



ENTRONCAMENTO



III - REPORTING FINANCEIRO ANALISE ORÇAMENTAL



3. REPORTING FINANCEIRO

3.1. Análise orçamental

A receita cobrada atingiu o valor de 20.785.737,15 €, o que se traduziu num grau de execução de 91,30 % e, por conseguinte, num desvio de 8,70 %, conforme se pode verificar no quadro:

Rubricas	Previsões iniciais 01-01-2022	Receita corrigida 31-12-2022	Receita cobrada liquida (total)	Grau de execução	Desvio orçamental
Receita corrente	14 308 628,00	14 925 975,00	15 938 080,41	106,78%	-6,78%
Impostos diretos	4 543 228,00	4 543 228,00	4 983 877,19	109,70%	-9,70%
Impostos indiretos	1,00	1,00	0,00	0,00%	100,00%
Taxas, multas e outras penalidades	697 547,00	697 547,00	497 111,16	71,27%	28,73%
Rendimentos da propriedade	319 678,00	319 678,00	345 856,59	108,19%	-8,19%
Transferências correntes	5 236 324,00	5 853 671,00	6 689 438,28	114,28%	-14,28%
Venda de bens e serviços correntes	3 457 548,00	3 457 548,00	3 392 874,19	98,13%	1,87%
Outras receitas correntes	54 302,00	54 302,00	28 923,00	53,26%	46,74%
Receita de capital	6 987 911,00	5 837 807,00	2 802 013,62	48,00%	52,00%
Venda de bens de investimento	217 293,00	217 293,00	12 576,08	5,79%	94,21%
Transferências de capital	5 986 369,00	3 827 823,00	997 246,54	26,05%	73,95%
Passivos financeiros		1 470 460,00	1 470 460,00	100,00%	0,00%
Outras receitas de capital	784 249,00	322 231,00	321 731,00	99,84%	0,16%
Outras receitas	1,00	2 002 229,00	2 045 643,12	102,17%	-2,17%
Reposições não abatidas nos pagamentos	1,00	1,00	43 415,12	4341512%	-4341412%
Saldo da gerência anterior		2 002 228,00	2 002 228,00	100,00%	0,00%
Total da Receita	21 296 540,00	22 766 011,00	20 785 737,15	91,30%	8,70%
			-1 980 273,85		

Em termos de execução, as receitas correntes atingiram os 106,78 %, tendo as receitas de capital registado uma taxa de 48,00 %.

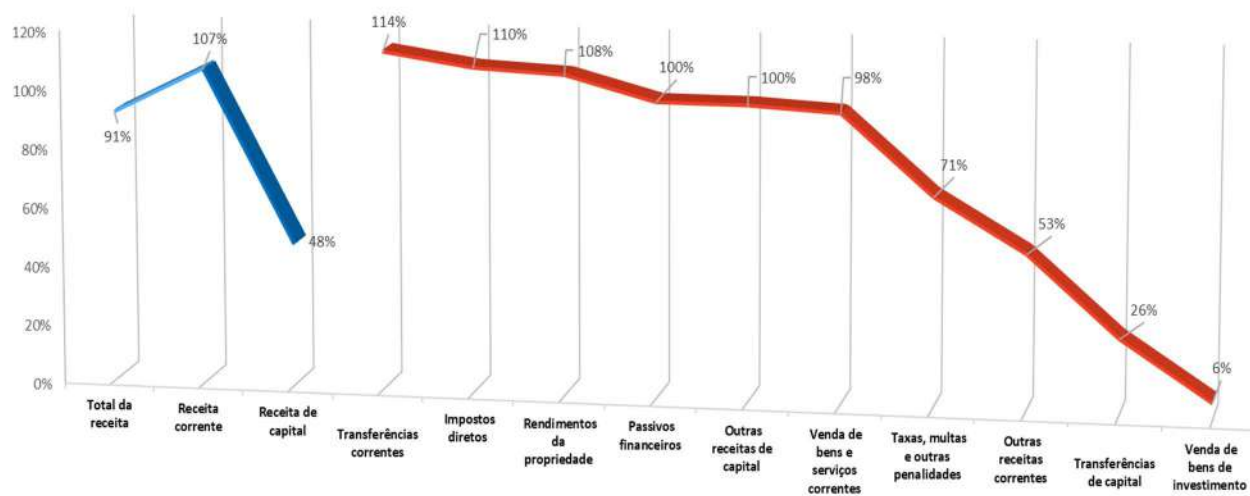
No global, a receita apresentou um grau de execução de 91,30 % cumprindo assim, em 2022, o critério estabelecido no artigo 56.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro na sua atual redação, o qual fixa em 85% o limiar mínimo para a taxa de execução da receita (em 2 anos consecutivos).

De salientar a rubrica **transferências correntes**, com um grau de execução de 114,28 %.

Ainda no âmbito das receitas correntes, relevam as rubricas **impostos diretos** (com 109,70 %) e **rendimentos de propriedade** (com 108,19 %), as quais, superaram os objetivos traçados.

Ao invés, de referir a baixa execução de **taxas, multas e outras penalidades**, cuja taxa ficou em 71,27%, devido principalmente à menor receita da rubrica **loteamentos e obras**.

Execução orçamental da receita Representação gráfica





PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

Rubricas	Receita cobr. liq. (total)	Peso nas rec correntes
Impostos diretos	4 983 877,19	31,27%
Imposto municipal sobre imóveis	2 539 388,99	15,93%
Imposto único de circulação	550 280,41	3,45%
Imposto municipal sobre transm. onerosa:	1 550 966,46	9,73%
Derrama	343 241,33	2,15%
Impostos abolidos	0,00	0,00%
Impostos indiretos	0,00	0,00%
Taxas, multas e outras penalidades	497 111,16	3,12%
Rendimentos da propriedade	345 856,59	2,17%
Transferências correntes	6 689 438,28	41,97%
Estado (LOE+IRS+IVA,...)	6 405 425,54	40,19%
Estado (Fundos comunitários)	226 877,98	1,42%
Outras	57 134,76	0,36%
Vendas de Bens e Serviços e Outros	3 392 874,19	21,29%
Outras receitas correntes	28 923,00	0,18%
Receitas correntes	15 938 080,41	100,00%

No que se refere à estrutura da receita corrente, as **transferências correntes** representam 41,97 % do total, seguida de **impostos diretos**, cujo peso é de 31,27 %.

A 3.ª rubrica mais significativa é **vendas de bens e serviços correntes**, cuja receita representa 21,29 % do total.

O conjunto destas 3 rubricas representa 94,53 % do total das receitas correntes.

Rubricas	Receita cobr. liq. (total)	Peso nas rec correntes
Venda de bens de investimento	12 576,08	0,45%
Transferências de capital	997 246,54	35,59%
Passivos financeiros	1 470 460,00	52,48%
Outras receitas de capital	321 731,00	11,48%
Receitas de capital	2 802 013,62	100,00%

No que respeita à estrutura das receitas de capital, a rubrica mais relevante é **passivos financeiros** com 52,48 % seguida de **transferências de capital** com 35,59 %, representando as duas 88,07 % do total.

Receitas correntes + receitas de capital	18 740 094,03
---	----------------------

Relativamente à despesa, a situação foi a seguinte:

Rubricas	Dotações corrigidas	Despesa paga	Despesa paga - dotada	Grau de execução	Desvio
Despesa corrente	14 260 225,00	12 316 850,67	-1 943 374,33	86,37%	-13,63%
Despesas com o pessoal	6 548 695,00	6 154 702,73	-393 992,27	93,98%	-6,02%
Aquisição de bens e serviços	6 162 310,00	4 892 059,28	-1 270 250,72	79,39%	-20,61%
Juros e outros encargos	155 527,00	117 352,73	-38 174,27	75,45%	-24,55%
Transferências correntes	903 087,00	705 105,54	-197 981,46	78,08%	-21,92%
Subsidios	301 090,00	277 228,52	-23 861,48	92,07%	-7,93%
Outras despesas correntes	189 516,00	170 401,87	-19 114,13	89,91%	-10,09%
Despesa de capital	8 505 786,00	5 564 747,27	-2 941 038,73	65,42%	-34,58%
Aquisição de bens de capital	6 880 861,00	4 111 531,72	-2 769 329,28	59,75%	-40,25%
Transferências de capital	70 194,00	1 232,66	-68 961,34	1,76%	-98,24%
Ativos financeiros	1,00	0,00	-1,00	0,00%	-100,00%
Passivos financeiros	1 463 000,00	1 451 982,89	-11 017,11	99,25%	-0,75%
Outras despesas de capital	91 730,00	0,00	-91 730,00	0,00%	-100,00%
Total da Despesa	22 766 011,00	17 881 597,94	-4 884 413,06	78,55%	-21,45%

A despesa corrente paga, apresentou uma execução de 86,37 %.

Em termos absolutos, é de salientar o peso que têm neste indicador as rubricas **despesas com o pessoal e aquisição de bens e serviços**, as quais foram responsáveis pelo maior volume de despesa paga (11,0 M€).



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

A despesa de capital regista uma execução de 65,42 %.

A rubrica mais relevante é **aquisição de bens de capital**, com 4.111.531,72 €, refletindo o investimento realizado durante o ano, conforme detalhe que se pode consultar no PPI.

No global, a despesa total paga apresenta um grau de execução de 78,55 % a que corresponde um desvio orçamental de 21,45 % (-4.884.416,06 €).

Verificação do princípio do equilíbrio orçamental

Lei n.º 73/2013 de 03/09 -RFALEI -artigo 40.º - Equilíbrio orçamental

2 - (...) a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos.

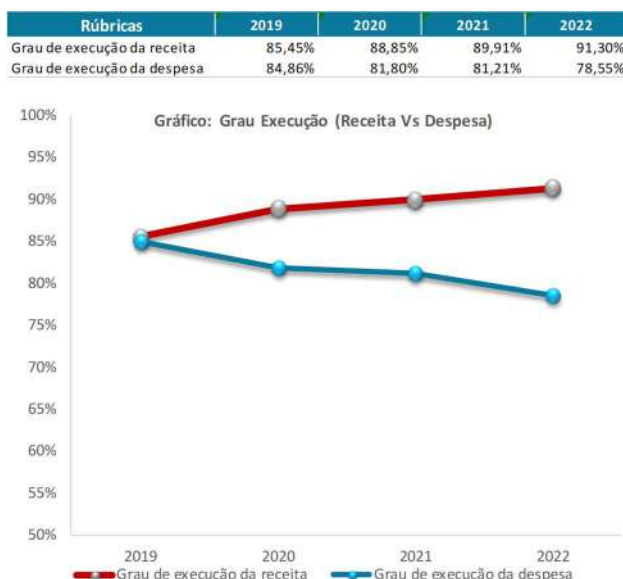
4 - (...) consideram-se amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos o montante correspondente à divisão do capital utilizado pelo número de anos do contrato, independentemente do seu pagamento efetivo.

Receita Corrente		15.938.080,41
Despesa Corrente	12.316.850,67	
Amortização Média de Empréstimos	948.668,60	13.265.519,27
HÁ EQUILÍBRIO		2.672.561

O município cumpriu o princípio do equilíbrio orçamental, conforme é estipulado no RFALEI, visto que a sua receita corrente bruta cobriu o somatório da despesa corrente com a amortização média de empréstimos a médio e longo prazos.

Em termos evolutivos, verifica-se que apresenta bons indicadores gerais de execução sendo que no ano de 2022 se registou o mais elevado grau de execução.

Simultaneamente verificou-se a menor execução da despesa, o que contribuiu para o maior saldo orçamental da série em análise.





Resultado orçamental

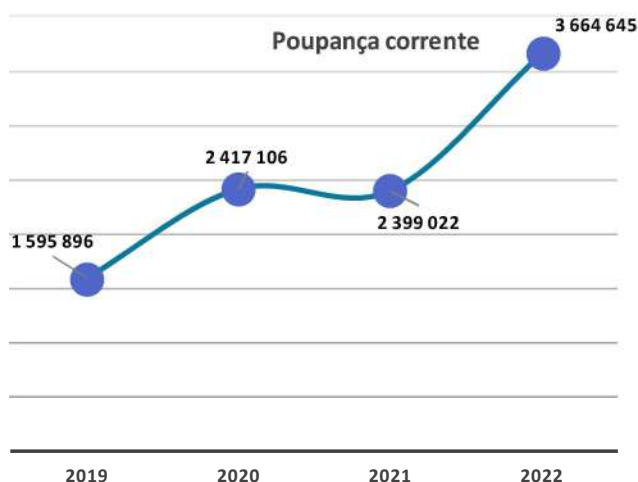
O quadro seguinte mostra a receita total cobrada e a despesa total paga nos anos de 2019 a 2022, bem como os respetivos saldos de gerência orçamentais.

Rúbricas	2019	2020	2021	2022
Receita corrente cobrada (inclui repos. não abatidas pagam.)	12 587 746,81	12 993 629,97	13 511 168,79	15 981 495,53
Despesa corrente paga	10 991 850,81	10 576 524,22	11 112 146,79	12 316 850,67
Poupança corrente	1 595 896,00	2 417 105,75	2 399 022,00	3 664 644,86
Receita de capital cobrada	2 462 661,74	2 567 259,12	5 937 791,22	2 802 013,62
Despesa de capital paga	4 717 953,61	3 913 345,76	7 582 883,25	5 564 747,27
Saldo de capital	-2 255 291,87	-1 346 086,64	-1 645 092,03	-2 762 733,65
Receita total cobrada	15 050 408,55	15 560 889,09	19 448 960,01	18 783 509,15
Despesa total paga	15 709 804,42	14 489 869,98	18 695 030,04	17 881 597,94
Saldo orçamental da gerência	-659 395,87	1 071 019,11	753 929,97	901 911,21
Saldo orçamental da gerência anterior	836 675,21	177 279,34	1 248 298,45	2 002 228,42
Saldo orçamental	177 279,34	1 248 298,45	2 002 228,42	2 904 139,63

Verifica-se oscilação no saldo orçamental desde o ano 2019, culminando em 2022 no maior valor da série, resultado de uma boa execução da receita orçamental e de um concomitante decréscimo da despesa corrente.

A poupança corrente, que resulta da diferença entre a receita corrente e a despesa corrente, tem apresentado valores bastante significativos culminando em 2022 com o valor de 3.664.645 €.

Designação	2019	2020	2021	2022
Poupança corrente	1 595 896	2 417 106	2 399 022	3 664 645

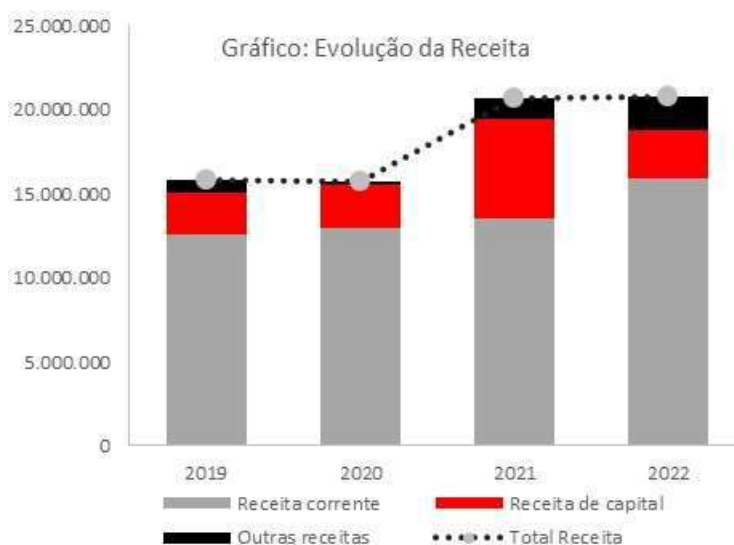




3.1.1. Receita

Vejamos a evolução global ao longo dos últimos 4 anos.

Rúbricas	2019	2020	2021	2022
Receita corrente	12 548 764	12 988 381	13 483 830	15 938 080
Receita de capital	2 462 662	2 567 259	5 937 791	2 802 014
Outras receitas	807 483	182 249	1 275 637	2 045 643
Total Receita	15 818 909	15 737 889	20 697 258	20 785 737



A receita apresenta uma trajetória crescente ao longo do período tendo culminado em 2022 com o valor mais elevado.

Com valores de grandezas relativamente idênticas, a exceção são os anos de 2021 e 2022, sendo que:

- no primeiro, sobressai o significativo aumento das receitas de capital;
- no segundo, sobressaem as receitas correntes.

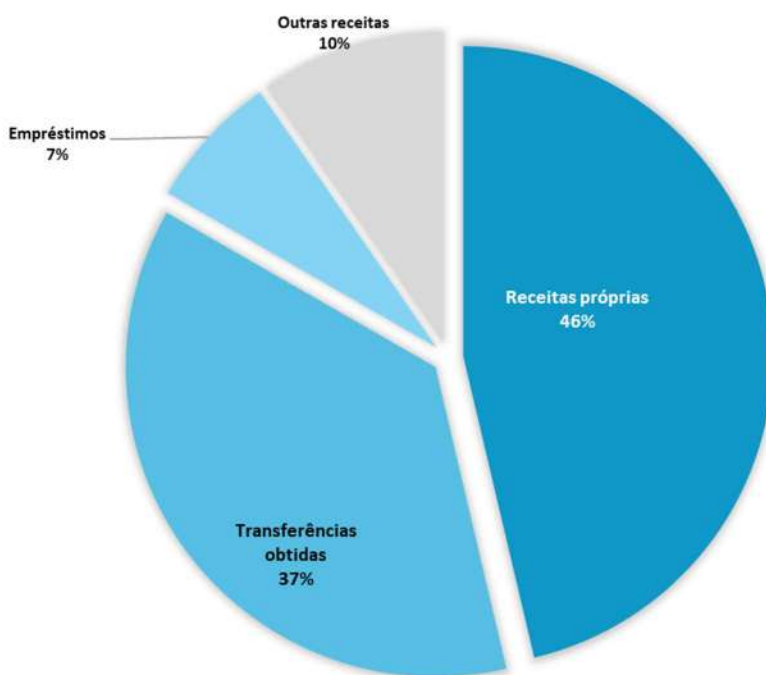
No que diz respeito à origem da receita em 2022, é a seguinte:

Designação	Valor (€)	Peso
Receitas próprias	9 626 364,33	46%
Transferências obtidas	7 686 684,82	37%
Empréstimos	1 470 460,00	7%
Outras receitas	2 002 228,00	10%
Total cobrado	20 785 737,15	100%

As **receitas próprias** constituem 46 % das receitas do município, seguidas de **transferências obtidas** com 37%.

Os **empréstimos**, representando 8 %, constituíram uma receita cuja finalidade foi de fazer face ao investimento municipal e contribuir para o reforço de tesouraria.

Gráfico: Peso da Receita



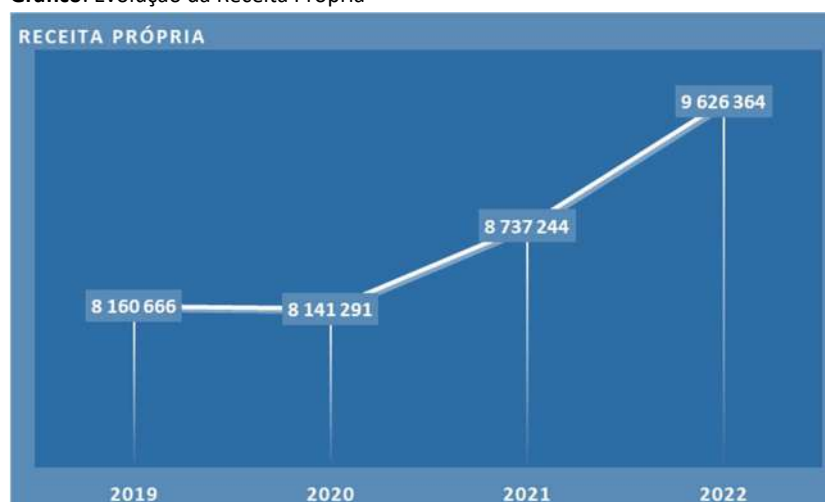
3.1.1.1. Receitas próprias

Rubricas	2019	2020	2021	2022	var. 2022/2021
Impostos diretos	4 281 736,15	4 341 600,41	4 517 351,40	4 983 877,19	10,3%
Impostos indiretos	163 756,40	370 565,48	0,00	0,00	-
Taxas, multas e outras penalidades	363 438,51	297 785,11	574 705,13	497 111,16	-13,5%
Rendimentos da propriedade	319 448,71	316 913,08	316 264,98	345 856,59	9,4%
Vendas de Bens e Serviços e Outros	2 891 815,26	2 751 066,13	2 753 526,50	3 392 874,19	23,2%
Outras receitas correntes	29 305,04	20 695,17	63 983,61	28 923,00	-54,8%
Venda de bens de investimento	57 951,42	23 753,11	78 563,44	12 576,08	-84,0%
Outras receitas de capital	52 346,08	13 663,52	405 510,07	321 731,00	-20,7%
Reposições não abatidas nos pagamentos	868,48	5 249,30	27 338,72	43 415,12	58,8%
Total	8 160 666,05	8 141 291,31	8 737 243,85	9 626 364,33	10,2%

Constituem receitas próprias da autarquia, no grupo das correntes: os impostos (diretos e indiretos) as taxas, multas e outras penalidades, os rendimentos da propriedade, as vendas de bens e serviços e, no grupo das receitas de capital: as vendas de terrenos e outras receitas de capital.

As receitas próprias no ano de 2022 foram de 9.626.364,33 €, superiores em 10,2 % às registadas em 2021, sendo as principais responsáveis por este aumento: impostos diretos (+10,3%) e vendas de bens e serviços (+23,2%), como veremos de seguida.

Gráfico: Evolução da Receita Própria





3.1.1.1.1. Impostos diretos

Designação	2022		
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %
IMI-Imposto municipal sobre imóveis	2.783.721,00	2.539.388,99	91,22%
IUC-Imposto único de circulação	496.921,00	550.280,41	110,74%
IMT-Imposto municipal sobre transm. onerosas imóveis	978.793,00	1.550.966,46	158,46%
Derrama	283.790,00	343.241,33	120,95%
Outros impostos (abolidos)	3,00	0,00	0,00%
Total impostos diretos	4.543.228,00	4.983.877,19	109,70%

Do ponto de vista orçamental, verifica-se que todas as rubricas apresentaram bons índices de execução, conduzindo a um número global de 109,70 %.

Relevância no total:

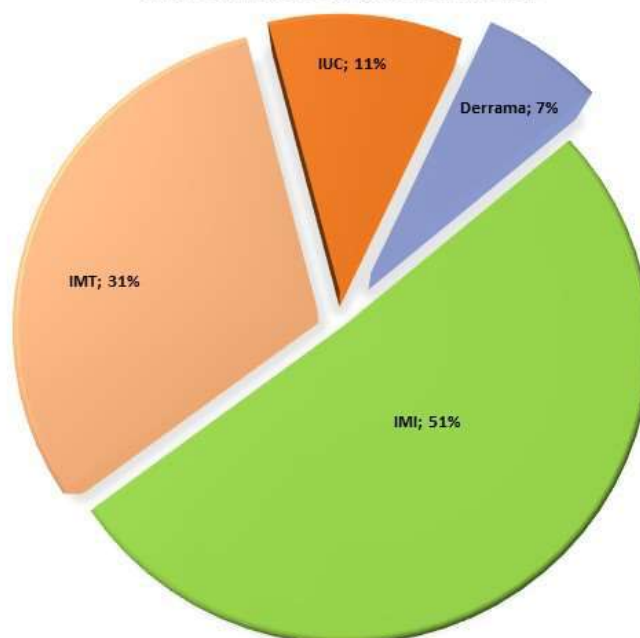
Rubricas	2022	Peso 2022
IMI-Imposto municipal sobre imóveis	2 539 388,99	51%
IUC-Imposto único de circulação	550 280,41	11%
IMT-Imposto municipal sobre transm. onerosas imóveis	1 550 966,46	31%
Derrama	343 241,33	7%
Total	4 983 877,19	100%

Do ponto de vista da receita gerada, o **IMI** é o principal imposto direto, o qual com uma receita de 2.539.388,99 € representou 51 % do total.

Igualmente importante foi a receita de **IMT** (1.550.966,46 €), representando 31% do total.

De menor relevância, mas também significativos no contexto do orçamento municipal, são as rubricas de **IUC** com 550.280,41€ (11%) e de **Derrama** com 343.241,33 € (7%).

GRÁFICO: PESO DOS IMPOSTOS DIRETOS



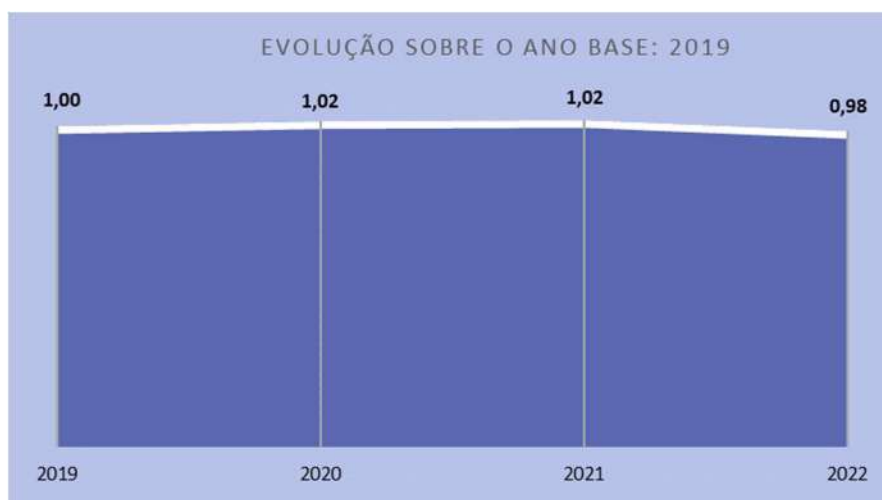
Veja-se a evolução destas rubricas ao longo dos últimos 4 anos:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

3.1.1.1.1. IMI

Rúbricas	Ano base: 2019				
	2019	2020	2021	2022	2022-2021
Imposto municipal sobre imóveis	2 579 199,43	2 621 129,45	2 624 966,31	2 539 388,99	-85 577,32
Variação sobre o ano base	1,00	1,02	1,02	0,98	



O IMI tem constituído ao longo do tempo uma receita de importância fundamental para a sustentabilidade do funcionamento do município.

A trajetória foi de crescimento até 2021, registando uma quebra de 85.577 € em 2022.

Esta variação poderá ter como causa o dinamismo recente do mercado imobiliário no concelho, cujas frações, sendo destinadas a habitação própria e permanente, que em função do valor, podem usufruir de um prazo de isenção variável nas condições definidas na lei.

TAXAS VIGENTES DO MUNICÍPIO DE ENTRANCAMENTO

Ano	Taxa Urbana	Taxa Urbana IMI	Taxa Rústica
2022	-	0,35000	0,80

HISTÓRICO DE TAXAS DO MUNICÍPIO DE ENTRANCAMENTO

Ano	Taxa Urbana	Taxa Urbana IMI	Taxa Rústica
2021	-	0,35000	0,80
2020	-	0,35000	0,80
2019	-	0,35000	0,80



3.1.1.1.1.1. IMI - fluxos de tesouraria

Quanto aos fluxos de tesouraria que este imposto gera, eles têm a ver primeiramente com os montantes e depois com as datas de recebimento do mesmo, as quais dependem do valor de imposto a pagar.

A primeira fase de pagamento é em maio. Se o valor total de IMI for até 100 euros, será pago de uma só vez.

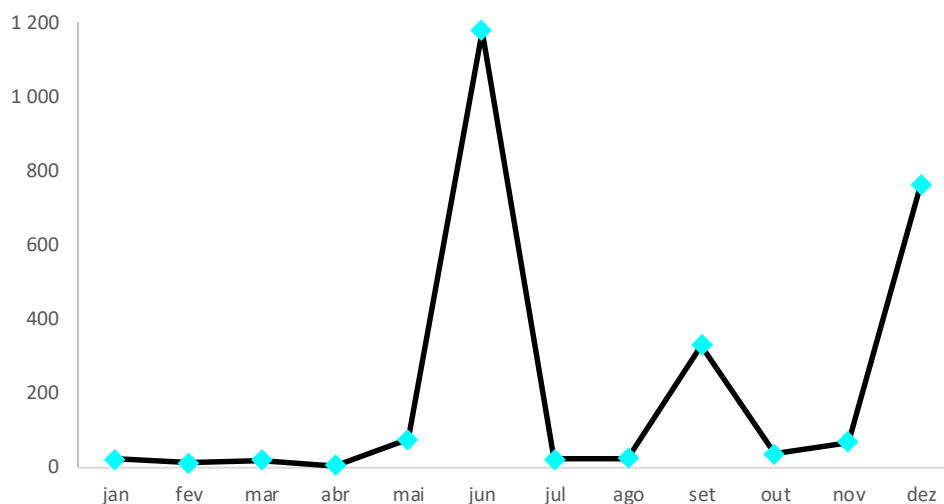
Se o valor total do IMI a pagar se situar entre 100 euros e até 500 euros (inclusive), poderá ser pago em duas prestações, a primeira em maio e a segunda em novembro.

Já se o valor do IMI for superior a 500€, será em 3 prestações sendo 1/3 em maio, 1/3 em agosto e 1/3 em novembro.

Vejamos os fluxos de tesouraria ocorridos no ano de 2022:

Gráfico: IMI – Fluxos de Tesouraria

unid: mil €													
jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total	
21,5	10,5	17,7	3,4	74,6	1 176,8	21,5	22,8	328,3	35,2	66,5	760,5	2 539,4	



A entrada nos cofres municipais, acontece, regra geral, no mês seguinte ao pagamento do imposto pelos proprietários, pelo que os pontos fortes acontecem nos meses de junho, setembro e dezembro.

Tendo em conta o exposto anteriormente, a 1.ª prestação é a que gera mais liquidez, pois agrega as prestações únicas, com as prestações em 2 momentos e em 3 momentos, o que quer dizer que em maio todos os proprietários deverão pagar IMI.

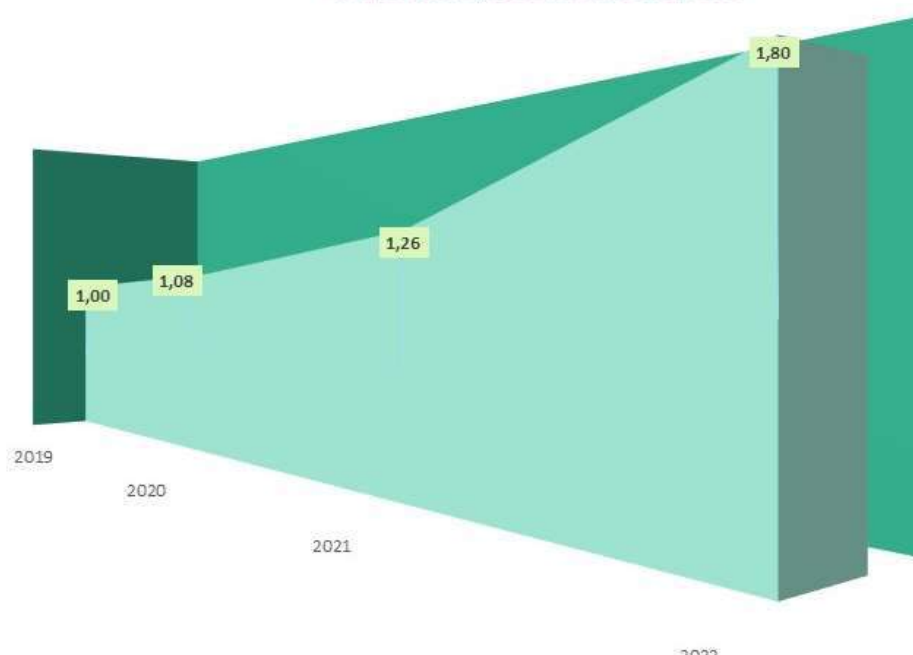
A prestação cujo recebimento ocorre em setembro é devida unicamente por proprietários com valores de IMI superiores a 500€, sendo a 2.ª prestação para esta tipificação de contribuinte.

O recebimento de dezembro, refere-se aos pagamentos de novembro e diz respeito à 2.ª prestação relativa a valores de imposto iguais ou superiores a 100€ e iguais ou inferiores a 500€ e à 3.ª prestação para valores superiores a 500€.

3.1.1.1.1.2. IMT

Rúbricas	Ano base: 2019				
	2019	2020	2021	2022	2022-2021
IMT-Imposto municipal s/ transm. onerosa de imóveis	860 714,53	928 741,23	1 085 912,55	1 550 966,46	465 053,91
Variação sobre o ano base	1,00	1,08	1,26	1,80	

Gráfico: Evolução sobre o ano base: 2019



O IMT- **Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis**, é o imposto pago ao Estado sobre as transmissões onerosas do direito de propriedade, ou seja, é o imposto pago sempre que **existe a transmissão financeira de compra e venda de um imóvel** no território português.

Concretamente, ocorre nas seguintes situações:

- Compra e venda de um imóvel (novo ou usado);
- Permuta de imóvel, em que o valor a pagar de IMT recai sobre o diferencial dos imóveis permutados;
- Quando se realiza uma liquidação antecipada de imóveis de leasing imobiliário, em que apenas é pago o IMT do montante em dívida.

Portanto trata-se de um imposto que, ao contrário do IMI, tem um calendário de geração de receita incerto e cujo valor também é oscilante, dependendo do volume de transações imobiliárias efetuadas.

No Entroncamento, tem-se mostrado ao longo do tempo uma rubrica relevante, registando em 2022 uma receita de 1.550.966,46 €, portanto + 465.053,91 € do que no ano anterior.

Ao longo dos 4 anos, têm revelado uma tendência ascendente, apresentado em 2022 uma receita 1,8 vezes superior à de 2019.

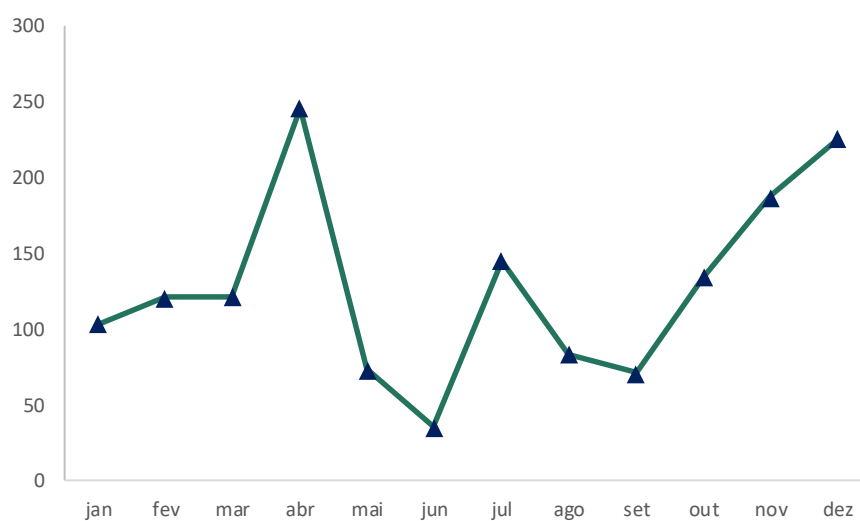
No grupo dos Impostos Diretos, o IMT constitui a segunda fonte de receita do município.

3.1.1.1.2.1. IMT - fluxos de tesouraria

Em 2022, os fluxos de tesouraria gerados, tiveram o seguinte comportamento:

Gráfico: IMT – Fluxos de Tesouraria

jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
104,0	121,3	121,5	245,9	73,8	35,6	145,6	83,7	71,0	134,8	187,3	226,2	1 551,0



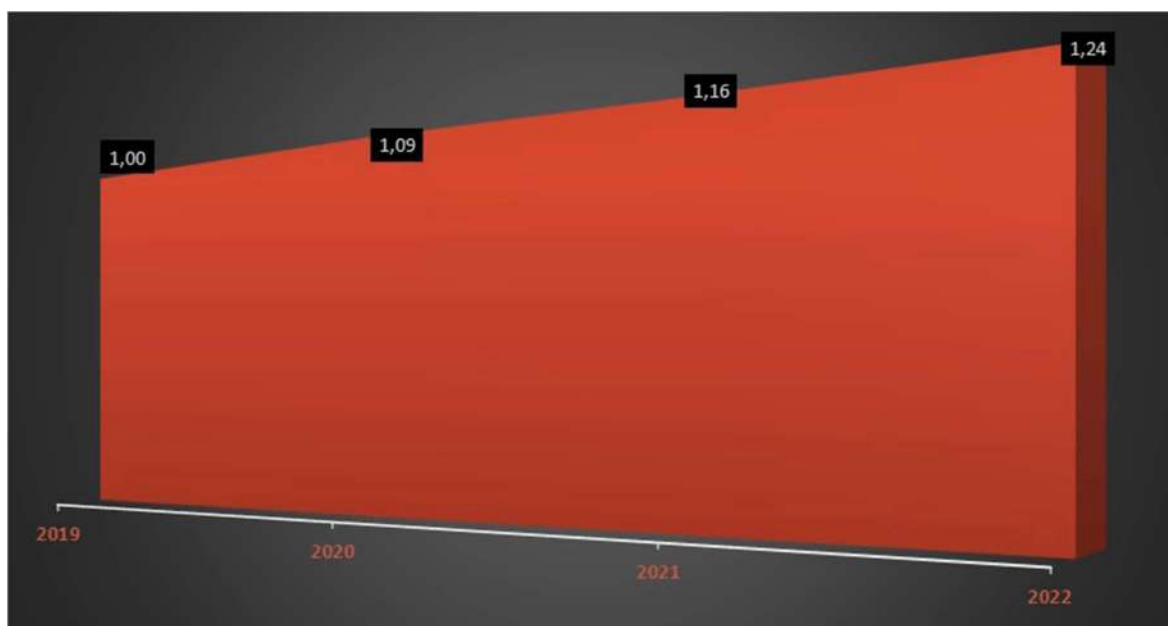
O IMT resulta de operações pontuais, embora não deixe, por vezes, de acontecer em cadeia ou em sucessão quando todas as condições de mercado se encontram reunidas.

O IMT reflete a dinâmica recente do mercado imobiliário no concelho, visto que por cada transação há lugar ao pagamento deste imposto, excetuando os casos de isenção previstos na lei.

3.1.1.1.1.3. IUC

Rubricas	2019	2020	2021	2022	2022-2021
IUC-Imposto único de circulação	442 765,01	483 630,53	514 003,01	550 280,41	36 277,40
Variação sobre o ano base	1,00	1,09	1,16	1,24	

Gráfico: IUC - Evolução sobre o ano base



Estão sujeitos ao **Imposto Único de Circulação** os proprietários dos veículos e os locatários financeiros, bem como os adquirentes com Reserva de Propriedade.

O **IUC** deve ser **pago no mês de aniversário da matrícula do veículo**, à exceção das embarcações e aeronaves, o que significa que o período de pagamento se distribui por todo o ano civil.

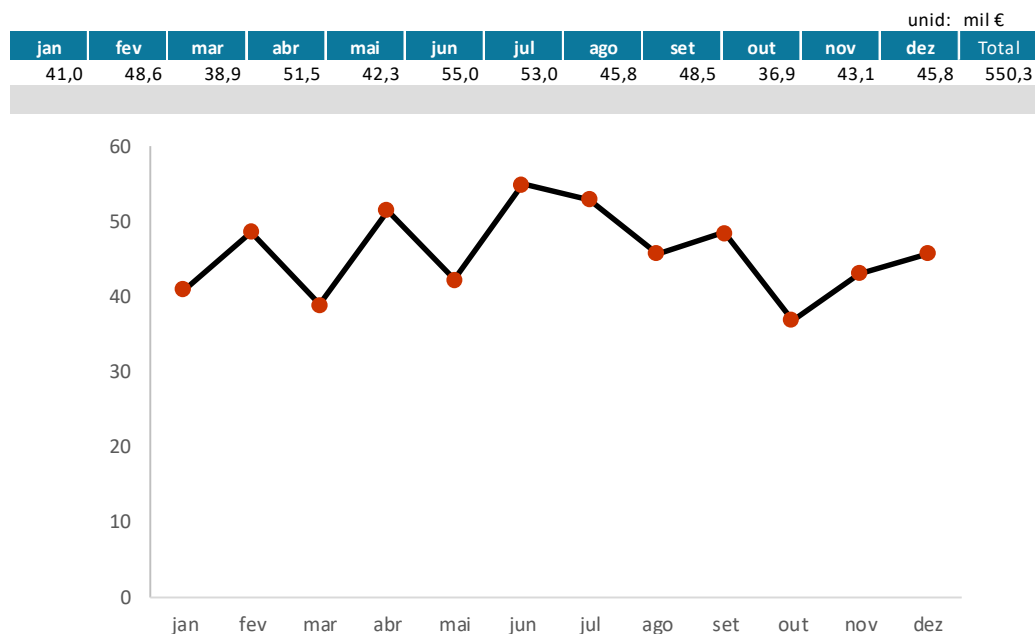
Apesar de a receita flutuar anualmente, o IUC não regista oscilações muito significativas em valor absoluto. A base do imposto é, em termos gerais, o parque automóvel do concelho.

Em 2022, o município recebeu 520.280,41 € valor este que tem vindo em crescendo anualmente.

3.1.1.1.3.1. IUC - fluxos de tesouraria

Em 2022, os fluxos de tesouraria gerados, tiveram o seguinte comportamento:

Gráfico: IUC - Fluxos de Tesouraria



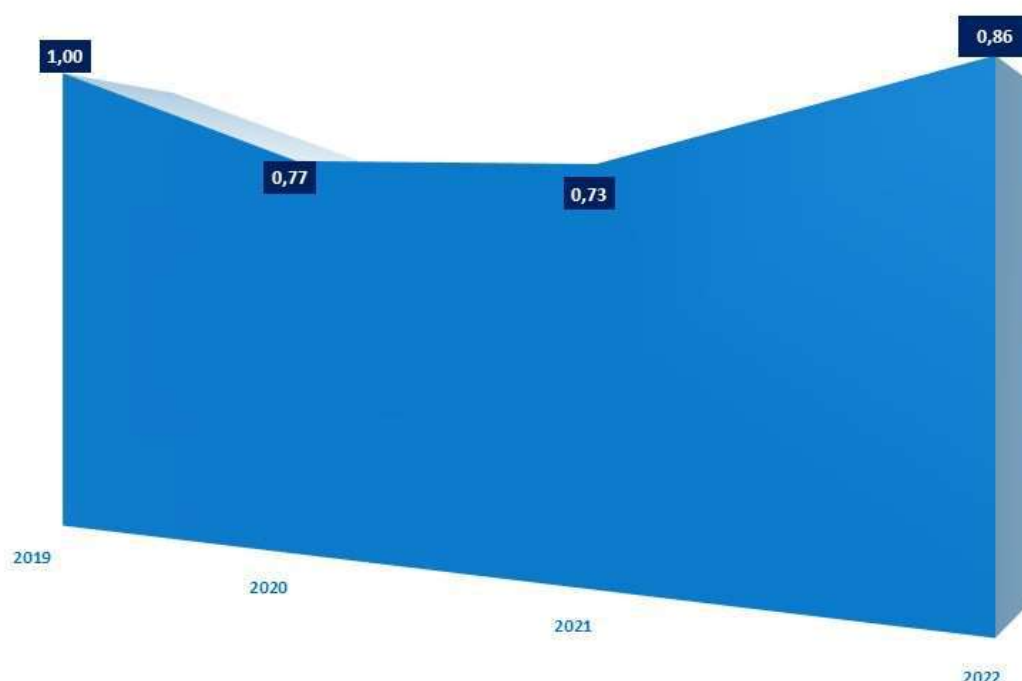
A distribuição da receita é heterógena ao longo do ano, com um máximo explícito em junho (55,0 m€) e um valor mínimo em outubro (36,9 m€).



3.1.1.1.1.4. Derrama

Rubricas	Ano base: 2019				
	2019	2020	2021	2022	2022-2021
Derrama	399 057,18	308 099,20	292 469,53	343 241,33	50 771,80
Variação sobre o ano base	1,00	0,77	0,73	0,86	

Gráfico: Derrama – Evolução sobre o ano base



A **derrama** é um imposto municipal que incide sobre o lucro tributável das pessoas coletivas decorrente da matéria coletável apurada no ano anterior.

A receita sofreu quebra mais acentuada em 2020 e 2021, revelando em 2022 uma tendência de crescimento (+50.771,80 € do que em 2021), coincidente com a saída do período da pandemia COVID-19.

No Entroncamento a taxa oscila em função da criação de emprego, nas seguintes proporções:

ENTRONCAMENTO	Taxa geral		1,50%	
	Taxas reduzidas	Criação emprego	1,00%	Acréscimo de 35% do número de trabalhadores existente em 31 de dezembro do ano anterior
		Criação emprego	0,50%	Acréscimo entre 36% e 75% do número de trabalhadores existente em 31 de dezembro do ano anterior
	Isenção	Criação emprego		Acréscimo de mais de 75% do número de trabalhadores existente em 31 de dezembro do ano anterior

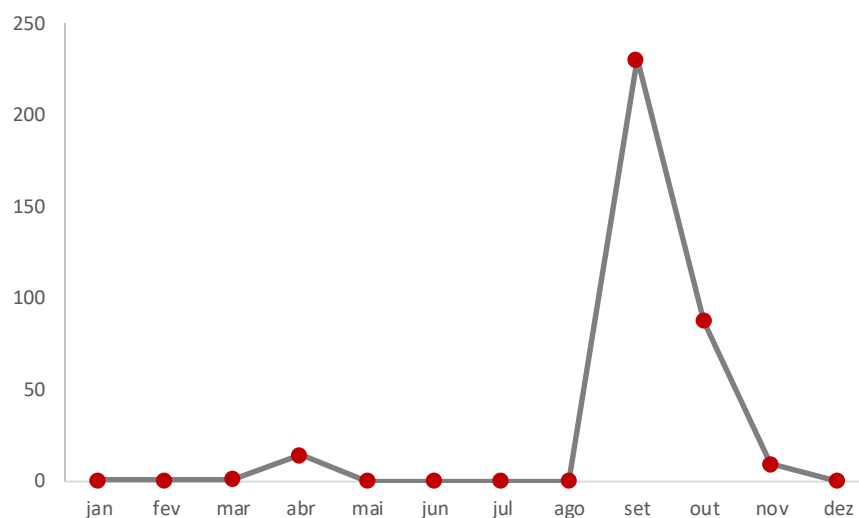
A derrama é financeiramente o imposto menos relevante do grupo dos Impostos Diretos, tendo registado em 2022 uma receita de 343.241,33 €.

3.1.1.1.4.1. Derrama - fluxos de tesouraria

Em 2021, os fluxos de tesouraria gerados, tiveram o seguinte comportamento:

Gráfico: Derrama - Fluxos de Tesouraria

jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
0,4	0,6	0,8	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	230,5	87,6	9,3	0,0	343,2



A receita da **derrama** concentra-se principalmente no mês de setembro, mês subsequente ao apuramento das contas empresariais pela Autoridade Tributária.

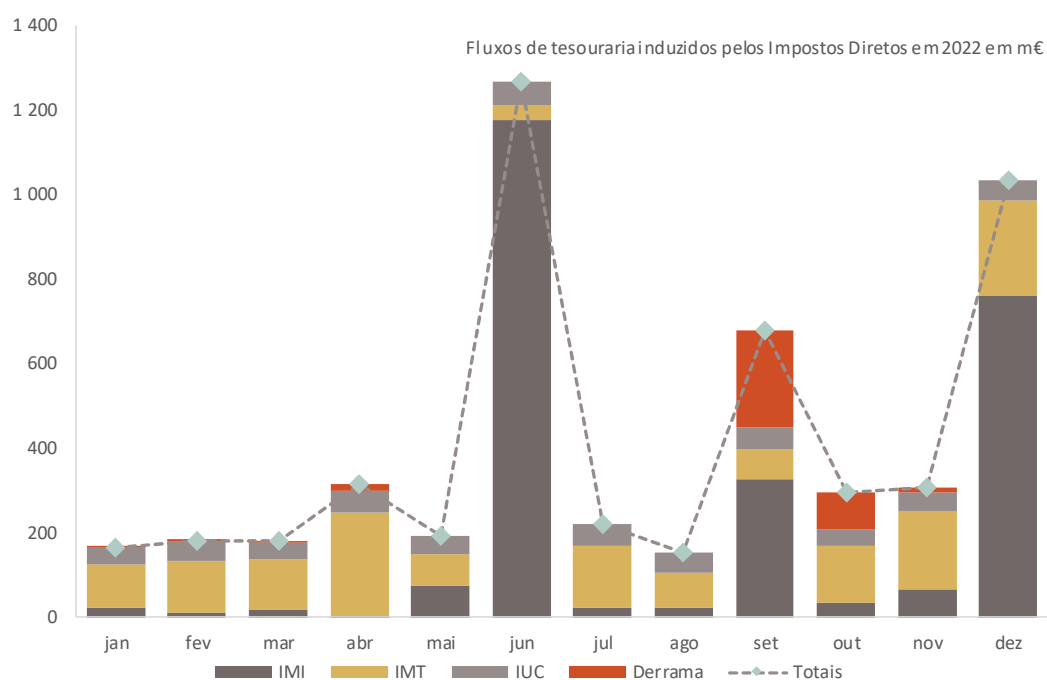
À exceção deste período, nos restantes meses as receitas ou são inexistentes ou têm valores residuais.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

3.1.1.1.1.5. Fluxos de tesouraria de Impostos Diretos

Descrição	unid: mil €												Total
	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	
IMI	21,49	10,51	17,74	3,44	74,59	1 176,81	21,55	22,84	328,31	35,19	66,47	760,47	2 539,39
IMT	104,04	121,34	121,49	245,86	73,83	35,62	145,65	83,71	71,03	134,83	187,33	226,25	1 550,97
IUC	41,02	48,59	38,95	51,46	42,27	54,97	52,98	45,77	48,52	36,87	43,11	45,76	550,28
Derrama	0,39	0,58	0,85	14,01	0,00	0,00	0,00	0,00	230,51	87,60	9,31	0,00	343,24
Totais	166,95	181,02	179,02	314,77	190,68	1 267,40	220,17	152,32	678,37	294,48	306,21	1 032,49	4 983,88



O valor do **IMI** é determinante no fluxo de entrada de tesouraria do município, transportando para os meses de junho, setembro e dezembro o seu peso no total dos Impostos Diretos.

A se bem que de valor inferior aos restantes, ao concentrar a receita nos meses de setembro e outubro vem colaborar no reforço da tesouraria neste período sensível do ano.



3.1.1.1.2. Taxas, multas e outras penalidades

Designação	2022			Peso na receita cobrada
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %	
Mercados e feiras	165 382,00	130 961,30	79,19%	26,34%
Loteamentos e obras	277 534,00	128 938,17	46,46%	25,94%
Outras taxas	78 680,00	84 759,84	107,73%	17,05%
Taxa de Gestão De Resíduos (TGR)	57 626,00	54 633,37	94,81%	10,99%
Ocupação da via pública	18 242,00	19 519,45	107,00%	3,93%
Cemitérios	15 365,00	15 093,81	98,24%	3,04%
Taxa municipal de direitos de passagem	9 512,00	9 232,51	97,06%	1,86%
Publicidade	7 867,00	6 718,40	85,40%	1,35%
Taxa de Proteção Civil	1,00	0,00	0,00%	0,00%
Multas e outras penalidades	67 338,00	47 254,31	70,17%	9,51%
Total Taxas multas e outras penalidades	697 547,00	497 111,16	71,27%	100,00%

Este capítulo engloba os seguintes grupos:

Taxas - pagamentos dos particulares em contrapartida da emissão de licenças e da prestação de serviços, nos termos da lei e dos regulamentos municipais em vigor.

Multas e outras penalidades - receitas provenientes da aplicação de coimas pela transgressão da lei, posturas e outros regulamentos.

No global, apresenta um grau de execução de 71,27 %.

A rubrica de **mercados e feiras** regista a receita cobrada aos vendedores do mercado diário e aos feirantes do mercado semanal.

Representou 26,34 % da receita, com 130.961,30 €, tendo apresentado um grau de execução de 79,19%.

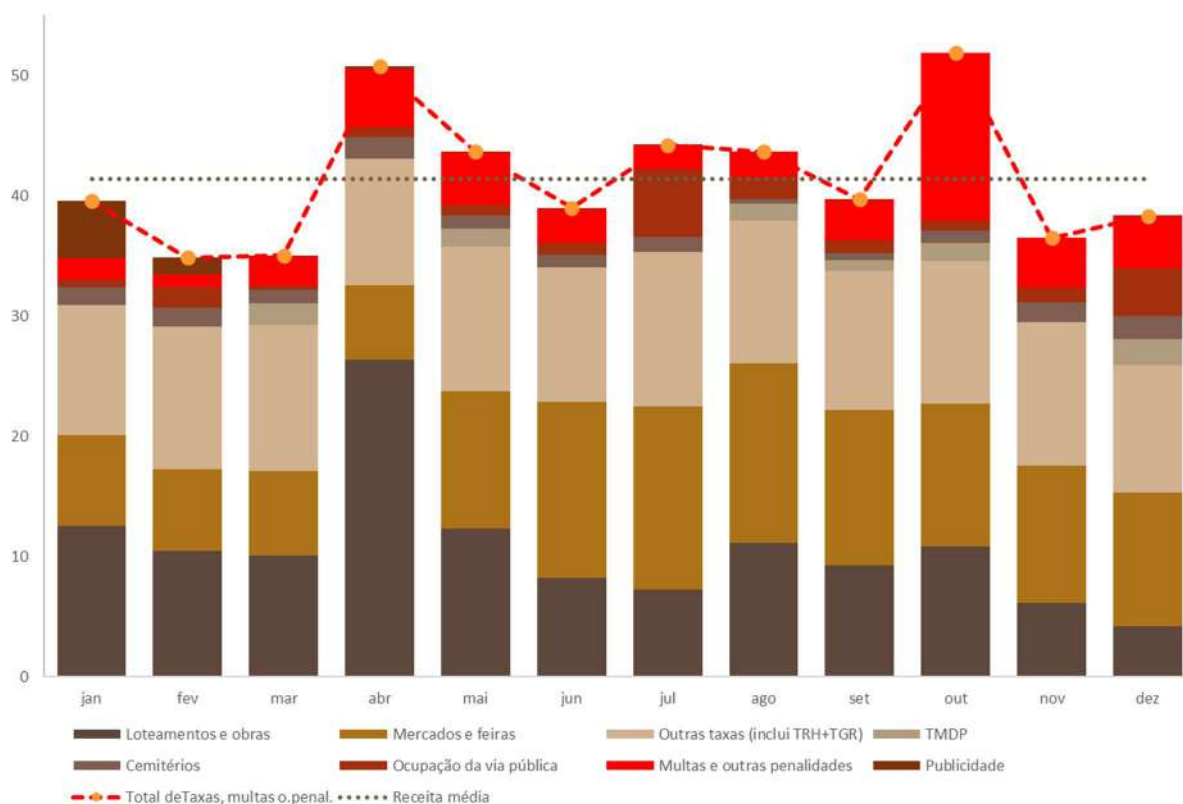
Loteamentos e Obras, é a segunda mais relevante. Refere-se a pagamentos por parte de empresas e particulares em contrapartida da emissão de licenças de obras. Registou uma receita de 128.938,17 €, apesar de o seu grau de execução se tivesse quedado pelos 46,46%.

Outras taxas, compreende receitas com publicidade, taxa urbanística, cemitério, certidões, fotocópias, vistorias, entre outras. Registou uma receita de 84.759,84 €, o que representou um grau de execução de 107,73 %.

3.1.1.1.2.1. Fluxo de tesouraria de Taxas, multas e outras penalidades

Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Loteamentos e obras	13	10	10	26	12	8	7	11	9	11	6	4	129
Mercados e feiras	8	7	7	6	11	15	15	15	13	12	11	11	131
Outras taxas (inclui TRH+TGR)	11	12	12	11	12	11	13	12	12	12	12	11	139
TMDP	0	0	2	0	1	0	0	1	1	1	0	2	9
Cemitérios	1	2	1	2	1	1	1	0	1	1	2	2	15
Ocupação da via pública	1	2	0	1	1	1	6	2	1	1	1	4	20
Multas e outras penalidades	2	1	2	5	4	3	2	2	3	14	4	4	47
Publicidade	5	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7
Total de Taxas, multas o. penal.	40	35	35	51	44	39	44	44	40	52	37	38	497
Receita média	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	41	

Gráfico: Taxas, multas e outras penalidades - Fluxos de Tesouraria



A receita de **taxas, multas e outras penalidades** no valor de 497 m€ é caracterizada na maior parte dos meses por um valor de receitas relativamente moderado, oscilando entre os 35 m€ e os 52 m€.

Destacam-se os meses de abril e outubro com 51 m€ 52 m€ respetivamente.

Vê-se a importância das rubricas que enfatizamos no ponto anterior, designadamente outras taxas, mercados e feiras e loteamentos e obras, cujo peso no total é claro.

3.1.1.1.3. Rendimentos de propriedade

Este capítulo abrange as receitas provenientes do rendimento de ativos financeiros (depósitos bancários, títulos e empréstimos) e rendas de ativos não produtivos, nomeadamente terrenos e ativos incorpóreos (direitos de autor, patentes e outros).

Designação	2022			Peso na receita cobrada
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %	
Rendas - outras	292 593,00	296 159,26	101,22%	85,63%
Rendas - terrenos	27 081,00	41 774,17	154,26%	12,08%
Rendas - bens do domínio público	1,00	0,00	0,00%	0,00%
Participações nos lucros de administ. públicas	1,00	7 923,16	792316,00%	2,29%
Bancos e outras instituições financeiras	1,00	0,00	0,00%	0,00%
Empresas privadas	1,00	0,00	0,00%	0,00%
Total	319 678,00	345 856,59	108,19%	100,00%

Apresenta um grau de execução de 108,91 %, cumprindo por isso as previsões efetuadas.

Em termos de relevância financeira, verifica-se que a rubrica **Rendas – outras** representa 85,63 % da receita.

Nesta rubrica registam-se as rendas da concessão da rede elétrica de distribuição, pagas pela E-Redes ao município, que em 2021 foram de 293.689,25 €.

Rendas de terrenos, refere-se à receita obtida de operadoras de telemóveis (NOS e MEO) pela colocação de torres de suporte a antenas distribuidoras de sinal em terrenos municipais.

A verba recebida (41.774,17 €) representou 12,08 % dos **rendimentos de propriedade**.

Analisando a evolução nos últimos 4 anos, temos os seguintes valores de receita:

Rúbricas	2019	2020	2021	2022
Rendimentos de propriedade	319 449	316 913	316 265	345 857

A receita dos anos de 2019 a 2022, de valores de certo modo semelhantes, foi composta pelas rubricas de **Rendas-outras e Rendas-terrenos**.

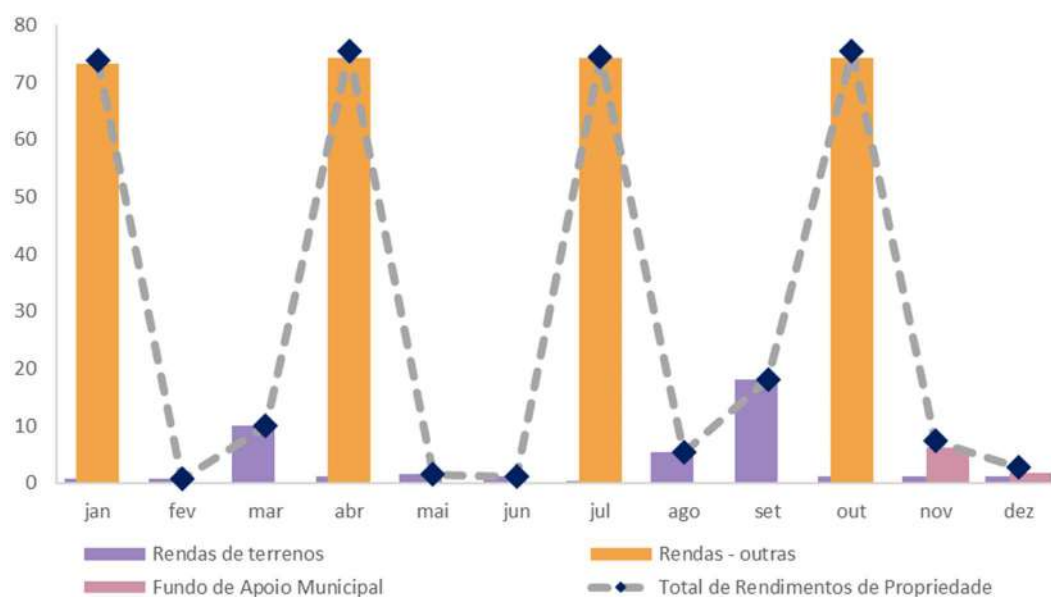
Em 2022, para além destas duas rubricas, existiu igualmente uma receita oriunda da remuneração do capital investido no FAM-Fundo de Apoio Municipal no valor de 7.923,16€, que foi registada em Participações nos lucros de administrações públicas.



3.1.1.1.3.1. Fluxo de tesouraria de Rendimentos de propriedade

	unid: mil €												
Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Rendas de terrenos	1	1	10	1	1	1	0	5	18	1	1	1	42
Fundo de Apoio Municipal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	2	8
Rendas - outras	73	0	0	74	0	0	74	0	0	74	0	0	296
Total de Rendimentos de Propriedade	74	1	10	75	1	1	75	5	18	75	7	3	346

Gráfico: Rendimentos de propriedade – Fluxos de tesouraria



Os fluxos de tesouraria gerados nesta rubrica são caracterizados por 4 topos trimestrais, correspondendo aos 4 recebimentos da renda de concessão da EDP, cujo peso relativo no total da rubrica, marca a periodicidade das receitas.

Os fluxos relativos às rendas de terrenos registaram algumas oscilações ao longo do ano.



3.1.1.1.4. Venda de bens e serviços correntes

A rubrica **Venda de bens e serviços correntes**, é, no grupo das receitas correntes, a 3.ª mais importante, representando 21,29 % da receita corrente total conforme vimos atrás.

Designação	2022			Peso no total cobrado	
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %		
Água	1 390 046,00	1 414 264,36	101,74%	41,68%	81,68%
Saneamento	743 304,00	694 804,33	93,48%	20,48%	
Resíduos sólidos	695 613,00	662 298,01	95,21%	19,52%	
Parques de estacionamento	246 971,00	212 631,83	86,10%	6,27%	18,32%
Fornecimento de Refeições Escolares	113 832,00	132 635,51	116,52%	3,91%	
Rendas- Habitações	42 905,00	45 999,78	107,21%	1,36%	
Serviços desportivos	50 833,00	44 028,61	86,61%	1,30%	
Serviços culturais	63 324,00	41 460,50	65,47%	1,22%	
Transportes coletivos de pessoas e mercadorias	26 699,00	41 319,55	154,76%	1,22%	
Outras rendas	20 940,00	32 459,95	155,01%	0,96%	
Rendas- Edifícios	41 772,00	30 378,47	72,72%	0,90%	
Prolongamento de Horários Escolares	16 283,00	29 171,25	179,15%	0,86%	
Outros serviços	209,00	8 092,70	3872,11%	0,24%	
Mercados e feiras	1 422,00	2 301,84	161,87%	0,07%	
Trabalhos por conta de particulares	1 412,00	662,12	46,89%	0,02%	
Recolha de Águas Residuais por Meios Moveis	431,00	228,85	53,10%	0,01%	
Ligações Sistema Público Água (suspensão/reinício)	357,00	59,58	16,69%	0,00%	
Livros e documentação técnica	1 041,00	45,25	4,35%	0,00%	
Produtos acabados e intermédios	145,00	31,70	21,86%	0,00%	
Inertes	1,00	0,00	0,00%	0,00%	
Outras mercadorias	1,00	0,00	0,00%	0,00%	
Desperdícios, resíduos e refugos	2,00	0,00	0,00%	0,00%	
Vistorias e ensaios	1,00	0,00	0,00%	0,00%	
Serviços de laboratório	1,00	0,00	0,00%	0,00%	
Fornecimento de Processos de Concursos	1,00	0,00	0,00%	0,00%	
Execução de Ramais de Ligação	1,00	0,00	0,00%	0,00%	
Verificação de Contadores	1,00	0,00	0,00%	0,00%	
Total Venda de bens e serviços correntes	3 457 548,00	3 392 874,19	98,13	100,00%	

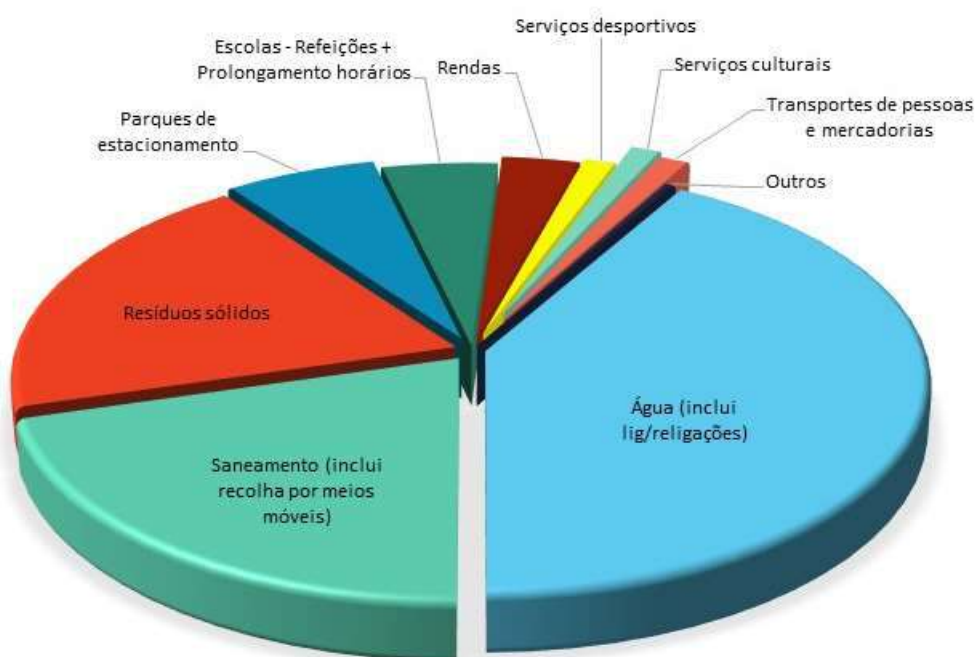
Em 2022, registou receitas no valor de 3.392.874,19 € o que significa um grau de execução orçamental de 98,13 %.

No que se refere à relevância, a receita do grupo dos setores regulados AA+AR+RU, representou 81,68 % do total.

Posição das rubricas mais importantes no agrupamento **Venda de bens e serviços correntes**:

Rubricas	Receita
Água (inclui lig/religações)	1 414 323,94
Saneamento (inclui recolha por meios móveis)	695 033,18
Resíduos sólidos	662 298,01
Parques de estacionamento	212 631,83
Escolas - Refeições + Prolongamento horários	161 806,76
Rendas	108 838,20
Serviços desportivos	44 028,61
Serviços culturais	41 460,50
Transportes de pessoas e mercadorias	41 319,55
Outros	11 133,61
Total	3 392 874,19

Gráfico: Venda de bens e serviços correntes (Peso)



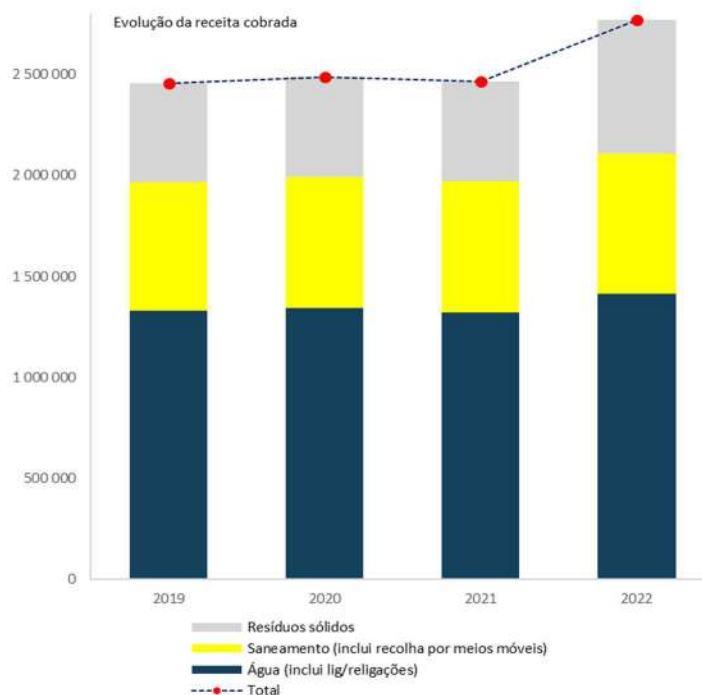
No que diz respeito à execução orçamental, os setores de **água, saneamento e resíduos sólidos**, registaram uma receita de 2.771.366,70 € o que significa um grau de execução de 97,96 %, ficando aquém das previsões em 2,04 %.

Designação	2022		
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %
Água (inclui lig/religações)	1 390 046,00	1 414 264,36	101,74%
Saneamento (inclui recolha por meios móveis)	743 304,00	694 804,33	93,48%
Resíduos sólidos	695 613,00	662 298,01	95,21%
Total	2 828 963,00	2 771 366,70	97,96%

Analisando a evolução no tempo, verificamos que o setor, no seu conjunto, apresenta uma tendência de crescimento anual, quebrado apenas pelo ano de 2021 com uma ligeira redução face ao ano anterior.

Rúbricas	2019	2020	2021	2022
Água (inclui lig/religações)	1 331 486,75	1 342 565,76	1 320 092,17	1 414 264,36
Saneamento (inclui recolha por meios móveis)	633 660,90	651 413,74	648 638,55	694 804,33
Resíduos sólidos	491 388,38	491 584,18	498 265,86	662 298,01
Total	2 456 536,03	2 485 563,68	2 466 996,58	2 771 366,70

Apesar de uma ou outra oscilação pontual no decurso destes anos localizada nas rubricas de água e de saneamento (decrécimo ligeiro em 2021), todo o setor demonstrou uma trajetória ascendente orientada para o caminho da sua sustentabilidade futura.





PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

No que diz respeito a parques de estacionamento, com uma receita de 212.631,83 € registaram em 2022 um grau de execução de 86,10 %:

Designação	2022		
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %
Parques de estacionamento	246 971,00	212 631,83	86,10%
Total	246 971,00	212 631,83	86,10%

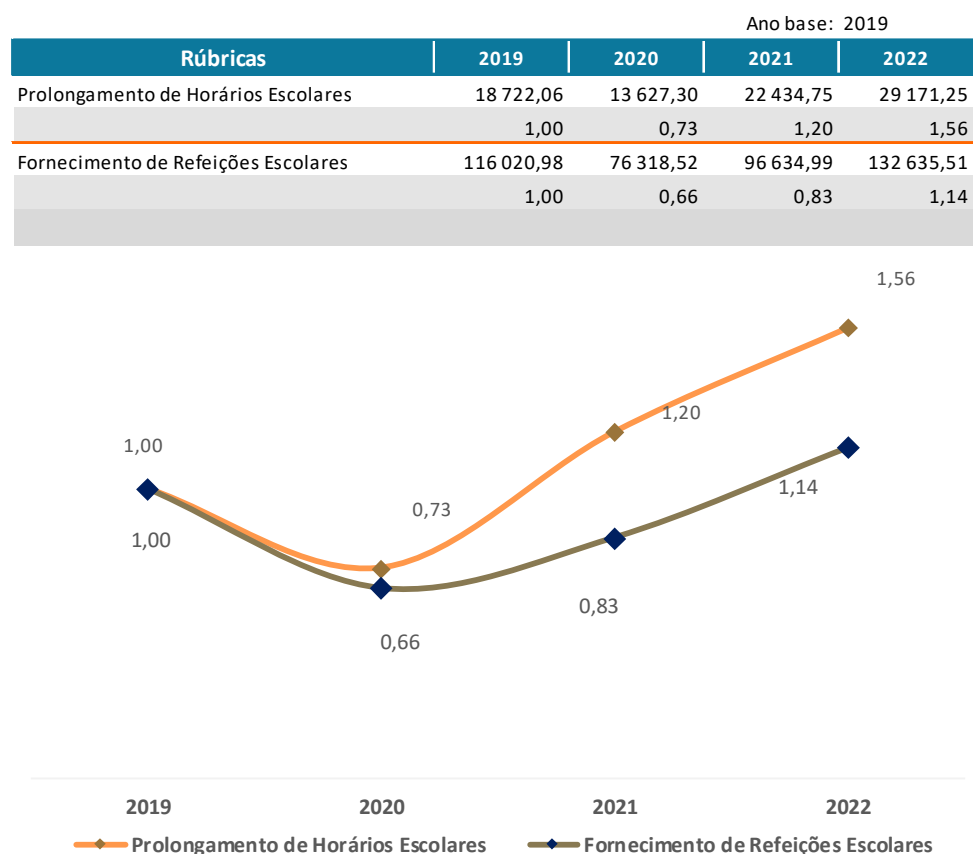
No setor da **Educação**, verificam-se os seguintes valores:

Designação	2022		
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %
Fornecimento de Refeições Escolares	113 832,00	132 635,51	116,52%
Prolongamento de Horários Escolares	16 283,00	29 171,25	179,15%
Total	130 115,00	161 806,76	124,36%

O grau de execução foi de 124,36 %, ficando por isso acima do orçamentado.

Analisando a evolução no tempo, devido à pandemia COVID-19 verificou-se quebra em 2020 e parte de 2021 e a retoma plena em 2022, ultrapassando os valores registados em 2019.

Gráfico: Evolução do setor da educação





PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

No que respeita à rubrica **Rendas**, a mesma regista receitas de edifícios e instalações municipais, conforme se explicita de seguida:

Designação	2022		
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %
Renda - Habitações	42 905,00	45 999,78	107,21%
Outras rendas	62 712,00	62 838,42	100,20%
Total	105 617,00	108 838,20	103,05%

Em **Rendas-Habitações**, respeitante a habitação social, tendo sido prevista verba de 42.905,00 €, foi registada receita de 45.999,78 €, o que representou um grau de execução de 107,21 %.

Em **Outras rendas**, cumpriu-se a previsão, com uma receita de 62.838,42 €.

Outras rendas	2022	
	Parcial	Total
Festas de S. João e da Cidade		20 043,80
Aluguer de stands	16 737,70	
Ocupação de espaço	3 306,10	
Edifícios e instalações		25 972,27
Bar Restaurante do Bonito	7 350,20	
Bar/Esplanada Junto aos Campos Sintéticos	1 087,11	
Bar/Esplanada Parque Verde do Bonito	500,00	
Bar/Esplanada Praça Salgueiro Maia	5 571,60	
Quiosque Jardim José Afonso	1 188,31	
Edifício das Piscinas Antigas	10 051,86	
Esquadra da PSP	223,19	
Outras		16 822,35
Exploração e colocação de máquinas de Vending	904,77	
Direito de Superfície (Bombeiros)	134,67	
Parque Empresarial do Entroncamento	5 594,51	
Instalações produção energia fotovoltaica	10 188,40	
Total		62 838,42

Em termos de grupos homogéneos, verifica-se que a maior receita teve origem em **edifícios e instalações municipais**, com 25.972,77 €, a que se seguiu **Festas da Cidade** com uma receita de 20.043,80 €.

Finalmente um grupo de **outras** com 16.822,35 €, cuja descrição se pode ver no quadro.

Serviços desportivos e culturais

Designação	2022		
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %
Serviços desportivos	50 833,00	44 028,61	86,61%
Serviços culturais	63 324,00	41 460,50	65,47%
Total	114 157,00	85 489,11	74,89%

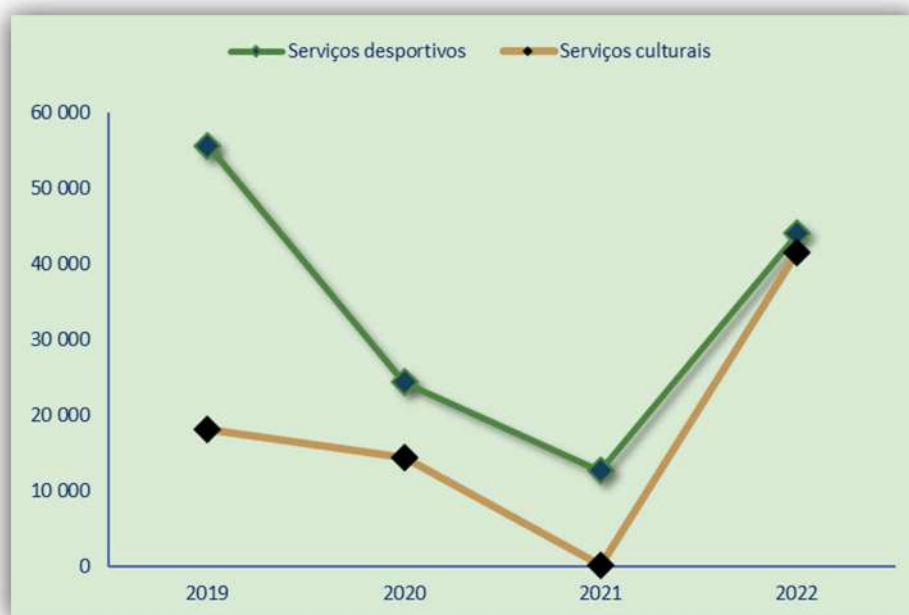
No que diz respeito aos **serviços desportivos**, apresentam uma execução de 86,61%.

Nos **serviços culturais**, o movimento financeiro foi semelhante, embora com um desvio orçamental superior.

Para melhor aferirmos o efeito das medidas tomadas e das limitações no âmbito da pandemia, vejamos a evolução destes setores no tempo:

Designação	2019	2020	2021	2022	2022 / 2021
Serviços desportivos	55 645,75	24 283,05	12 596,01	44 028,61	249,5%
Serviços culturais	18 150,00	14 392,50	80,00	41 460,50	51725,6%
Total	73 795,75	38 675,55	12 676,01	85 489,11	574,4%

Gráfico: Evolução serviços desportivos e culturais



O gráfico evidencia sinais da retoma das atividades, o que acontecerá gradualmente no decurso do tempo. Verifica-se que o setor do desporto ainda não atingiu os valores de 2019, ao passo que no setor cultural, a dinâmica foi superior, tendo-se obtido uma receita 2,28 vezes superior à registada em 2019.

Transportes de pessoas e mercadorias

Designação	2022		
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %
TURE - bilhética/passes	26 699,00	41 319,55	154,76%
Programa PART	38 240,00	38 022,50	99,43%
Total	64 939,00	79 342,05	122,18%

A receita dos TURE apresenta bons indicadores de execução, com 154,76% na venda de títulos e com 99,43% no programa PART.

Evolução de transporte de pessoas e mercadorias

Rúbricas	2019	2020	2021	2022
TURE	115 193	65 519	67 093	79 342

Em 2022 verificou-se uma tendência crescente face aos dois anos anteriores, sendo que estes mesmos foram atingidos pela pandemia.

Face a 2019, ainda estamos longe dos valores obtidos, para o que não será alheio o facto de alguns títulos passarem a ser gratuitos e o PART ainda não foi suficiente para a respetiva recuperação.

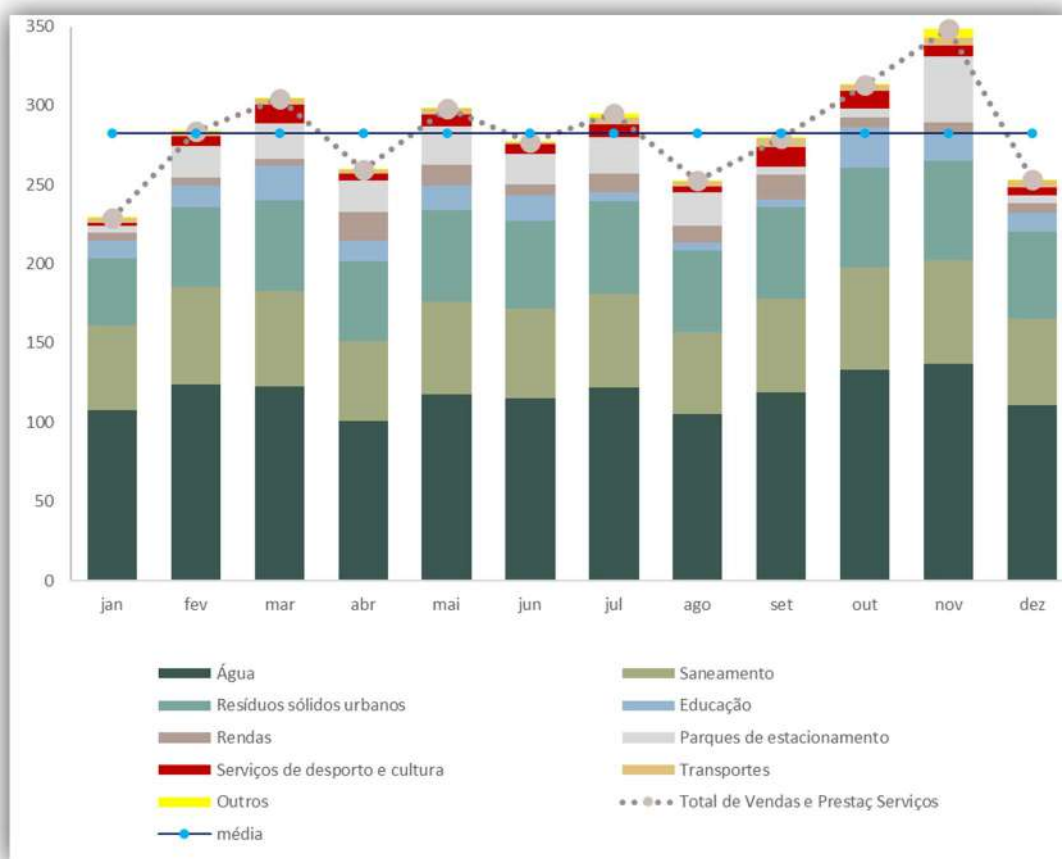




3.1.1.1.4.1. Fluxo de tesouraria de Vendas de bens e serviços correntes

Descrição	unid: mil €												Total
	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	
Água	108	124	122	101	117	115	122	105	119	133	137	111	1414
Saneamento	53	61	60	50	59	56	60	51	59	65	66	55	695
Resíduos sólidos urbanos	42	51	58	51	58	56	58	51	58	63	63	54	662
Parques de estacionamento	4	20	23	20	24	20	24	21	5	6	42	5	213
Educação	12	13	22	13	16	16	5	5	5	25	17	12	162
Rendas	5	5	4	18	13	7	12	11	16	6	7	6	109
Serviços de desporto e cultura	2	6	12	4	7	7	8	4	13	11	7	5	85
Transportes	3	3	3	2	4	1	4	3	6	3	5	5	41
Outros	0	0	0	0	0	0	2	1	0	0	6	0	11
Total de Vendas e Prestaç Serviços	229	284	304	259	298	277	295	253	279	313	349	253	3 393
média	283	283	283	283	283	283	283	283	283	283	283	283	

Gráfico: Venda de bens e serviços correntes – Fluxos de tesouraria





A cadência dos fluxos financeiros é marcada pela receita dos setores regulados (AA+AR+RU) e, dentro destes, pela venda de água.

Os meses de janeiro, abril, junho, agosto, setembro e dezembro apresentam receitas abaixo da média mensal.

Sobressaem os meses de outubro e novembro nos quais se dá o recebimento da faturação dos meses mais quentes e por isso de maior consumo de água.

Novembro teve ainda uma receita de algum vulto oriunda do recebimento de **parques de estacionamento**, o que fez deste o mês com maior valor recebido no âmbito da rubrica de **vendas e prestação de serviços**.

3.1.1.1.5. Outras receitas correntes

Compreende as receitas cobradas e que não estão tipificadas em artigo próprio.

O desempenho no ano de 2022 foi o seguinte:

Designação	2022		
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %
Outras receitas correntes	54 302,00	28 923,00	53,26%

Teve a seguinte composição:

Designação	Receita
Campanha de esterilização DGAV+ICNF	745,00
Desconto em vencimentos	300,00
Hasta pública -Feira de abril	9 275,00
Patrocínio Festas da Cidade	18 450,00
Vistoria	153,00
	28 923,00

3.1.1.1.6. Venda de bens de investimento

Rubricas	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Realizado - previsto	Grau de execução %	Desvio orçamental
Venda de bens de investimento	217 293,00	12 576,08	-204 716,92	5,79%	94,21%

Esta rubrica apresenta um grau de execução de 5,79%.

O desvio deve-se ao facto de não se ter concretizado a alienação do Lote nº 4 sito na Rua Companhia Divisionária de Manutenção de Material (com área de 311 m2).

A alienação deste lote de terreno consta no contrato de empreitada da Requalificação Urbana da Praça Salgueiro Maia assinado entre o Município e a firma João Salvador Lda em 05/03/2008. No contrato era referido que uma das formas de pagamento da empreitada era o terreno acima referido, avaliado em 180.000€.

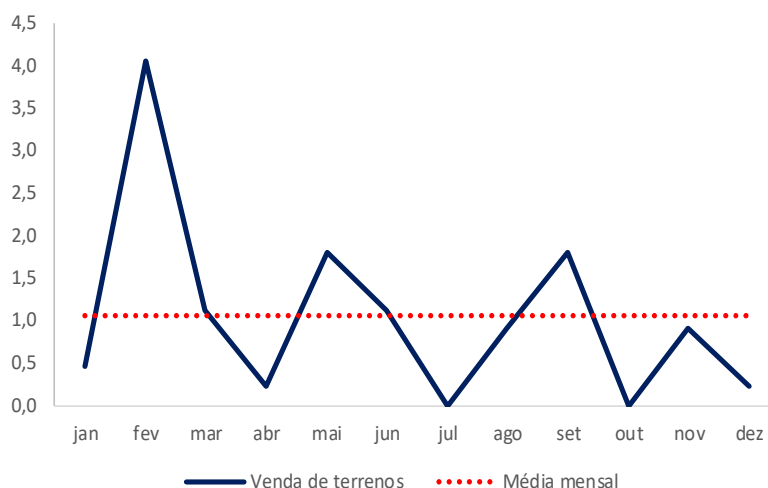
Com a entrada em insolvência da firma João Salvador este processo ficou suspenso, contudo, tendo em conta que se encontra inserido no Plano Plurianual de Investimentos no projeto 03.03 2018/580-2 Requalificação Urbana – Praça da Republica e Monumento ao Trabalhador Ferroviário uma dotação de 171.168€, referente a faturação emitida e não paga e uma vez que o município só irá proceder ao pagamento através da alienação do terreno optou-se por colocar do lado da receita o valor equivalente a este terreno.

As **vendas de bens de investimento** no valor de 12.576,08 € referem-se a venda de terrenos no cemitério.

Conforme se pode ver na representação gráfica, trata-se de uma receita com flutuações mensais marcantes. O pico ocorreu em fevereiro com a venda de 6 terrenos.

Gráfico: Venda bens de investimento – Fluxos de tesouraria

Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Venda de terrenos	0,4	4,0	1,1	0,2	1,8	1,1	0,0	0,9	1,8	0,0	0,9	0,2	12,6
Média mensal	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	





3.1.1.1.7. Outras receitas de capital

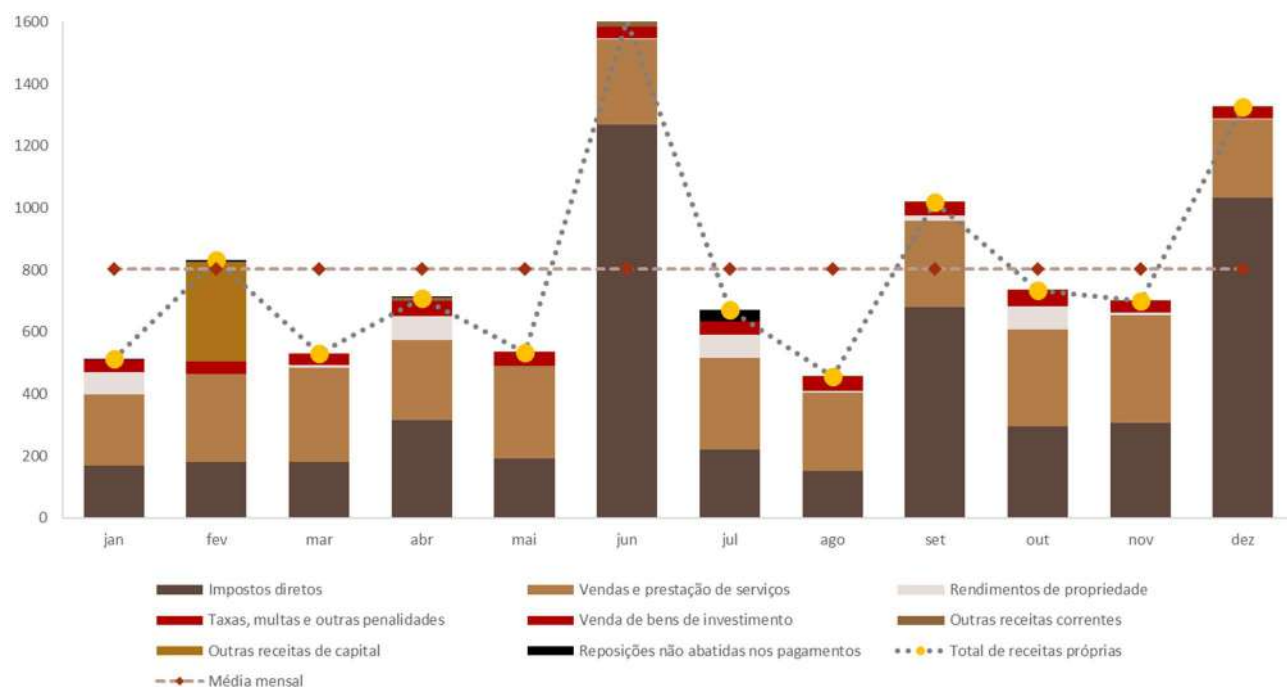
Rubricas	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Realizado - previsto	Grau de execução %	Desvio orçamental
Outras receitas de capital	322 231,00	321 731,00	-500,00	99,84%	0,16%

Os valores registados nesta rubrica dizem respeito a comparticipação financeira da Infraestruturas de Portugal ao município relativo a integração de troços da EN3 na rede viária municipal.

3.1.1.1.8. Fluxo de tesouraria de receitas próprias

	unid: mil €												
Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Impostos diretos	167	181	179	315	191	1 267	220	152	678	294	306	1 032	4 984
Vendas e prestação de serviços	229	284	304	259	298	277	295	253	279	313	349	253	3 393
Rendimentos de propriedade	74	1	10	75	1	1	75	5	18	75	7	3	346
Taxas, multas e outras penalidades	40	35	35	51	44	39	44	44	40	52	37	38	497
Venda de bens de investimento	0	4	1	0	2	1	0	1	2	0	1	0	13
Outras receitas correntes	0	0	0	9	0	18	0	0	1	0	0	0	29
Outras receitas de capital	0	322	0	-1	0	0	0	0	0	0	0	0	322
Reposições não abatidas nos pagamentos	3	6	0	0	-3	0	37	0	0	0	0	0	43
Total de receitas próprias	513	833	529	709	533	1 604	671	455	1 018	735	700	1 327	9 626
Média mensal	802	802	802	802	802	802	802	802	802	802	802	802	

Gráfico: Receitas próprias – Fluxo de tesouraria



As receitas próprias geraram, em média, 802 m€ por mês.

Só 4 meses do ano, mais propriamente fevereiro, junho, setembro e dezembro suplantaram este valor, coincidindo com o recebimento das prestações do IMI, que é a rubrica mais relevante nas rubricas de impostos diretos.

Nos restantes 8 meses, as importâncias entradas no grupo **receita própria**, ficaram sempre abaixo do valor médio mensal.

3.1.1.2. Transferências obtidas

3.1.1.2.1. Transferências correntes

Classificam-se como transferências correntes os recursos financeiros auferidos sem qualquer contrapartida, destinados ao financiamento de despesas correntes ou sem afetação pré-estabelecida.

O município recebeu transferências:

- do Orçamento de Estado, ao abrigo do artigo 25º do RFAL;
- de sociedades privadas,
- e ainda a título de outras transferências.

Com uma receita de 6.689.438,28 € a rubrica **transferências correntes** teve um grau de execução orçamental de 114,28 %, ultrapassando ligeiramente as previsões orçamentais.

Designação	2022			Peso na receita cobrada
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %	
Fundo de Equilíbrio Financeiro	2 413 326,00	2 387 426,00	98,93%	35,69%
Transferência de competências - Lei n.º 50/2018	617 348,00	1 554 469,85	251,80%	23,24%
Participação Fixa no IRS	1 294 943,00	1 294 943,00	100,00%	19,36%
Outras transferências correntes	1 011 335,00	619 386,96	61,24%	9,26%
Fundo Social Municipal	274 907,00	472 227,00	171,78%	7,06%
Estado-Part. Comum.projetos co-financiados	113 256,00	226 877,98	200,32%	3,39%
Participação no IVA – Art. 26.º-A da Lei n.º 73/2	76 973,00	76 972,73	100,00%	1,15%
Companhias de seguros	26 099,00	31 652,40	121,28%	0,47%
Segurança Social	25 482,00	25 482,36	100,00%	0,38%
Art.º 38.º, n.º 8 da Lei 73/2013	1,00	0,00	0,00%	0,00%
Sociedades e quase-sociedades não financeiras - priv	1,00	0,00	0,00%	0,00%
Total	5 853 671,00	6 689 438,28	114,28%	100,00%

O principal diferencial residiu na **Transferência de Competências** (251,80 %), no **Fundo Social Municipal** (171,78 %)e **Estado-Participação Comunitária em projetos co-financiados** (200,32%).

O valor registado na rubrica **Estado – Projetos cofinanciados** diz respeito aos seguintes projetos:

Rubricas	Receita €
Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo:	
PEDIME	111 117,21
Combate Mitigação Pandemia Covid 19	61 357,15
Rail Fest	49 675,97
Festival Steampunk	4 574,65
Caminhos do Ferro e Caminhos da Pedra	153,00
Total	226 877,98

A rubrica **Outras** é composta pelas seguintes transferências:

Rubricas	2022
DGAL - Fundo Social Municipal	230 832,00
Transferência de competências (educação, ação social)	191 465,40
DREL - acordo pré-escolar	58 199,88
PART - programa de apoio à redução tarifária	38 022,50
IEFP - CEI	30 269,50
DGEE - Generalização Refeições Escolares	26 205,96
DREL - enriquecimento curricular (AEC)	24 787,71
IEFP - GIP	10 127,18
IMT - Instituto da Mobilidade e dos Transportes	5 134,50
MAI - Eleições	2 361,20
APA-Agência Portuguesa do Ambiente	1 981,13
Total	619 386,96

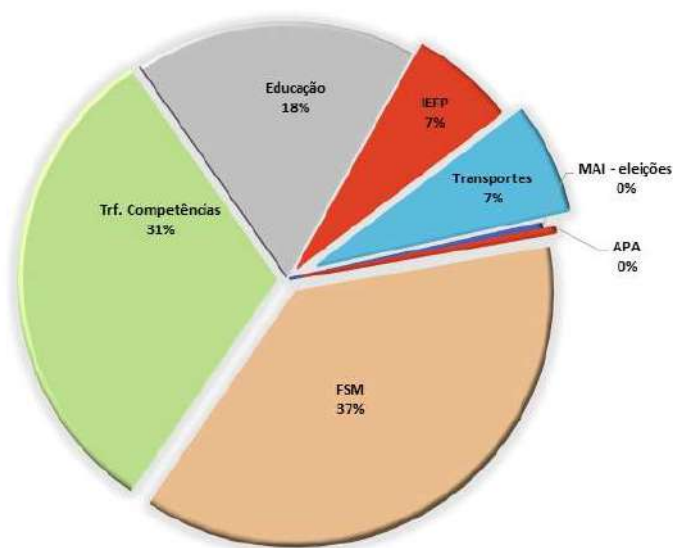
As principais transferências recebidas pelo município no valor de 619.386,96 €, tiveram origem no **Fundo Social Municipal** com 230.832,00 €, na **transferência de competências** - educação e ação social - com 191.465,40 €.

Recebeu também verbas para o setor de **educação** (DRE e DGEE) no valor de 109.193,55 €.

Para o setor de Transportes/TURE, o município recebeu verbas para apoio à redução tarifária (programa PART), no valor de 38.022,50 € e para financiamento regular das funções de autoridade de transportes no valor de 5.134,50 €.

Foram ainda recebidas verbas do IEPF/Centro de Emprego no valor de 40.396,68 €, da Direcção-Geral da Administração Interna para apoio ao processo eleitoral no valor de 2.361,20 € e da Agência Portuguesa do Ambiente no valor de 1.981,13 €.

GRÁFICO: PESO OUTRAS TRF CORRENTES



3.1.1.2.1.1. Fluxo de tesouraria de transferências correntes

unid: mil €

Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Fundo de Equilíbrio Financeiro (corr.)	201	201	201	201	201	201	197	197	197	177	217	197	2 387
Transferência competências	0	0	0	0	259	210	151	162	247	85	196	245	1 554
Participação fixa no IRS	104	104	104	104	104	104	129	108	108	108	108	108	1 295
Outras TRF correntes	84	111	84	0	3	80	0	2	6	4	6	240	619
Fundo Social Municipal	23	23	23	23	23	23	138	39	39	39	39	39	472
Particip.comunit.projetos co-financiados	33	5	0	0	50	19	0	0	79	0	0	41	227
Participação no IVA	8	8	8	8	8	8	5	5	5	5	5	5	77
C.i's Seguros	5	5	2	2	3	0	2	3	2	4	3	1	32
Segurança Social / CPCJ	0	0	0	0	0	0	13	0	0	0	13	0	25
Total de Transferências correntes	458	458	423	339	651	645	634	515	683	422	585	876	6 689
média	557	557	557	557	557	557	557	557	557	557	557	557	

Gráfico: Transferências correntes – Fluxos de tesouraria



Estamos perante o grupo de receitas correntes que gera maiores fluxos financeiros para o município, no total de 6.689 m€, tendo registado entradas médias por mês de 557 m€.

As transferências oriundas do Orçamento de Estado são caracterizadas pela sua constância ao longo dos meses. São os casos de **FEF**, **Participação no IRS** e **FSM**.

A rubrica **outras transferências correntes**, regista receitas de diversos organismos da Administração Central, conforme vimos anteriormente, as quais no final do ano totalizaram 619 m€.

Trata-se de movimentos financeiros distribuídos ao longo do ano, mas de valor mais variável mensalmente, dependendo os valores transferidos da natureza dos contratos de apoio/participação financeira e doas atividades/serviços que financiam.

Em 2022 surgiu uma rubrica nova, **transferência de competências**, a qual foi responsável por receitas de 1.554 m€, com início em maio.

Em termos temporais, nos meses de maio, junho, julho setembro, novembro e dezembro, as receitas foram superiores à média mensal.

3.1.1.2.2. Transferências de capital

As transferências de capital, que constituem transações sem contraprestação, suportam em grande parte os investimentos.

De acordo com a norma de contabilidade pública NCP-14, transferências são influxos de benefícios económicos futuros ou potencial de serviço provenientes de transações sem contraprestação que não sejam impostos.

Numa transação sem contraprestação, uma entidade ou recebe valor de uma outra entidade sem dar diretamente em troca valor aproximadamente igual, ou dá valor a uma outra entidade sem receber diretamente em troca valor aproximadamente igual.

Em particular, dizem respeito às transferências financeiras que têm origem no Orçamento de Estado e às transferências da União Europeia, a título de comparticipação em projetos de investimento apoiados, designadamente pelo FEDER.

Designação	2022			Peso no total cobrado
	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Grau de execução %	
Fundo de Equilíbrio Financeiro - capital	268 147,00	265 269,00	98,93%	26,60%
Art.º 35.º da Lei n.º 73/2013	139 290,00	42 708,00	30,66%	4,28%
Cooperação Técnica e Financeira	17 770,00	17 769,76	100,00%	1,78%
FEDER	3 402 616,00	671 499,78	19,73%	67,34%
Total	3 827 823,00	997 246,54	26,05%	100,00%

No que respeita às transferências destinadas a financiar execução de projetos, temos:

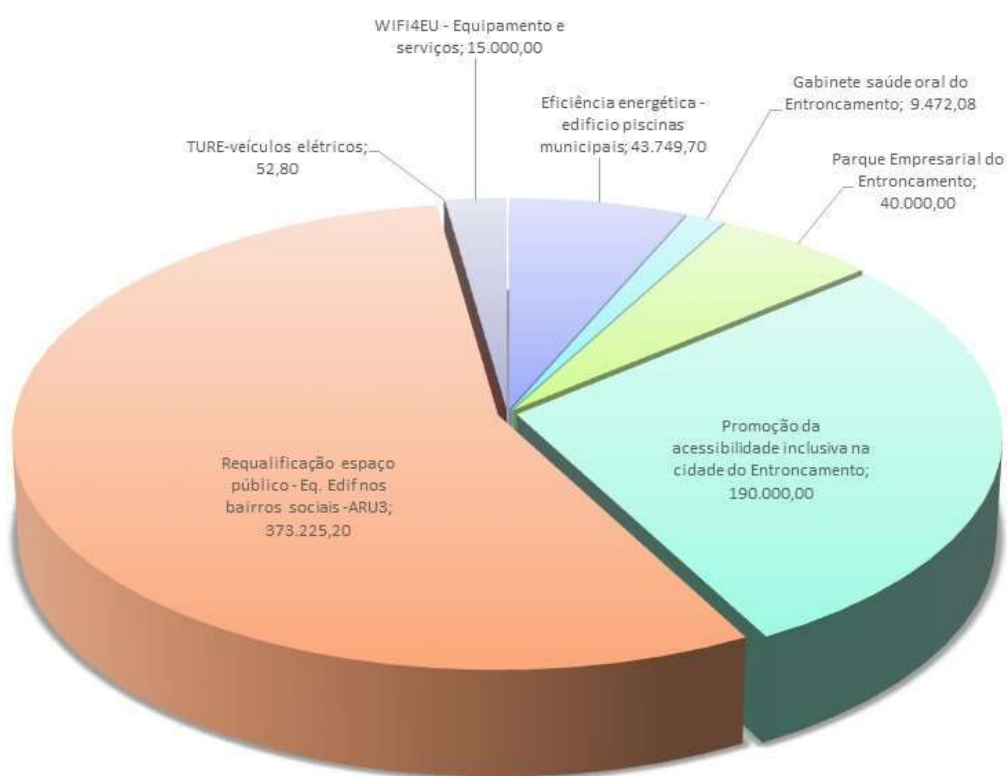
Cooperação técnica e financeira – verba destinada a fazer face a reparação de danos em infraestruturas e equipamentos provocados pelas depressões Elsa e Fabien em dezembro de 2019.

FEDER – apoio da União Europeia aos seguintes projetos:

Rubricas	Receita
Requalificação espaço público - Eq. Edifnos bairros sociais -ARU3	373.225,20
Promoção da acessibilidade inclusiva na cidade do Entroncamento	190.000,00
Eficiência energética - edifício piscinas municipais	43.749,70
Parque Empresarial do Entroncamento	40.000,00
WIFI4EU - Equipamento e serviços	15.000,00
Gabinete saúde oral do Entroncamento	9.472,08
TURE-veículos elétricos	52,80
Total	671.499,78 €

As candidaturas são feitas ao Portugal 2020 (*Acordo de Parceria adotado entre Portugal e a Comissão, que reúne a atuação dos cinco Fundos Europeus Estruturais e de Investimento – Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional, Fundo de Coesão, Fundo Social Europeu, Fundo Europeu Agrícola de Desenvolvimento Rural e Fundo Europeu dos Assuntos Marítimos e Pescas*), no qual se definem os princípios de programação que consagram a política de desenvolvimento económico, social e territorial para promover, em Portugal. Os pagamentos são feitos pela Agência para o Desenvolvimento e Coesão.

Conforme valorização no mapa anterior, em 2022, o município recebeu comparticipações em projetos no valor de 671.499,78 €, sendo que a maior parte destina a obras de requalificação urbana.

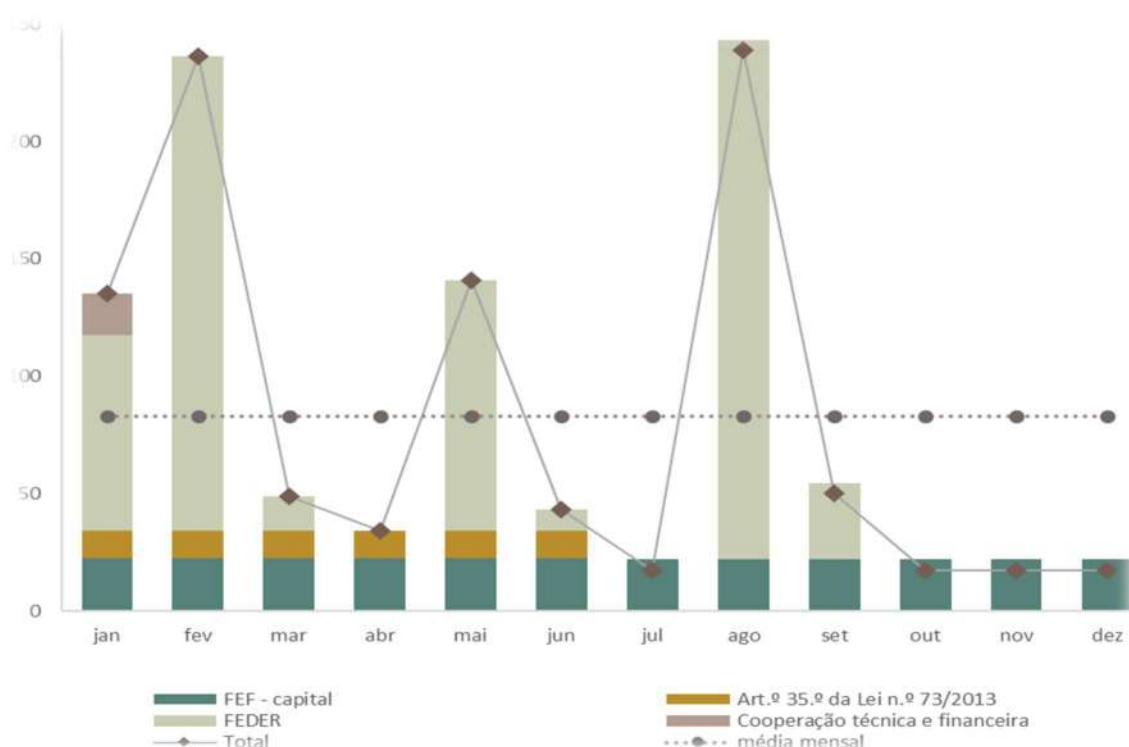


Receitas FEDER

3.1.1.2.2.1. Fluxo de tesouraria de transferências de capital

	unid: mil €												
Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
FEF - capital	22,3	22,3	22,3	22,3	22,3	22,3	21,9	21,9	21,9	21,9	21,9	21,9	265,3
Art.º 35.º da Lei n.º 73/2013	11,6	11,6	11,6	11,6	11,6	11,6	-4,5	-4,5	-4,5	-4,5	-4,5	-4,5	42,7
FEDER	83,7	202,3	15,0	0,0	106,8	9,5	0,0	221,4	32,8	0,0	0,0	0,0	671,5
Cooperação técnica e financeira	17,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,8
Total	135,5	236,3	49,0	34,0	140,7	43,4	17,4	238,8	50,2	17,4	17,4	17,4	997,2
média mensal	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	83,1	

Gráfico: Transferências de capital – Fluxos de tesouraria



No que diz respeito aos fluxos de tesouraria das rubricas incluídas em **transferências de capital**, verificamos duas em que a principal característica é a regularidade (FEF e art.º 35.º) e uma que flutua ao longo do ano em conformidade com o estado de desenvolvimento dos projetos que financiam.

O FEDER, tendo em consideração os montantes envolvidos, deixa uma marca forte nos meses em que ocorre.



3.1.1.2.3. Resumo das transferências obtidas (correntes e capital)

No conjunto as transferências recebidas pelo município assumiram o valor de 7.689.787,82 €

Designação	Receita cobr. liq. (total)
Fundo de Equilíbrio Financeiro - correntes	2 387 429,00
Fundo de Equilíbrio Financeiro - capital	265 269,00
Fundo de Equilíbrio Financeiro - TOTAL	2 652 698,00
Participação Fixa no IRS - correntes	1 294 943,00
Fundo Social Municipal - correntes	472 227,00
Art.º 35.º da Lei n.º 73/2013 - capital	42 708,00
Part IVA-art.º 26-A Lei n.º 73/2013 - correntes	76 972,73
Total 1	4 539 548,73
Cooperação técnica e financeira - capital	17 769,76
FEDER - capital	671 499,78
Estado-Part. Comum.projetos co-financiados - correntes	226 877,98
Transferência de competências Lei n.º 50/2018	1 554 569,85
Segurança Social - correntes	25 482,36
Companhias de seguros - correntes	31 652,40
Outras - correntes	619 386,96
Total 2	3 147 239,09
Total geral transferências	7 686 787,82

3.1.1.3. Passivos financeiros

Rubricas	Previsão corrigida	Receita cobr. liq. (total)	Realizado - previsto	Grau de execução %	Desvio orçamental
Passivos financeiros	1 470 460,00	1 470 460,00	0,00	100,00%	0,00%

Refere-se a:

- Empréstimo de curto prazo – 600.000€, destinado ao reforço de tesouraria, tendo sido pago no mês de dezembro.

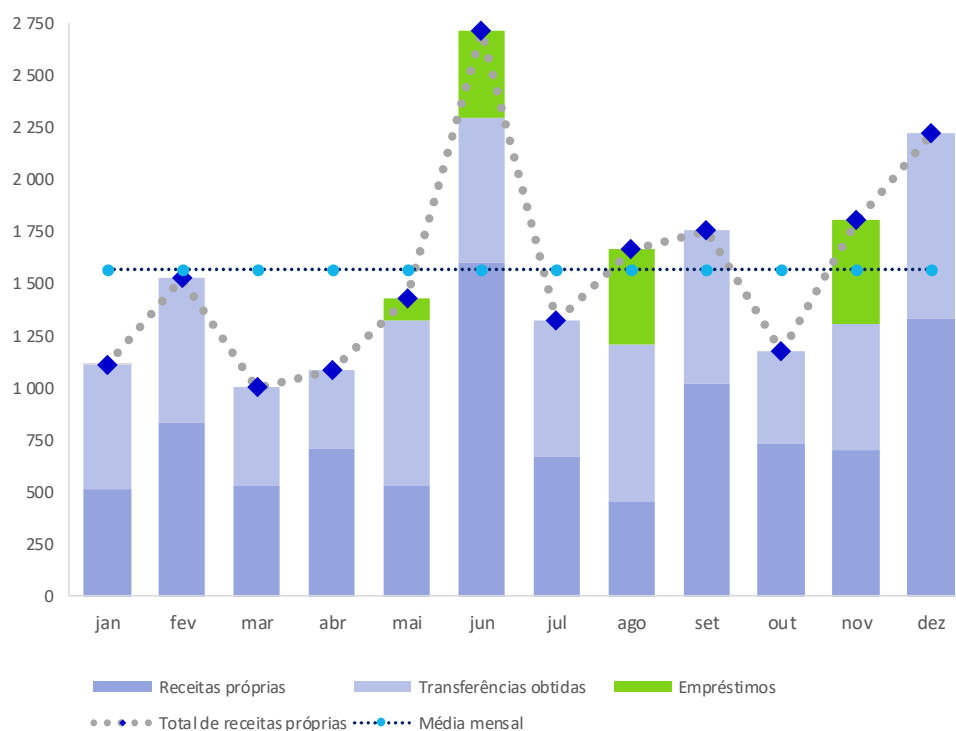
- Empréstimos de médio e longo prazos –870.460 €, com a seguinte discriminação:

Empréstimos de médio e longo prazos - Banco BPI	
Eficiência energética	416 835,00
Melhoria desempenho energético - 2.ª fase IP	453 625,00
Total emp m/l prazo	870 460,00

3.1.1.4. Fluxos de tesouraria da receita

	unid: mil €												
Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Receitas próprias	513	833	529	709	533	1 604	671	455	1 018	735	700	1 327	9 626
Transferências obtidas	594	694	472	373	792	689	651	754	734	439	603	894	7 687
Empréstimos	0	0	0	0	100	417	0	454	0	0	500	0	1 470
Total de receitas próprias	1 106	1 526	1 001	1 082	1 425	2 709	1 322	1 663	1 752	1 174	1 802	2 220	18 784
Média mensal	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	

(sem saldo da gerência)



Fazendo uma síntese dos fluxos financeiros vistos anteriormente com maior detalhe, concluímos que dos 18.784 m€ entrados na tesouraria, a maior receita foi reconhecida em junho, seguida de dezembro, representando estes 2 meses 26,2 % da receita do ano.

Também foram estes os únicos meses (fora empréstimos) em que foi ultrapassado de modo relevante o valor da receita média mensal (1.565 m€), o que demonstra a importância do IMI nas receitas totais do município.



3.1.2. Despesa

Rubricas	Dotações corrigidas	Despesa paga	Despesa paga - dotada	Grau de execução	Desvio
Despesa corrente	14 260 225,00	12 316 850,67	-1 943 374,33	86,37%	-13,63%
Despesas com o pessoal	6 548 695,00	6 154 702,73	-393 992,27	93,98%	-6,02%
Aquisição de bens e serviços	6 162 310,00	4 892 059,28	-1 270 250,72	79,39%	-20,61%
Juros e outros encargos	155 527,00	117 352,73	-38 174,27	75,45%	-24,55%
Transferências correntes	903 087,00	705 105,54	-197 981,46	78,08%	-21,92%
Subsídios	301 090,00	277 228,52	-23 861,48	92,07%	-7,93%
Outras despesas correntes	189 516,00	170 401,87	-19 114,13	89,91%	-10,09%
Despesa de capital	8 505 786,00	5 564 747,27	-2 941 038,73	65,42%	-34,58%
Aquisição de bens de capital	6 880 861,00	4 111 531,72	-2 769 329,28	59,75%	-40,25%
Transferências de capital	70 194,00	1 232,66	-68 961,34	1,76%	-98,24%
Ativos financeiros	1,00	0,00	-1,00	0,00%	-100,00%
Passivos financeiros	1 463 000,00	1 451 982,89	-11 017,11	99,25%	-0,75%
Outras despesas de capital	91 730,00	0,00	-91 730,00	0,00%	-100,00%
Total da Despesa	22 766 011,00	17 881 597,94	-4 884 413,06	78,55%	-21,45%

A despesa paga assumiu o valor de 17.881.597,94 €, o que representou um grau de execução de 78,55 % e por conseguinte um desvio de 21,45 %.

As despesas correntes, com um grau de execução de 86,37 %, registaram um desvio de 13,63 % influenciado principalmente com a rubrica de aquisição de bens e serviços, tendo em conta o respetivo valor absoluto.

No que diz respeito às despesas de capital o grau de execução foi de 65,42 %, originando um desvio de 34,58 % 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.



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

Rubricas	Dotações corrigidas	Comprometido			Obrigações	Pago			Obrigações por pagar
		Valor	peso	rel. dotação		Valor	peso	rel. dotação	
Despesa corrente	14.260.225,00	13.318.907,43	64,83%	93,40%	12.745.454,39	12.316.850,67	68,88%	86,37%	428.603,72
Despesas com o pessoal	6.548.695,00	6.240.860,40		95,30%	6.224.955,89	6.154.702,73		93,98%	70.253,16
Aquisição de bens e serviços	6.162.310,00	5.719.117,94		92,81%	5.219.281,92	4.892.059,28		79,39%	327.222,64
Juros e outros encargos	155.527,00	138.654,05		89,15%	120.943,24	117.352,73		75,45%	3.590,51
Transferências correntes	903.087,00	741.511,45		82,11%	709.060,99	705.105,54		78,08%	3.955,45
Subsídios	301.090,00	300.679,26			300.679,25	277.228,52		92,07%	23.450,73
Outras despesas correntes	189.516,00	178.084,33		93,97%	170.533,10	170.401,87		89,91%	131,23
Despesa de capital	8.505.786,00	7.225.510,03	35,17%	84,95%	5.879.440,40	5.564.747,27	31,12%	65,42%	314.693,13
Aquisição de bens de capital	6.880.861,00	5.769.526,42		83,85%	4.423.460,16	4.111.531,72		59,75%	311.928,44
Transferências de capital	70.194,00	3.997,35		5,69%	3.997,35	1.232,66		1,76%	2.764,69
Ativos financeiros	1,00	0,00		0,00%	0,00	0,00		0,00%	0,00
Passivos financeiros	1.463.000,00	1.451.986,26		99,25%	1.451.982,89	1.451.982,89		99,25%	0,00
Outras despesas de capital	91.730,00	0,00		0,00%	0,00	0,00		0,00%	0,00
Total da Despesa	22.766.011,00	20.544.417,46	100,00%	90,24%	18.624.894,79	17.881.597,94	100,00%	78,55%	743.296,85

Compromissos

De um total de dotações de 22.766.011,00 €, o município assumiu compromissos de 20.544.417,46 € dos quais 64,83 % corresponderam a despesas correntes e 35,17 % a despesas de capital.

Relativamente ao valor dotado, foram comprometidos 90,24 % das despesas sendo 93,40 % em correntes e 84,95 % em capital.

Pagamentos

No decurso de 2022, o município efetuou pagamentos no valor de 17.881.597,94 €, sendo 68,88 % referentes a despesas correntes e 31,12 % referentes a despesas de capital.

Obrigações por pagar

No final do ano, o município registava obrigações por pagar no valor de 743.296,85 €, sendo 314.693,13 € referentes a despesas correntes (dos quais 327.222,64 € originados em **aquisição de bens e serviços**) e 314.693,13 € referentes a despesas de capital (dos quais 311.928,44 € originados em **aquisição de bens de capital**).

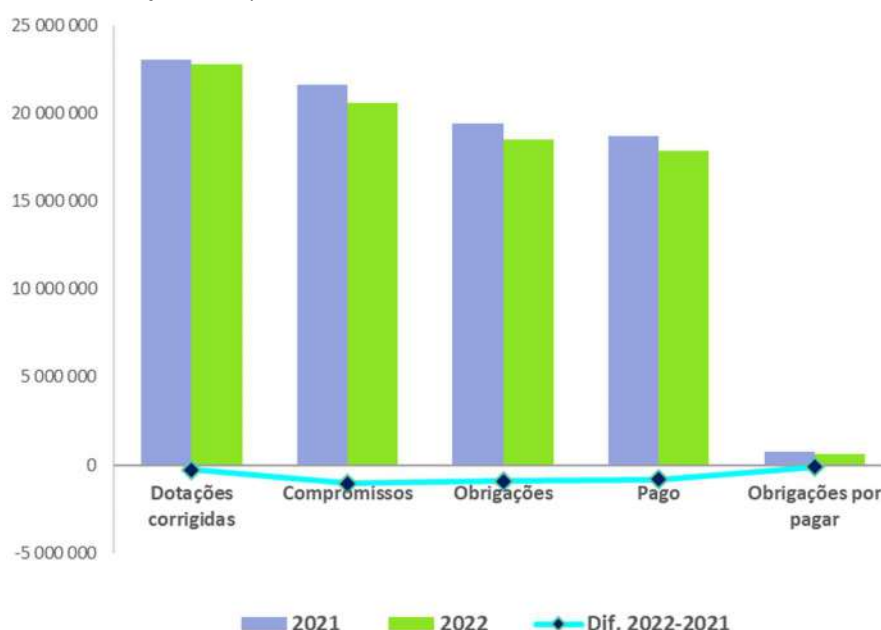
Analisando a evolução face ao ano anterior, verifica-se o seguinte:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

Anos	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Pago	Obrigações por pagar	Obrigaç. / faturado
2021	23.020.451,00	21.577.826,26	19.430.349,18	18.695.030,04	735.319,14	3,78%
2022	22.766.011,00	20.544.417,46	18.624.894,79	17.881.597,94	743.296,85	3,99%
Dif. 2022-2021	-254.440,00	-1.033.408,80	-805.454,39	-813.432,10	7.977,71	

Gráfico: Evolução da despesa



Em 2022, em todos os estádios da execução orçamental se verificaram valores inferiores aos ocorridos em 2021.

As diferenças nas dotações orçamentais e nos compromissos foram de 254,4 m€ nas primeiras e de 1.033,4 m€ nos segundos, o que reflete a redução ocorrida no investimento, fruto do índice de desenvolvimento dos projetos em execução e já executados.

Os valores faturados e pagos apresentam igualmente uma descida face ao ano anterior, registando -805,4 m€ e -813,4 m€ respetivamente.

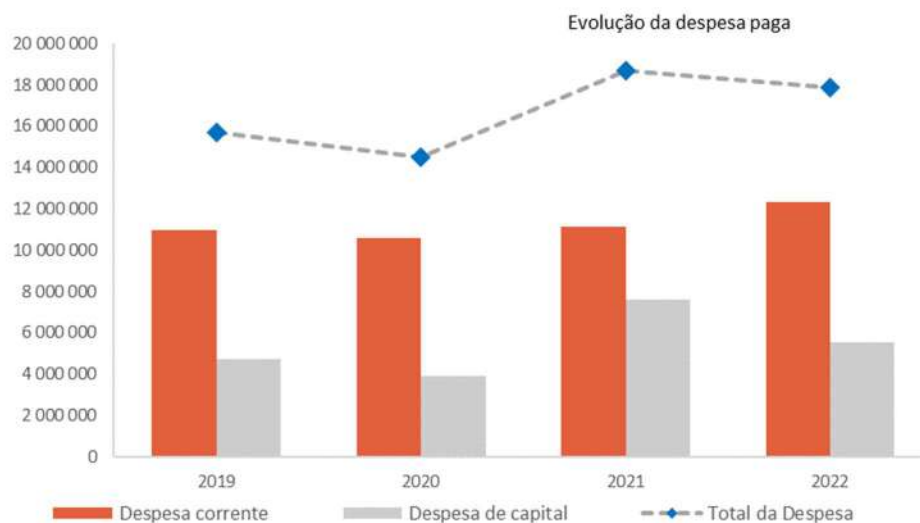
Como consequência do exposto, as obrigações que ficaram por pagar no fim do ano foram superiores às do ano anterior (-7,9 m€).



Evolução da despesa paga

A despesa global do município assumiu no período 2019-2022 os seguintes valores:

Rubricas	2019	2020	2021	2022
Despesas com o pessoal	5 675 407,34	5 667 332,29	5 739 473,50	6 154 702,73
Aquisição de bens e serviços	4 670 991,44	4 254 552,16	4 519 366,93	4 892 059,28
Juros e outros encargos	115 752,33	97 656,28	111 881,16	117 352,73
Transferências correntes	336 955,75	394 402,43	459 560,53	705 105,54
Subsídios	0,00	0,00	156 839,69	277 228,52
Outras despesas correntes	192 743,95	162 581,06	125 024,98	170 401,87
Despesa corrente	10 991 850,81	10 576 524,22	11 112 146,79	12 316 850,67
Aquisição de bens de capital	3 113 503,13	2 500 864,48	6 159 026,09	4 111 531,72
Transferências de capital	13 872,49	17 567,71	15 194,51	1 232,66
Ativos financeiros	40 454,00	0,00	8 863,49	0,00
Passivos financeiros	1 510 879,51	1 394 913,57	1 399 799,16	1 451 982,89
Outras despesas de capital	39 224,48	0,00	0,00	0,00
Despesa de capital	4 717 933,61	3 913 345,76	7 582 883,25	5 564 747,27
Total da Despesa	15 709 784,42	14 489 869,98	18 695 030,04	17 881 597,94



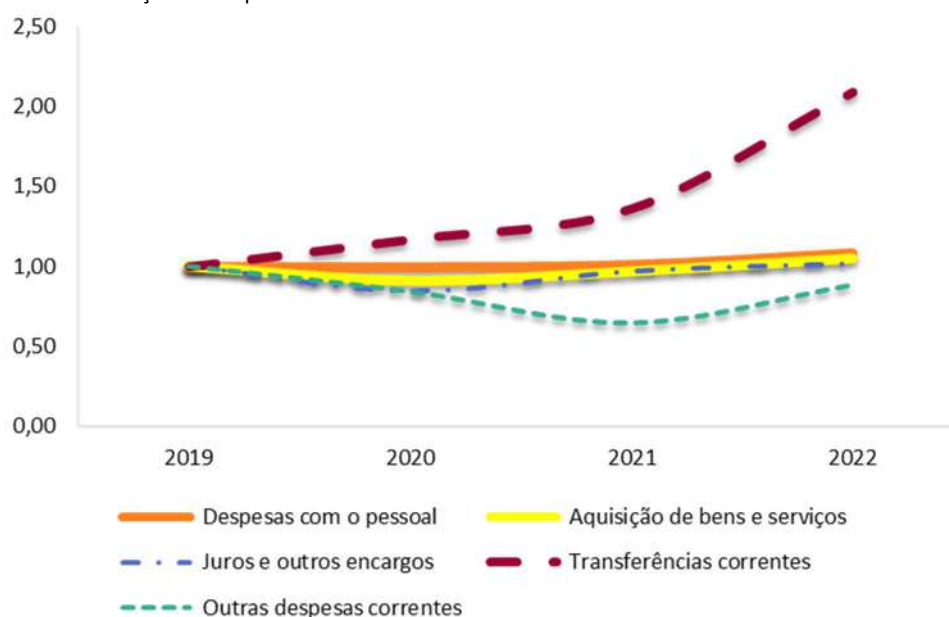
Em termos globais, verifica-se alguma oscilação ao longo do período sendo, no entanto, de referir que no que toca a 2022 se verificou face ao ano anterior um crescimento generalizado da despesa corrente e um decréscimo das despesas de capital.

Principais rubricas de **despesas correntes**

Ano base: 2019

Rubricas	2019	2020	2021	2022
Despesas com o pessoal	1,00	1,00	1,01	1,08
Aquisição de bens e serviços	1,00	0,91	0,97	1,05
Juros e outros encargos	1,00	0,84	0,97	1,01
Transferências correntes	1,00	1,17	1,36	2,09
Outras despesas correntes	1,00	0,84	0,65	0,88

Gráfico: Evolução da despesa corrente face ao ano base



Uma ênfase particular para transferências correntes que vem apresentando anualmente indicadores crescentes, mais que duplicando em 2022 o valor registrado no ano base.

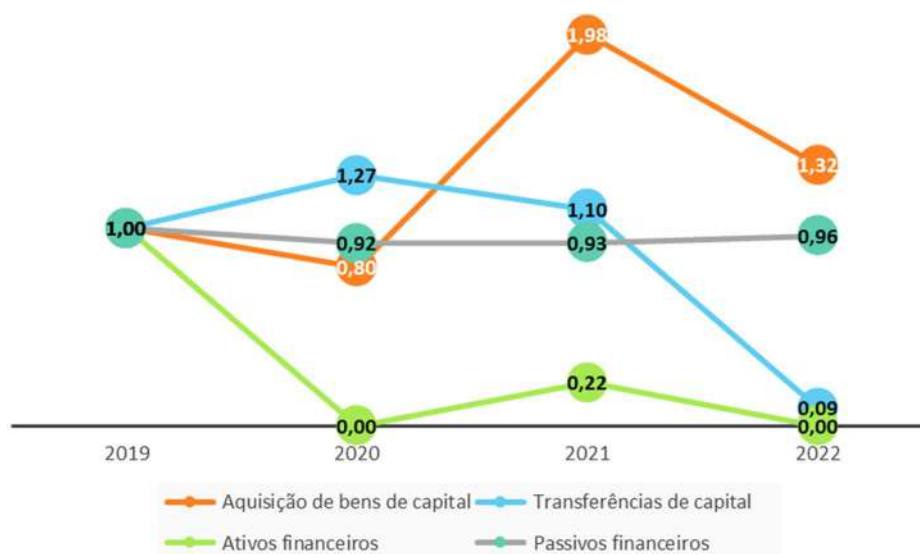
As restantes rubricas têm mantido um perfil de acompanhamento contextual, sendo de frisar o crescimento da taxa de inflação em 2022 que teve efeito na aquisição de bens e serviços.

Principais rubricas de **despesas de capital**

Ano base: 2019

Rubricas	2019	2020	2021	2022
Aquisição de bens de capital	1,00	0,80	1,98	1,32
Transferências de capital	1,00	1,27	1,10	0,09
Ativos financeiros	1,00	0,00	0,22	0,00
Passivos financeiros	1,00	0,92	0,93	0,96

Gráfico: Evolução da despesa de capital face ao ano base



Este grupo da despesa, apresenta uma maior 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, tendo apresentado uma quebra face a 2021, mas sendo superior aos dois anos anteriores.

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.

Ativos financeiros, relaciona-se com pagamentos ao FAM-Fundo de Apoio Municipal.

O pagamento foi suspenso em 2020 devido à pandemia e a ultima prestação foi paga em 2021.

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



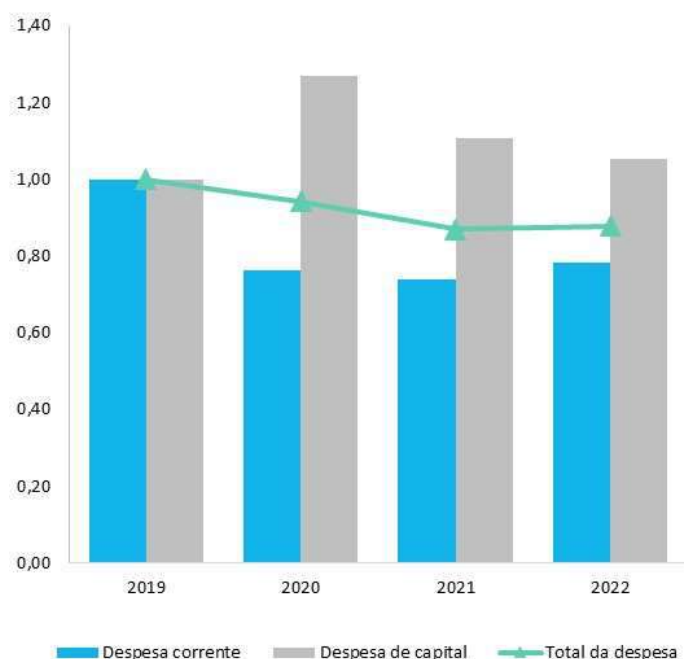
Evolução das obrigações por pagar

Rubricas	2019	2020	2021	2022
Despesas com o pessoal	29.869,11	64.261,17	68.548,67	70.253,16
Aquisição de bens e serviços	497.713,40	342.354,43	306.283,18	327.222,64
Juros e outros encargos	236,94	3.411,49	1.999,94	3.590,51
Transferências correntes	18.979,29	5.551,91	14.853,50	3.955,45
Subsídios	0,00	0,00	0,00	23.450,73
Outras despesas correntes	0,00	1.324,00	12.956,29	131,23
Despesa corrente	546.798,74	416.903,00	404.641,58	428.603,72
Aquisição de bens de capital	297.604,60	379.160,23	329.444,90	311.928,44
Transferências de capital	995,64	200,92	1.232,66	2.764,69
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	298.600,24	379.361,15	330.677,56	314.693,13
Total da Despesa	845.398,98	796.264,15	735.319,14	743.296,85

As **obrigações por pagar** foram em 2022 de 743.296,85 €, no que é o menor valor dos 4 anos em análise.

Rubricas	2019	2020	2021	2022
Despesa corrente	1,00	0,76	0,74	0,78
Despesa de capital	1,00	1,27	1,11	1,05
Total da despesa	1,00	0,94	0,87	0,88

O gráfico permite visualizar a trajetória decrescente das **obrigações por pagar** no período 2019-2022.



3.1.2.1.1. Despesa corrente

Esta área da despesa foi dotada com 14.260.225,00€.

No decorrer do exercício foram feitos pagamentos no valor de 12.316.850,67 € o que representa um grau de execução de 86,37 %. (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	6.548.695,00	6.154.702,73	93,98%	6,02%

As despesas com o pessoal, com um grau de execução orçamental de 93,98 %, ficaram abaixo do previsto em 6,02 %.

Designação	Compromissos	Despesa paga	Obrigações por pagar
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	96 519,86	96 518,86	0,00
Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	3 358 380,89	3 290 258,06	61 645,83
Pessoal contratado a termo	132 920,19	131 053,36	1 861,83
Pessoal em regime de tarefa ou avença	8 400,00	7 200,00	600,00
Pessoal em qualquer outra situação	30 886,78	30 021,06	865,22
Representação	33 666,71	32 645,44	1 018,27
Subsidio de refeição	326 018,47	326 005,47	0,00
Subsídio de férias e de Natal	670 361,90	668 337,31	2 011,59
Remunerações por doença e maternidade/paternidade	132 130,16	130 992,03	1 131,13
Total de Remunerações certas e permanentes	4 789 284,96	4 713 031,59	69 133,87
Horas extraordinárias	6 777,19	6 577,28	195,91
Ajudas de custo	1 048,20	1 041,20	0,00
Abono para falhas	26 175,44	26 048,01	122,93
Subsídio de turno	55 571,91	54 970,19	597,72
Senhas de Presença	29 846,07	29 840,13	0,00
Outros abonos em numerário ou espécie	19 018,64	18 810,91	202,73
Total de Abonos variáveis ou eventuais	138 437,45	137 287,72	1 119,29
Encargos com a saúde	134 783,48	134 737,48	0,00
Outros encargos com a saúde	53 601,12	53 595,04	0,00
Subsídio familiar a criança e jovens	7 781,46	7 777,46	0,00
Outras prestações familiares	3 105,64	3 103,32	0,00
Caixa Geral de Aposentações	518 045,94	518 038,94	0,00
Segurança Social - Funcionários públicos	96 220,83	96 214,83	0,00
Segurança social-Regime geral	408 602,03	408 595,03	0,00
Seguros acidentes trabalho doenças profissionais	90 997,49	82 321,32	0,00
Total de Segurança social	1 313 137,99	1 304 383,42	0,00
Total Despesas com o pessoal	6 240 860,40	6 154 702,73	70 253,16

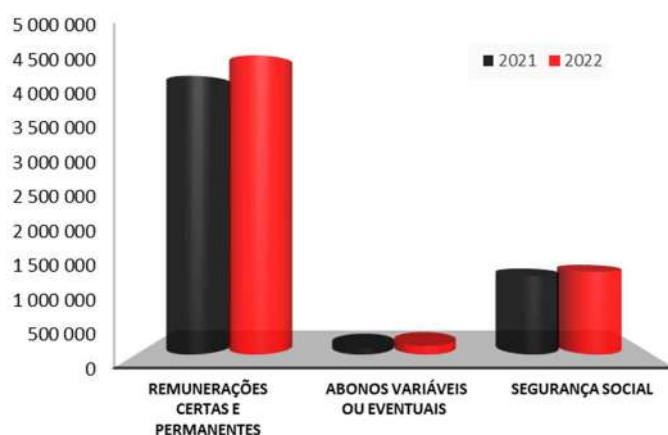
O município assumiu compromissos no valor de 6.240.860,40 €, tendo pago 6.154.702,73 € e encontrando-se em dívida 70.253,16 €, relativos, na sua maioria a remunerações em fase de liquidação.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

Rubrica	Designação	2021	2022	Var. 22/21
0101	Remunerações certas e permanentes	4 391 325,91	4 713 031,59	7,3%
0102	Abonos variáveis ou eventuais	109 556,83	137 287,72	25,3%
0103	Segurança social	1 238 590,76	1 304 383,42	5,3%
01	Despesas com o pessoal	5 739 473,50	6 154 702,73	107,2%

Gráfico: Evolução despesas com o pessoal



As diferenças entre os dois anos são as seguintes:

- **Remunerações certas e permanentes** = + 7,3 %
- **Abonos variáveis ou eventuais** = + 25,3 %
- **Segurança social** = +5,3 %

Analisando mais detalhadamente as subrubricas em que se decompõem as 3 áreas citadas, verificamos que a rubrica de maior relevância financeira - **Pessoal quadros-Regime contrato individual trabalho** – teve um crescimento de 7%.

Os **abonos variáveis ou eventuais** registaram o maior crescimento relativo, destacando-se **senhas de presença** (+94,9%), **abono para falhas** (+15,4%) e **outros abonos em numerário** com +27,4%.

Os encargos com **Segurança Social**, variam em função das remunerações que lhes servem de base de cálculo, tendo apresentado um crescimento médio de 5,3%.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

Rubrica	Designação	2021	2022	Var. 22/21
010101	Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	129 265,61	96 518,86	-25,3%
010104	Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	3 074 919,53	3 290 258,06	7,0%
010106	Pessoal contratado a termo	95 818,82	131 053,36	36,8%
010107	Pessoal em regime de tarefa ou avença	9 137,50	7 200,00	-21,2%
010109	Pessoal em qualquer outra situação	28 475,21	30 021,06	5,4%
010111	Representação	39 417,91	32 645,44	-17,2%
010113	Subsídio de refeição	299 575,08	326 005,47	8,8%
010114	Subsídio de férias e de Natal	609 274,46	668 337,31	9,7%
010115	Remunerações por doença e maternidade/paternidade	105 441,79	130 992,03	24,2%
0101	Total de "Remunerações certas e permanentes"	4 391 325,91	4 713 031,59	7,3%
010202	Horas extraordinárias	3 773,28	6 577,28	74,3%
010204	Ajudas de custo	961,07	1 041,20	8,3%
010205	Abono para falhas	22 570,22	26 048,01	15,4%
010211	Subsídio de turno	52 169,44	54 970,19	5,4%
01021303	Senhas de Presença	15 313,50	29 840,13	94,9%
010214	Outros abonos em numerário ou espécie	14 769,32	18 810,91	27,4%
0102	Total de " Abonos variáveis ou eventuais"	109 556,83	137 287,72	25,3%
010301	Encargos com a saúde	140 411,04	134 737,48	-4,0%
010302	Outros encargos com a saúde	43 495,81	53 595,04	23,2%
010303	Subsídio familiar a criança e jovens	8 725,08	7 777,46	-10,9%
010304	Outras prestações familiares	3 101,76	3 103,32	0,1%
0103050201	Caixa Geral de Aposentações	514 733,61	518 038,94	0,6%
0103050202	Regime Geral	100 015,17	96 214,83	-3,8%
01030503	Segurança social-Regime geral	349 502,17	408 595,03	16,9%
01030901	Seguros acidentes trabalho doenças profissionais	78 606,12	82 321,32	4,7%
0103	Total de " Segurança social"	1 238 590,76	1 304 383,42	5,3%
TOTAL		5 739 473,50	6 154 702,73	7,2%



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	6 162 310,00	4 892 059,28	79,39%	20,61%

Nesta rubrica o município fez pagamentos de 4.892.059,28 €, o que se traduziu num grau de execução de 79,39 % e consequentemente num desvio de 20,61 %.

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



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

Designação	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Gasolina	9.618,71	8.780,01	8.182,97	597,04
Gasóleo	153.597,42	138.580,36	138.580,36	0,00
Gás	223.153,12	143.728,96	126.390,71	17.338,25
Outros combustíveis e lubrificantes	4.983,17	4.983,17	3.993,60	989,57
Limpeza e higiene	36.963,13	36.804,39	26.302,65	10.501,74
Alimentação-Refeições confeccionadas	336.342,57	328.234,32	277.654,87	50.579,45
Alimentação-Gêneros para confeccionar	67.278,88	63.520,23	39.524,75	23.995,48
Vestuário e artigos pessoais	18.850,87	18.521,28	11.960,04	6.561,24
Material de escritório	27.098,46	25.754,63	23.562,88	2.191,75
Produtos químicos e farmacêuticos	94,00	94,00	94,00	0,00
Material de transporte-Peças	22.390,44	17.609,51	16.177,17	1.432,34
Outro material-Peças	16.760,50	16.135,80	12.571,54	3.564,26
Prêmios, condecorações e ofertas	22.502,91	20.281,15	20.116,14	165,01
Água	1.071.819,68	1.018.628,51	1.018.628,51	0,00
Ferramentas e utensílios	5.318,66	5.087,98	3.012,08	2.075,90
Material de educação, cultura e recreio	34.802,22	34.738,22	34.738,22	0,00
Outros bens	210.204,68	199.453,81	177.468,54	21.985,27
Encargos das instalações	316.209,90	313.244,40	294.824,02	18.420,38
Limpeza e higiene	83.215,41	83.157,85	83.157,85	0,00
Conservação de bens	114.905,17	93.154,92	65.349,32	27.805,60
Locação de edifícios	38.998,49	38.613,65	36.214,30	2.399,35
Locação de material de informática	12.237,04	12.236,04	11.216,37	1.019,67
Locação de material de transporte	11.600,55	11.600,55	11.600,55	0,00
Locação de outros bens	100.402,50	72.939,00	72.939,00	0,00
Comunicações	92.580,40	84.440,39	82.070,79	2.369,60
Transportes	11.566,80	6.590,67	4.404,90	2.185,77
Representação dos serviços	1.429,30	1.429,30	1.429,30	0,00
Seguros	57.091,34	55.067,30	54.998,83	68,47
Deslocações e estadas	1.481,50	1.397,50	1.397,50	0,00
Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	79.736,95	62.165,45	49.927,57	12.237,88
Formação	3.504,26	2.260,25	2.140,25	120,00
Publicidade	26.686,85	26.244,35	25.328,19	916,16
Vigilância e segurança	34.606,06	33.924,37	32.335,50	1.588,87
Assistência técnica	118.676,53	87.075,71	81.184,22	5.891,49
Outros trabalhos especializados	231.046,31	190.327,88	177.730,53	12.597,35
Serviços de saúde	9.768,00	9.768,00	7.968,00	1.800,00
Encargos de cobrança de receitas	97.278,77	97.278,77	97.278,77	0,00
Consumo de Energia	324.758,52	311.755,81	269.460,26	42.295,55
Outros serviços	1.689.557,87	1.543.673,43	1.490.144,23	53.529,20
Total Aq. Bens e serviços	5.719.117,94	5.219.281,92	4.892.059,28	327.222,64

Conteúdo das principais rubricas:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

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 (1.490.144,23 €) destaca-se o seguinte:

Descrição	Valor pago
Saneamento	633.411,82
Resíduos sólidos urbanos	372.221,87
Cultura	314.605,99
Educação	56.191,52
Águas	19.952,52
Viaturas	19.942,98
Ambiente	15.269,39
Manutenções diversas	14.097,10
Desporto	9.746,94
Outros serviços municipais	9.390,18
Serviços elétricos (redes)	8.040,67
Serviço Social	5.109,83
Testes COVID	3.663,49
Outras despesas	3.424,20
Mercado	2.866,63
Inspeções de instalações de gás	2.209,10
Total	1.490.144,23

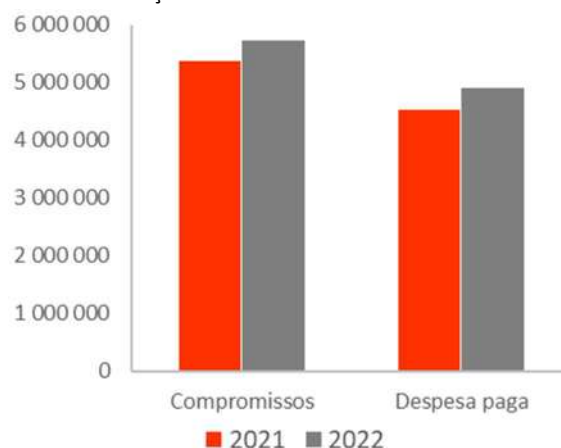


PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

Verifica-se que no grupo **aquisição de bens e serviços** houve um aumento dos **compromissos** (+6,22 %) e um consequente aumento nos **pagamentos** realizados (+ 8,25 %).

Aquisição de bens e serviços	2021	2022	Var. 22/21
Compromissos	5 363 903,32	5 719 117,94	6,62%
Despesa paga	4 519 366,93	4 892 059,28	8,25%

Gráfico: Evolução A.B.S.



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

Designação		Despesa paga 2022	Peso no total
Bens	Água	1 018 628,51	21%
	Alimentação-Refeições confeccionadas	277 654,87	6%
	Outros bens	177 468,54	4%
	Gasóleo	138 580,36	3%
Serviços	Outros serviços	1 490 144,23	30%
	Encargos das instalações	294 824,02	6%
	Consumo de Energia	269 460,26	6%
	Outros trabalhos especializados	177 730,53	4%
	Encargos de cobrança de receitas	97 278,77	2%
	Limpeza e higiene	83 157,85	2%
Sub-total		4 024 927,94	82%
Restantes bens e serviços		867 131,34	18%
Total de aquisição de bens e serviços		4 892 059,28	100%



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

No capítulo **bens**, sobressai a aquisição de água, que representa 21% do total e no capítulo **serviços**, o realce via para **outros serviços**, que representa 30% do total (valor explicado na folha anterior).

Estas duas rubricas agregam mais de metade (51 %) dos pagamentos de bens e serviços.

Designação	Despesa paga 2021	Despesa paga 2022	Aumento / redução	
			Valor €	%
Aquisição de bens				
Água	925 175,32	1 018 628,51	93 453,19	10,10%
Alimentação-Refeições confeccionadas	290 759,17	277 654,87	-13 104,30	-4,51%
Outros bens	183 869,70	177 468,54	-6 401,16	-3,48%
Gasóleo	83 578,72	138 580,36	55 001,64	65,81%
Aquisição de serviços				
Outros serviços	1 484 235,56	1 490 144,23	5 908,67	0,40%
Encargos das instalações	237 376,35	294 824,02	57 447,67	24,20%
Consumo de Energia	254 981,84	269 460,26	14 478,42	5,68%
Outros trabalhos especializados	117 002,98	177 730,53	60 727,55	51,90%
Encargos de cobrança de receitas	105 859,26	97 278,77	-8 580,49	-8,11%
Limpeza e higiene	76 626,30	83 157,85	6 531,55	8,52%
Restantes bens e serviços	759 901,73	867 131,34	107 229,61	14,11%
Total de aquisição de bens e serviços	4 519 366,93	4 892 059,28	372 692,35	8,25%

O quadro acima faz a comparação do valor pago com o ano anterior em relação às principais rubricas.

Os pagamentos em 2022 foram superiores em 372.692,35 € (+ 8,25 %) aos realizados em 2021.

3.1.2.1.1.3. Juros e outros encargos

Durante o ano de 2022 o município comprometeu 138.654,05 € referentes a juros e outros encargos financeiros tendo sido efetuados pagamentos de no valor de 117.352,73 € e existindo obrigações por pagar no valor de 3.590,51 €.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Empréstimos de curto prazo	1.000,00	752,00	733,48	733,48	0,00
Empréstimos de médio e longo prazos	94.800,00	85.284,32	79.165,38	79.165,38	0,00
Juros de locação financeira	627,00	85,89	55,47	55,47	0,00
Juros de Mora	8.000,00	4.733,45	1.985,77	1.848,78	136,99
Outros juros	800,00	340,00	0,00	0,00	0,00
Outros encargos financeiros	50.300,00	47.458,39	39.003,14	35.549,62	3.453,52
Total	155.527,00	138.654,05	120.943,24	117.352,73	3.590,51

Os pagamentos realizados tiveram a seguinte repartição:

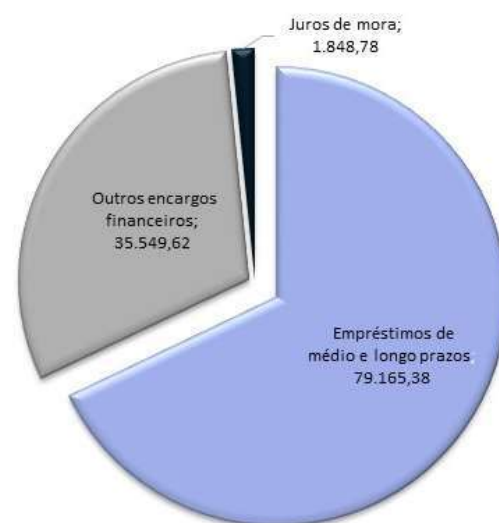
Juros de empréstimos bancários de médio e longo prazo

Refere-se a juros suportados com empréstimos contratados, tendo-se pago 79.165,38 € (referente a juros pagos a Instituições Financeiras e Estado).

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

Designação	2021	2022	Var. 22/21
Empréstimos de médio e longo prazos	77.989,08	79.165,38	1,51%

O valor pago ficou 1,51 % acima do registado em 2021.



Pagamentos

Outros encargos financeiros – inclui diversos encargos com instituições financeiras, como por exemplo TPA – Terminais de Pagamento Automático, despesas de empréstimos (não juros), encargos com cobrança de águas, saneamento e resíduos.

Designação	2021	2022	Var. 22/21
Outros encargos financeiros	28.783,23	35.549,62	23,51%

Verificou-se um aumento deste tipo de encargos (23,51 %) face ao ano anterior.

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 6.2.7.10.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Famílias - Outras	288 045,00	224 458,22	224 317,95	223 192,95	1 125,00
Instituições sem fins lucrativos	132 956,00	128 127,77	128 109,76	128 109,76	0,00
Outras TRF - Adm local	101 846,00	94 343,96	94 343,96	94 343,96	0,00
Associações de municípios	118 353,00	97 662,14	87 976,10	85 145,65	2 830,45
Privadas	70 139,00	66 980,00	66 980,00	66 980,00	0,00
Programas Ocupacionais	111 248,00	79 611,48	66 171,47	66 171,47	0,00
Freguesias	50 500,00	36 539,85	27 373,72	27 373,72	0,00
Municípios	30 000,00	13 788,03	13 788,03	13 788,03	0,00
Total Transferências correntes	903 087,00	741 511,45	709 060,99	705 105,54	3 955,45

No ano, foram efetuados **pagamentos** de 705.105,54 €, ficando 3.955,45 € 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 à participação no IMI, nos programas ocupacionais CEI e CEI+ e à contribuição na eleição para o Presidente da República.

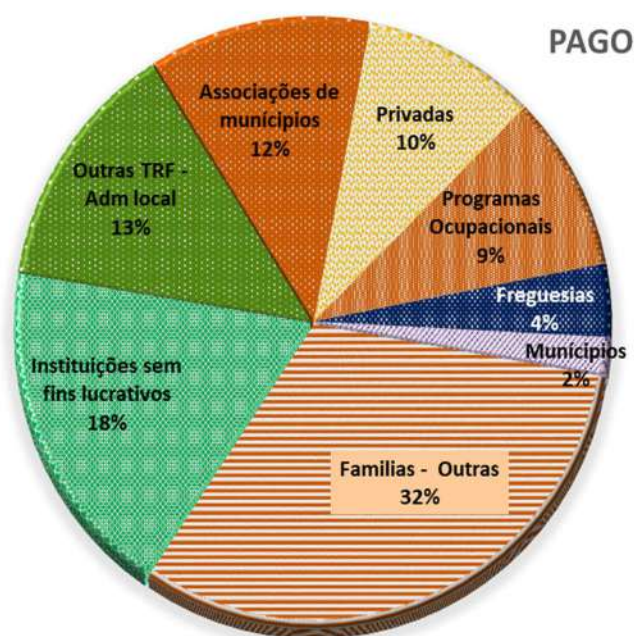
Associação de Municípios refere-se a quotizações e projetos CIMT (Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo).

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

Famílias refere-se a despesas com bolsas de estudo, vales escolares, transferência de competências na educação, apoio à natalidade, apoio a refugiados

Outros - Ad. local (AHBVE) refere-se a constituição de equipas de intervenção permanente e apoio aos Bombeiros.

Privadas, refere-se aos apoios dados ao comércio local com a campanha "Neste Natal compre no comércio tradicional" e apoio a realização de filme.





PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

3.1.2.1.1.5. Subsídios

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Subsídios					
Empresas públicas municipais e intermun	301 090,00	300 679,26	300 679,25	277 228,52	23 450,73
Total Transferências correntes	301 090,00	300 679,26	300 679,25	277 228,52	23 450,73

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 mensal que perfaz 277.228,52 € no ano de 2022.

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	147 365,00	142 838,36	135 692,13	135 692,13	0,00
Restituições de impostos ou taxas cobradas	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras restituições	5 750,00	2 442,73	2 442,73	2 311,50	131,23
Outras	36 400,00	32 803,24	32 398,24	32 398,24	0,00
Total Outras despesas correntes	189 516,00	178 084,33	170 533,10	170 401,87	131,23

As despesas registadas em 2022 dizem respeito a:

Impostos e taxas pagos pela autarquia:

refere-se ao pagamento da Taxa de Recursos Hídricos (TRH) no abastecimento de água e no saneamento de águas residuais e da Taxa de Gestão de Resíduos Sólidos (TGR).

Outras restituições: refere-se principalmente a reembolsos no âmbito do Programa de Apoio à Esterilização de Animais de Companhia e ainda despesas com danos em viaturas de terceiros.

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

Descrição	Valor €
Águas - devoluções	43,94
Aquisição de luminárias	12 243,21
Cemitério - devolução por anulação de serviços	136,92
Certificação CAM/CQM	840,00
Coimas (viaturas municipais)	150,00
Danos causados a terceiros (montras, viaturas)	1 895,64
Indemnização por danos causados	280,53
Programa de Apoio à Esterilização de Animais de Companhia - Reembolsos	950,00
Quota anual - ANMP	5 003,06
Quota anual - Médio Tejo 21	2 648,00
Quota anual - AMVT	3 890,64
Quota anual - Associação de Limpeza Urbana	2 000,00
Quotas condomínios	1 841,40
Retenção IRC ref dividendos FAM	1 663,30
Taxa anual da Concessão de Zona de Pesca Lúdica	205,10
Taxa de Gestão de Resíduos	71 312,01
Taxa de justiça	918,00
Taxa de recursos hídricos (AA+AR)	64 380,12
Total Outras despesas correntes	170 401,87



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

3.1.2.1.2. Despesa de capital

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

Da verba prevista para investimento, o município comprometeu 83,85%, dos quais 75,98% foram faturados pelos fornecedores. Destes, o município pagou 4.111.531,72€ (93,79%). No final do ano existiam obrigações por pagar no valor de 311.928,44 € (7,05%).

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

3.1.2.1.2.1. Aquisição de bens de capital

Classif	Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Investimentos							
070101	Terrenos	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
070102	Habitacões	317.959,00	210.331,78	43.894,68	43.894,68	0,00	13,81%
07010301	Instalações de serviços	58.261,00	53.591,08	0,00	0,00	0,00	0,00%
07010302	Instalações desportivas e recreativas	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07010303	Mercados e instalações de fiscalização sanitária	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07010307	Outros	52.762,00	34.991,16	29.677,56	29.677,56	0,00	56,25%
07010405	Parques e jardins	30.001,00	3.164,10	3.164,10	3.164,10	0,00	10,55%
07010406	Instalações desportivas e recreativas	86.111,00	77.601,84	77.601,84	67.361,63	10.240,21	78,23%
07010412	Cemitérios	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
070106	Material de transporte	1.422.185,00	1.363.894,41	1.332.634,40	1.309.147,55	23.486,85	92,05%
070107	Equipamento de informática	139.663,00	94.537,25	94.537,25	82.901,45	11.635,80	59,36%
070108	Software informático	199.128,00	153.641,21	135.687,51	135.687,51	0,00	68,14%
070109	Equipamento administrativo	28.428,00	4.684,68	4.148,21	3.978,32	169,89	13,99%
07011001	Equipamento de recolha de resíduos	15.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07011002	Outro equipamento básico	171.090,00	109.149,79	96.405,49	76.980,89	19.424,60	44,99%
070111	Ferramentas e utensílios	23.540,00	14.933,87	13.508,67	13.508,67	0,00	57,39%
070113	Investimentos incorpóreos	16.150,00	6.150,00	3.075,00	3.075,00	0,00	19,04%
070115	Outros investimentos	311.865,00	306.539,75	32.852,69	32.078,99	773,70	10,29%
Total Investimentos		2.877.147,00	2.433.210,92	1.867.187,40	1.801.456,35	65.731,05	62,61%
Locação financeira							
070205	Locação financeira - Material de transporte	10.402,00	6.929,91	6.929,91	6.929,91	0,00	66,62%
Total Locação financeira		10.402,00	6.929,91	6.929,91	6.929,91	0,00	66,62%
Bens de domínio público							
07030201	Instalações de serviços	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07030205	Escolas	225.788,00	63.425,61	42.720,36	38.929,50	3.790,86	17,24%
07030301	Viadutos, arruamentos e obras complementares	1.979.261,00	1.612.546,32	971.547,33	788.927,19	182.620,14	39,86%
07030302	Sistemas de drenagem de águas residuais	52.221,00	50.902,39	29.360,25	29.360,25	0,00	56,22%
07030304	Iluminação pública	549.775,00	544.356,82	524.313,40	502.023,42	22.289,98	91,31%
07030305	Parques e jardins	105.100,00	100.839,01	99.633,61	88.015,43	11.618,18	83,74%
07030307	Captação e distribuição de água	595.266,00	488.391,29	420.180,42	394.302,19	25.878,23	66,24%
07030309	Sinalização e trânsito	30.280,00	28.716,52	27.341,99	27.341,99	0,00	90,30%
07030313	Outros	453.165,00	437.753,78	434.245,49	434.245,49	0,00	95,83%
070306	Outros bens de domínio público	2.455,00	2.453,85	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Bens de domínio público		3.993.312,00	3.329.385,59	2.549.342,85	2.303.145,46	246.197,39	57,68%

Total Aquisição de bens de capital	6.880.861,00	5.769.526,42	4.423.460,16	4.111.531,72	311.928,44	59,75%
		83,85%				
			76,67%			
				92,95%		
					7,05%	



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	65 189,00	3 997,35	3 997,35	1 232,66	2 764,69	1,89%
Instituições sem fins lucrativos	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Famílias -outras	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Transferências de capital	70 194,00	3 997,35	3 997,35	1 232,66	2 764,69	1,76%

Os pagamentos efetuados no valor de 1.232,66 €, representaram um grau de execução de 1,76 % e referem-se a:

Associações de Municípios – os pagamentos efetuados à CIMT, dizem respeito ao projeto **Melhoria da Mobilidade Inter-regional** = 1.232,66 €

3.1.2.1.2.3. 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	863 000,00	851 986,26	851 982,89	851 982,89	0,00	98,72%
Total Passivos financeiros	1 463 000,00	1 451 986,26	1 451 982,89	1 451 982,89	0,00	99,25%

No ano de 2022 foi paga a importância de 1.451.982,89 € referente à amortização dos empréstimos bancários que o município detém junto da banca e cuja discriminação se pode ver no quadro seguinte.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

Designação	Pago	
	Parcial	Total
Curto prazo - apoio à tesouraria		600 000,00
MILLENNIUM B.C.P.	600 000,00	
Médio e longo prazos		851 982,89
CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS		
Jardim de infância norte	14 541,60	
Zona Industrial 2ª Fase	23 701,73	
Habitação social	13 653,46	
Diversos investimentos	180 808,97	
Total CGD	232 705,76	
BANCO SANTANDER TOTTA		
PAEL	229 721,68	
Total BST	229 721,68	
BANCO BPI		
Recinto Multi-usos ao Ar Livre	38 877,32	
Escola Básica n.º 1 (Zona Verde) + Jardim Infância Sul	79 034,30	
Eficiência Hidrica e Parque Empresarial	25 414,82	
Cemitério, Zona Industrial, Cine-Teatro, Mercado	25 642,48	
Cine-Teatro, Ciclovias, Espa. Verdes, Pav. Esc Dr. Rd' Andrade, B.G. Huml	25 183,22	
Total BPI	194 152,14	
AGÊNCIA PARA O DESENVOLVIMENTO E COESÃO, I. P.		
Escola Básica do Bonito	20 775,43	
Total ADC, IP	20 775,43	
NOVO BANCO		
Saneamento Básico do Concelho - 1ª fase	10 280,17	
Requalificação de Espaços Públicos do Concelho	6 900,00	
Projeto de Qualificação de Zonas Urbanas	6 552,00	
Requalificação Urbana Zona Envolvente Mercado Municipal	73 416,00	
Pavilhão desportivo - 3ª Fase	19 632,00	
Pavilhão desportivo - 2ª fase-Cobertura	5 903,67	
Total NB	122 683,84	
CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS		
Investimentos compart.(Ferr.Mesquita, Bairros Sociais)	17 156,75	
Margens do Bonito, CM1179, Pista de Atletismo, Paviment.	34 787,29	
Total CGD	51 944,04	
TOTAL		1 451 982,89

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

3.1.2.1.2.4. Outras despesas de capital

Esta rubrica não teve movimento em 2022.

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	1 061	1 097	1 045	993	1 510	1 886	1 566	1 238	1 448	999	1 526	3 513	17 882
Despesa mensal média	1 490	1 490	1 490	1 490	1 490	1 490	1 490	1 490	1 490	1 490	1 490	1 490	
Total receita	1 106	1 526	1 001	1 082	1 680	2 709	1 521	1 209	1 752	1 174	1 802	2 220	18 784
Receita mensal média	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	1 565	



A receita mensal média, no valor de 1.565 m€, foi ligeiramente superior à despesa mensal média (1.490 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 essencialmente 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.

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 último trimestre, após uma redução acentuada no mês de outubro, verifica-se uma recuperação 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.

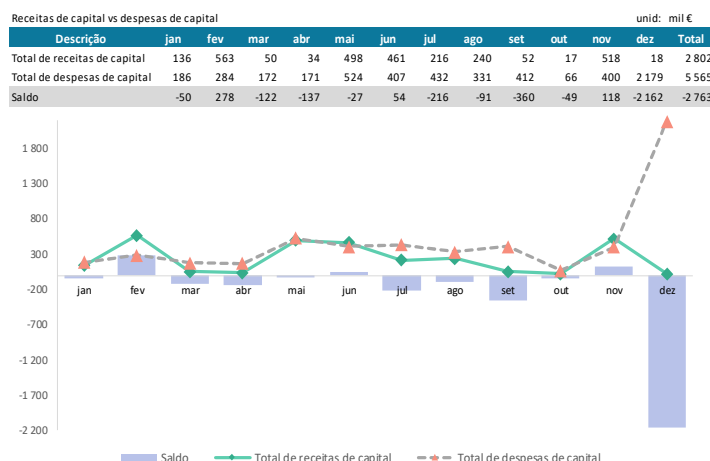
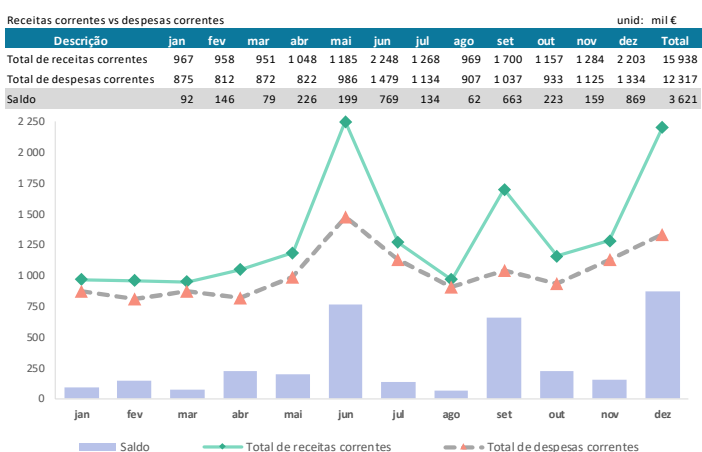
Contudo, o mês de dezembro registou o maior ex-fluxo com a despesa a atingir os 3.513 m€, originado na aquisição de 3 viaturas elétricas para o serviço TURE.

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 ao longo dos 12 meses, o saldo em capital foi positivo em 3 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, 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.

Como referimos, o mês de dezembro - em **capital** - regista o impacto do investimento nos autocarros elétricos, cuja participação financeira só deu entrada em janeiro de 2023.





PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

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	Financiamento definido	Compromissos	Realizado total	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
Serviços gerais	26 125,00	26 011,95	25 915,67	24 168,00	1 747,67	92,51%
Comunicação	44 375,00	42 792,14	42 202,14	39 766,93	2 435,21	89,62%
Equipamentos e serviços	69 102,00	65 312,46	61 312,16	58 065,02	3 247,14	84,03%
Proteção civil, segurança e ordem pública	104 847,00	94 343,96	94 343,96	94 343,96	0,00	89,98%
Total Objetivo 1 - Funções Gerais	244 449,00	228 460,51	223 773,93	216 343,91	7 430,02	88,50%
Educação	827 396,00	740 172,80	712 624,20	659 168,82	53 455,38	79,67%
Saúde	9 066,00	8 649,34	8 649,34	8 649,34	0,00	95,40%
Ação Social	127 209,00	72 469,87	66 345,81	56 121,49	10 224,32	44,12%
Saneamento	724 725,00	721 452,33	662 117,62	656 361,21	5 756,41	90,57%
Águas	1 167 079,00	1 155 473,03	1 101 469,84	1 097 183,04	4 286,80	94,01%
Resíduos Sólidos	815 090,00	779 734,28	766 202,52	711 745,24	54 457,28	87,32%
Proteção do Meio Ambiente	112 524,00	90 108,81	82 006,49	64 663,58	17 342,91	57,47%
Cultura	394 810,00	372 759,15	359 650,20	357 387,68	2 262,52	90,52%
Desporto	95 501,00	92 247,57	91 606,84	87 572,44	4 034,40	91,70%
Outras Atividades Cívicas	13 581,00	13 423,00	13 420,00	13 420,00	0,00	98,81%
Geminação	4 000,00	3 983,66	3 983,60	3 923,60	60,00	98,09%
Freguesias	22 500,00	16 963,27	7 797,14	7 797,14	0,00	34,65%
Total Objetivo 2 - Funções Sociais	4 313 481,00	4 067 437,11	3 875 873,60	3 723 993,58	151 880,02	86,33%
Indústria e Energia	782 000,00	640 968,42	625 000,21	564 284,28	60 715,93	72,16%
Transportes Rodoviários	49 001,00	47 525,82	41 971,74	27 197,99	14 773,75	55,50%
Sinalização e estacionamento	9 500,00	9 443,18	8 762,49	7 994,70	767,79	84,15%
Comércio	121 440,00	114 930,61	85 942,61	84 189,91	1 752,70	69,33%
Mercados e Feiras	94 100,00	93 729,20	93 728,20	93 728,20	0,00	99,60%
Total Objetivo 3 - Funções Económicas	1 056 041,00	906 597,23	855 405,25	777 395,08	78 010,17	73,61%
Operações da Dívida Autárquica	1 558 800,00	1 538 022,58	1 531 881,75	1 531 881,75	0,00	98,27%
Transferência entre Administrações	183 513,00	101 659,49	91 973,45	86 378,31	5 595,14	47,07%
Juventude	736,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Objetivo 4 - Outras Funções	1 743 049,00	1 639 682,07	1 623 855,20	1 618 260,06	5 595,14	92,84%
Total Atividades Mais Relevantes	7 357 020,00	6 842 176,92	6 578 907,98	6 335 992,63	242 915,35	86,12%

93,00%

96,15%

96,31%

3,69%

Em sede de orçamento, foi **dotado** um valor de 7.357.020,00 €, dos quais 6.842.176,92 € (93,00%) foram **comprometidos**.

Este valor converteu-se em **obrigações** no valor de 6.578.907,98 € (96,15%), dos quais foram **pagos** 6.335.992,63 € (96,31 %) o que se traduziu num **grau de execução** de 86,12 %.

No final do ano, existiam **obrigações por pagar** no valor de 242.915,35 € (3,69 %).

Destino dos pagamentos

Designação	Despesa paga	Peso
Operações da Dívida Autárquica	1 531 881,75	24,18%
Águas	1 097 183,04	17,32%
Resíduos Sólidos	711 745,24	11,23%
Educação	659 168,82	10,40%
Saneamento	656 361,21	10,36%
Indústria e Energia	564 284,28	8,91%
Cultura	357 387,68	5,64%
Proteção civil, segurança e ordem pública	94 343,96	1,49%
Mercados e Feiras	93 728,20	1,48%
Desporto	87 572,44	1,38%
Transferência entre Administrações	86 378,31	1,36%
Comércio	84 189,91	1,33%
Proteção do Meio Ambiente	64 663,58	1,02%
Equipamentos e serviços	58 065,02	0,92%
Ação Social	56 121,49	0,89%
Comunicação	39 766,93	0,63%
Transportes Rodoviários	27 197,99	0,43%
Serviços gerais	24 168,00	0,38%
Outras Atividades Cívicas	13 420,00	0,21%
Saúde	8 649,34	0,14%
Sinalização e estacionamento	7 994,70	0,13%
Freguesias	7 797,14	0,12%
Geminação	3 923,60	0,06%
Total AMR	6 335 992,63	100,00%

91,01%

Os pagamentos concentraram-se em 6 das 22 rubricas, as quais representaram 91,01 % do total:

- **Operações da dívida autárquica**, que inclui as amortizações de empréstimos (1.451.982,89 €) e respetivos juros (79.898,86 €);

- **Águas**, no valor de 1.097.183,04 €, respeitante à aquisição de água para distribuição;

- **Resíduos sólidos**, no valor de 711.745,24 €, respeitantes ao tratamento de resíduos e também à recolha;

- **Educação**, no valor de 659.168,82 €, que inclui: Atividades educativas e extracurriculares – 366.568,93 €.

Serviços auxiliares de educação – 185.440,62 €
Projeto “Estudar na Cidade” – 34.738,22 €
Projeto “PEDIME” – 72.421,05 €

- **Saneamento**, no valor de 656.361,21 €, respeitante aos encargos com recolha e tratamento de efluentes;

- **Indústria e energia**, no valor de 564.284,28 €, relativo a consumo de energia;

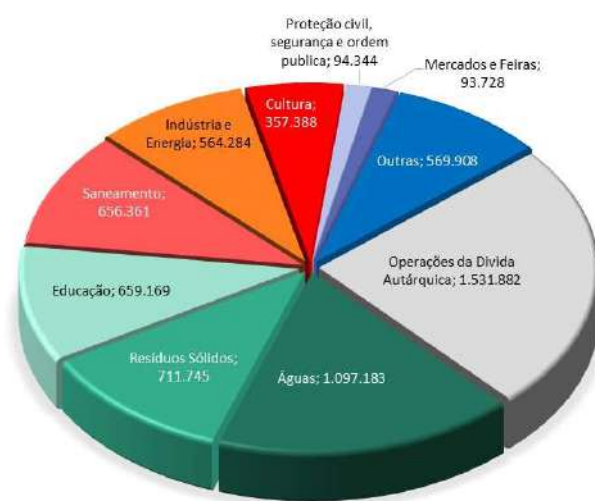


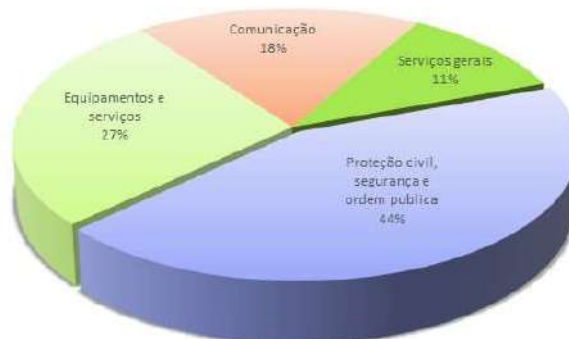
GRÁFICO: PAGAMENTOS

Desagregação da despesa paga, por objetivos:

OBJETIVO 1 – Funções gerais

Designação	Despesa paga
Proteção civil, segurança e ordem pública	94 344 €
Equipamentos e serviços	58 065 €
Comunicação	39 767 €
Serviços gerais	24 168 €
Total Objetivo 1 - Funções Gerais	216 344 €

Gráfico: Funções gerais

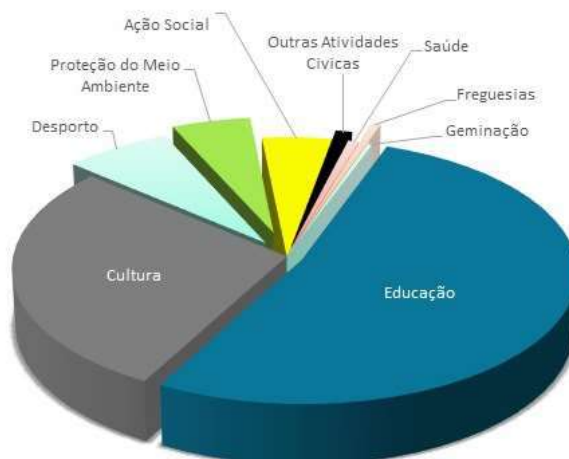


OBJETIVO 2 – Funções sociais

Excluindo água, saneamento e resíduos sólidos

Designação	Despesa paga
Educação	659 169 €
Cultura	357 388 €
Desporto	87 572 €
Proteção do Meio Ambiente	64 664 €
Ação Social	56 121 €
Outras Atividades Cívicas	13 420 €
Saúde	8 649 €
Freguesias	7 797 €
Geminação	3 924 €
Total Objetivo 2 - Funções Sociais	1 258 704 €

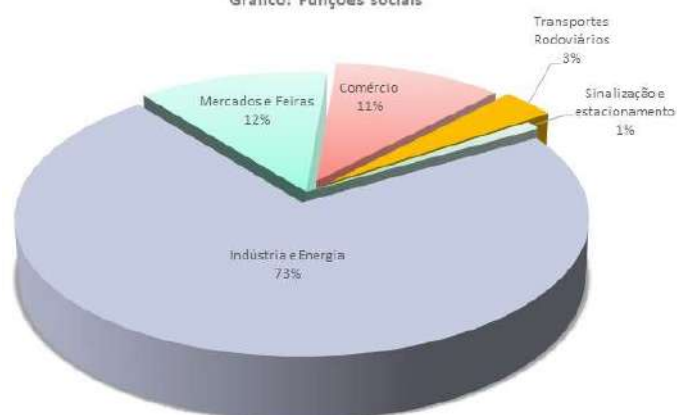
Gráfico: Funções sociais



OBJETIVO 3 – Funções económicas

Designação	Despesa paga
Indústria e Energia	564 284 €
Mercados e Feiras	93 728 €
Comércio	84 190 €
Transportes Rodoviários	27 198 €
Sinalização e estacionamento	7 995 €
Total Objetivo 3 - Funções Económicas	777 395 €

Gráfico: Funções sociais



No que se refere ao **objetivo 1**, releva a rubrica **Proteção civil, segurança e ordem publica**, com uma despesa de 94.343,96 €.

As restantes rubricas deste objetivo são destinadas a consumo da organização com vista ao desempenho das funções conforme enumeradas no mapa.

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

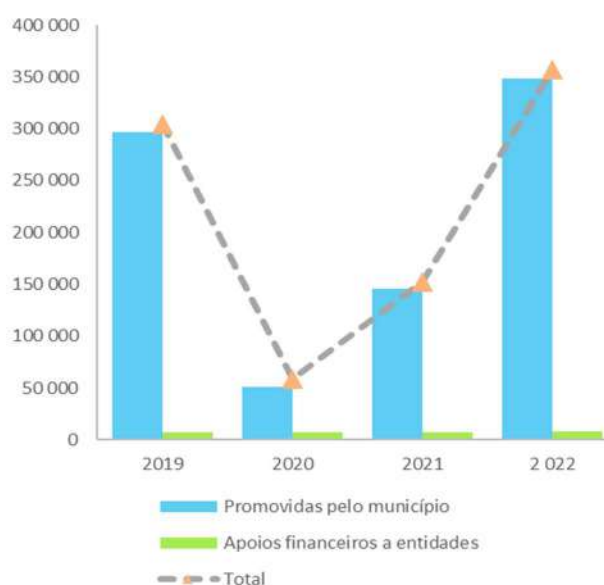
Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		348 840,68	97,61%
Festas de s. João e da cidade	174 973,92		48,96%
Biblioteca municipal- diversas atividades de animação	565,00		0,16%
Programa de animação do património - Steampunk fest	69 781,56		19,53%
Aniversário do concelho	1 700,00		0,48%
Comemorações do 25 de abril	1 096,00		0,31%
Agenda cultural	86 130,25		24,10%
Caminhos do "ferro" e caminhos da "pedra"	6 549,75		1,83%
Projeto "rail fest"	8 044,20		2,25%
Apoios financeiros		8 547,00	2,39%
Apoio ao associativismo cultural	8 547,00		2,39%
Total "Programa Cultura"		357 387,68	100,00%

Destacam-se as despesas com as **festas da cidade**, a **agenda cultural** e com o **Steampunk fest**.

Em termos conjunturais a evolução no tempo foi a seguinte:

Designação	2019	2020	2021	2022
Promovidas pelo município	296 669	51 586	145 298	348 841
Apoios financeiros a entidades	7 594	7 226	7 226	8 547
Total	304 263	58 812	152 524	357 388

Gráfico: Cultura – Evolução da despesa paga



Após ser ultrapassado o período pandémico, as atividades culturais retomaram a sua atividade normal, tendo registado em 2022 uma despesa de 357.388 €, a maior dos 4 anos em comparação.



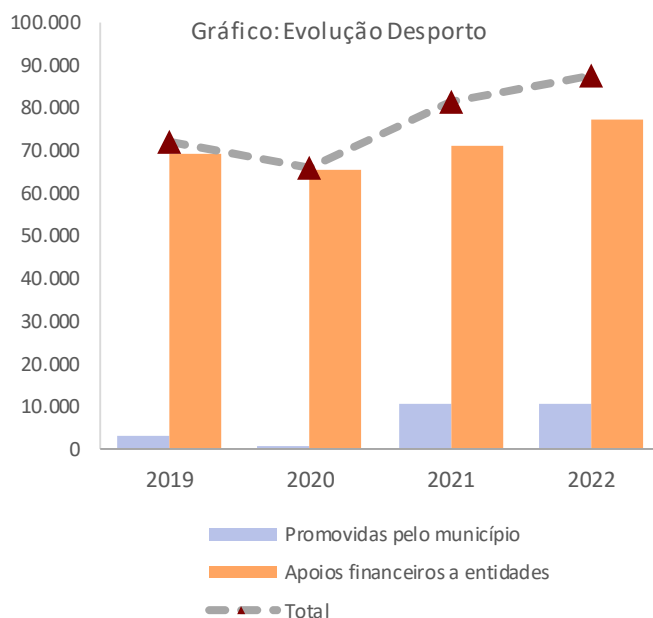
DESPORTO

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		10 549,68	12,05%
Férias desportivas	6 609,43		
Atividades Desportivas Diversas	1 517,15		
Cons. e Rep. de Instalações e Equip. Desport. - Serviços	2 423,10		
Apoios financeiros a entidades		77 022,76	87,95%
Apoios permanentes		68 536,00	78,26%
Clube Amador de Desportos do Entroncamento	15 300,00		
Clube de Lazer Aventura e Competição	15 300,00		
União Futebol do Entroncamento	14 400,00		
Entroncamento Atlético Clube	4 650,00		
Centro Cultural e Recreativo do Casal do Grilo	4 350,00		
Casa do Benfica do Entroncamento	3 540,00		
Grupo Recreativo 1.º de Outubro de 1911 (Parafuso)	2 760,00		
Corpo Nacional de Escutas - Agrup 542	1 680,00		
Academia Cultural e Recreativa de Dança do Entroncamento	1 311,00		
Clube Amador de Pesca do Entroncamento	1 055,00		
Núcleo Sportinguista do Entroncamento	840,00		
Associação EKE-Escola de Karate do Entroncamento	750,00		
Associação Kempo Chinês KOA	600,00		
Associação Nacional Artes Marciais Mistas e Disciplinas Associadas	600,00		
Núcleo de Andebol do Entroncamento	600,00		
Associação de Modelismo "OS Pikuinhas"	400,00		
Clube Ornitófilo Ribatejano	400,00		
Apoios pontuais		8 486,76	9,69%
Clube de Lazer Aventura e Competição	2 000,00		
União Futebol do Entroncamento	1 727,26		
Clube Amador de Desportos do Entroncamento	1 500,00		
Centro Cultural e Recreativo do Casal do Grilo	1 422,50		
Entroncamento Atlético Clube	1 000,00		
Casa do Benfica do Entroncamento	388,00		
Corpo Nacional de Escutas - Agrup 542	379,00		
Associação de Modelismo "OS Pikuinhas"	70,00		
Total Programa Desporto		87 572,44	100,00%

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 87.572,44 € sendo 10.549,68 € referentes a atividades promovidas pelo município e 77.022,76 € referentes a apoios financeiros a entidades do concelho com atividade desportiva.

Designação	2019	2020	2021	2022
Promovidas pelo município	2.805	165	10.324	10.550
Apoios financeiros a entidades	69.257	65.486	71.144	77.023
Total	72.062	65.651	81.468	87.572



Passada a pandemia, a atividade desportiva voltou ao seu normal, tendo os apoios a associações desportivas e as atividades de iniciativa municipal demonstrado crescimento.

ATIVIDADES CÍVICAS E RELIGIOSAS

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Apoio a Entidades com Atividades Cívicas/Religiosas		14 400,00	100,00%
Liga dos Combatente-Núcleo Entroncamento/VNBarquinha	500,00		3,47%
Associação Voluntariado e Ação Social do Entroncamento	720,00		5,00%
Conferência de Nossa Senhora de Fátima-Assoc.S.Vicente de Paulo	5 850,00		40,63%
Conferência de S. João Baptista-Assoc.S.Vicente de Paulo	1 480,00		10,28%
Fábrica da Igreja Paroquial da Sagrada Família do Entroncamento	5 850,00		40,63%
Total Atividades Cívicas/Religiosas		14 400,00	100,00%

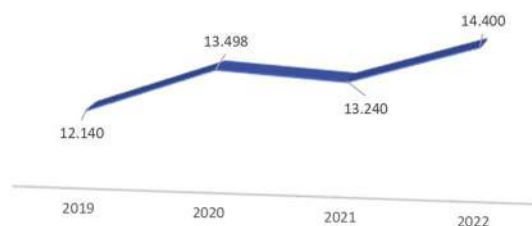
Os apoios às atividades cívicas e religiosas registaram pagamentos de 14.400,00€.

O valor pago refere-se aos apoios deliberados para cada uma destas entidades.

Analisando a evolução histórica, verifica-se que a despesa com este setor tem vindo em crescendo no período em análise.

Designação	2019	2020	2021	2022
Atividades cívicas e religiosas	12.140	13.498	13.240	14.400

Gráfico: Evolução – At. Cívicas e Religiosas





AÇÃO SOCIAL

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		47.691,49	84,98%
Cartão Entroncamento Solidário (Apoio às Famílias)	26.171,65		46,63%
Projeto "Viver + Ativo"	11.202,62		19,96%
Dia Municipal do Idoso - Convívio	4.920,00		8,77%
Protocolo com a DECO-Santarém	3.044,25		5,42%
Cabazes de Natal - Oferta	1.871,97		3,34%
Programa de Apoio à Natalidade	440,00		0,78%
Projeto "Reviver" - Aquisição de Bens	41,00		0,07%
Apoios financeiros		8.430,00	15,02%
Apoio ao CERE-Centro Ensino Recuperação Entroncamento	7.200,00		12,83%
Associação Alzheimer Portugal	1.230,00		2,19%
Total Programa Ação Social		56.121,49	100,00%

No conjunto, as despesas com este setor totalizaram 56.121,49 €, sendo 47.691,49 € promovidos pelo município e 8.430,00 € sob a forma de apoios a entidades.

FREGUESIAS

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Freguesias		7 797,14	100,00%
Freguesia Nossa Senhora Fátima - Contrato de Execução	5 316,43		68,18%
Freguesia S. João Batista - Contrato de Execução	2 480,71		31,82%
Total Freguesias		7 797,14	100,00%

No âmbito dos protocolos estabelecidos com as freguesias, o município suportou despesas de 7.797,14 €.

COMUNIDADE INTERMUNICIPAL DO MÉDIO TEJO (CIMT)

Neste âmbito, a execução foi a seguinte:

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
CIMT		86 378,31	100,00%
CIMT - Quotização	38 008,59		44,00%
Melhoria da Mobilidade no Médio Tejo	42 376,98		49,06%
Educação de Excelência	2 490,64		2,88%
Projeto Afirmção Territorial Médio Tejo	1 908,34		2,21%
Estratégia 2020 - Quotização	1 593,76		1,85%
Total Atividades Cívicas/Religiosas		86 378,31	100,00%

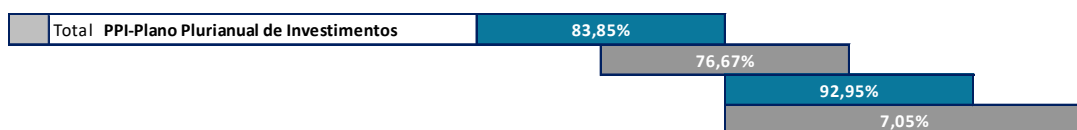
Registaram-se pagamentos no valor de 86.378,31 €, sendo 38.008,59 € (44,00%) relativos à quotização municipal e o restante relativo a projetos intermunicipais.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

3.1.4. Execução do Plano Plurianual de Investimentos

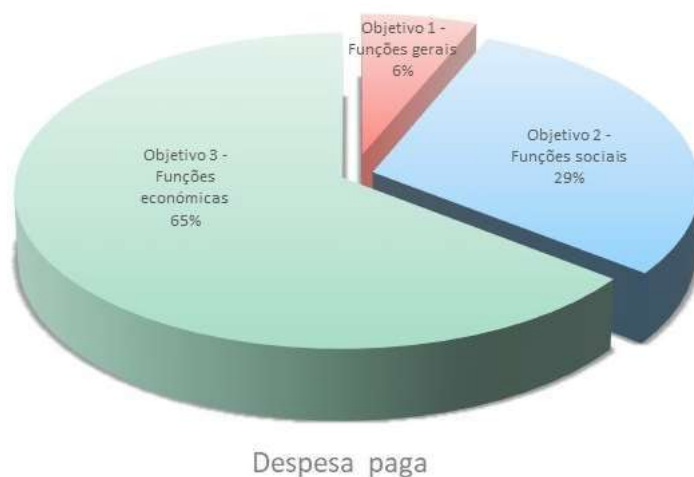
Obj	Progr	Designação	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
01	02	Equipamentos e Serviços	412 049,00	314 716,88	241 895,07	238 541,03	3 354,04	57,89%
	03	Segurança e Ordem Pública	59 667,00	25 408,80	20 095,20	19 483,20	612,00	32,65%
		Total Objetivo 1 - Funções gerais	471 716,00	340 125,68	261 990,27	258 024,23	3 966,04	54,70%
02	01	Educação	292 704,00	92 775,06	67 036,76	62 938,06	4 098,70	21,50%
	02	Saúde	19 731,00	17 530,82	17 530,82	17 530,82	0,00	88,85%
	04	Saneamento	64 811,00	51 677,39	30 135,25	30 135,25	0,00	46,50%
	05	Águas	645 056,00	500 006,39	426 195,94	400 317,71	25 878,23	62,06%
	06	Resíduos Sólidos	5 001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	07	Coesão Social	771 124,00	648 085,56	478 140,17	478 140,17	0,00	62,01%
	08	Cemitério Municipal	5 112,00	2 572,80	1 287,99	1 287,99	0,00	25,20%
	09	Proteção do Meio Ambiente	144 529,00	106 205,39	104 999,99	93 381,81	11 618,18	64,61%
	10	Cultura	64 366,00	62 798,65	62 798,65	48 113,43	14 685,22	74,75%
	11	Desporto	112 314,00	93 723,83	93 723,83	70 438,73	23 285,10	62,72%
		Total Objetivo 2 - Funções sociais	2 124 748,00	1 575 375,89	1 281 849,40	1 202 283,97	79 565,43	56,58%
03	01	Indústria, Energia e Desenvolvimento Econômico	800 635,00	627 909,91	607 866,49	574 123,71	33 742,78	71,71%
	02	Ordenamento do Território	6 150,00	6 150,00	3 075,00	3 075,00	0,00	50,00%
	03	Rede Viária e Arruamentos Municipais	1 485 726,00	1 289 225,25	648 226,27	477 058,93	171 167,34	32,11%
	04	Transportes Rodoviários	1 966 610,00	1 925 689,48	1 620 142,77	1 596 655,92	23 486,85	81,19%
	04	Comércio	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	06	Mercados e Feiras	9 275,00	1 084,86	309,96	309,96	0,00	3,34%
	07	Turismo	6 000,00	3 965,35	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Total Objetivo 3 - Funções econômicas	4 274 397,00	3 854 024,85	2 879 620,49	2 651 223,52	228 396,97	62,03%
	03	Juventude	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
04		Total Objetivo 4 - Outras funções	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Total PPI-Plano Plurianual de Investimentos	6 880 861,00	5 769 526,42	4 423 460,16	4 111 531,72	311 928,44	59,75%



O PPI teve um índice de execução de 59,75 %.

Os compromissos assumidos representaram 83,85 % das dotações, tendo sido faturados 76,67 % desses mesmos compromissos e pagos 92,95 % do faturado.

No que se refere à relevância assumida pelos 4 objetivos, verifica-se que a maior parte dos pagamentos (65 %) foi alocada ao objetivo 2.

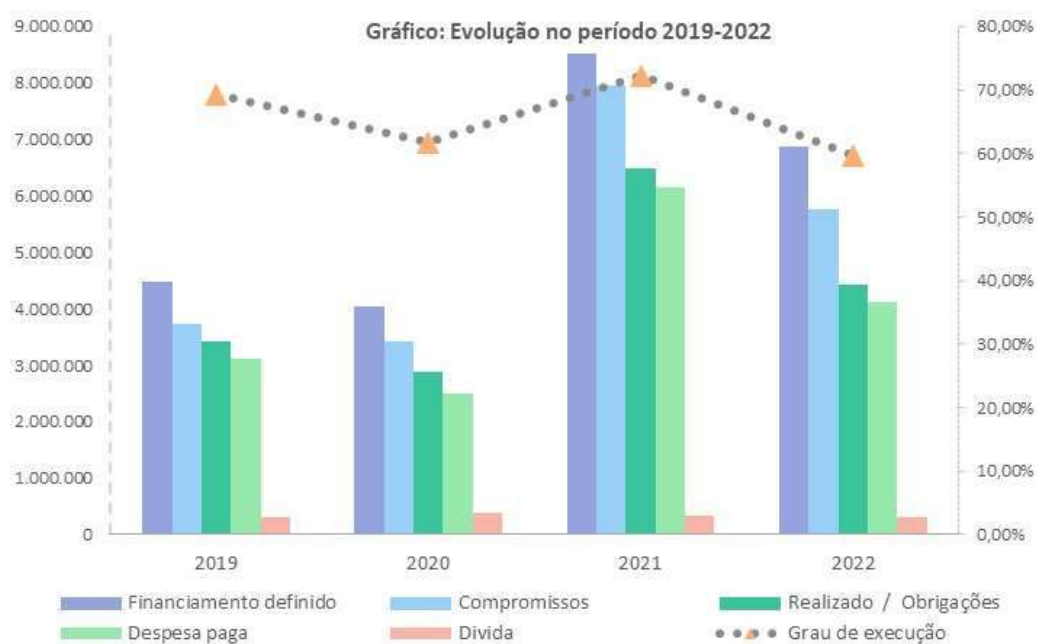




PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

Evolução no período 2019-2022

Ano	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
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%
2022	6 880 861	5 769 526	4 423 460	4 111 532	311 928,44	59,75%



No que respeita à evolução do PPI, verifica-se que após um ano de 2021 em que os valores registados foram notáveis, 2022 foi um ano de realizações relevantes com um valor de despesa paga de 4.111.532 €.

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	412 049,00	314 716,88	241 895,07	238 541,03	3 354,04	57,89%
	03	Segurança e Ordem Pública	59 667,00	25 408,80	20 095,20	19 483,20	612,00	32,65%
		Total Objetivo 1 - Funções gerais	471 716,00	340 125,68	261 990,27	258 024,23	3 966,04	54,70%

Este objetivo apresentou uma execução global de 54,70 % resultante de pagamentos no valor de 258.024,23 €.

O programa **equipamentos e serviços** teve uma realização de 57,89 %, terminando o ano com uma dívida de 3.354,04 €.

O programa **segurança e ordem pública** teve realização no valor de 19.483,20 € (32,65%).

Pagamentos efetuados:

Designação	Despesa paga	Peso
Microsoft-Enterprise Agreement	54 301,23	21,05%
Aquisição de Equipamento Informático - Modernização Administrativa	35 551,67	13,78%
Contraordenações de Trânsito	28 168,85	10,92%
Edifício para Força de Segurança - Esquadra da P.S.P.	19 483,20	7,55% RG
AIRC (Aplicações Base)	17 289,50	6,70%
Projeto WiFi - Fase 2	17 099,60	6,63%
Licenciamento Anti-vírus	16 393,60	6,35%
S. Técnicos e Urbanos + Espaços Verdes	12 113,11	4,69%
Aquisição de Instalações "Estúdio 121"	10 194,36	3,95%
Subtotal	210 595,12	81,62%
Restantes projetos	47 429,11	18,38%
Total Despesa paga - Objetivo 1 - Funções gerais	258 024,23	100,00%
RG Financiamento governamental		

Verifica-se que 81,62 % da verba foi destinada a 9 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 DE 2022

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	292 704,00	92 775,06	67 036,76	62 938,06	4 098,70	21,50%
	02	Saúde	19 731,00	17 530,82	17 530,82	17 530,82	0,00	88,85%
	04	Saneamento	64 811,00	51 677,39	30 135,25	30 135,25	0,00	46,50%
	05	Águas	645 056,00	500 006,39	426 195,94	400 317,71	25 878,23	62,06%
	06	Resíduos Sólidos	5 001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	07	Coesão Social	771 124,00	648 085,56	478 140,17	478 140,17	0,00	62,01%
	08	Cemitério Municipal	5 112,00	2 572,80	1 287,99	1 287,99	0,00	25,20%
	09	Proteção do Meio Ambiente	144 529,00	106 205,39	104 999,99	93 381,81	11 618,18	64,61%
	10	Cultura	64 366,00	62 798,65	62 798,65	48 113,43	14 685,22	74,75%
	11	Desporto	112 314,00	93 723,83	93 723,83	70 438,73	23 285,10	62,72%
	Total Objetivo 2 - Funções sociais		2 124 748,00	1 575 375,89	1 281 849,40	1 202 283,97	79 565,43	56,58%

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

Este objetivo teve um grau de execução de 56,58 %, tendo sido pagos 1.202.283,97 €.

Conforme mapa, os projetos **Req. Urbana ... Bairros Sociais - ARU 3, Projeto de Eficiência Hídrica, "Eficiência Energética – Piscinas Municipais", (...)**, representaram 92,03 % dos valores pagos.

Designação	Despesa paga	Peso	
Req. Urbana Espaço Público, Equip. e Edificado nos Bairros Sociais - ARU3	434 245,49	36,12%	F
Projeto de Eficiência Hídrica	338 939,11	28,19%	F E
Parques Infantis - Grandes Reparações ou Benfeitorias	75 427,29	6,27%	
Eficiência Energética - Piscinas Municipais	58 540,47	4,87%	F E
Substituição de Ramais Domiciliários da Rede de Abastecimento	52 519,57	4,37%	
Construção de Núcleos Habitacionais	42 796,62	3,56%	F
Demolição e Construção do J.I. Sophia de Mello Breyner Andersen	38 929,50	3,24%	F
Projeto "RailFest" - Aquisição de Equipamento de Som	37 293,60	3,10%	F
Rede de Drenagem de Águas Residuais Domésticas - Rua da Juventude	27 711,43	2,30%	
Subtotal	1 106 403,08	92,03%	
Restantes projetos	95 880,89	7,97%	
Total Despesa paga - Objetivo 2 - Funções sociais	1 202 283,97	100,00%	
F Fundos comunitários			
E Empréstimos			



3.1.4.3. Objetivo 3 – funções económicas

Obj	Progr	Designação	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
03	01	Indústria, Energia e Desenvolvimento Económico	800 635,00	627 909,91	607 866,49	574 123,71	33 742,78	71,71%
	02	Ordenamento do Território	6 150,00	6 150,00	3 075,00	3 075,00	0,00	50,00%
	03	Rede Viária e Arruamentos Municipais	1 485 726,00	1 289 225,25	648 226,27	477 058,93	171 167,34	32,11%
	04	Transportes Rodoviários	1 966 610,00	1 925 689,48	1 620 142,77	1 596 655,92	23 486,85	81,19%
	04	Comércio	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	06	Mercados e Feiras	9 275,00	1 084,86	309,96	309,96	0,00	3,34%
	07	Turismo	6 000,00	3 965,35	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Total Objetivo 3 - Funções económicas		4 274 397,00	3 854 024,85	2 879 620,49	2 651 223,52	228 396,97	62,03%

Neste objetivo enquadram-se os investimentos nas áreas de transportes rodoviários, rede viária e arruamentos, indústria, energia e desenvolvimento económico, conforme se pode ver no quadro.

Apresentou um grau de execução de 62,03 %, resultante de pagamentos no valor 2.651.223,52 €.

Designação	Despesa paga	Peso	
Aquisição de Autocarros Elétricos	1 309 147,55	49,38%	F
Melhoria do Desempenho Energético do Município - 2.ª Fase	502 023,42	18,94%	
Conclusão das Obras de Urbanização - Loteamento "Fontalgarve"	375 162,62	14,15%	
Promoção da Acessibilidade Inclusiva	239 767,97	9,04%	F
Rede Viária, Arruam., Estacionam. e Passeios - G. Reparações ou Benfeitorias	74 597,69	2,81%	
Parque Empresarial do Entroncamento	72 100,29	2,72%	F
Sinalética Rodoviária e Direcional	27 341,99	1,03%	
Requalificação/Construção de Nova Centralidade	27 298,62	1,03%	F
Mobilidade Urbana e Ciclavel	13 468,50	0,51%	F
Subtotal	2 640 908,65	99,61%	
Restantes projetos	10 314,87	0,39%	
Total Despesa paga - Objetivo 3 - Funções económicas	2 651 223,52	100,00%	
F Fundos comunitários			

Os 9 projetos listados, representaram a quase totalidade da despesa (99,61%).

Contudo a maior parte (49,38%) foi canalizada para a **aquisição de autocarros elétricos** para o serviço TURE, remodelando assim a frota existente em condições benéficas para a sustentabilidade futura do setor.

Significativos também foram os projetos **melhoria do desempenho energético** (502.023,42 €), conclusão **das obras de urbanização Fontalgarve** (375.162,62 €) e a **promoção da acessibilidade inclusiva** (239.767,97 €).

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 2022 traduziram-se em anulações de 989,00 € nas previsões da receita e nas dotações da despesa efetuadas inicialmente em sede de orçamento, tendo este documento passado de 22.767.000 € para 22.766.011 €.

Designação	Alteração								Revisão	Total
	1	2	3	4	5	6	7	Total	1	
RECEITA										
Reforço	0	0	617 347	0	0	0	0	617 347	2 002 228	2 619 575
Anulação	0	0	0	0	0	0	-2 158 546	-2 158 546	-462 018	-2 620 564
Saldo	0	0	617 347	0	0	0	-2 158 546	-1 541 199	1 540 210	-989
DESPESA										
Reforço	102 710	192 070	627 947	316 958	405 769	268 177	201 438	2 115 069	1 550 210	3 665 279
Anulação	-102 710	-192 070	-10 600	-316 958	-405 769	-268 177	-2 359 984	-3 656 268	-10 000	-3 666 268
Saldo	0	0	617 347	0	0	0	-2 158 546	-1 541 199	1 540 210	-989
Saldo Receita - Despesa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3.1.5.1. Na receita

No decurso do ano de 2022, foram efetuadas 2 alterações orçamentais e 1 revisão orçamental. Nestas operações houve uma redução global da receita em 989 €.

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

Designação	Alteração								Revisão	Total
	1	2	3	4	5	6	7	Total	1	
RECEITA										
Reforço										
06 Transferências correntes	0	0	617 347	0	0	0	0	617 347	0	617 347
10 Transferências de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12 Passivos financeiros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13 Outras receitas de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16 Saldo da gerência anterior	0	0	0	0	0	0	0	0	2 002 228	2 002 228
Total Reforço	0	0	617 347	0	0	0	0	617 347	2 002 228	2 619 575
Anulação										
06 Transferências correntes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Transferências de capital	0	0	0	0	0	0	-2 158 546	-2 158 546	0	-2 158 546
12 Passivos financeiros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13 Outras receitas de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	-462 018	-462 018
16 Saldo da gerência anterior	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Anulação	0	0	0	0	0	0	-2 158 546	-2 158 546	-462 018	-2 620 564
Saldo Receita	0	0	617 347	0	0	0	-2 158 546	-1 541 199	1 540 210	-989

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 3 teve como finalidade adaptar o orçamento à concretização da descentralização de competências no domínio da educação.

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) e que devido à complexidade dos projetos e ao atraso na aprovação das respetivas candidaturas, o valor estimado para a despesa não se concretizou.

No que diz respeito à **revisão orçamental** o movimento foi efetuado com a finalidade de incorporar o saldo da gerência do ano anterior no orçamento e ainda efetuar anulações na receita de capital no valor de 462.018 € referentes a garantias bancárias cujo processo foi antecipado e recebido ainda em 2021.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

3.1.5.2. Na despesa

No decorrer do ano de 2022 foram efetuadas 7 alterações orçamentais e 1 revisão orçamental.

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

Designação	Alteração								Revisão	Total
	1	2	3	4	5	6	7	Total	1	
DESPESA										
Reforço										
01 Pessoal	3 990	10 300	435 475	30 679	46 360	85 895	63 446	676 145	227 535	903 680
02 Aquisição de bens e serviço	34 960	94 600	0	99 379	283 573	12 930	45 547	570 989	754 800	1 325 789
03 Juros e outros encargos	0	0	0	0	0	25 100	15 000	40 100	0	40 100
04 Transferências correntes	24 000	35 975	192 472	17 105	44 096	24 153	20 415	358 216	52 095	410 311
05 Subsídios	0	0	0	0	0	0	18 815	18 815	22 405	41 220
06 Outras despesas correntes	0	11 935	0	2 300	0	0	1 665	15 900	36 365	52 265
07 Aquisição de bens de capital	39 760	39 260	0	167 495	31 740	111 299	29 585	419 139	457 010	876 149
08 Transferências de capital	0	0	0	0	0	0	2 765	2 765	0	2 765
09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Passivos financeiros	0	0	0	0	0	8 800	4 200	13 000	0	13 000
Total Reforço	102 710	192 070	627 947	316 958	405 769	268 177	201 438	2 115 069	1 550 210	3 665 279
Anulação										
01 Pessoal	-3 990	-9 100	0	-30 679	-41 360	-85 895	-63 446	-234 470	0	-234 470
02 Aquisição de bens e serviço	-58 960	-126 210	-7 600	-85 830	-269 470	-49 985	-92 291	-690 346	-10 000	-700 346
03 Juros e outros encargos	0	0	0	0	0	-7 198	0	-7 198	0	-7 198
04 Transferências correntes	0	-4 500	-3 000	-32 954	-60 699	0	-9 151	-110 304	0	-110 304
05 Subsídios	0	-9 000	0	0	0	0	0	-9 000	0	-9 000
06 Outras despesas correntes	0	-4 000	0	0	-2 500	-5 000	0	-11 500	0	-11 500
07 Aquisição de bens de capital	-39 760	-39 260	0	-167 495	-31 740	-120 099	-2 195 096	-2 593 450	0	-2 593 450
08 Transferências de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10 Passivos financeiros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Anulação	-102 710	-192 070	-10 600	-316 958	-405 769	-268 177	-2 359 984	-3 656 268	-10 000	-3 666 268
Saldo Despesa	0	0	617 347	0	0	0	-2 158 546	-1 541 199	1 540 210	-989

No geral, as rubricas da despesa foram ajustadas adaptando o orçamento municipal ao contexto socioeconómico que se foi vivendo no decurso do ano de 2022 e cuja justificação casuística se encontra nas propostas de modificação aprovadas pela Câmara.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

3.1.6. Principais indicadores orçamentais

RÁCIOS DA ESTRUTURA DAS RECEITAS	2020		2021		2022	
	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
impostos diretos / receitas correntes (cobrado líquido)	4 341 600,41	33,43%	4 517 351,40	33,50%	4 983 877,19	31,27%
	12 988 380,67		13 483 830,07		15 938 080,41	
transferências correntes / receitas correntes (cobrado líquido)	4 889 755,29	37,65%	5 257 998,45	38,99%	6 689 438,28	41,97%
	12 988 380,67		13 483 830,07		15 938 080,41	
transferências de capital / receitas de capital (cobrado líquido)	1 399 731,49	54,52%	3 864 828,71	65,09%	997 246,54	35,59%
	2 567 259,12		5 937 791,22		2 802 013,62	
receitas de empréstimos / receitas orçamentais totais	1 130 111,00	7,18%	1 588 889,00	7,68%	1 470 460,00	7,07%
	15 737 889,09		20 697 258,01		20 785 737,15	
receitas correntes(cobrado líquido) / receitas orçamentais totais	12 988 380,67	82,53%	13 483 830,07	65,15%	15 938 080,41	76,68%
	15 737 889,09		20 697 258,01		20 785 737,15	

RÁCIOS DA ESTRUTURA DAS DESPESAS	2020		2021		2022	
	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
despesas pessoal/ despesas correntes	5 667 332,29	53,58%	5 739 473,50	51,65%	6 154 702,73	49,97%
	10 576 524,22		11 112 146,79		12 316 850,67	
despesas correntes / despesas totais	10 576 524,22	72,99%	11 112 146,79	59,44%	12 316 850,67	68,88%
	14 489 869,98		18 695 030,04		17 881 597,94	
investimentos (bens capital) / despesas de capital	2 500 864,48	63,91%	6 159 026,09	81,22%	4 111 531,72	73,89%
	3 913 345,76		7 582 883,25		5 564 747,27	

RÁCIOS FINANCEIROS	2020		2021		2022	
	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
despesas c/ pessoal/ receitas correntes (cobrado líquido)	5 667 332,29	43,63%	5 739 473,50	42,57%	6 154 702,73	38,62%
	12 988 380,67		13 483 830,07		15 938 080,41	
(FEF + FSM+ P. IRS + Art. 35º+...) / despesas totais	4 008 948,00	27,67%	4 446 074,39	23,78%	4 539 545,73	25,39%
	14 489 869,98		18 695 030,04		17 881 597,94	
despesas correntes / receitas correntes (cobrado líquido)	10 576 524,22	81,43%	11 112 146,79	82,41%	12 316 850,67	77,28%
	12 988 380,67		13 483 830,07		15 938 080,41	
receitas de capital / despesas de capital	2 567 259,12	65,60%	5 937 791,22	78,31%	2 802 013,62	50,35%
	3 913 345,76		7 582 883,25		5 564 747,27	
receitas orçamentais totais / despesas totais	15 737 889,09	108,61%	20 697 258,01	110,71%	20 785 737,15	116,24%
	14 489 869,98		18 695 030,04		17 881 597,94	

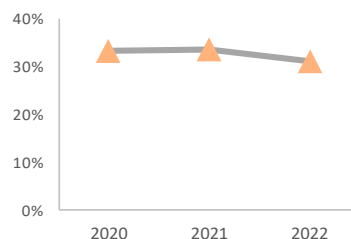
Comentários aos indicadores:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

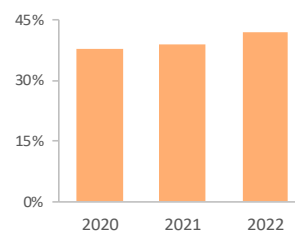
	2020	2021	2022
impostos diretos / receitas correntes	33,43%	33,50%	31,27%

O peso dos **impostos diretos** no total das receitas correntes foi de 31,27% em 2022, representando um decréscimo face aos anos anteriores. Não tendo os impostos diretos reduzido em valor absoluto, a perda de peso relativo traduz o reforço de outras rubricas como foi o caso de **transferências correntes**.



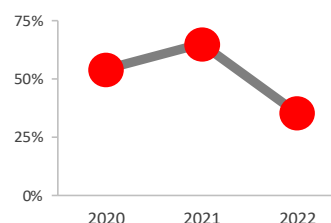
	2020	2021	2022
transferências correntes / receitas correntes	37,65%	38,99%	41,97%

As **transferências correntes** viram o seu peso continuar a aumentar no conjunto das receitas correntes, devido principalmente à transferência de competências ao abrigo da Lei n.º 50/2018, cuja receita teve o seu início em 2022.



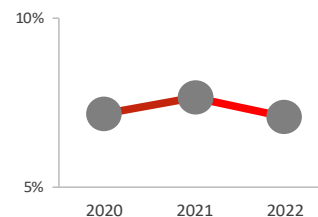
	2020	2021	2022
transferências de capital / receitas de capital	54,52%	65,09%	35,59%

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. Foi precisamente o que aconteceu em 2022, em que as transferências de fundos comunitários foram inferiores às dos anos anteriores.



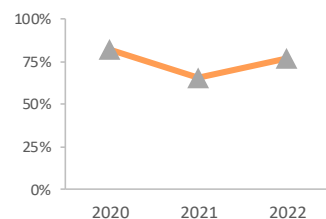
	2020	2021	2022
receitas de empréstimos / receitas orçamentais totais	7,18%	7,68%	7,07%

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 da evolução do estado dos investimentos municipais que têm alocados financiamentos bancários. Em 2022 o peso desta rubrica sobre as receitas totais foi o mais baixo dos 3 anos.



	2020	2021	2022
receitas correntes(cobrado liquido) /receitas orçamentais totais	82,53%	65,15%	76,68%

A oscilação do peso das receitas correntes no total das receitas, mais marcante em 2021, ficou a dever-se ao relevante valor das transferências de fundos comunitários utilizado como financiamento dos investimentos públicos municipais.

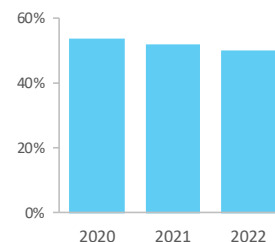




PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

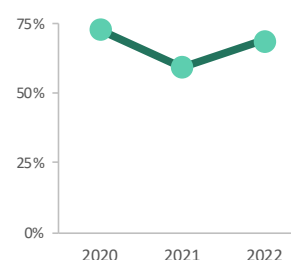
	2020	2021	2022
despesas com pessoal/ despesas correntes	53,58%	51,65%	49,97%

O peso das **despesas com o pessoal** no conjunto das despesas correntes têm vindo a reduzir-se, apesar de em valor absoluto terem registado um aumento. Concomitantemente cresceram, de modo mais significativo, as rubricas de aquisição de bens e serviços, transferências correntes e subsídios o que contribuiu também para o decréscimo do indicador.



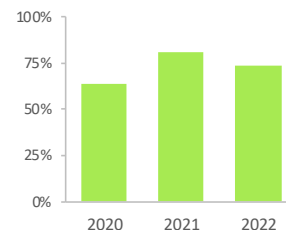
	2020	2021	2022
despesas correntes / despesas totais	72,99%	59,44%	68,88%

Em 2022, as **despesas correntes** representaram 68,88% do total de despesas. Em 2021 verificou-se uma oscilação algo marcante na trajetória do indicador, a qual foi resultante do acréscimo verificado na rubrica de **aquisição de bens de capital**, influenciada pelo nível da despesa de investimento verificado naquele ano, o qual se repercutiu na despesa total.



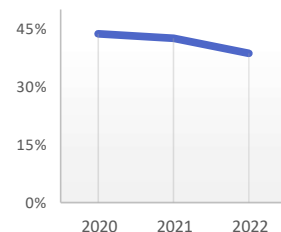
	2020	2021	2022
investimentos (bens capital) / despesas de capital	63,91%	81,22%	73,89%

Em 2022 existiu um ajustamento deste indicador no seguimento da expressiva oscilação verificada em 2021 com o relevante valor dos investimentos realizados.



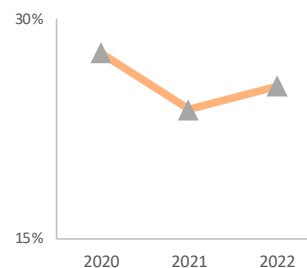
	2020	2021	2022
despesas com pessoal/ receitas correntes	43,63%	42,57%	38,62%

As **despesas com o pessoal** consumiram uma parte menor das receitas correntes (38,62%), quando comparadas com os anos anteriores. A trajetória do indicador, depende da evolução das despesas com o pessoal e das receitas correntes, as quais, tanto num caso como noutro, revelam caminhos crescentes ao longo do período.



	2020	2021	2022
(FEF + FSM+ P. IRS + Art. 35º+...) / despesas totais	27,67%	23,78%	25,39%

O peso das **transferências do Orçamento de Estado**, revelam uma cobertura oscilante das despesas, passando de 27,67% em 2020 para 25,39% em 2022, após uma quebra em 2021. Tratando-se de rubricas fundamentais para a estabilidade financeira da organização, verificamos que esta oscilação se deve menos ao valor das suas receitas, que têm vindo em crescendo, mas mais de rubricas que vêm afetar o conjunto das despesas.

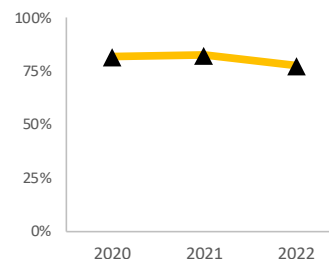




PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022

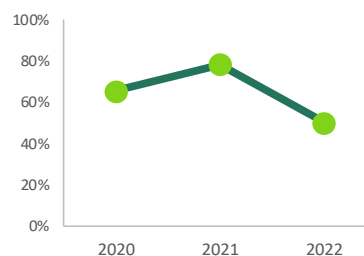
	2020	2021	2022
despesas correntes / receitas correntes	81,43%	82,41%	77,28%

Este ratio evidencia a parte das **receitas correntes** que são consumidas pelas **despesas correntes**. Verifica-se que em 2022 ficou abaixo do valor de anos anteriores significando uma maior disponibilidade para financiamento de despesas de capital.



	2020	2021	2022
despesas de capital / receitas de capital	65,60%	78,31%	50,35%

Este ratio evidencia em que medida as **despesas de capital** utilizam **receitas de capital**. Verifica-se que na parte em que as receitas de capital são insuficientes, a despesa é suportada com recurso às receitas correntes. A expressão mais relevante desta situação foi verificada em 2022, ano em que as despesas consumiram 50,35% das receitas de capital.



	2020	2021	2022
receitas orçamentais totais / despesas totais	108,61%	110,71%	116,24%

Este indicador revela um comportamento positivo ao longo do período em análise evidenciando a capacidade crescente das receitas orçamentais para cobrirem as despesas orçamentais, tendo passado de um índice de 108,61 em 2020 para 116,24 em 2022.

