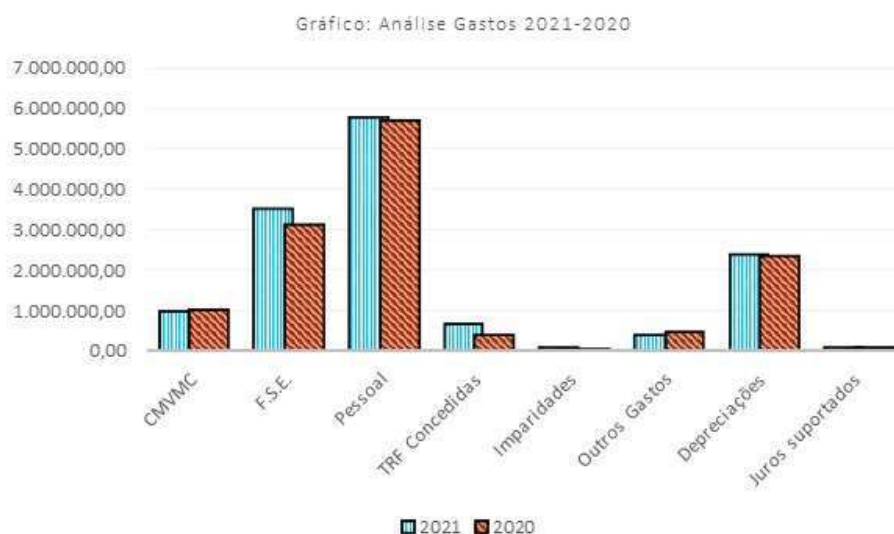
O resultado líquido ascende a 1.434.125,80 €, verificando-se um acréscimo, face ao ano anterior, de 499.949,03 €. Os rendimentos em 2021 foram de **15.414.702,41 €** para um nível de gastos de **13.980.576,61 €**, tendo-se verificado um aumento nos rendimentos e nos gastos de 8,03 % e 5,28 % respetivamente.

Efetuada uma análise aos gastos de 2021, podemos concluir que houve um aumento de 738.322,83 € face a 2020.

Gastos	2021	2020	Var. 2021/2020
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1.001.852,39	1.051.401,80	-4,95%
Fornecimentos e serviços externos	3.500.275,40	3.117.139,34	10,95%
Gastos com pessoal	5.760.896,30	5.671.319,05	1,55%
Transferências e subsídios concedidos	682.943,99	405.650,74	40,60%
Imparidade de dívidas a receber	100.249,07	63.352,62	36,80%
Outros gastos	434.241,84	493.486,40	-13,64%
Gastos / reversões de depreciação e amortização	2.403.754,07	2.342.236,90	2,56%
Juros e gastos similares suportados	96.363,55	97.666,93	-1,35%
Total	13.980.576,61	13.242.253,78	5,28%

Há semelhança dos anos anteriores, as rubricas que continuam a ter maior peso na estrutura dos gastos são os gastos com pessoal (41,21 %) e os fornecimentos e serviços externos (25,04 %). Comparativamente com o ano anterior, os fornecimentos e serviços externos sofreram um aumento de 10,95 %. Em relação aos gastos com o pessoal registou-se um aumento de 1,55 %.

De seguida é feita a representação gráfica da evolução das várias rubricas dos gastos.





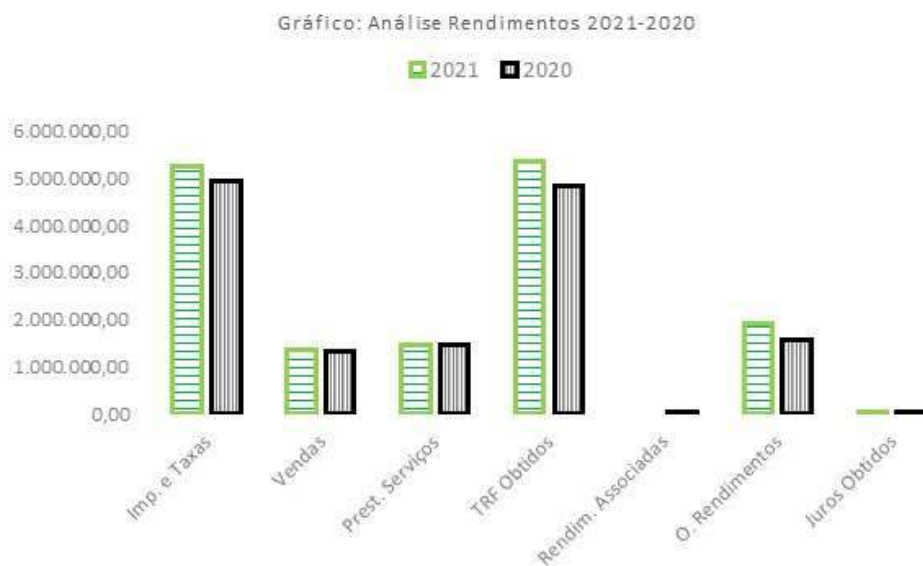
PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Os rendimentos do ano ascendem a 15.414.702,41 € e face ao ano anterior podemos concluir que houve um aumento de 1.238.271,86 € (+ 8,03 %).

Gastos	2021	2020	Var. 2021/2020
Impostos, contribuições e taxas	5.260.202,39	4.944.512,87	6,00%
Vendas	1.345.803,58	1.328.876,16	1,26%
Prestações de serviços e concessões	1.480.280,58	1.473.283,31	0,47%
Transferências e subsídios correntes obtidos	5.365.753,84	4.830.705,34	9,97%
Rendimentos / Gastos imputados de entidades associadas	6.594,20	2.405,89	-
Outros rendimentos	1.927.979,24	1.552.325,50	19,48%
Juros e rendimentos similares obtidos	28.088,58	44.321,48	-57,79%
Total	15.414.702,41	14.176.430,55	8,03%

As rubricas com maior destaque são os impostos, contribuições e taxas (peso de 34,12 %) e as transferências e subsídios correntes obtidos (peso de 34,81 %).

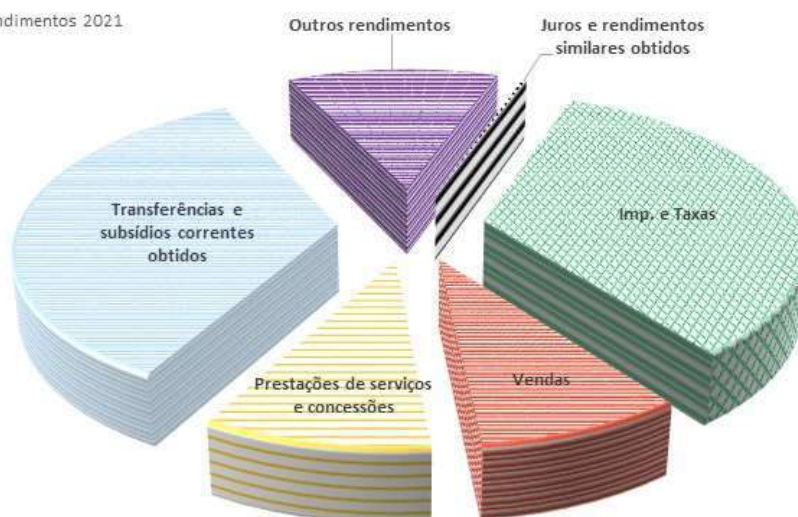
De seguida é feita a representação gráfica da evolução das várias rubricas dos rendimentos.



3.4.2.1. Rendimentos

O gráfico seguinte demonstra o peso das rubricas que constituíram em 2021 a base do financiamento do município, no total de rendimentos.

Gráfico: Rendimentos 2021.



De seguida é feita uma análise mais pormenorizada acerca de cada uma das rubricas dos rendimentos.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Impostos, Contribuições e Taxas

Vd. também pontos 3.1.1.1.1 a 3.1.1.1.3.

Da análise do quadro abaixo verifica-se que os rendimentos obtidos na rubrica “*impostos, contribuições e taxas*” ascenderam a 5.260.202,39 €.

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Impostos diretos	3.581.910,60	68,09%
Derrama	283.790,00	5,40%
Imposto municipal sobre imóveis	2.783.721,00	52,92%
Imposto único de circulação	514.399,60	9,78%
Impostos indiretos	1.124.779,55	21,38%
Imp. Munic. sobre as transmissões onerosas de imóveis	1.124.779,55	21,38%
Taxas, multas e outras penalidades	553.512,24	10,52%
Taxas	500.869,03	9,52%
Mercados e feiras	96.386,07	1,83%
Loteamentos e obras	205.970,20	3,92%
Ocupação da via pública	28.960,94	0,55%
Taxa municipal de direitos de passagem	8.355,04	0,16%
Taxa de Gestão de Resíduos	43.593,54	0,83%
Publicidade	7.547,68	0,14%
Cemitérios	16.406,27	0,31%
Taxa de Recursos Hidricos (Águas)	31.934,69	0,61%
Taxa de Recursos Hidricos (Saneamento) - TRH	9.878,24	0,19%
Outras taxas	51.836,36	0,99%
Multas e outras penalidades	52.643,21	1,00%
Juros de mora	10.078,11	0,19%
Outras multas e penalidades	42.565,10	0,81%
TOTAL	5.260.202,39	100,00%

Nos “**impostos diretos**” os valores registados no IMI e na derrama dizem respeito a uma previsão dos valores a cobrar em 2022, ou seja, em relação a estes impostos a receita a arrecadar em 2022 diz respeito a um proveito de 2021.

Os “**impostos indiretos**”, com rendimentos de 1.124.779,55 €, representam 21,38 % do total. O valor registado diz respeito ao “**Imposto Municipal sobre transações onerosas de imoveis**”. Face ao ano anterior verifica-se um aumento de 31,04 %, ou seja, mais 266.401,71 €.

As “**taxas, multas e outras penalidades**” regista rendimentos no valor de 553.512,24 € e representa 10,52 % do total.

No que diz respeito aos mercados e feiras verifica-se uma redução quando comparado com 2020 e 2019, o que se justifica pelas isenções concedidas para compensar os efeitos negativos da pandemia da COVID-19.

DESIGNAÇÃO	2021	2020	2019
Mercados e Feiras	96.386,07	125.697,72	174.633,65
	-23,32%		
		-44,81%	



Vendas

A rubrica “vendas” registou em 2021 um rendimento no valor de 1.345.803,58 €.

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Água (Fixa + Variável)	1.330.045,60	98,83%
Produtos acabados e intermédios	1.471,30	0,11%
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	14.286,68	1,06%
TOTAL	1.345.803,58	100,00%

Os rendimentos provenientes da venda de “**Água**” são responsáveis por 98,83 % do total das vendas.

Face ao ano anterior verificou-se um aumento de 0,25 % nos proveitos da venda de água.

DESIGNAÇÃO	2021	2020	VAR.
Água (Fixa + Variável)	1.330.045,60	1.326.739,79	0,25%



Prestações de Serviços e Concessões

A rubrica “**prestações de serviços e concessões**” registou em 2021 um rendimento no valor de 1.480.280,58 €.

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS E CONCESSÕES		
Saneamento	671.783,62	45,38%
Resíduos Sólidos	521.375,55	35,22%
Senhas de refeições escolares	96.605,92	6,53%
Rendas de Habitação Social	46.695,23	3,15%
Estacionamento – Superfície	43.157,50	2,92%
Parque Subterrâneo	33.271,92	2,25%
Transportes Coletivos de Pessoas e Mercadorias	26.933,02	1,82%
Prolongamento de Horários Escolares	22.516,92	1,52%
Piscinas	8.836,86	0,60%
Serviços Desporto	2.734,06	0,18%
Recintos desportivos	2.208,11	0,15%
Mercados e Feiras	1.745,55	0,12%
Aluguer de equipamentos	1.373,60	0,09%
Outros serviços	691,43	0,05%
Trabalhos por Conta de Particulares	275,82	0,02%
Serviços Culturais	75,47	0,01%
TOTAL	1.480.280,58	100,00%

As rubricas de “**Saneamento**” e “**Resíduos Sólidos**” são responsáveis por rendimentos no valor de 1.193.159,17 € o que significa 80,60 % do total das prestações de serviços.

Face ao ano anterior verifica-se uma redução de 1,08 %.

DESIGNAÇÃO	2021	2020	VAR.
Saneamento	671.783,62	687.680,43	-2,31%
Resíduos Sólidos	521.375,55	518.527,25	0,55%
TOTAL	1.193.159,17	1.206.207,68	-1,08%



Analisando as restantes rubricas, face ao ano anterior, o cenário é o seguinte:

DESIGNAÇÃO	2021	2020	VAR.
Senhas de refeições escolares	96.605,92	76.358,67	26,52%
Estacionamento – Superfície	43.157,50	40.117,00	7,58%
Parque Subterrâneo	33.271,92	33.778,06	-1,50%
Transportes Coletivos de Pessoas e Mercadorias	26.933,02	15.839,03	70,04%
Prolongamento de Horários Escolares	22.516,92	13.629,60	65,21%
Piscinas	8.836,86	17.199,90	-48,62%
TOTAL	231.322,14	196.922,26	17,47%

Face ao ano anterior verifica-se um aumento de 17,47 %.

Este aumento justifica-se principalmente pelo impacto da COVID-19 no ano de 2020. Com o fecho das escolas, isenção dos transportes urbanos e fecho dos recintos desportivos, levou a uma redução deste tipo de rendimentos.

De referir que a redução registada na rubrica “piscinas”, deve-se ao encerramento das mesmas para obras de reabilitação.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Transferência e Subsídios Correntes Obtidos

Esta rubrica regista as transferências que a entidade tem direito, designadamente nos termos da Lei das Finanças Locais e de acordo com a lei do Orçamento de Estado respeitante a cada ano económico.

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Orçamento de Estado	5.179.646,70	96,53%
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	2.413.326,00	44,98%
Fundo Social Municipal (FSM)	274.907,00	5,12%
Participação no IRS	1.294.943,00	24,13%
Participação do IVA	97.389,39	1,82%
Outras transferências correntes	1.099.081,31	20,48%
Administração Local - Associação de Municípios	162.905,60	3,04%
CIMT - Programa Apoio Redução Tarifária (PART)	36.856,03	0,69%
CIMT-Caminhos do Ferro e Caminhos da Pedra	153,00	0,00%
CIMT - PEDIME	31.459,49	0,59%
Rail Fest	51.809,11	0,97%
CIMT - Combate Mitigação Pandemia Covid 19	42.627,97	0,79%
Sociedades	23.201,54	0,43%
Seguradoras	22.549,35	0,42%
Outras	652,19	0,01%
TOTAL	5.365.753,84	100,00%

Em 2021 o Município obteve rendimentos de “Transferências e Subsídios Obtidos” no valor de 5.365.753,84 €. Face ao ano anterior (4.830.705,34 €) verificou-se um aumento de 9,97 %.

Face ao ano anterior as transferências correntes do Orçamento de Estado registaram um aumento de 5,99 %

DESIGNAÇÃO	2021	2020	VAR.
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	2.413.326,00	2.204.777,00	9,46%
Fundo Social Municipal (FSM)	274.907,00	274.907,00	0,00%
Participação no IRS	1.294.943,00	1.253.015,00	3,35%
Participação do IVA	97.389,39	117.129,36	-16,85%
TOTAL	4.080.565,39	3.849.828,36	5,99%

A Participação no IRS regista um aumento de 3,35 % face ao ano anterior, ou seja, mais 41.928 €. O valor em causa diz respeito à receita que o Município irá efetivamente receber em 2022, mas que é considerado como um proveito de 2021.



Os proveitos registados na rubrica “outras transferências correntes” dizem respeito a:

DESIGNAÇÃO	2021
Ministério da Educação e Ciência - Pessoal N/ Docente	776.717,58
DREL - Acordo Coop. Pré-escolar	102.061,04
DREL - Enriquecimento Curricular (AEC)	97.919,33
DREL - Refeições Escolares	31.154,67
ISS - Instituto da Segurança Social (P. Menores)	25.482,36
Ministério da Educação e Ciência - Gestão Parque Escolar	20.000,00
IGFSS - Estágios PEPAL - Programa POISE	14.642,55
IEFP - Programa PAC - CEI +	10.490,88
IEFP – EACE – Deficientes e Incapacitados	8.237,40
IMT - Instituto da Mobilidade e Transportes	5.134,50
IEFP - GIP	3.577,66
D.G. Administração Interna - Adm. Eleitoral	2.278,23
Agência Portuguesa do Ambiente (TGR)	1.385,11
TOTAL	1.099.081,31



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Outros Rendimentos

A rubrica “outros rendimentos” registou 1.927.979,24 €, com a seguinte divisão:

DESIGNAÇÃO	2021
Ganhos em Inventários	2.004,32
Outros	2.004,32
Rendimentos em investimentos não financeiros	450.876,74
Alienações	78.188,82
Rendas em propriedades de investimento	372.687,92
Correções relativas a períodos anteriores	237.824,76
Correções de estimativas	156.932,00
Outras correções	80.892,76
Imputação de subsídios e transferências para investimentos	1.170.269,95
FEDER	1.170.269,95
Outros não especificados	67.003,47
Correntes	67.003,47
TOTAL	1.927.979,24

Os rendimentos em “rendas em propriedades de investimento” dizem respeito principalmente a:

DESIGNAÇÃO	2021
Rendas Terrenos Concessionário Energia Elétrica (E-Redes)	292.593,60
Bens de domínio público	30.022,48
Terrenos e Recursos Naturais	21.806,84
Restaurante Bonito (Trincanela)	11.709,72
Edifício das Piscinas Antigas (Onda Física)	7.519,43
Bar da Praça Salgueiro Maia	4.178,70
Esquadra da PSP	3.022,56
Bar dos Campos Sintéticos	812,07
Quiosques	797,52
Exploração Espaço no Parque do Bonito (Cafetaria e Similares)	225,00
TOTAL GERAL	372.687,92

Em relação à primeira refere-se à renda da concessão da E-Redes. Em 2021 o município obteve um rendimento trimestral de 73.148,40 €.

A rubrica “bens do domínio público” refere-se à renda cobrada na sequência da cedência de infraestruturas à entidade Águas do Vale do Tejo.

“Terrenos e Recursos Naturais”, refere-se à cedência de terrenos para colocação de antenas de telecomunicações.



As restantes rubricas dizem respeito a espaços municipais concessionados pelo município, para os quais são cobradas rendas.

De referir que uma das medidas de apoio ao comércio local no âmbito da pandemia da COVID-19 foi a isenção das rendas dos espaços municipais concessionados no período em que tiveram fechados. Esta medida durou o ano todo, tendo sido interrompida apenas nos meses de outubro e novembro.

A rubrica “**FEDER**” totalizou 1.170.269,95 €.

Na medida em que forem sendo amortizados os imobilizados objeto de comparticipação comunitária, é transferida para a conta em questão o valor da amortização desses investimentos na percentagem do financiamento que obteve.

A rubrica de “**outros**” totalizou 67.003,47 € e diz respeito principalmente a:

- Acionamento de garantias bancárias

- Receita proveniente da campanha “Neste Natal... Compre no Comércio tradicional”

Esta campanha teve como objetivo minimizar os impactos da COVID-19, contribuindo para a recuperação económica do setor do comércio e paralelamente apoiar os cidadãos nas suas compras de natal.

A iniciativa consiste na venda de vales de compras no valor de 10 €, cujo valor de aquisição é de 5 €, ou seja, os interessados compraram os vales por 5 € e nos estabelecimentos aderentes esse mesmo vale valia 10 €.



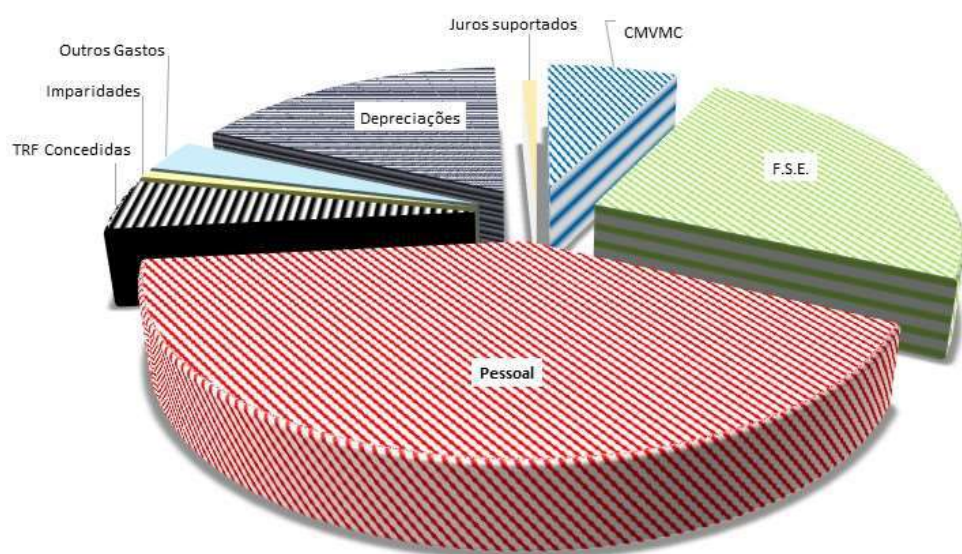
Juros e Rendimentos

Em 2021 registou-se rendimentos desta natureza no valor de 28.088,58 €, tal como demonstra o quadro seguinte.

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Juros de mora	18.918,93	67,35%
Juros compensatórios	9.169,65	32,65%
TOTAL	28.088,58	100,00%

Na rubrica “juros de mora / compensatórios” são registados os juros cobrados pelo município a entidades por atrasos no pagamento nas vendas e prestações de serviços e compensações por atrasos na liquidação de impostos (IMI, IMT, IUC).

3.4.2.2. Gastos



Analisando o gráfico, conclui-se que existem 2 rubricas que constituem a base de funcionamento corrente do município: “custos com pessoal” e “fornecimentos e serviços externos”.



Custos das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas

O CMVMC é obtido a partir da fórmula:

$$\text{CMVMC} = \text{Existências iniciais} + \text{Compras} - \text{Existências Finais}$$

São assim considerados custos do exercício, o valor das mercadorias e matérias-primas, subsidiárias e diversas que estavam em armazém no início do ano, adicionadas às compras e subtraídas das que ficaram em armazém no final do ano.

Em 2021 esta rubrica registou um custo no valor de 1.001.852,39 € distribuído por:

Mercadorias: 787.339,81 €

Refere-se ao valor cobrado pelas Águas do Vale do Tejo relativamente ao consumo de água.

Matérias-primas, subsidiárias e de consumo: 214.512,58 €

Refere-se ao consumo de materiais para garantir o bom funcionamento dos serviços municipais.

Do valor acima referido 90.224,40 € (42,06 %) corresponde ao consumo de combustíveis (gasóleo, gasolina e óleos).



Fornecimentos e Serviços

A conta 62 – Fornecimentos e serviços externos, regista, a débito despesas com:

- a) As aquisições de bens de consumo, que não sejam existências inventariáveis;
- b) Serviços prestados por entidades externas;

Já nos referimos a estas despesas no ponto 3.1.2.1.1.2. colocando a ênfase no aspeto orçamental, e justificando o conteúdo das rubricas mais importantes.

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Serviços especializados	1.069.410,12	30,55%
Subcontratos e parcerias	984.171,91	28,12%
Serviços diversos	750.235,16	21,43%
Energia e fluidos	534.787,81	15,28%
Materiais de consumo	158.880,73	4,54%
Deslocações, estadas e transportes	2.789,67	0,08%
TOTAL	3.500.275,40	100,00%

Esta conta registou custos no valor de 3.500.275,40 €, representando uma redução de 10,95 % face ao ano anterior (3.117.139,34 €).

Analisando o quadro acima pode-se verificar que as maiores despesas foram ao nível de:

- Serviços especializados
- Subcontratos e parcerias
- Serviços diversos
- Energia e fluidos

Estas despesas representam 95,38 % do total das aquisições de bens e serviços.



A rubrica “**Serviços especializados**” registou gastos no valor de 1.069.410,12 € e diz respeito a:

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Conservação e reparação	424.128,08	39,66%
Trabalhos especializados	419.380,55	39,22%
Comissões	111.913,27	10,46%
Honorários	69.194,53	6,47%
Vigilância e segurança	30.724,24	2,87%
Publicidade, comunicação e imagem	14.069,45	1,32%
TOTAL DE "SERVIÇOS ESPECIALIZADOS"	1.069.410,12	100,00%

“**Conservação e reparação**” conforme o próprio nome indica, inclui custos com a manutenção dos diversos equipamentos e edifícios, a saber:

Edifícios e outras construções = 320.820,04 €

Viaturas = 80.424,52 €

Equipamentos = 8.445,37 €

Outros ativos fixos - 14.437,55 €

“**Trabalhos especializados**” são contabilizados serviços que a CME não consegue superar pelos seus próprios meios e por isso tem de recorrer a entidades externas.

Refere-se principalmente a:

- Projetos e serviços de informática = 233.014,43 € (contratos anuais de licenciamento de software e contrato de manutenção de servidores).
- Estudo pareceres e consultadoria = 32.508,90 €
- Estudos e projetos de arquitetura = 22.328,14 €
- Trabalhos de impressão = 19.902,56 €
- Despesas no âmbito da COVID-19 = 4.942,68 €

“**Comissões**” diz respeito a aos encargos de cobrança de impostos e taxas feita pela Autoridade Tributária (106.654,98 €) e aos encargos de cobrança de águas (5.258,29 €).

“**Honorários**” refere-se a prestações de serviços no âmbito do projeto “Crescer na Cidade”, espetáculos culturais diversos e serviços Jurídicos.

“**Vigilância e segurança**” refere-se principalmente ao serviço de vigilância do mercado semanal (16.385,59 €) e do parque de estacionamento subterrâneo (8.849,52 €).



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Na rubrica “**Subcontratos e parcerias**” são contabilizados serviços que a CME não consegue superar pelos seus próprios meios e por isso tem de recorrer a entidades externas.

A sua composição era a seguinte:

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Saneamento Básico	580.575,87	58,99%
Tratamento de RSU's	395.852,42	40,22%
Serviços de saúde	7.705,80	0,78%
Outros serviços	37,82	0,00%
TOTAL	984.171,91	100,00%

A rubrica “**saneamento básico**” refere-se ao tratamento das águas residuais por parte da Águas do Vale do Tejo. Com 580.575,87 € representa 58,99 % dos custos.

A rubrica “**tratamento de RSU's**” regista gastos no valor de 395.852,42 € e refere-se à recolha e tratamento de resíduos sólidos pela RSTJ.

Face ao ano anterior, estas rubricas registaram a seguinte variação:

DESIGNAÇÃO	2021	2020	VAR.
Saneamento Básico	580.575,87	623.651,59	-6,91%
Tratamento de RSU's	395.852,42	346.880,02	14,12%



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

A rubrica “**Serviços diversos**” registou gastos no valor de 750.235,16 € e diz respeito a:

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Outros serviços	465.537,28	62,05%
Comunicação	84.121,52	11,21%
Limpeza, higiene e conforto	73.541,70	9,80%
Seguros	63.200,10	8,42%
Rendas e alugueres	62.592,68	8,34%
Contencioso e notariado	1.241,88	0,17%
TOTAL	750.235,16	26,74%

Em relação aos “outros serviços” refere-se aos seguintes gastos:

Refeições Escolares	244.731,59
Atividades culturais e turísticas	116.132,80
Atividades Extracurriculares	63.192,35
Outros	41.480,54
TOTAL	465.537,28



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

No que diz respeito à “**Energia e fluidos**” a rubrica divide-se da seguinte forma:

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Eletricidade	481.652,05	90,06%
Combustíveis e lubrificantes	27.568,57	5,16%
Água	25.386,92	4,75%
Outros	180,27	0,03%
TOTAL	534.787,81	100,00%

Os custos com “**eletricidade**” registaram um valor de 481.652,05 €, o que significa um ligeiro aumento de 3,70 % face ao ano anterior.

DESIGNAÇÃO	2021	2020	VAR
Iluminação Publica	253.933,22	251.458,02	0,98%
Instalações diversas	33.416,01	32.273,96	3,54%
Escola Básica do Bonito	24.729,20	14.491,39	70,65%
Escola Básica da Zona Verde	19.356,00	18.185,32	6,44%
Piscinas Municipais	18.901,31	14.844,07	27,33%
Edifício dos Paços do Concelho	17.077,17	16.605,56	2,84%
Campo de Jogos	14.907,71	16.277,10	-8,41%
Escola António Gedeão	12.181,98	10.465,28	16,40%
Pavilhão Polidesportivo	11.297,43	7.608,36	48,49%
Mercado Diário	9.934,51	10.627,09	-6,52%
Edifício do DUOP	9.927,39	8.190,03	21,21%
Instalações Espaços Verdes	8.152,38	6.461,41	26,17%
Parque de Estac. Subterrâneo	7.939,02	8.639,83	-8,11%
Cineteatro S. João	6.078,37	5.705,15	6,54%
Recinto Multiusos	5.418,28	4.500,54	20,39%
Oficinas e Viaturas	5.395,43	5.553,72	-2,85%
Serv. Culturais - R. Junta Freguesia (2º andar)	3.552,20	2.706,12	31,27%
Centro de Convívio	3.472,31	2.860,06	21,41%
Escola Primária Nº 2 (EB)	2.928,98	1.784,00	64,18%
JI Sophia de Mello Breyner	2.596,65	6.816,26	-61,91%
Biblioteca Municipal	2.565,25	2.379,49	7,81%
E.E. Centro de Convívio	2.270,26	10.320,89	-78,00%
Cemitério	1.609,87	1.750,12	-8,01%
Centro Cultural	1.325,48	1.292,28	2,57%
CENPRE e GIP	1.273,98	1.467,05	-13,16%
Escola de Trânsito	899,31	891,16	0,91%
Escola Primária Nº 3 (EB)	512,35	295,14	73,60%
TOTAL DE " Eletricidade"	481.652,05	464.449,40	3,70%



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Gastos com o Pessoal

Os gastos com o pessoal em 2021 atingiram o valor de 5.760.896,30 €, distribuídos da seguinte forma:

DESIGNAÇÃO	2021	%
Remuneração dos Órgãos Autárquicos	209.760,39	3,64%
Remunerações certas e permanentes	186.256,38	3,23%
Gratificações e senhas de presença	23.347,94	0,41%
Ajudas de custo	156,07	0,00%
Remunerações do Pessoal	4.307.767,99	74,78%
Remunerações certas e permanentes	4.211.244,88	73,10%
Abonos variáveis ou eventuais		
Ajudas de custo	820,75	0,01%
Trabalho extraordinário	14.652,12	0,25%
Abono para falhas	22.608,10	0,39%
Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	52.413,48	0,91%
Outros abonos variáveis	6.028,66	
Encargos sobre remunerações	971.668,70	16,87%
Caixa Geral de Aposentações	595.971,98	10,35%
Segurança Social - Regime Geral	375.696,72	6,52%
Acidentes no trabalho e doenças profissionais	78.606,12	1,36%
Seguro de acidentes no trabalho	78.606,12	1,36%
Outros gastos com o pessoal	193.093,10	3,35%
Vestuário e artigos pessoais	1.979,83	0,03%
Reembolsos ADSE	73.588,77	1,28%
Serviço Nacional de Saúde (SNS)	105.697,66	1,83%
Subsídio familiar a crianças e jovens	8.725,08	0,15%
Outras prestações familiares	3.101,76	0,05%
TOTAL	5.760.896,30	100,00%

A evolução face ao ano anterior é a seguinte:

DESIGNAÇÃO	2021	2020	Var.
Remunerações	4.517.528,38	4.419.846,98	2,21%
Encargos sobre Remunerações	971.668,70	943.893,15	2,94%
Seguros	78.606,12	88.595,54	-11,28%
Outros Gastos C/ Pessoal	193.093,10	218.983,38	-11,82%
Total	5.760.896,30	5.671.319,05	1,58%

Face ao ano anterior os gastos com o pessoal registaram um aumento de 1,58 %.



Remunerações

Verifica-se um acréscimo de 2,21 % face ao ano anterior. As principais alterações a este nível foi o aumento do salário mínimo nacional para 665 €.

De referir que o município no final de 2021 tinha ao serviço 308 funcionários, menos 4 face a 2020.

Encargos sobre remunerações

Os “encargos com remunerações” registaram um aumento de 2,94 % face ao ano anterior.

Inclui-se nesta rubrica os encargos da entidade patronal à Caixa Geral de Aposentações e Segurança Social, estando diretamente relacionada com o nº de funcionários ao serviço, aumento do salário mínimo nacional e progressões na carreira.

Na rubrica outros gastos com o pessoal o destaque vai para:

- Verbas retidas nas transferências do OE para o Serviço Nacional de Saúde (105.697,66 €) - valor imposto pelo art.º 301 do OE de 2021).

- Encargos com RO'S e outros encargos com saúde pagos juntamente com os vencimentos, que se traduzem em despesas dos beneficiários da ADSE no setor publico e privado (com acordos com a ADSE). Em 2021 o município suportou encargos desta natureza no valor de 73.588,77 €.



Transferências e Subsídios

Refere-se aos apoios atribuídos a entidades diversas (coletividades, clubes, associações).
Vd. ponto 3.1.2.1.1.4. e mapa nominal no ponto 6.2.7.11. dos Anexos ao Balanço

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Subsídios correntes concedidos	268.868,04	39,37%
Instituições sem Fins Lucrativos	102.938,71	15,07%
Empresas Locais	98.940,00	14,49%
Outras transferências correntes	72.874,74	10,67%
Outros - Famílias	53.361,98	7,81%
Freguesias	49.492,27	7,25%
Município	20.425,08	2,99%
Associações de Municípios	14.632,97	2,14%
Bolsas	1.410,20	0,21%
TOTAL	682.943,99	100,00%

Registou em 2021 gastos no valor de 682.943,99 €.

Estes custos tiveram origem em:

“Subsídios correntes concedidos”

Regista gastos no valor de 268.868,04 € e refere-se à recolha de resíduos sólidos pela RSTJ.

O subsidio foi atribuído através de um contrato-programa assinado entre as partes.

No âmbito deste contrato cabe à RSTJ:

- Proceder à recolha dos resíduos sólidos e urbanos e a lavagem de contentores no concelho;
- Manutenção e conservação das infraestruturas, instalações e equipamentos, incluindo a renovação e substituição de contentores.

“Instituições sem fins lucrativos” diz respeito aos apoios concedidos aos clubes e outras entidades sem fins lucrativos.

Os 102.938,71 € dizem respeito às seguintes entidades:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

ENTIDADE	APOIO PERMANENTE	APOIO PONTUAL	
		VALOR	DESTINO
Clube Amador de Desportos do Entroncamento	15.300,00	1.400,00	Torneio de Pool e Espaço de Fisioterapia
Clube de Lazer Aventura e Competição	15.300,00		
União Futebol do Entroncamento	14.400,00	700,00	Alterar Iluminação no pavilhão
Centro de Ensino e Recuperação do Entroncamento (CERE)	7.200,00		
Conferência de S. Vicente Paulo da Paroquia de N. Sr. Fátima	5.760,00		
Fáb. da Igreja Paroq.da Sagr.Fam. do Entronc. - Caritas	5.760,00		
Associação Filarmónica e Cultural	4.800,00		
Entroncamento Atlético Clube	4.200,00	500,00	Comparticipação Escalão Juniores
Casa do Benfica	3.540,00		
ENCOPROF	3.540,00		
Centro Recreativo do Casal do Grilo	3.000,00	1.824,71	Renovação material desportivo no pavilhão
Grupo Recreativo 1º de Outubro 1911	2.760,00		
Orfeão do Entroncamento	1.776,00		
Corpo Nacional de Escutas- Agrup.(542)	1.680,00		
Academia Cultural e Recreativa Dança Entroncamento	1.644,00		
Núcleo de Andebol do Entroncamento	1.200,00		
Clube Amador de Pesca do Entroncamento	1.055,00		
Núcleo Sportinguista	840,00		
Associação Voluntariado e Ação Social do Entroncamento	720,00		
Conferência S. João Batista - Paroquia da Sagrada Família	500,00		
Liga dos Combatentes- núcleo regional Entroncamento	500,00		
Assoc. Concórdia Música	450,00		
Assoc. de Modelismo "OS PIKUIHAS"	400,00		
Clube Ornitófilo Ribatejano	400,00		
Entroncartes - Associação Artística	200,00		
Assoc. EKE-Escola de Karaté do Entroncamento	200,00	300,00	Aquisição novo Tatami
Assoc. Kempo Chinês KOA	200,00	300,00	Compra de equipamento de competição
Associação Nacional de Artes Marciais	0,00	589,00	Tapetes Tatami
TOTAL	97.325,00	5.613,71	
	102.938,71		

A rubrica “**Empresas Locais**” regista gastos no valor de 98.940 € refere-se às seguintes campanhas:

“Neste Natal... compre no comercio tradicional”

“Gosto de comprar no comércio local”

A campanha consistia na aquisição de vales de compras no valor de 10 €, cujo valor de aquisição é de 5€.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Na rubrica “**outros – transferências correntes**” os gastos registados foram de 72.874,74 € e dizem respeito a:

DESIGNAÇÃO	2021
Assoc. Humanit. Bombeiros Voluntários Entroncamento	71.774,74
Apoio Permanente	30.000,00
Equipa de Intervenção Permanente	31.584,00
Apoio pontual para aquisição viaturas	7.500,00
Apoio pontual para transporte de viaturas	2.690,74
Agrupamento de Escolas	1.100,00
Subsidio material didatico e ludico	1.100,00
TOTAL	72.874,74

As restantes rubricas dizem respeito a:

“**Outros - Famílias**” – refere a gastos referentes a programas ocupacionais.

“**Freguesias**” – refere-se a gastos referentes a protocolos de delegação de competências nas freguesias e transferência de IMI referente a prédios rústicos.

“**Municípios**” – refere-se a gastos com o Canil Intermunicipal, os quais, são transferidos para o Município de Torres Novas.

“**Associação de Municípios**” – refere-se a gastos com projetos desenvolvidos pela CIMT, como é o caso de:

Projeto	Valor
Assistência Técnica - Portugal 2020	2.323,64
Melhoria da Mobilidade Intra Regional	6.677,69
Educação Excelência	2.490,64
Afirmação Territorial Médio Tejo	3.141,00
Total	14.632,97

“**Bolsas**” – refere-se a gastos com bolsas de estudo como forma de incentivar a frequência de cursos superiores.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Imparidades

Foram constituídas e reforçadas imparidades para clientes, contribuintes e utentes que estão em situação devedora.

Foram feitas imparidades de 126.193,05 € e reversões por pagamento no valor de 25.943,98 €, apresentando um valor líquido final de 100.249,07€.

O valor das imparidades divide-se em dívidas de água, saneamento e RSU. A distribuição foi a seguinte:

IMPARIDADES 31 DE DEZEMBRO 2021

Dívidas com mais de 6 meses e até 12 meses (50% restante) (os 50 % anteriores foram considerados em 31.12.2019)					
AA. AR. RU	Mês	Ano	Valor	%	Provisão
	Dezembro	2019	6.518,54	14,55%	3.259,27
	Janeiro	2020	7.258,98	16,20%	3.629,49
	Fevereiro	2020	5.049,17	11,27%	2.524,59
	Março	2020	7.857,99	17,54%	3.929,00
	Abril	2020	8.649,90	19,31%	4.324,95
	Maio	2020	9.465,80	21,13%	4.732,90
			44.800,38	Total (1)	22.400,19

DÍVIDAS COM MAIS DE 12 MESES (100 %)					
AA. AR. RU	Mês Fact.	Ano	Valor	%	Provisão
	Junho	2020	12.813,20	19,71%	12.813,20
	Julho	2020	8.656,83	13,31%	8.656,83
	Agosto	2020	10.160,62	15,63%	10.160,62
	Setembro	2020	12.948,81	19,92%	12.948,81
	Outubro	2020	11.053,79	17,00%	11.053,79
	Novembro	2020	9.383,02	14,43%	9.383,02
			65.016,27	Total (2)	65.016,27

DÍVIDAS COM MAIS DE 6 MESES E ATÉ 12 MESES (50 %) (Os 50 % restantes serão considerados em 31.12.2021)					
AA. AR. RU	Mês Fact.	Ano	Valor	%	Provisão
	Dezembro	2020	9.933,49	12,81%	4.966,75
	Janeiro	2021	12.794,00	16,50%	6.397,00
	Fevereiro	2021	10.986,83	14,17%	5.493,42
	Março	2021	18.593,29	23,97%	9.296,65
	Abril	2021	10.926,07	14,09%	5.463,04
	Maio	2021	14.319,49	18,46%	7.159,75
			77.553,17	Total (3)	38.776,59

Total (1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(7)+(8)

(1) 22.400,19

(2) 65.016,27

(3) 38.776,59

126.193,05



Outros Gastos

A rubrica de “outros gastos” totaliza no final de 2021 o valor de 434.241,84 €, de acordo com o mapa seguinte:

DESIGNAÇÃO	2021	PESO
Impostos e taxas	117.366,37	27,03%
Taxa de Recursos Hidricos	50.126,82	11,54%
Taxa de Gestão de Resíduos (TGR)	57.973,78	13,35%
Contribuição Audio Visual - L30/2003	5.536,66	1,28%
Outras taxas	3.729,11	0,86%
Perdas em inventários	56.634,95	13,04%
Gastos em investimentos não financeiros	6.307,94	1,45%
Outros	253.932,58	58,48%
Correções relativas a períodos anteriores	205.201,52	47,26%
Quotizações	45.500,46	10,48%
Outros não especificados	3.230,60	0,74%
Total	434.241,84	100,00%

Em “**perdas de inventários**” está contabilizado as perdas de água decorrentes das regas dos espaços verdes.

“**Correções de exercícios anteriores**” refere-se principalmente a:

Regularização da previsão de recebimento feita em 2020 referente aos seguintes impostos diretos:

- Imposto Municipal sobre Imóveis, entre a previsão e o efetivamente recebido regista-se uma diferença de 166.309,69 €. De referir que a previsão é feita com base na informação disponibilizada no portal das finanças.

Regularização dos encargos com férias entre a previsão feita em 2020 e o efetivamente pago em 2021.

Em “**Quotizações**” registou-se gastos no valor de 45.500,46 €, referentes a diversas entidades como:

- Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo (36.459,72 €)
- Associação Nacional dos Municípios Portugueses (4.930,10 €)
- Associação de Municípios do Vale do Tejo (3.890,64 €)
- Associação Internacional de Cidades Educadoras (220,00 €)



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Depreciações e Amortizações

Diz respeito às amortizações sobre o imobilizado registado nas contas da classe 4 do plano de contas, a saber:

42 – Propriedades de investimento

43 – Ativos fixos tangíveis

45 – Ativos fixos intangíveis

Vd. ponto 7 do Volume II

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
64	Gastos de depreciação e de amortização	2.403.754,07	0,00	2.403.754,07	0,00
641	Propriedades de investimento	34.113,86	0,00	34.113,86	0,00
6413	Edifícios e outras construções	34.113,86	0,00	34.113,86	0,00
64131	Habitações e edificações para serviços	20.637,85	0,00	20.637,85	0,00
64135	Piscinas e complexos desportivos	13.476,01	0,00	13.476,01	0,00
642	Ativos fixos tangíveis	2.336.215,26	0,00	2.336.215,26	0,00
6420	Bens de domínio público, património histórico, artístico e	1.248.506,27	0,00	1.248.506,27	0,00
64202	Edifícios e outras construções	110.951,87	0,00	110.951,87	0,00
642024	Parques de estacionamento	697,53	0,00	697,53	0,00
642025	Piscinas e complexos desportivos	587,90	0,00	587,90	0,00
642026	Cemitérios	10.159,20	0,00	10.159,20	0,00
642029	Outros	99.507,24	0,00	99.507,24	0,00
64203	Infraestruturas	1.137.554,40	0,00	1.137.554,40	0,00
642031	Rodoviárias	439.454,82	0,00	439.454,82	0,00
642035	Sistemas de esgotos	60.194,23	0,00	60.194,23	0,00
642036	Sistemas de abastecimento de água	30.127,55	0,00	30.127,55	0,00
642037	Redes de comunicações	17.749,24	0,00	17.749,24	0,00
642039	Outras infraestruturas	590.028,56	0,00	590.028,56	0,00
6422	Edifícios e outras construções	953.811,60	0,00	953.811,60	0,00
64221	Habitações e edificações para serviços	559.278,85	0,00	559.278,85	0,00
64223	Edifícios e construções com finalidade sociocultural	58.857,88	0,00	58.857,88	0,00
64224	Parques de estacionamento	48.732,29	0,00	48.732,29	0,00
64225	Piscinas e complexos desportivos	236.439,44	0,00	236.439,44	0,00
64229	Outros	50.503,14	0,00	50.503,14	0,00
6423	Equipamento básico	86.788,06	0,00	86.788,06	0,00
64231	Equipamento informático e de telecomunicações	44.400,92	0,00	44.400,92	0,00
64232	Equipamento para investigação e formação, de medida e	2.550,88	0,00	2.550,88	0,00
64233	Equipamento e material específico dos serviços de saúde	89,61	0,00	89,61	0,00
64234	Equipamento e material recreativo, desportivo, de educação	20.718,50	0,00	20.718,50	0,00
64235	Equipamento e material para serviços de alimentação, recreio	10.751,24	0,00	10.751,24	0,00
64236	Equipamento para agricultura, pesca e jardinagem	1.112,57	0,00	1.112,57	0,00
64237	Equipamento e material de apoio à produção	3.217,99	0,00	3.217,99	0,00
64238	Equipamento militar, de segurança e defesa	3.946,35	0,00	3.946,35	0,00
6424	Equipamento de transporte	22.223,67	0,00	22.223,67	0,00
64242	Transportes rodoviários	22.223,67	0,00	22.223,67	0,00
642429	Transportes rodoviários - Outros	22.223,67	0,00	22.223,67	0,00
6425	Equipamento administrativo	15.490,45	0,00	15.490,45	0,00
64251	Equipamento informático e de telecomunicações	13.225,27	0,00	13.225,27	0,00
64252	Equipamento de escritório e de reprografia	309,19	0,00	309,19	0,00
64253	Mobiliário de escritório e de arquivo	1.955,99	0,00	1.955,99	0,00
6427	Outros ativos fixos tangíveis	9.395,21	0,00	9.395,21	0,00
64271	Equipamento de oficina e reparações	1.175,11	0,00	1.175,11	0,00
64272	Equipamento de decoração e conforto, de utilização corrente	8.180,60	0,00	8.180,60	0,00
64279	Outros	39,50	0,00	39,50	0,00
643	Ativos intangíveis	33.424,95	0,00	33.424,95	0,00
6433	Programas de computador e sistemas de informação	30.935,14	0,00	30.935,14	0,00
6436	Outros ativos intangíveis	2.489,81	0,00	2.489,81	0,00
Totais Gerais:		2.403.754,07	0,00	2.403.754,07	0,00

Os gastos com depreciações e de amortizações registaram em 2021 o valor de 2.403.754,07 €. Este tipo custo representa 17,18 % do total dos custos.

Em comparação com os valores registados em 2020 (2.342.236,90 €), houve um aumento de 2,56 %.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Juros e Gastos

Em 2021 os gastos com juros e encargos financeiros totalizaram 96.363,55 €. Este valor ficou abaixo do registrado no ano anterior (97.666,93 €).

O valor é o somatório das seguintes parcelas:

DESIGNAÇÃO	2021
Juros e encargos suportados	66.726,86
Juros de financiamentos obtidos	64.864,13
Curto Prazo	206,30
Médio e Longo Prazo (MLP)	64.657,83
Caixa Geral de Depósitos	13.948,18
Construção de 32 Fogos de Habitação Social	144,42
Div. Invest. (Req. Urb. Freg. NFS e SJB/P. Radical e C. Sintéticos)	13.803,76
Caixa Económica Montepio Geral	5.292,21
Req. Espaço Público (Req. R. Ferreira Mesquita e P. Tílias + Bairros Sociais ARU 3)	1.250,82
Div. Invest. (Marg. Bonito, CM1179, P. Atletismo, Pavimentações diversas)	4.041,39
Novo Banco	2.900,45
Requalificação de Espaços Públicos	176,07
Saneamento Básico	160,45
Projeto de Qualificação de Zonas Urbanas	167,20
Pavilhão Polidesportivo-2ª Fase (Cobertura)	91,46
Pavilhão Polidesportivo - 3ª Fase	486,46
Req. Urbana Zona Env. Mercado	1.818,81
Banco BPI,SA	20.052,49
Construção da Escola António Gedeão	9.469,72
Div. Invest. (Cemitério, Pav. Z. Indust., Cineteatro., Mercado)	4.266,71
Div. Invest. (C. Teatro, Ciclovias, Pav. Ruy Andrade, Esp. Verdes e Req. Bairro G.H.D.)	4.190,28
Projeto de Eficiência Hídrica e Parque Empresarial	2.125,78
Banco Santander Totta	22.464,50
Empréstimo Programa de Apoio à Economia Local (PAEL)	22.464,50
Juros tributários	1.862,73
Juros de mora	1.862,73
Outros gastos de financiamento	29.636,69
Encargos Bancários	5.267,31
TPA-Terminais Pagamento Automático	3.315,23
Encargos com Cobrança (AA, AR, RU)	20.896,45
Encargos com Empréstimos	157,70
TOTAL GERAL	96.363,55



3.4.2.3 Análise do Resultado Líquido do Exercício

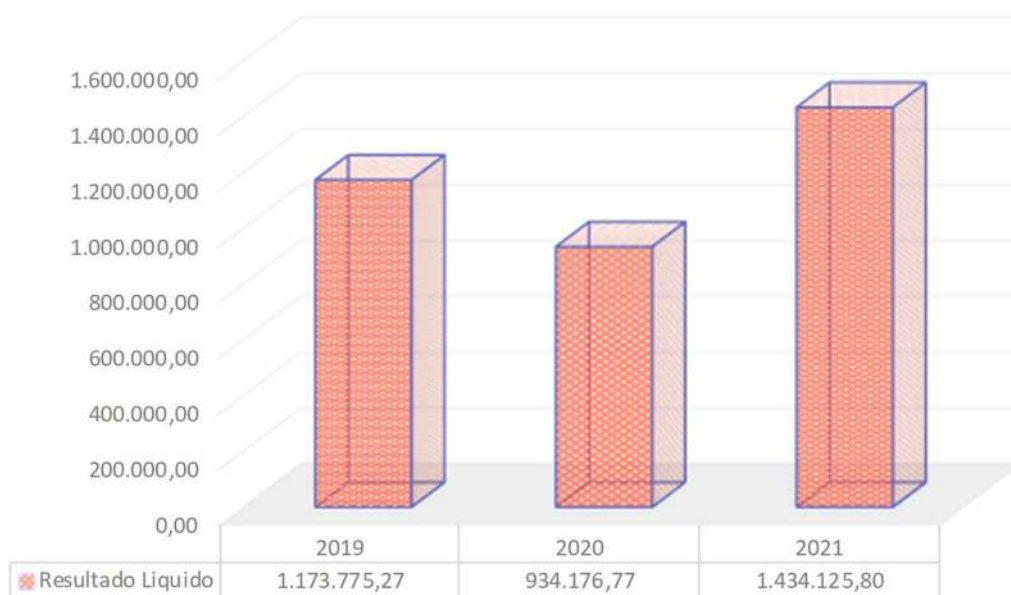
O ano de 2021 registou um resultado líquido de 1.434.125,80 €

Da análise efetuada destaca-se o seguinte:

Os rendimentos registaram um valor de 15.414.702,41 €, ficando acima do registado no ano anterior (+ 1.238.271,86 €).

Os gastos registaram um valor de 13.980.576,61 €, registando um acréscimo de 738.322,83 € face ao ano anterior.

EVOLUÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO NO PERÍODO 2019 - 2021





3.4.3. Endividamento municipal

3.4.3.1 Estrutura da dívida

RUBRICAS	Valor (€)	%
PASSIVO NÃO CORRENTE		
Financiamentos Obtidos	5.379.226,71	68,11%
PASSIVO CORRENTE		
Fornecedores C/C	552.369,57	6,99%
Fornecedores de Investimentos	409.692,58	5,19%
Estado e Outros Entes Públicos	63.583,79	0,81%
Financiamentos Obtidos	848.216,00	10,74%
Credores por transferências e subsídios	606,88	0,01%
Outras Contas a Pagar (1)	644.430,76	8,16%
Total "Passivo Corrente"	2.518.899,58	31,89%
DÍVIDA TOTAL	7.898.126,29	100,00%

(1) Sem acréscimos e diferimentos

A dívida registada em “passivo não corrente” refere-se aos empréstimos bancários e representa 68,11 % da dívida total.

A dívida de curto prazo (passivo corrente) registada era de 2.518.899,58 €, sendo:

- Fornecedores = 552.369,57 €
- Financiamentos (Vencimento n+1) = 848.216,00 €
- Outros credores = 645.037,64 €
- Estado e outros Entes Públicos = 63.583,79 €

Representa 31,89 % do total.

É incluído na dívida de curto prazo o valor das amortizações dos empréstimos a vencer em 2022.

Na rubrica “**outros contas a pagar**” encontra-se incluída:

- Cauções, no valor de 34.691,87 €
- Sindicatos, no valor de 1.044,32 €
- Outros credores onde se inclui:
 - Operações de Tesouraria (515.558,46 €)
 - Dívida sobre o imóvel “estúdio 121” (67.962,20 €)
 - CIMT = 12.309,33 €

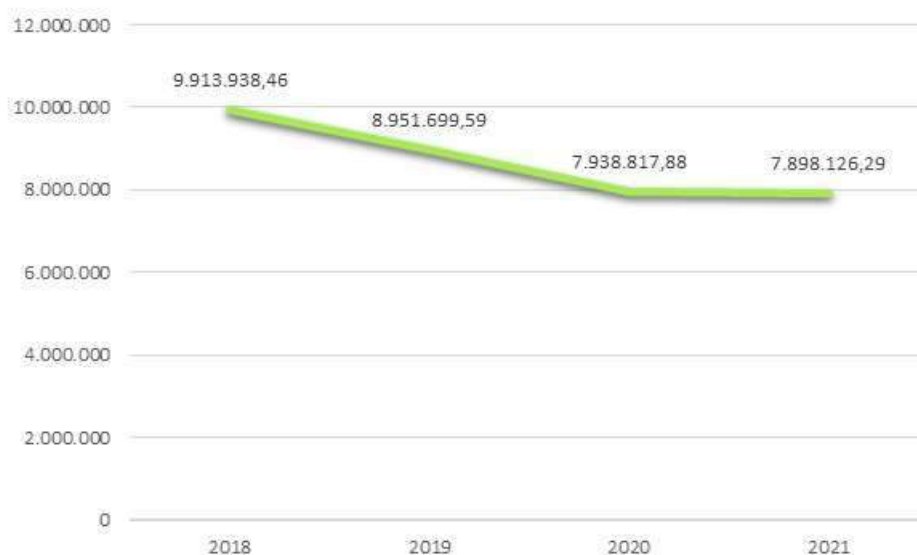


3.4.3.2 Evolução da dívida

RUBRICAS	2021	2020	2019	2018	VAR. (2021/2020)
Financiamentos Obtidos	6.227.442,71	6.051.684,12	6.316.486,69	7.094.326,13	2,90%
Fornecedores	962.062,15	1.393.676,03	1.258.224,95	1.227.132,22	-30,97%
Estado e Outros Entes Públicos	63.583,79	65.050,76	65.395,79	62.813,52	-2,26%
Outras Contas a Pagar	645.037,64	428.406,97	1.311.592,16	1.529.666,59	50,57%
TOTAL DA DÍVIDA	7.898.126,29	7.938.817,88	8.951.699,59	9.913.938,46	-0,51%
	-40.691,59				
	-1.053.573,30				
	-2.015.812,17				

Da análise do quadro acima pode-se concluir que, face ao ano anterior, houve uma ligeira diminuição global da dívida em 0,51 %. Esta redução tem sido constante nos últimos anos conforme demonstra o quadro.

Face aos anos anteriores a evolução foi a seguinte:



3.4.3.3 Aferição do Limite da Dívida Total

Com a publicação da Lei nº 72/2013 (LFL) os municípios passam a ter um limite à dívida total ao abrigo do art.º 52 da referida lei.

O artigo em questão refere o seguinte:

1 — A dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º, não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

2 — A dívida total de operações orçamentais do município engloba os empréstimos, tal como definidos no n.º 1 do artigo 49.º, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento, por iniciativa dos municípios, junto de instituições financeiras, bem como todos os restantes débitos a terceiros decorrentes de operações orçamentais.

3 — Sempre que um município:

- a) Não cumpra o limite previsto no n.º 1, deve reduzir, no exercício subsequente, pelo menos 10 % do montante em excesso, até que aquele limite seja cumprido, sem prejuízo do previsto na secção III;
- b) Cumpra o limite previsto no n.º 1, só pode aumentar, em cada exercício, o valor correspondente a 20 % da margem disponível no início de cada um dos exercícios.

4 — Para efeito de responsabilidade financeira, o incumprimento da obrigação prevista no número anterior é equiparado à ultrapassagem do limite previsto no n.º 1, nos termos e para os efeitos da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, aprovada pela Lei n.º 98/97, de 26 de agosto.

Tendo em conta o **ponto 1** do artigo 53 o limite da dívida para o ano de 2021 era o seguinte:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

DESIGNAÇÃO	Receita Corrente Líquida			Receita Média dos 3 Exerc.
	2018	2019	2020	
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS	12.390.425,15	12.548.763,56	12.988.380,67	12.642.523,13
(1) LIMITE DA DÍVIDA TOTAL				18.963.784,69
(1,5 vezes média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores)				
(2) DÍVIDA TOTAL 01-01-2021				7.638.952,29
(incluindo Entidades relevantes para efeitos de limite da dívida e excluindo dívidas não orçamentais)				
Margem Absoluta				11.324.832,40
(3) MARGEM UTILIZAVEL 01-01-2021				2.264.966,48
(margem absoluta*20%)				
LIMITE DE ENDIVIDAMENTO PARA 2021				9.903.918,77
MUNICÍPIO				
Dívida a Instituições de Crédito				6.227.442,71
Dívida a Terceiros				1.670.683,58
Operações de Tesouraria				-551.040,83
Fundo de Apoio Municipal				0,00
SUBTOTAL				7.347.085,46
ENTIDADES RELEVANTES PARA EFEITOS DE LIMITES DA DÍVIDA TOTAL				
				%
				Valor
RSTJ				
Empresa local de natureza intermunicipal e rege-se pela Lei nº 50/2012 de 31 de agosto. De acordo com a alínea c) do nº 1 do artigo 54 do RFAEL, releva para efeitos de limite da dívida total em caso de incumprimento das regras de equilíbrio de contas previstas no art.º 40 da Lei nº 50/2012. Em 2021 o RL antes de impostos da RSTJ foi de 95.645,18 €, logo não releva para efeitos de limites da dívida da CME.			10,00%	0,00
Tagusgas				
Empresa local que de acordo com a alínea c) do nº 1 do artigo 54 do RFAEL, releva para efeitos de limite da dívida total em caso de incumprimento das regras de equilíbrio de contas previstas no artigo 40 da Lei nº 50/2012. Não foi possível apurar o valor do RL até ao fecho do relatório.			0,03%	0,00
CIMT				
De acordo com a alínea b) do nº 1 do art.º 54 do RFAEL, as entidades intermunicipais relevam para efeitos da dívida total de forma proporcional à quota de cada município para as suas despesas de funcionamento.			5,34%	4.388,50
MNF				
De acordo com a alínea b) do nº 1 do art.º 54 do RFAEL, as entidades associativas municipais relevam para efeitos da dívida total de forma proporcional à quota de cada município para as suas despesas de funcionamento.			0,95%	0,00
AMVT				
De acordo com a alínea b) do nº 1 do art.º 54 do RFAEL, as entidades associativas municipais relevam para efeitos da dívida total de forma proporcional à quota de cada município para as suas despesas de funcionamento.			3,96%	0,00
(4) DÍVIDA TOTAL 31-12-2021				7.351.473,96
(5) MONTANTE EXCESSO				0,00
(7)= (3)-((4)-(2)) MARGEM DISPONIVEL POR UTILIZAR				2.552.444,81



3.4.3.4 Situação de Saneamento ou Recuperação Financeira

Tendo em conta o artigo 58º e 61º da Lei 73/2013 (RFAEL) é demonstrado de seguida se o município se encontra em situação de saneamento financeiro ou recuperação financeira.

O artigo 58º refere que o município deve contrair empréstimos para **saneamento financeiro**, tendo em vista a reprogramação da dívida e a consolidação de passivos financeiros, **quando, no final do exercício**:

1 a) Ultrapasse o limite da dívida total previsto no artigo 52.º; ou

1 b) **O montante da dívida**, excluindo empréstimos, **seja superior a 0,75 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores**.

2 — Sem prejuízo do disposto no número anterior, o município pode contrair empréstimos para saneamento financeiro, desde que verificada a situação prevista no n.º 1 do artigo 56.º.

3 — Caso a dívida total prevista no artigo 52.º se **situe entre 2,25 e 3 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores**, o município é obrigado a contrair um empréstimo para saneamento financeiro ou a aderir ao procedimento de recuperação financeira previsto nos artigos 61.º e seguintes.

Face a esta situação o cenário é o seguinte:

Municípios	Limite da dívida total (RFAL)	Dívida total excluindo dívidas não orçamentais e FAM	Margem	Ultrapassa o limite da dívida total	Total receitas correntes cobradas líquidas (n-3+n-2+n-1)	Média das receitas correntes	Montante total de empréstimos (Município e SEL)	Dívida total excluindo empréstimos	Dívida total = ou > média das receitas correntes	Dívida total, excluindo empréstimos, > 0,75 da média das receitas correntes dos últimos três anos	Dívida total > 2,25 * média das receitas correntes dos últimos três anos e <= 3 * média das receitas correntes dos últimos três anos
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2), se (1)>(2)	(4)=(2)-(1), se (1)<(2)	(5)	(6)=(5)/3	(7)	(8)=(2)-(7)	(9)=(2)>=(6)	(10)=(6)*0,75<(8)	(11)=(2)>(6)*2,25 e (2)<=(6)*3
ENTRONCAMENTO	18.963.785	7.347.085	11.616.699		37.927.569	12.642.523	6.227.443	1.119.643	Não	Não	Não

Tendo em conta o quadro anterior o município não está numa situação de adesão obrigatória a um empréstimo de saneamento financeiro.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2021

Tendo em conta o artigo 61 do RFAEL um município é obrigado a recorrer a um plano de **recuperação financeira** quando de encontre em situação de rutura financeira.

A situação de rutura financeira municipal considera-se verificada sempre que a dívida total prevista no artigo 52.º seja superior, em 31 de dezembro de cada ano, a 3 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos últimos três exercícios.

O processo de recuperação financeira determina o recurso ao Fundo de Apoio Municipal (FAM).

Limite da dívida total (RFAL)	Dívida total excluindo dívidas não orçamentais	Total receitas correntes cobradas líquidas (n-3+n-2 +n-1)	Média das receitas correntes	Dívidas total > 3 * média das receitas correntes dos últimos
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/3	(5)=(2)>(4)*3
18.963.785	7.347.085	37.927.569	12.642.523	Não

O art.º 56 da Lei 73/2013 de 3 de setembro refere ainda determinados mecanismos de alerta precoce:

Mecanismos de alerta precoce e de recuperação financeira municipal

Artigo 56.º

Alerta precoce de desvios

1 — Sempre que, na informação reportada à DGAL, a dívida total prevista no artigo 52.º atinja ou ultrapasse a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores, são informados os membros do Governo responsáveis pelas áreas das finanças e das autarquias locais, bem como os presidentes dos órgãos executivo e deliberativo do município em causa, que informam os respetivos membros na primeira reunião ou sessão seguinte.

2 — Sempre que, na informação reportada à DGAL, a dívida total prevista no artigo 52.º atinja ou ultrapasse 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores, são informadas as entidades referidas no número anterior, bem como o Banco de Portugal.

3 — No caso de o município registar durante dois anos consecutivos uma taxa de execução da receita prevista no orçamento respetivo inferior a 85 % são informadas as entidades referidas no n.º 1.

4 — O alerta referido nos números anteriores é emitido pela DGAL, no prazo de 15 dias, a contar da data limite do reporte de informação constante do artigo 78.º.

5 — Os alertas referidos nos n.ºs 1 e 2 incluem ainda a evolução do rácio referido no n.º 1 ao longo dos três exercícios anteriores.

Face a estes mecanismos o cenário é o seguinte:

Indicadores de Alerta Precoce:

Dívida total = ou > média das receitas correntes dos últimos três anos

☐

Dívida total = ou > 1,5 * média das receitas correntes dos últimos três anos

☐

Taxa de execução da receita ano n-1 e n-2 < 85%

☐



3.4.3.5 Pagamentos em Atraso

O nº 1 do artigo 112º da Lei do OE para 2021 refere que as entidades enquadradas no subsetor da administração local são obrigadas a reduzir no mínimo em 10 % dos pagamentos em atraso (PA) registados no SIIAL com mais de 90 dias à data de setembro de 2020.

No caso de incumprimento das reduções previstas no referido artigo há lugar à retenção, no montante equivalente ao do valor em falta, da receita proveniente das transferências do Orçamento do Estado até ao limite previsto no artigo 39.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual.

Face ao exposto informa-se o seguinte:

Pagamentos em atraso registados no SIIAL (setembro 2020) = 0 €

Pagamentos em atraso registados no SIIAL (final de 2021) = 0 €

O município não tem pagamentos em atraso, estando assim em situação de cumprimento perante a Lei do OE para 2021.