ENTRONCAMENTO
cidade ferroviária

III - REPORTING FINANCEIRO
ANALISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

3.2. Análise Económico Financeira

3.2.1. Análise ao Balanço

No âmbito do SNC-AP, os objetivos do relato financeiro das entidades públicas passam, sobretudo, por proporcionar informação útil aos seus utilizadores, para efeitos de responsabilização pela prestação de contas e para a tomada de decisões.

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei nº 192/2015 de 11 de setembro, e foram aplicados os requisitos das Normas de Contabilidade Pública (NCP).

3.2.1.1. Ativo

3.2.1.1.1. Ativo não Corrente

O ativo líquido no final do período ascendeu a 83.079.675,08 €, o qual era composto pelas seguintes rubricas:

Ativo	2022	
	Valor	%
Ativos fixos tangíveis	69.784.764,58	84,00%
Propriedades de Investimento	1.478.451,75	1,78%
Ativos intangíveis	132.306,95	0,16%
Participações financeiras	683.389,43	0,82%
Ativo não corrente	**72.078.912,71**	**86,76%**
Inventários	168.596,55	0,20%
Devedores por transferências e subsídios	984.998,91	1,19%
Clientes, Contribuintes e utentes	554.150,96	0,67%
Estado e outros entes públicos	308.336,25	0,37%
Outras contas a receber	5.490.314,84	6,61%
Caixa e depósitos	3.494.364,86	4,21%
Ativo corrente	**11.000.762,37**	**13,24%**
Total do ativo	**83.079.675,08**	**100,00%**

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

- Ativos fixos tangíveis (84,00 %);

- Propriedades de investimento (1,78 %);

- Ativos intangíveis (0,16 %);

- Participações financeiras (0,82 %).

Em 31 de Dezembro de 2022, o ativo não corrente do município tinha um valor liquido de 72.078.912,71 € (representa 86,76 % do total do ativo).

Em 2022 na transferência dos investimentos em curso para ativos fixos tangíveis destaca-se o encerramento contabilístico das seguintes empreitadas:

Designação	Valor
Parque Empresarial do Entroncamento	1.778.980,07
Rua Eng. Ferreira Mesquita e Praça das Tilias	1.381.373,45
Piscinas Municipais - Eficiência Energética	868.254,31
Eficiência Energética IP no Municipio Ent.º-2.ª Fase	506.975,55
Promoção da Acessibilidade Inclusiva	255.499,30
Requalificação e Manut. Parques Infantis	135.267,81
Cons.Benef.Rede Viária-Vários Arruamentos-Ent.º	134.476,89
Rede de Águas - Subst. ramais de distribuição	121.752,91
Rede Águas Residuais - Rua da Juventude	63.356,19
Rede Viária - Gav. R. Brito Capelo com R. Caridade	33.301,26
Pav. arruamento Paralelo Inst.IP (Linha Guerra)	19.204,93
Total	**5.298.442,67**

Os projetos neste momento em curso são (representam 4,48 % do Imobilizado Liquido):

Designação	Valor
Ativos tangíveis em curso	**3.157.096,36**
Projeto Eficiência Hídrica	1.351.249,11
Req.Urb.Espaço Publico, Equip.Edificado B.Sociais - ARU3	1.144.312,23
Alvara Lot.º 02/2004-Quinta Capela-Conclusão Obras Urbanização	406.920,59
Req. Urbana Bairro do Boneco-B.Ferroviários	73.929,89
Demol.e Const.Jardim Inf.Sophia Mello Breyner Andresen	58.394,25
Const.8 Blocos Hab.-R.Cor.J.E.Teriaga e Gouveias-Prog.Acesso Hab.	42.796,62
Nova Esquadra PSP	30.110,40
Nova Centralidade e Biblioteca Municipal	27.298,62
Reabilitação da Escola das Tílias - ARU3	22.084,65
Ativos intangíveis em curso	**70.417,50**
Revisão do Plano Diretor Municipal	70.417,50
Total	**3.227.513,86**

3.2.1.1.2. Ativo Corrente

O **ativo corrente** totalizou 11.000.762,37 € e engloba as seguintes rubricas:

- INVENTÁRIOS

Quanto às **existências finais**, o seu valor cifra-se em 168.596,55 €.

Rubricas	MERCADORIAS	MAT. PRIMAS SUB., CONSUMO	TOTAL
Existências Iniciais	0,00	161.349,69	161.349,69
Compras	894.594,71	269.488,83	1.164.083,54
Regularização existências	0,00	-11.178,91	-11.178,91
Existência Final	**0,00**	**168.596,55**	**168.596,55**
Cuusto Mercadorias Vendidas e Mat. Consumidas	**894.594,71**	**251.063,06**	**1.145.657,77**

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

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

- DEVEDORES POR TRANSFERÊNCIAS E SUBSIDIOS

Regista-se nesta conta as transferências e subsídios por receber.
A data de 31.12.2022 o município tinha pedidos de pagamento feitos à Agencia para o Desenvolvimento e Coesão no valor de **984.998,91 €**.

Estes pedidos são referentes aos seguintes projetos:

DESCRIÇÃO	VALOR
Aquisição Veículos Elétricos	675.540,00
Projeto VOLVER	63.702,79
Parque Empresarial	48.362,98
Reabilitação Cineteatro	47.439,25
Reabilitação Mercado Municipal	35.411,82
Recup. Pavilhão - EB 2,3 Dr. Ruy Andrade	23.033,27
Ciclovia Freg. N.S. e Freg. S.J.B.	22.592,60
Eficiência Energética IP - 1.ª Fase	22.007,82
Requalificação Espaços Verdes	17.779,74
Sistemas Bicicletas Partilhadas	11.448,22
Promoção Acessibilidade Inclusiva	10.000,00
Eficiência Energética Piscinas Municipais	4.327,64
Projeto VOLVER	3.352,78
Total	**984.998,91**

- CLIENTES, CONTRIBUINTES E UTENTES

Regista um valor liquido de 554.150,96 € e cerca de 76,5 % refere-se essencialmente a:

- Direção Nacional da Policia de Segurança Pública = 61.049,63 €
- Divida do setor das águas, saneamento e RSU.

A divida registada neste setor no final de 2022 era a seguinte:

Divida até 6 meses de antiguidade	**343.874,32**
Água	174.079,01
Saneamento	84.010,02
RSU	85.785,29
Divida com + de 6 Meses (em cobrança duvidosa)	**452.696,23**
Água	253.298,05
Saneamento	115.509,40
RSU	83.888,78
Valor iliquido	**796.570,55**
Perdas por imparidade acumuladas	-433.354,01
Valor liquido	**363.216,54**

De referir que está incluído na divida acima referida, a faturação de dezembro de 2022 cujo recebimento apenas ocorre em janeiro de 2023.

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

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

As perdas por imparidade acumuladas totalizam o valor de 433.354,01 €.

- OUTRAS CONTAS A RECEBER

Regista no final de 2022 o valor de 5.490.314,84 € e refere-se às seguintes rubricas:

Devedores por acréscimos

Esta conta regista a contrapartida dos rendimentos que devem ser reconhecidos no próprio período (5.157.112,77 €), ainda que não tenham documentação vinculativa, cuja receita e respetivo recebimento só venha a ocorrer em período ou períodos posteriores.

Designação	Valor
Impostos e taxas imputados ao período	**4.749.451,09**
Impostos e taxas imputados ao período - IRS	1.395.507,00
Impostos e taxas imputados ao período - IMI	2.813.153,00
Impostos e taxas imputados ao período - Outros	
Imp. Munic. S/ Transm. Onerosas de Imóveis (IMT)	162.548,26
Derrama	341.212,00
Outros	37.030,83
Devedores por acréscimos de rendimentos	**407.661,68**
Outros acréscimos de rendimentos	407.661,68
Total devedores por acréscimos	**5.157.112,77**

Estão incluídas nesta conta:
Previsão de recebimento das seguintes receitas:
- Imposto Municipal sobre Imóveis (2.813.153 €)
- Derrama (341.212 €)
- IRS (1.395.507 €)

Receita recebida em janeiro de 2023, mas que diz respeito a rendimentos de 2022:

Faturação de água, saneamento e RSU no mês de janeiro de 2023, correspondente ao período de consumo dezembro de 2022 (254.457,50 €).

Renda proveniente de um contrato de concessão com a EDP referente à Iluminação Pública. Esta renda corresponde ao 4º trimestre do ano de 2022 (74.301,51 €).

Receita de IMT (162.548,26 €) e IUC (37.030,83 €) de dezembro de 2022 a receber em janeiro de 2023.

Entre outras.

Outros devedores

Regista no final de 2022 um saldo de 333.202,07 €, que diz respeito aos seguintes devedores:

Descrição	Valor
Construções Rodrigues & M. Vieira, Lda.	186.291,02
TECNOVIA - Sociedade de Empreitadas, S.A.	81.777,00
Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo - CIMT	58.612,15
Pleasantdedication, Lda.	6.521,90
Total de "Outros Devedores"	**333.202,07**

O valor registado referente à Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo (58.612,15 €), refere-se à comparticipação dos seguintes projetos:

Descrição	Valor
PEDIME II	40.966,16
Caminhos da pedra 2021 e Caminhos do ferro 2022	12.279,81
Festival VAPOR - Steampunk	5.366,18
Total de "CIMT"	**58.612,15**

- CAIXA E DEPÓSITOS

A rubrica de caixa e depósitos totalizou 3.494.364,86 €. Este saldo incluiu 590.225,23 € de operações de tesouraria, relativas a cobranças efetuadas pelo Município, mas com obrigatoriedade de entregar as respetivas importâncias a terceiros, como por exemplo: depósitos de garantia e cauções apresentados por fornecedores e empreiteiros.

3.2.1.2. Património Líquido

O património líquido apresenta o valor de 71.377.666,27 €.

Património Líquido	2022		2021		Var. 22/21
	Valor	%	Valor	%	
Património/Capital	16.180.287,46	22,67%	16.180.287,46	30,21%	0,00%
Reservas	798.096,31	1,12%	726.390,02	1,36%	8,98%
Resultados transitados	22.515.629,87	31,54%	8.014.061,49	14,96%	64,41%
Ajustamento em ativos financeiros	361.014,76	0,51%	0,00	0,00%	100,00%
Outras variações no património líquido	30.314.608,61	42,47%	27.203.526,42	50,79%	10,26%
Resultado líquido do período	1.208.029,26	1,69%	1.434.125,80	2,68%	-18,72%
Total	**71.377.666,27**	**100,00%**	**53.558.391,19**	**100,00%**	**24,96%**

O **património líquido** registou um acréscimo de 24,96 %, em função sobretudo do valor registado em resultados transitados (+ 14,5 milhões de euros) e pelo saldo ao nível das outras variações no património líquido (+3,1 milhões de euros).

As **reservas legais** aumentaram 71.706,29 €, efeito da transferência de 5% do resultado líquido do exercício apresentado na prestação de contas de 2021.

A variação positiva em **resultados transitados** espelha os seguintes movimentos:

- Registo através de ajustamentos de transição para o SNC-AP, a avaliação dos bens imóveis do domínio publico. Esta avaliação foi efetuada por uma entidade independente, a qual determinou o valor razoável e as vidas úteis remanescentes desta tipologia de bens imóveis.

Através do resultado da avaliação efetuou-se o reconhecimento dos seguintes valores:

Rede Viária	8.839.922,54
Rede de Águas (Condutas e Ramais)	1.643.943,78
Rede de Saneamento (Coletores e Ramais)	2.655.282,55
Total	**13.139.148,87**

Esta inventariação e avaliação dos principais bens da autarquia, permite que a informação sobre os bens imóveis esteja mais completa, embora, não se trate do justo valor dos bens para fins de venda, mas sim um método de avaliação para efeitos de registos contabilísticos de acordo com o SNC-AP, que regra geral se traduz num critério mais prudente.

- A aplicação de resultados de 2021.

A rubrica **ajustamentos em ativos financeiros** regista um valor de 361.014,76 €, refletindo a variação do património liquido da RSTJ - Gestão e Tratamento de Resíduos EIM S.A., decorrente da aplicação do método de equivalência patrimonial (MEP).

A rubrica **outras variações no património líquido** compreende, entre outras, os subsídios/transferências para investimento a que a autarquia local tem direito, nos termos da lei ou de contratos-programa.

A variação positiva dos subsídios para despesas de investimento em ativos depreciáveis, reflete o efeito combinado do registo de novos subsídios (+ 1,1 milhões de euros) com o da utilização dos mesmos na proporção das respetivas depreciações e outras correções (-1,2 milhões de euros).

Os movimentos que contribuíram para o aumento das transferências de capital foram os relativos às transferências do FEF e ao art.º 35.º, n.º 3 da Lei n.º 73/2013, que, por força da reclassificação nos termos do SNC-AP, deixaram de constar na demonstração de resultados e passaram a ser contabilizadas numa rubrica de património no balanço. Estas transferências apresentam um saldo acumulado de 1.082.103 €.

O **resultado do exercício** atingiu os 1.208.029,26 €, um decréscimo de 18,72 % relativamente ao período homólogo.

3.2.1.3. Passivo

No final do exercício o passivo apresentava o valor de 11.702.008,81 €, o qual era composto pelas seguintes rubricas:

Passivo	2022	
	Valor	%
Provisões	40.001,00	0,34%
Financiamentos obtidos	5.382.255,03	45,99%
Diferimentos	210.157,36	1,80%
Passivo não corrente	**5.632.413,39**	**48,13%**
Fornecedores	722.948,17	6,18%
Credores por transferências e subsídios	1.125,00	0,01%
Estado e outros entes públicos	71.481,92	0,61%
Financiamentos obtidos	913.468,58	7,81%
Fornecedores de Investimentos	276.413,19	2,36%
Outras contas a pagar	1.769.703,35	15,12%
Diferimentos	2.314.455,21	19,78%
Passivo corrente	**6.069.595,42**	**51,87%**
Total do passivo	**11.702.008,81**	**100,00%**

3.2.1.3.1. Passivo não Corrente

O **passivo não corrente** totaliza 5.632.413,39 € e o seu valor está dividido entre:

Diferimentos

Regista à data de 31/12/2022 o valor de 210.157,36 €. Este saldo corresponde à antecipação das rendas pagas pela Águas do Vale do Tejo referente às infraestruturas de água e saneamento que passaram a ser exploradas por esta entidade. A antecipação feita foi referente aos anos de 2019 a 2029 com um valor anual de 30.022,48 €. Anualmente esta conta é debitada por contrapartida de uma conta de rendimentos.

Financiamentos Obtidos

- Engloba os financiamentos a médio e longo prazos contratados pelo município e o valor exigível a médio e longo prazo totaliza 5.382.255,03 €

Os financiamentos estão divididos em:

Passivo não corrente (exigível MLP) – 5.382.255,03 €

Passivo corrente (exigível a CP) – 913.468,58 €

Em relação aos financiamentos o valor em divida total é de 6.295.723,61 € e refere-se a:

FINANCIAMENTOS OBTIDOS	VALOR
PASSIVO NÃO CORRENTE	**5.382.255,03**
CAIXA GERAL DE DEPOSITOS	**1.110.215,53**
Zona Industrial	37.583,07
Div. Invest. (Req. Urb. Freg. NFS e SJB/P. Radical e C. Sintéticos)	1.019.494,10
Construção de 32 Fogos de Habitação Social	6.854,11
Construção do J.I. Sofia Mello Breyner	46.284,25
BANCO BPI	**2.614.818,36**
Construção da Escola António Gedeão	483.773,90
Div. .Invest. (Cemitério, Pav. Z. Indust., CineTeat.,Mercado)	354.009,20
Construção do Recinto Multiusos	42.305,08
Div. Invest. (C.Teatro, Ciclovias, Pav. Ruy Andrade, Esp. Verdes e Req. Bairro G.H.D.)	354.820,00
Projeto de Eficiência Hídrica e Parque Empresarial	954.785,18
Melhoria Desempenho Energético - 2.ª Fase - IP	425.125,00
BANCO SANTANDER TOTTA	**689.086,67**
Empréstimo PAEL	689.086,67
CAIXA ECONOMICA MONTEPIO GERAL	**904.059,71**
Div. Invest. (Marg. Bonito, CM1179, P. Atletismo, Pavimentações diversas)	605.519,67
Req. Espaço Publico (Req. R. Ferreira Mesquita e P. Tílias + Bairros Sociais ARU 3)	298.540,04
NOVO BANCO	**27.764,12**
Requalificação de Espaços Públicos	2.311,20
Projeto de Qualificação de Zonas Urbanas	2.196,92
Req. Urbana Zona Env. Mercado	18.377,00
Pavilhão Polidesportivo - 3ª Fase	4.879,00
MILLENNIUM B.C.P.	**36.310,64**
Contratato de Locação Financeira - Aquisição de 2 viaturas eletricas	36.310,64
PASSIVO CORRENTE	**913.468,58**
CAIXA GERAL DE DEPOSITOS	**232.200,00**
Zona Industrial	23.800,00
Div. Invest. (Req. Urb. Freg. NFS e SJB/P. Radical e C. Sintéticos)	180.100,00
Construção de 32 Fogos de Habitação Social	13.700,00
Construção do J.I. Sofia Mello Breyner	14.600,00
BANCO BPI	**256.548,00**
Construção da Escola António Gedeão	79.500,00
Div. .Invest. (Cemitério, Pav. Z. Indust., CineTeat.,Mercado)	33.248,00
Construção do Recinto Multiusos	39.000,00
Div. Invest. (C.Teatro, Ciclovias, Pav. Ruy Andrade, Esp. Verdes e Req. Bairro G.H.D.)	25.500,00
Projeto de Eficiência Hídrica e Parque Empresarial	50.800,00
Melhoria Desempenho Energético - 2.ª Fase - IP	28.500,00
BANCO SANTANDER TOTTA	**229.800,00**
Empréstimo PAEL	229.800,00
CAIXA ECONOMICA MONTEPIO GERAL	**54.000,00**
Div. Invest. (Marg. Bonito, CM1179, P. Atletismo, Pavimentações diversas)	36.100,00
Req. Espaço Publico (Req. R. Ferreira Mesquita e P. Tílias + Bairros Sociais ARU 3)	17.900,00
NOVO BANCO	**106.652,00**
Requalificação de Espaços Públicos	6.900,00
Projeto de Qualificação de Zonas Urbanas	6.552,00
Req. Urbana Zona Env. Mercado	73.500,00
Pavilhão Polidesportivo - 3ª Fase	19.700,00
BANCO EUROPEU DO INVESTIMENTO (BEI)	**20.775,43**
Construção da Escola Básica do Bonito	20.775,43
MILLENNIUM B.C.P.	**13.493,15**
Contratato de Locação Financeira - Aquisição de 2 viaturas eletricas	13.493,15
TOTAL DE FINANCIAMENTOS	**6.295.723,61**

3.2.1.3.2. Passivo Corrente

O **passivo corrente** totaliza 6.069.595,42 € e o seu valor está dividido entre:

Credores de curto prazo

A divida de curto prazo refere-se ao exigível a menos de 1 ano e situa-se em 2.643.047,28 €.

Compõem-se de:

Passivo Corrente		
Fornecedores C/C	722.948,17	9,01%
Fornecedores de Investimentos	276.413,19	3,44%
Estado e Outros Entes Públicos	71.481,92	0,89%
Financiamentos Obtidos	913.468,58	11,38%
Credores por transferências e subsídios	1.125,00	0,01%
Outras Contas a Pagar (1)	657.610,42	8,19%
Total "Passivo Corrente" (1)	**2.643.047,28**	**32,93%**

(1) Sem acrescimentos e diferimentos

Credores por Acréscimos (outras contas a pagar)

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

Conta	Designação	Valor
27221	**Remunerações a Liquidar**	**867.904,20**
272211	Remunerações	704.509,86
2722111	Membros da Câmara	17.509,84
2722112	Pessoal	687.000,02
272212	Encargos	163.394,34
2722121	Membros da Câmara	4.158,59
2722122	Pessoal	159.235,75
27229	**Outros acréscimos de gastos**	**244.188,73**
272299	Outros	244.188,73
	Total credores por acréscimos	**1.112.092,93**

Fazem parte da conta 2722 as seguintes subcontas:

- Remunerações a liquidar (27221), Juros a liquidar (27222), e outros acréscimos de gastos (27229).
Em 2023, aquando do respetivo processamento, estas contas serão saldadas.

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

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

A previsão destes custos para o ano de 2022 é de 867.904,20 €.

A conta 27229 (outros acréscimos de custos) diz respeito a faturação recebida em 2023 mas cujo o gasto é referente a 2022.

Diferimentos

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

Esta rubrica é composta principalmente por:

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

No final de 2022 o valor registado era de 2.314.455,21 € e refere-se a:

Designação	Valor
Transferência e Subsidios de Capital	
FEDER	**1.588.290,79**
Req.Esp.Publico-Equip.e Edif.nos Bairros Sociais-ARU3	849.607,33
Diminuição Perdas Água Sistema Distribuidor Concelho Entº	727.235,24
Aquisição Sistema Bicicletas Partilhadas do Entroncamento	11.448,22
Outras Entidades (Cauções)	**725.086,65**
Infraestruturas de Portugal	322.231,00
Alvará Lotº nº 02/2004 (Fontalgarve)	402.855,65
Outros Rendimentos	**1.077,77**
Total	**2.314.455,21**

Estes valores dizem respeito à comparticipação comunitária e outros recebimentos, até 31/12/2022, referente às obras acima mencionadas.

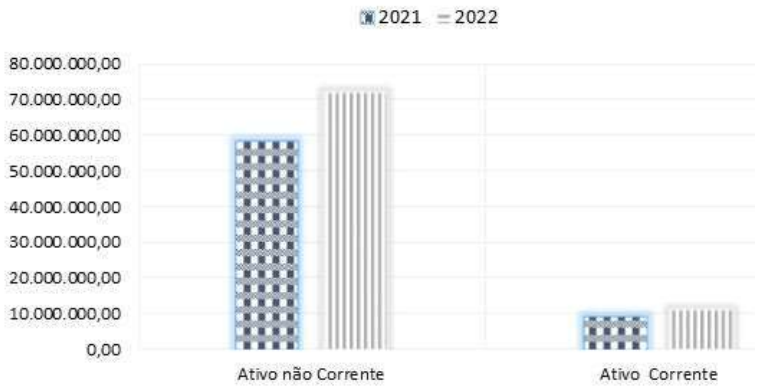
3.2.1.4. Evolução do Balanço

Em 2022 o ativo do Município do Entroncamento atingiu os 83.079.675,08 €, o que significa um aumento de 15.499.921,02 € face ao ano anterior (18,66 %).

De seguida é feita uma breve analise às variações da estrutura do ativo.

Ativo	2022		2021		Var. 22/21
	Valor	%	Valor	%	
Ativos fixos tangíveis	69.784.764,58	84,00%	56.217.004,89	83,19%	19,44%
Propriedades de Investimento	1.478.451,75	1,78%	1.512.565,61	2,24%	-2,31%
Ativos intangíveis	132.306,95	0,16%	105.224,90	0,16%	20,47%
Participações financeiras	683.389,43	0,82%	356.249,34	0,53%	47,87%
Ativo não corrente	**72.078.912,71**	**86,76%**	**58.191.044,74**	**86,11%**	**19,27%**
Inventários	168.596,55	0,20%	161.349,69	0,24%	4,30%
Devedores por transferências e subsídios	984.998,91	1,19%	389.511,45	0,58%	60,46%
Clientes, Contribuintes e utentes	554.150,96	0,67%	544.026,41	0,81%	1,83%
Estado e outros entes públicos	308.336,25	0,37%	77.764,87	0,12%	74,78%
Outras contas a receber	5.490.314,84	6,61%	5.662.787,65	8,38%	-3,14%
Caixa e depósitos	3.494.364,86	4,21%	2.553.269,25	3,78%	26,93%
Ativo corrente	**11.000.762,37**	**13,24%**	**9.388.709,32**	**13,89%**	**14,65%**
Total do ativo	**83.079.675,08**	**100,00%**	**67.579.754,06**	**100,00%**	**18,66%**

O ativo não corrente representa 86,76 % do total do ativo e registou uma subida de 13.887.867,97 € (19,27 %) face ao ano anterior. Este aumento deve-se sobretudo ao processo de avaliação dos bens do domínio publico (ver ponto 3.4.1.2.), bem como às empreitadas efetuadas ao longo do ano (vd ponto 3.4.1.1.1.).



O ativo corrente representa 13,24 % do total do ativo e regista uma subida de 1.612.053,05 € (14,65 %) face ao ano anterior.

É de salientar o aumento do saldo de disponibilidades em 941.095,61 €.

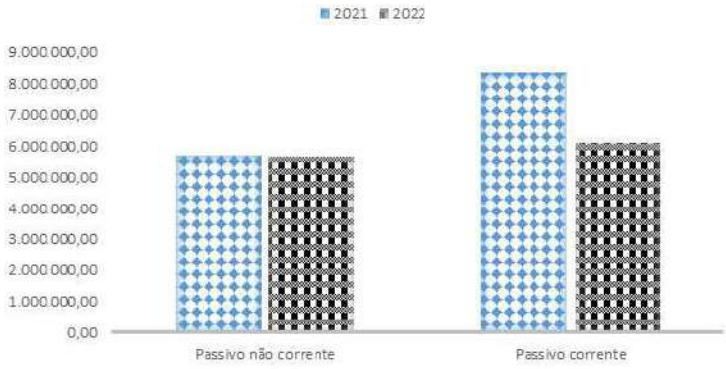
Em relação ao passivo, o Município do Entroncamento fechou o ano com um valor de 11.702.008,81 €, sendo constituído em 48,13 % por passivo não corrente e 51,87 % de por passivo corrente.

Passivo	2022		2021		Var. 22/21
	Valor	%	Valor	%	
Provisões	40.001,00	0,34%	40.001,00	0,29%	0,00%
Financiamentos obtidos	5.382.255,03	45,99%	5.379.226,71	38,36%	0,06%
Diferimentos	210.157,36	1,80%	240.179,84	1,71%	-14,29%
Passivo não corrente	**5.632.413,39**	**48,13%**	**5.659.407,55**	**40,36%**	**-0,48%**
Fornecedores	722.948,17	6,18%	552.369,57	3,94%	23,59%
Credores por transferências e subsídios	1.125,00	0,01%	606,88	0,00%	46,06%
Estado e outros entes públicos	71.481,92	0,61%	63.583,79	0,45%	11,05%
Financiamentos obtidos	913.468,58	7,81%	848.216,00	6,05%	7,14%
Fornecedores de Investimentos	276.413,19	2,36%	409.692,58	2,92%	-48,22%
Outras contas a pagar	1.769.703,35	15,12%	1.488.393,63	10,62%	15,90%
Diferimentos	2.314.455,21	19,78%	4.999.092,87	35,65%	-115,99%
Passivo corrente	**6.069.595,42**	**51,87%**	**8.361.955,32**	**59,64%**	**-37,77%**
Total do passivo	**11.702.008,81**	**100,00%**	**14.021.362,87**	**100,00%**	**-19,82%**

Comparando com o período homologo, o total do passivo teve uma variação negativa de 19,82 %.

A redução verificada deve-se à rubrica de diferimentos, na qual são registadas as transferências ou subsídios obtidos que estão condicionados à realização de determinada obra ou serviço, as quais mantem-se no passivo até que a obra seja dada como concluída.

Se retirarmos do passivo o efeito dos acréscimos e diferimentos podemos concluir que o passivo regista uma ligeira variação positiva de 1,61 % (ver ponto 3.4.3.2.).



3.2.2. Análise da Demonstração de Resultados

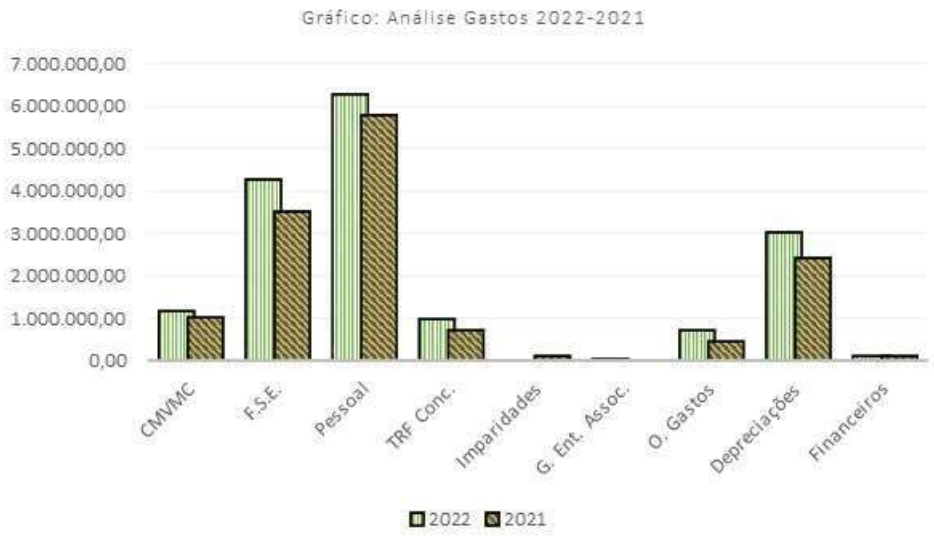
O resultado liquido ascende a 1.208.029,26 €, verificando-se um decréscimo, face ao ano anterior, de 226.096,54 €. Os rendimentos em 2022 foram de **17.674.147,06 €** para um nível de gastos de **16.466.117,80 €**, tendo-se verificado um aumento nos rendimentos e nos gastos de 12,78 % e 15,09 % respetivamente.

Efetuando uma analise aos gastos de 2022, podemos concluir que houve um aumento de 2.485.541,19 € face a 2021.

Gastos	2022		2021		Var. 22/21
	Valor	%	Valor	%	
Operacionais					
CMVMC	1.145.657,77	6,96%	1.001.852,39	7,17%	12,55%
FSE	4.253.801,31	25,83%	3.500.275,40	25,04%	17,71%
Gastos com pessoal	6.263.085,22	38,04%	5.760.896,30	41,21%	8,02%
Transferências e subsídios	951.269,05	5,78%	682.943,99	4,88%	28,21%
Imparidade de dividas a receber (aumentos)	0,00	0,00%	100.249,07	0,72%	-
Gastos imputados de entidades associadas	33874,67	0,21%	0,00	0,00%	100,00%
Outros gastos	705.466,22	4,28%	434.241,84	3,11%	38,45%
Depreciações	3.003.265,65	18,24%	2.403.754,07	17,19%	19,96%
Financeiros	109.697,91	0,67%	96.363,55	0,69%	12,16%
Total	**16.466.117,80**	**100,00%**	**13.980.576,61**	**100,00%**	**15,09%**

Há semelhança dos anos anteriores, as rubricas que continuam a ter maior peso na estrutura dos gastos são os gastos com pessoal (38,04 %) e os fornecimentos e serviços externos (25,83 %). Comparativamente com o ano anterior, os fornecimentos e serviços externos sofreram um aumento de 25,83 % (de referir que o ano de 2021 foi um ano de pandemia e por isso com muitas limitações). Em relação aos gastos com o pessoal registou-se um aumento de 8,02 %.

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

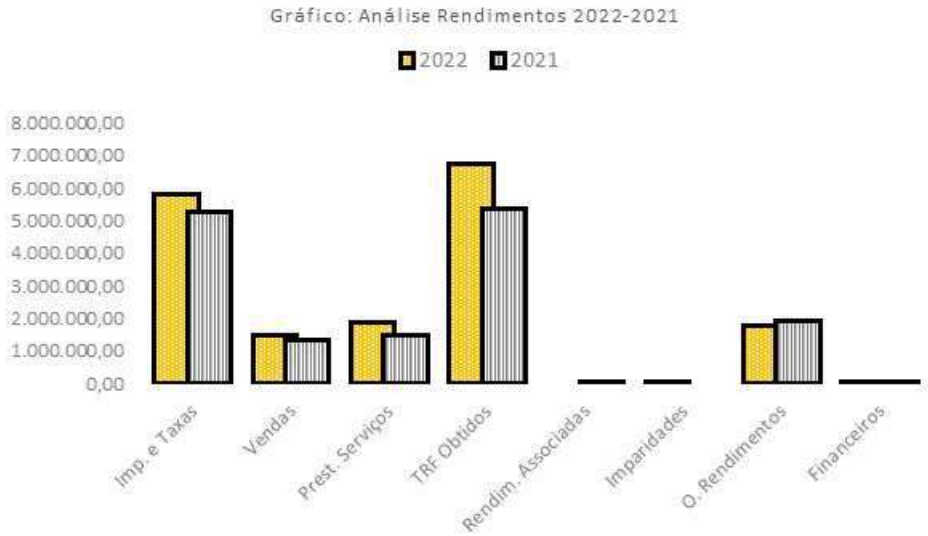


Os rendimentos do ano ascendem a **17.674.147,06** € e face ao ano anterior podemos concluir que houve um aumento de **2.259.444,65 €** (+ 12,78 %).

Rendimentos	2022		2021		Var. 22/21
	Valor	%	Valor	%	
Operacionais					
Impostos, contribuições e taxas	5.779.430,12	32,70%	5.260.202,39	34,12%	8,98%
Vendas	1.471.366,20	8,32%	1.345.803,58	8,73%	8,53%
Prestações de serviços	1.851.455,76	10,48%	1.480.280,58	9,60%	20,05%
Transferências e subsídios	6.742.304,08	38,15%	5.365.753,84	34,81%	20,42%
Rendimentos imputados de entidades associadas	0,00	0,00%	6.594,20	0,04%	-
Imparidade de dividas a receber (Reversões)	10.592,79	0,06%	0,00	0,00%	100,00%
Outros rendimentos	1.772.475,95	10,03%	1.927.979,24	12,51%	-8,77%
Financeiros	46.522,16	0,26%	28.088,58	0,18%	39,62%
Total	**17.674.147,06**	**100,00%**	**15.414.702,41**	**100,00%**	**12,78%**

As rubricas com maior destaque são os impostos, contribuições e taxas (peso de 32,70 %) e as transferências e subsídios correntes obtidos (peso de 38,15 %).

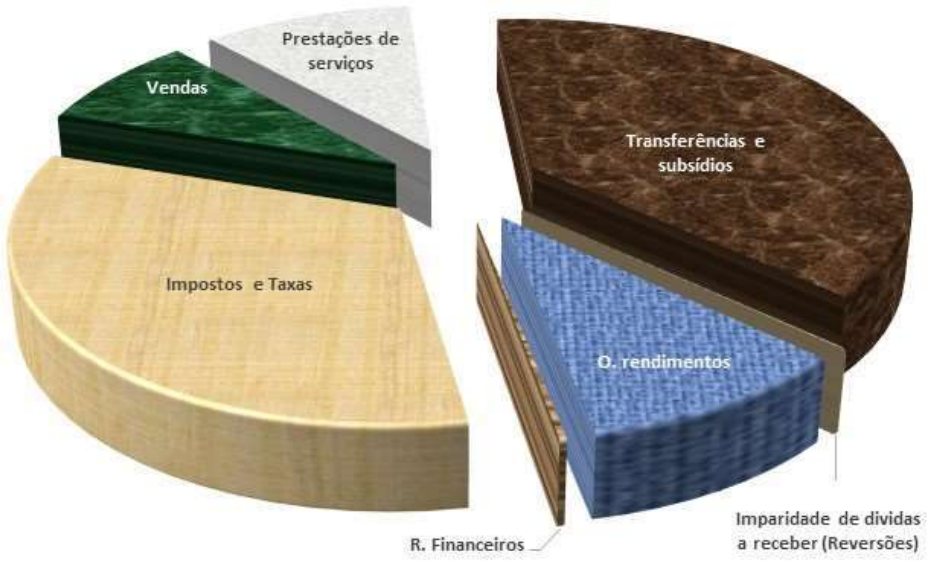
De seguida é feita a representação gráfica da evolução das várias rubricas dos rendimentos.



3.2.2.1. Rendimentos

O gráfico seguinte demonstra o peso das rubricas que constituíram em 2022 a base do financiamento do município, no total de rendimentos.

Gráfico: Rendimentos 2022



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

Impostos, Contribuições e Taxas

Vd. também pontos 3.1.1.1.1 a 3.1.1.1.3.

Da análise do quadro abaixo verifica-se que os rendimentos obtidos na rubrica "*impostos, contribuições e taxas*" ascenderam a 5.779.430,12 €.

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Impostos diretos	**3.700.447,91**	**64,03%**
Derrama	341.212,00	5,90%
Imposto municipal sobre imóveis	2.813.153,00	48,68%
Imposto único de circulação	546.082,91	9,45%
Impostos indiretos	**1.599.887,80**	**27,68%**
Imp. Munic. sobre as transmissões onerosas de imóveis	1.599.887,80	27,68%
Taxas, multas e outras penalidades	**479.094,41**	**8,29%**
Taxas	**459.218,15**	**7,95%**
Mercados e feiras	137.771,09	2,38%
Loteamentos e obras	130.174,94	2,25%
Ocupação da via pública	21.958,65	0,38%
Taxa municipal de direitos de passagem	9.232,51	0,16%
Taxa de Gestão de Resíduos	57.114,25	0,99%
Publicidade	7.323,62	0,13%
Cemitérios	15.441,31	0,27%
Taxa de Recursos Hidricos (Águas)	33.168,98	0,57%
Taxa de Recursos Hidricos (Saneamento) - TRH	9.520,56	0,16%
Outras taxas	37.512,24	0,65%
Multas e outras penalidades	**19.876,26**	**0,34%**
Coimas e penalidades por contraordenações	12.056,42	0,21%
Outras multas e penalidades	7.819,84	0,14%
TOTAL	**5.779.430,12**	**100,00%**

Nos "**impostos diretos"** os valores registados no IMI e na derrama dizem respeito a uma previsão dos valores a cobrar em 2023, ou seja, em relação a estes impostos a receita a arrecadar em 2023 diz respeito a um proveito de 2022.

Os "**impostos indiretos",** com rendimentos de 1.599.887,80 €, representam 27,68 % do total. O valor registado diz respeito ao "**Imposto Municipal sobre transações onerosas de imoveis".** Face ao ano anterior verifica-se uma variação positiva de 42,24 %, ou seja, mais 475.108,25 €.

As "**taxas, multas e outras penalidades**" regista rendimentos no valor de 479.094,41 € e representa 8,29 % do total.

Vendas

A rubrica "vendas" registou em 2022 um rendimento no valor de 1.471.366,20 €.

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Água (Fixa + Variavel)	1.467.254,82	99,72%
Produtos acabados e intermédios	3.142,46	0,21%
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	968,92	0,07%
TOTAL	**1.471.366,20**	**100,00%**

Os rendimentos provenientes da venda de "**Água**" são responsáveis por 99,72 % do total das vendas.

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

DESIGNAÇÃO	2022	2021	VAR.
Água (Fixa + Variavel)	1.467.254,82	1.330.045,60	10,32%

Prestações de Serviços e Concessões

A rubrica "**prestações de serviços e concessões**" registou em 2022 um rendimento no valor de 1.851.455,76 €.

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS E CONCESSÕES		
Saneamento	697.239,04	37,66%
Resíduos Sólidos	687.515,74	37,13%
Senhas de refeições escolares	132.690,26	7,17%
Estacionamento – Superfície	54.249,00	2,93%
Rendas de Habitação Social	45.769,13	2,47%
Serviços Culturais	39.702,98	2,14%
Parque Subterrâneo	36.679,05	1,98%
Transportes Coletivos de Pessoas e Mercadorias	35.483,20	1,92%
Utilização de Instalações Desportivas	29.779,15	1,61%
Prolongamento de Horários Escolares	29.163,81	1,58%
Aluguer de equipamentos	22.496,50	1,22%
Atividades Desportivas	13.731,17	0,74%
Cemitérios	11.837,70	0,64%
Arrendamento de Infraestruturas	10.188,40	0,55%
Outros serviços	2.593,64	0,14%
Mercados e Feiras	1.798,68	0,10%
Trabalhos por Conta de Particulares	538,31	0,03%
TOTAL	**1.851.455,76**	**100,00%**

As rubricas de "**Saneamento**" e "**Resíduos Sólidos**" são responsáveis por rendimentos no valor de **1.384.754,78** € o que significa 74,79 % do total das prestações de serviços.

Face ao ano anterior verifica-se uma variação positiva de 14,80 %.

DESIGNAÇÃO	2022	2021	VAR.
Saneamento	697.239,04	687.680,43	1,39%
Resíduos Sólidos	687.515,74	518.527,25	32,59%
TOTAL	**1.384.754,78**	**1.206.207,68**	**14,80%**

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

DESIGNAÇÃO	2022	2021	VAR.
Senhas de refeições escolares	132.690,26	96.605,92	37,35%
Estacionamento – Superfície	54.249,00	43.157,50	25,70%
Rendas de Habitação Social	45.769,13	46.695,23	-1,98%
Serviços Culturais	39.702,98	75,47	52507,63%
Parque Subterrâneo	36.679,05	33.271,92	10,24%
Transportes Coletivos de Pessoas e Mercadorias	35.483,20	26.933,02	31,75%
TOTAL	**344.573,62**	**246.739,06**	**39,65%**

Face ao ano anterior verifica-se um aumento de 39,65 %.
Este aumento justifica-se principalmente pelo impacto da COVID-19 no ano de 2021.

Transferência e Subsídios Correntes Obtidos

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

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Orçamento de Estado	**4.332.132,73**	**64,25%**
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	2.387.426,00	35,41%
Fundo Social Municipal (FSM)	472.227,00	7,00%
Participação no IRS	1.395.507,00	20,70%
Participação do IVA	76.972,73	1,14%
Outras transferências correntes	**620.958,57**	**9,21%**
Transferência de Competências	**1.554.469,85**	**23,06%**
Educação	1.531.643,19	22,72%
Ação Social	22.826,66	0,34%
Administração Local - Associação de Municípios	**200.381,25**	**2,97%**
CIMT - Programa Apoio Redução Tarifária (PART)	17.288,89	0,26%
CIMT-Caminhos do Ferro e Caminhos da Pedra	12.279,81	0,18%
CIMT - PEDIME	152.083,37	2,26%
CIMT - Combate Mitigação Pandemia Covid 19	18.729,18	0,28%
Sociedades	**34.361,68**	**0,51%**
Seguradoras	34.361,68	0,51%
TOTAL	**6.742.304,08**	**90,79%**

Em 2022 foram registados rendimentos de "**Transferências e Subsídios Obtidos**" no valor de **6.742.304,08** €. Face ao ano anterior (5.365.753,84 €) verificou-se um aumento de 20,42 %.

A origem desta variação positiva deve-se sobretudo à transferência de competências na área da educação e da ação social, a qual registou rendimentos no valor de 1.554.469,85 €.

Face ao ano anterior as transferências correntes do Orçamento de Estado registaram um aumento de 6,17 %.

DESIGNAÇÃO	2022	2021	VAR.
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	2.387.426,00	2.413.326,00	-1,07%
Fundo Social Municipal (FSM)	472.227,00	274.907,00	71,78%
Participação no IRS	1.395.507,00	1.294.943,00	7,77%
Participação do IVA	76.972,73	97.389,39	-20,96%
TOTAL	**4.332.132,73**	**4.080.565,39**	**6,17%**

A Participação no IRS regista um aumento de 7,77 % face ao ano anterior, ou seja, mais 100.564,00 €. O valor em causa diz respeito à receita que o Município irá efetivamente receber em 2023, mas que é considerado como um proveito de 2022.

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

DESIGNAÇÃO	2022
FSM-Subvenção adicional FSM/2022-Lei 21/2022 de 18/11	230.832,00
Ministério da Educação e Ciência - Pessoal N/ Docente	169.337,94
DREL - Acordo Coop. Pre-Escolar	58.199,88
Projeto VOLVER	41.079,81
DREL - Refeições Escolares	26.205,96
IEFP - Programa PAC - CEI +	25.915,84
ISS - Instituto da Segurança Social (P. Menores)	25.482,36
DREL - Enriquecimento Curricular (AEC)	24.787,71
IEFP - GIP	10.127,18
IEFP – EACE – Deficientes e Incapacitados	4.353,66
D.G. Administração Interna - Adm. Eleitoral	2.602,30
Agência Portuguesa do Ambiente (TGR)	1.981,13
TURE - Veículos Elétricos (despesas diversas)	52,80
TOTAL	**620.958,57**

A verba mais significativa diz respeito a uma subvenção adicional específica do Fundo Social Municipal no ano de 2022 ao abrigo da Lei 21/2022 de 18/11. A subvenção adicional a que se refere o n.º 1 tem como finalidade o pagamento dos acertos que resultam do apuramento previsto no n.º 1 do artigo 103.º da Lei n.º 12/2022, de 27 de junho.

Outros Rendimentos

A rubrica "outros rendimentos" registou 1.772.475,95 €, com a seguinte divisão:

DESIGNAÇÃO	2022
Outros Rendimentos	
Ganhos em Inventários	1.140,92
Rendimentos em investimentos não financeiros	417.813,06
Correções relativas a períodos anteriores	139.585,92
Imputação de subsídios e transferências para investimentos	1.191.193,50
Outros não especificados	22.742,55
TOTAL	**1.772.475,95**

Os rendimentos em "investimentos não financeiros" dizem respeito principalmente a:

DESIGNAÇÃO	2022
Rendas Terrenos Concessionário Energia Elétrica (E-Redes)	297.206,04
Bens de domínio público	30.022,48
Terrenos e Recursos Naturais	28.296,98
Restaurante Bonito (Trincanela)	16.393,55
Rendas - Parque Empresarial do Entroncamento	12.311,21
Alienação - Parcelas de terreno no cemitério	11.677,77
Edifício das Piscinas Antigas (Onda Física)	10.553,15
Bar da Praça Salgueiro Maia	5.571,60
Esquadra da PSP	3.022,56
Bar dos Campos Sintéticos	1.141,25
Quiosques	1.116,47
Exploração Espaço no Parque do Bonito (Cafetaria e Similares)	500,00
TOTAL GERAL	**417.813,06**

Em relação à primeira refere-se à renda da concessão da E-Redes. Em 2022 o município obteve um rendimento trimestral de 74.301,51 €.

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

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

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

A rubrica "**Imputação de subsídios e transferências para investimentos**" totalizou 1.191.193,50 €. Na medida em que forem sendo amortizados os imobilizados objeto de comparticipação comunitária, é transferida para a conta em questão o valor da amortização desses investimentos na percentagem do financiamento que obteve.

A rubrica de "**correções de exercícios anteriores**" totalizou **139.585,92** € e diz respeito principalmente a reconhecimentos face à insuficiente estimativa de impostos de anos anteriores como IMI e Derrama.

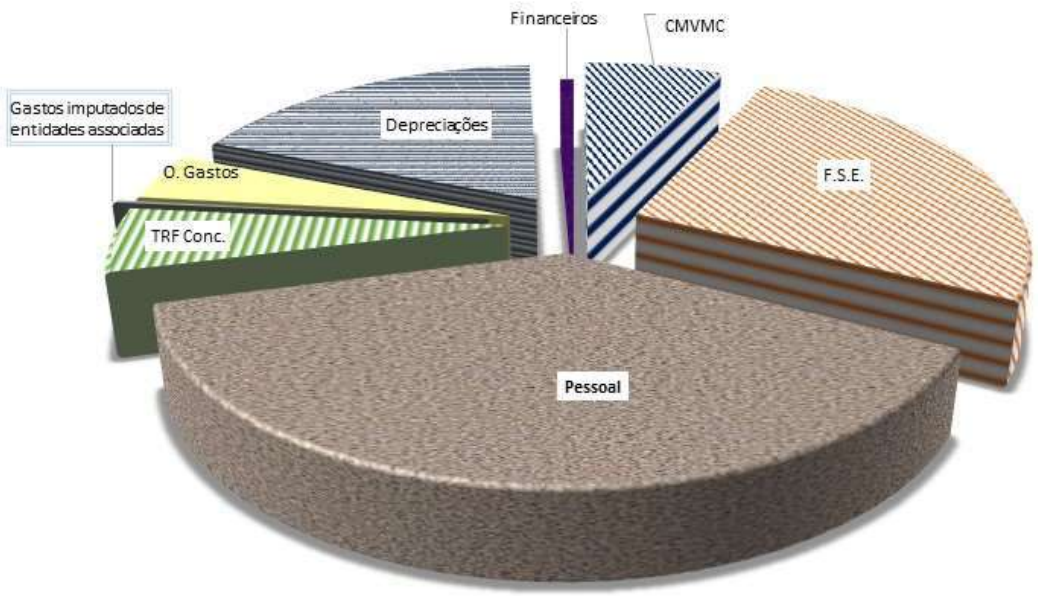
Juros e Rendimentos

Em 2022 registou-se rendimentos desta natureza no valor de 46.522,16 €, tal como demonstra o quadro seguinte.

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Juros de mora	27.016,32	58,07%
Juros compensatórios	11.585,36	24,90%
Dividendos obtidos - Fundo de Apoio Municipal (FAM)	7.920,48	17,03%
TOTAL	**46.522,16**	**100,00%**

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

3.2.2.2. Gastos



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

Custos das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas

O CMVMC é obtido a partir da fórmula:

CMVMC = Existências iniciais + Compras – Existências Finais

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

Em 2022 esta rubrica registou um custo no valor de 1.145.657,77 € distribuído por:

Mercadorias: 894.594,71 €
Refere-se ao valor cobrado pelas Águas do Vale do Tejo relativamente ao consumo de água.

Matérias-primas, subsidiárias e de consumo: 251.063,06 €
Refere-se ao consumo de materiais para garantir o bom funcionamento dos serviços municipais.

Do valor acima referido 129.102,13 € (51,42 %) corresponde ao consumo de combustíveis (gasóleo, gasolina e óleos).

Fornecimentos e Serviços

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

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

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

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Serviços diversos	1.147.582,84	26,98%
Serviços especializados	1.055.379,53	24,81%
Energia e fluidos	948.320,56	22,29%
Subcontratos e parcerias	932.926,66	21,93%
Materiais de consumo	162.236,09	3,81%
Deslocações, estadas e transportes	7.355,63	0,17%
TOTAL	**4.253.801,31**	**100,00%**

Esta conta registou gastos no valor de 4.253.801,31 €, representando uma variação positiva de 17,71 % face ao ano anterior (3.500.275,40 €).

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

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

Estas despesas representam 96,01 % do total das aquisições de bens e serviços.

A rubrica "**Serviços diversos**" registou gastos no valor de 1.147.582,84 € e diz respeito a:

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Outros serviços	784.365,07	68,35%
Rendas e alugueres	135.719,25	11,83%
Limpeza, higiene e conforto	87.204,86	7,60%
Comunicação	84.501,13	7,36%
Seguros	55.441,03	4,83%
Contencioso e notariado	351,50	0,03%
TOTAL	**1.147.582,84**	**19,82%**

A rubrica "**outros serviços**" diz respeito principalmente a gastos relacionados com refeições escolares (361.591,62 €), atividades culturais (264.512,38 €) e atividades extracurriculares (91.497,67 €).

"**Rendas e alugueres**" refere-se aos seguintes gastos:
- Rendas suportadas com o armazém "João Henriques" e parqueamento dos TURE (27.552 €);
- Contrato de aluguer operacional de viatura de 9 lugares (11.600,55 €);
- Contrato de aluguer de impressoras (11.152,02 €);
- Rendas suportadas com "Escola Camões" (1.244,17 €);
- Aluguer de equipamento diverso (iluminação de natal e palco, som e luz para festas da cidade e outros eventos).

"**Limpeza, higiene e conforto**", refere-se aos serviços de limpeza prestados no mercado municipal.

"**Comunicação**", refere-se aos gastos relacionados com serviços de comunicação fixas e móveis, internet, serviços postais e outros dentro da mesma natureza.

"**Seguros**", refere-se aos gastos suportados com seguro auto, responsabilidade civil, multirriscos, bombeiros, instalações desportivas e outras.

A rubrica "**Serviços especializados**" registou gastos no valor de 1.055.379,53 € e diz respeito a:

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Conservação e reparação	389.955,29	36,95%
Trabalhos especializados	382.377,68	36,23%
Comissões	123.379,11	11,69%
Honorários	97.723,60	9,26%
Vigilância e segurança	42.135,41	3,99%
Publicidade, comunicação e imagem	19.808,44	1,88%
TOTAL DE "SERVIÇOS ESPECIALIZADOS"	**1.055.379,53**	**100,00%**

"Conservação e reparação" conforme o próprio nome indica, incluí custos com a manutenção dos diversos equipamentos e edifícios, a saber:

Edifícios e outras construções = 29.0531,82 €
Viaturas = 67.807,82 €
Equipamentos = 12.295,36 €
Outros ativos fixos – 19.320,29 €

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

Refere-se principalmente a:
- Projetos e serviços de informática = 151.927,95 € (contratos anuais de licenciamento de software e contrato de manutenção de servidores).
- Trabalhos de impressão = 59.015,78 €
- Estudo pareceres e consultadoria = 25.919,8 €
- Serviços de eletrotécnica = 18.819,00 €
- Estudos e projetos de arquitetura = 14.106,87 €
- Elaboração da carta educativa = 11.070,00 €
- Ensaios e analises clinicas = 4.415,38

"Comissões" diz respeito a aos encargos de cobrança de impostos e taxas feita pela Autoridade Tributária (118.348,09 €) e aos encargos de cobrança de águas (5.031,02 €).

"Honorários" refere-se a prestações de serviços no âmbito do projeto "Crescer na Cidade", espetáculos culturais diversos e serviços Juridicos.

"Vigilância e segurança" refere-se principalmente ao serviço de vigilância do mercado semanal (18.171,76 €) e do parque de estacionamento subterrâneo (8.162,95 €).

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

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Eletricidade	559.916,12	59,04%
Combustíveis e lubrificantes	242.149,79	25,53%
Água	145.745,90	15,37%
Outros	508,75	0,05%
TOTAL	**948.320,56**	**100,00%**

A rubrica "**água**" refere-se aos consumos próprios do município em instalações municipais e espaços verdes.

Os custos com "**eletricidade**" registaram um valor de 559.916,12 €, o que significa uma variação positiva de 16,25 % face ao ano anterior.

DESIGNAÇÃO	2022	2021	VAR
Iluminação Publica	256.006,81	253.933,22	0,82%
Piscinas Municipais	60.266,87	18.901,31	218,85%
Instalações diversas	39.792,87	35.686,27	11,51%
Escola Básica do Bonito	27.878,65	24.729,20	12,74%
Campo de Jogos	21.053,06	14.907,71	41,22%
Escola Básica da Zona Verde	20.632,97	19.356,00	6,60%
Edificio dos Paços do Concelho	18.772,32	17.077,17	9,93%
Escola António Gedeão	16.021,94	12.181,98	31,52%
Mercado Diário	13.802,30	9.934,51	38,93%
Instalações Espaços Verdes	11.606,87	8.152,38	42,37%
Edifício do DUOP	11.590,16	9.927,39	16,75%
Pavilhão Polidesportivo	11.150,69	11.297,43	-1,30%
Parque de Estac. Subterrâneo	9.564,84	7.939,02	20,48%
Cineteatro S. João	8.230,13	6.078,37	35,40%
Recinto Multiusos	6.848,89	5.418,28	26,40%
Oficinas e Viaturas	6.436,47	5.395,43	19,29%
Serv. Culturais - R. Junta Freguesia (2º andar)	4.246,62	3.552,20	19,55%
Biblioteca Municipal	2.736,08	2.565,25	6,66%
Centro de Convívio	2.689,74	3.472,31	-22,54%
Escola Primária Nº 2 (EB)	2.499,76	2.928,98	-14,65%
Cemitério	1.967,59	1.609,87	22,22%
Centro Cultural	1.857,03	1.325,48	40,10%
CENPRE e GIP	1.715,99	1.273,98	34,70%
JI Sophia de Mello Breyner	1.505,69	2.596,65	-42,01%
Escola de Trânsito	961,71	899,31	6,94%
Escola Primária Nº 3 (EB)	80,07	512,35	-84,37%
TOTAL DE " Eletricidade"	**559.916,12**	**481.652,05**	**16,25%**

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

A sua composição era a seguinte:

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Saneamento Básico	553.656,01	59,35%
Tratamento de RSU's	367.958,31	39,44%
Serviços de saúde	9.126,00	0,98%
Outros serviços	2.186,34	0,23%
TOTAL	**932.926,66**	**100,00%**

A rubrica "**saneamento básico**" refere-se ao tratamento das águas residuais por parte da Águas do Vale do Tejo. Com 553.656,01 € representa 59,35 % dos custos.

A rubrica **"tratamento de RSU´s"** regista gastos no valor de 367.958,31 € e refere-se à recolha e tratamento de resíduos sólidos pela RSTJ.

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

DESIGNAÇÃO	2022	2021	VAR.
Saneamento Básico	553.656,01	580.575,87	-4,64%
Tratamento de RSU's	367.958,31	395.852,42	-7,05%

Gastos com o Pessoal

Os gastos com o pessoal em 2022 atingiram o valor de 6.263.085,22 €, distribuídos da seguinte forma:

DESIGNAÇÃO	2022	%
Remuneração dos Orgãos Autarquicos	**168.983,69**	**2,70%**
Remunerações certas e permanentes	146.434,31	2,34%
Gratificações e senhas de presença	21.874,36	0,35%
Ajudas de custo	675,02	0,01%
Remunerações do Pessoal	**4.753.820,07**	**75,90%**
Remunerações certas e permanentes	4.637.222,63	74,04%
Abonos variáveis ou eventuais		
Ajudas de custo	1.196,09	0,02%
Trabalho extraordinário	17.472,08	0,28%
Abono para falhas	26.336,42	0,42%
Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	63.592,81	1,02%
Outros abonos variáveis	8.000,04	
Encargos sobre remunerações	**1.060.463,69**	**16,93%**
Caixa Geral de Aposentações	607.134,41	9,69%
Segurança Social - Regime Geral	453.329,28	7,24%
Acidentes no trabalho e doenças profissionais	**82.321,32**	**1,31%**
Seguro de acidentes no trabalho	82.321,32	1,31%
Outros gastos com o pessoal	**197.496,45**	**3,15%**
Vestuário e artigos pessoais	631,02	0,01%
Reembolsos ADSE	101.223,91	1,62%
Serviço Nacional de Saúde (SNS)	84.650,04	1,35%
Subsídio familiar a crianças e jovens	7.888,16	0,13%
Outras prestações familiares	3.103,32	0,05%
TOTAL	**6.263.085,22**	**100,00%**

A evolução face ao ano anterior é a seguinte:

DESIGNAÇÃO	2022	2021	Var.
Remunerações	4.922.803,76	4.517.528,38	8,97%
Encargos sobre Remunerações	1.060.463,69	971.668,70	9,14%
Seguros	82.321,32	78.606,12	4,73%
Outros Gastos C/ Pessoal	197.496,45	193.093,10	2,28%
Total	**6.263.085,22**	**5.760.896,30**	**8,72%**

Face ao ano anterior os gastos com o pessoal registaram um aumento de 8,72 %.

Remunerações

Verifica-se um acréscimo de 8,97 % face ao ano anterior:

- Aumento do salario mínimo nacional para 705 €.
- Transferência de competências na área da educação.

De referir que o município no final de 2022 tinha ao serviço 362 funcionários, mais 54 face a 2021.

Encargos sobre remunerações

Os "encargos com remunerações" registaram um aumento de 9,14 % face ao ano anterior.

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

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

- Verbas retidas nas transferências do OE para o Serviço Nacional de Saúde (84.650,04 €) - valor imposto pelo art.º 218 do OE de 2022).

- Encargos com RO´S e outros encargos com saúde pagos juntamente com os vencimentos, que se traduzem em despesas dos beneficiários da ADSE no setor publico e privado (com acordos com a ADSE). Em 2021 o município suportou encargos desta natureza no valor de 101.223,91 €.

Transferências e Subsídios

Refere-se aos apoios atribuídos a entidades diversas (coletividades, clubes, associações).
Vd. ponto 3.1.2.1.1.4. e mapa nominal no ponto 6.2.7.10. dos Anexos ao Balanço.

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Subsídios correntes concedidos	278.273,58	29,25%
Transferência Competências	191.417,65	20,12%
Instituições sem Fins Lucrativos	143.343,76	15,07%
Outros - Famílias	108.054,83	11,36%
Outras transferências correntes	74.083,96	7,79%
Empresas Locais	59.480,00	6,25%
Associações de Municípios	44.420,22	4,67%
Freguesias	35.474,19	3,73%
Município	13.788,03	1,45%
Bolsas	2.932,83	0,31%
TOTAL	**951.269,05**	**100,00%**

Registou em 2022 gastos no valor de 951.269,05 €.

Estes custos tiveram origem em:

"**Subsídios correntes concedidos**"
Regista gastos no valor de 278.273,58 € e refere-se à recolha de resíduos sólidos pela RSTJ.
O subsidio foi atribuído através de um contrato-programa assinado entre as partes.
No âmbito deste contrato cabe à RSTJ:
- Proceder à recolha dos resíduos sólidos e urbanos e a lavagem de contentores no concelho;
- Manutenção e conservação das infraestruturas, instalações e equipamentos, incluindo a renovação e substituição de contentores.

"***Instituições sem fins lucrativos***" diz respeito aos apoios concedidos aos clubes e outras entidades sem fins lucrativos.

Os 143.343,76 € dizem respeito às seguintes entidades:

ENTIDADE	APOIO ANUAL	APOIO PONTUAL	
		VALOR	DESTINO
Assoc. Hum. dos Bombeiros Voluntários do Entroncamento	30.000,00	0,00	
Clube Amador de Desportos do Entroncamento	15.300,00	1.500,00	Torneio de Pool + Torneio Futebol + Subida Divisão Iniciados
Clube de Lazer Aventura e Competição	15.300,00	2.500,00	" Trilhos do Almourol" + Trilhos Noturnos - Bonito BY Night
União Futebol do Entroncamento	14.400,00	1.727,26	Subida divisão + Proj. Segurança
Centro de Ensino e Recuperação do Entroncamento (CERE)	7.200,00	0,00	
Fáb. da Igreja Paroq.da Sagr.Fam. do Entronc. - Caritas	5.880,00	0,00	
Conferência de S. Vicente Paulo da Paroquia de N. Sr. Fátima	5.880,00	0,00	
Centro Recreativo do Casal do Grilo	4.800,00	1.422,50	Torneio de Futebol + Proj. Segurança
Entroncamento Atlético Clube	4.800,00	1.880,00	FestFado 2022 + Subida Divisão
Associação Filarmónica e Cultural	3.600,00	820,00	FestFado 2022 + Subida Divisão
Casa do Benfica	3.540,00	388,00	Aquisição de equipamento
ENCOPROF	3.540,00	0,00	
Grupo Recreativo 1º de Outubro 1911	2.760,00	0,00	
Associação Concórdia Música	1.776,00	0,00	
Orfeão do Entroncamento	1.776,00	1.170,00	Festival Internacional de Música Coral - Cracóvia + Festival de Coros
Corpo Nacional de Escutas - Agrup.(542)	1.680,00	0,00	
Academia Cultural e Recreativa Dança Entroncamento	1.200,00	0,00	
Núcleo de Andebol do Entroncamento	1.200,00	0,00	
Clube Amador de Pesca do Entroncamento	1.055,00	0,00	
Núcleo Sportinguista	840,00	0,00	
Assoc. EKE-Escola de Karaté do Entroncamento	750,00	0,00	
Associação Voluntariado e Ação Social do Entroncamento	720,00	0,00	
Associação Kempo Chinês Koa	600,00	0,00	
ANAMMDA - Associação Nacional de Artes Marciais	600,00	0,00	
Liga dos Combatentes - núcleo regional Entroncamento	500,00	0,00	
Conferência S. João Batista - Paroquia da Sagrada Família	500,00	0,00	
Clube Ornitófilo Ribatejano	400,00	369,00	Expo -Aves
Associação de Modelismo "OS PIKUINHAS"	400,00	70,00	OPEN Pikuinhas
Motoclube "Os Fenómenos"	0,00	500,00	Apoio 16ª Concentração
TOTAL	**130.997,00**	**12.346,76**	
	143.343,76		

A rubrica "**Transferência de Competências** "refere-se à transferência de competências para as autarquias locais no âmbito da educação e da ação social (Lei 50/2018 de 16/08).

Na sequência dessa transferência o município assinou contratos interadministrativos de delegação de competências do qual resultaram transferências para as seguintes entidades:

Entidade	Valor
Transferência de Competências - Educação	**178.097,65**
Agrupamento de Escolas Cidade do Entroncamento	178.097,65
Transferência de Competências - Social	**13.320,00**
Centro de Ensino e Recuperação do Entroncamento	5.000,00
Santa Casa da Misericórdia do Entroncamento	8.320,00
Total	**191.417,65**

A rubrica "**famílias - outros**" refere-se a gastos com programas ocupacionais do IEFP (66.039,83 €), programa "Estudar na Cidade" (38.825,00 €), verba de apoio a refugiados ucranianos (2.600,00 €) e com o programa de apoio à natalidade "Olá Bebé" (440,00 €).

Na rubrica "**outros – transferências correntes**" os gastos registados foram de 74.083,96 € e dizem respeito às verbas transferidas para a Associação Humanitária dos Bombeiros Voluntários do Entroncamento para fazer face às Equipas de Intervenção Permanente (EIP).

A rubrica "**Empresas Locais**" regista gastos no valor de 59.480 € refere-se às seguintes campanha "Neste Natal… compre no comercio tradicional".

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

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

Projeto	Valor
Melhoria da Mobilidade no Médio Tejo	36.985,95
Desenvolvimento de Sistemas de Gestão Territorial	5.529,38
Assistência Técnica Portugal 2020	1.593,76
Planos para Igualdade e a Não Discriminação	263,06
Gestão Integrada Prot.Civil e Florestas no Médio Tejo	48,07
Total	**44.420,22**

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

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

Imparidades

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

Foram feitas imparidades de 81.550,52 € e reversões por pagamento no valor de 92.143,31 €, apresentando um valor liquido final de 10.592,79 €.

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

IMPARIDADES
31 DE DEZEMBRO 2022

Dívidas com mais de 6 meses e até 12 meses (50% restante)
(os 50 % anteriores foram considerados em 31.12.2021)

	Mês	Ano	Valor	%	Provisão
AA. AR. RU	*Dezembro*	**2020**	4.711,06	12,09%	2.355,53
	Janeiro	**2021**	6.768,71	17,37%	3.384,36
	Fevereiro	**2021**	4.438,61	11,39%	2.219,31
	Março	**2021**	10.439,68	26,79%	5.219,84
	Abril	**2021**	5.416,90	13,90%	2.708,45
	Maio	**2021**	7.197,96	18,47%	3.598,98
			38.972,92	Total (1)	19.486,46

DÍVIDAS COM MAIS DE 12 MESES (100 %)

	Mês Fact.	Ano	Valor	%	Provisão
AA. AR. RU	*Junho*	**2021**	5.792,16	16,34%	5.792,16
	Julho	**2021**	4.782,18	13,49%	4.782,18
	Agosto	**2021**	6.175,42	17,42%	6.175,42
	Setembro	**2021**	7.351,73	20,74%	7.351,73
	Outubro	**2021**	5.479,14	15,45%	5.479,14
	Novembro	**2021**	5.873,04	16,57%	5.873,04
			35.453,67	**Total (2)**	**35.453,67**

DÍVIDAS COM MAIS DE 6 MESES E ATÉ 12 MESES (50 %)
(Os 50 % restantes serão considerados em 31.12.2023)

	Mês Fact.	Ano	Valor	%	Provisão
AA. AR. RU	*Dezembro*	**2021**	8.127,00	15,27%	4.063,50
	Janeiro	**2022**	8.002,84	15,04%	4.001,42
	Fevereiro	**2022**	7.315,30	13,75%	3.657,65
	Março	**2022**	7.522,32	14,13%	3.761,16
	Abril	**2022**	9.394,79	17,65%	4.697,40
	Maio	**2022**	12.858,52	24,16%	6.429,26
			53.220,77	**Total (3)**	**26.610,39**

Total (1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(7)+(8)	
(1)	19.486,46
(2)	35.453,67
(3)	26.610,39
	81.550,52

Outros Gastos

A rubrica de "outros gastos" totaliza no final de 2022 o valor de 739.340,89 €, de acordo com o mapa seguinte:

DESIGNAÇÃO	2022	PESO
Impostos e taxas	**186.463,63**	**25,22%**
Impostos diretos	1.663,30	0,22%
Taxa de Recursos Hidricos	102.193,12	13,82%
Taxa de Gestão de Residuos (TGR)	70.997,89	9,60%
Contribuição Audio Visual - L30/2003	6.259,97	0,85%
Outras taxas	5.349,35	0,72%
Gastos em entidades associadas	**33.874,67**	**4,58%**
Perdas em inventários	**12.319,83**	**1,67%**
Gastos em investimentos não financeiros	**71.276,91**	**9,64%**
Outros	**435.405,85**	**58,89%**
Correções relativas a períodos anteriores	370.892,03	50,17%
Quotizações	44.083,98	5,96%
Outros não especificados	20.429,84	2,76%
Total	**739.340,89**	**100,00%**

"**Correções de exercícios anteriores**" refere-se principalmente a:

Regularização da previsão de recebimento feita em 2021 referente aos seguintes impostos diretos:

- Imposto Municipal sobre Imoveis, entre a previsão e o efetivamente recebido regista-se uma diferença de 209.223,19 €. De referir que a previsão é feita com base na informação disponibilizada no portal das finanças.

Regularização dos encargos com férias entre a previsão feita em 2021 e o efetivamente pago em 2022.

A rubrica "**gastos em entidades associadas"** regista um valor de 33.874,67 €, refletindo o resultado liquido da RSTJ - Gestão e Tratamento de Resíduos EIM S.A. (- 338.746,68 €), na proporção que cabe ao município (10 %). Este gasto decorrente da aplicação do método de equivalência patrimonial (MEP).

Em "**Quotizações**" registou-se gastos no valor de 44.083,98 €, referentes a diversas entidades como:

- Comunidade Intermunicipal do Médio Tejo (34.970,28 €)

- Associação Nacional dos Municípios Portugueses (5.003,06 €)

- Associação de Municípios do Vale do Tejo (3.890,64 €)

- Associação Internacional de Cidades Educadoras (220,00 €)

Depreciações e Amortizações

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

42 – Propriedades de investimento
43 – Ativos fixos tangíveis
45 – Ativos fixos intangíveis

Vd. ponto 7 do Volume II

Balancete Acumulado — Analítico

MUNICÍPIO DO ENTRONCAMENTO

Mês de Dezembro — Ano: 2022

Conta	Designação	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Débito	Saldo Crédito
64	Gastos de depreciação e de amortização	3.003.265,65	0,00	3.003.265,65	0,00
641	Propriedades de investimento	34.113,86	0,00	34.113,86	0,00
6413	Edifícios e outras construções	34.113,86	0,00	34.113,86	0,00
64131	Habitações e edificações para serviços	20.637,85	0,00	20.637,85	0,00
64135	Piscinas e complexos desportivos	13.476,01	0,00	13.476,01	0,00
642	Ativos fixos tangíveis	2.929.438,32	0,00	2.929.438,32	0,00
6420	Bens de domínio público, património histórico, artístico e	1.802.542,66	0,00	1.802.542,66	0,00
64202	Edifícios e outras construções	118.172,26	0,00	118.172,26	0,00
642024	Parques de estacionamento	697,53	0,00	697,53	0,00
642025	Piscinas e complexos desportivos	587,90	0,00	587,90	0,00
642026	Cemitérios	10.159,20	0,00	10.159,20	0,00
642029	Outros	106.727,63	0,00	106.727,63	0,00
64203	Infraestruturas	1.684.370,40	0,00	1.684.370,40	0,00
642031	Rodoviárias	775.560,00	0,00	775.560,00	0,00
642035	Sistemas de esgotos	144.744,24	0,00	144.744,24	0,00
642036	Sistemas de abastecimento de água	141.918,11	0,00	141.918,11	0,00
642037	Redes de comunicações	17.749,24	0,00	17.749,24	0,00
642039	Outras infraestruturas	604.398,81	0,00	604.398,81	0,00
6422	Edifícios e outras construções	962.898,20	0,00	962.898,20	0,00
64221	Habitações e edificações para serviços	559.278,84	0,00	559.278,84	0,00
64223	Edifícios e construções com finalidade sociocultural	58.857,88	0,00	58.857,88	0,00
64224	Parques de estacionamento	48.732,29	0,00	48.732,29	0,00
64225	Piscinas e complexos desportivos	245.526,15	0,00	245.526,15	0,00
64229	Outros	50.503,04	0,00	50.503,04	0,00
6423	Equipamento básico	94.998,03	0,00	94.998,03	0,00
64231	Equipamento informático e de telecomunicações	47.300,54	0,00	47.300,54	0,00
64232	Equipamento para investigação e formação, de medida e	2.717,66	0,00	2.717,66	0,00
64233	Equipamento e material específico dos serviços de saúd	1.365,31	0,00	1.365,31	0,00
64234	Equipamento e material recreativo, desportivo, de educa	29.375,68	0,00	29.375,68	0,00
64235	Equipamento e material para serviços de alimentação, re	4.892,27	0,00	4.892,27	0,00
64236	Equipamento para agricultura, pesca e jardinagem	1.296,83	0,00	1.296,83	0,00
64237	Equipamento e material de apoio à produção	3.211,35	0,00	3.211,35	0,00
64238	Equipamento militar, de segurança e defesa	4.838,39	0,00	4.838,39	0,00
6424	Equipamento de transporte	41.962,39	0,00	41.962,39	0,00
64242	Transportes rodoviários	41.962,39	0,00	41.962,39	0,00
642429	Transportes rodoviários - Outros	41.962,39	0,00	41.962,39	0,00
6425	Equipamento administrativo	15.899,35	0,00	15.899,35	0,00
64251	Equipamento informático e de telecomunicações	13.224,99	0,00	13.224,99	0,00
64252	Equipamento de escritório e de reprografia	337,63	0,00	337,63	0,00
64253	Mobiliário de escritório e de arquivo	2.336,73	0,00	2.336,73	0,00
6427	Outros ativos fixos tangíveis	11.137,69	0,00	11.137,69	0,00
64271	Equipamento de oficina e reparações	1.270,60	0,00	1.270,60	0,00
64272	Equipamento de decoração e conforto, de utilização corr	9.561,28	0,00	9.561,28	0,00
64279	Outros	305,81	0,00	305,81	0,00
643	Ativos intangíveis	39.713,47	0,00	39.713,47	0,00
6433	Programas de computador e sistemas de informação	39.713,47	0,00	39.713,47	0,00
	Totais Gerais:	**3.003.265,65**	**0,00**	**3.003.265,65**	**0,00**

Os gastos com depreciações e de amortizações registaram em 2022 o valor de 3.003.265,65 €. Este tipo custo representa 18,35 % do total dos custos.

Em comparação com os valores registados em 2021 (2.403.754,07 €), houve um aumento de 19,96 %. Este aumento está relacionado com as empreitadas que foram encerradas em 2022 e com a avaliação dos bens do domínio publico municipal (rede viária, rede de águas e rede de saneamento).

Juros e Gastos

Em 2022 os gastos com juros e encargos financeiros totalizaram 109.697,91 €. Este valor ficou 12,16 % acima do registado no ano anterior (96.363,55 €).

O valor é o somatório das seguintes parcelas:

DESIGNAÇÃO	2022
Juros e encargos suportados	**81.710,25**
Juros de financiamentos obtidos	**79.954,33**
Curto Prazo	**733,48**
Médio e Longo Prazo (MLP)	**79.220,85**
Caixa Geral de Depósitos	**16.468,76**
Construção de 32 Fogos de Habitação Social	88,89
Zona Industrial	94,21
Construção do J.I. Sofia Mello Breyner	120,12
Div. Invest. (Req. Urb. Freg. NFS e SJB/P. Radical e C. Sintéticos)	16.165,54
Caixa Económica Montepio Geral	**10.090,76**
Req. Espaço Publico (Req. R. Ferreira Mesquita e P. Tílias + Bairros Sociais ARU 3)	3.332,89
Div. Invest. (Marg. Bonito, CM1179, P. Atletismo, Pavimentações diversas)	6.757,87
Novo Banco	**2.366,69**
Requalificação de Espaços Públicos	154,51
Saneamento Básico	63,84
Projeto de Qualificação de Zonas Urbanas	146,74
Pavilhão Polidesportivo-2ª Fase (Cobertura)	37,66
Pavilhão Polidesportivo - 3ª Fase	414,47
Req. Urbana Zona Env. Mercado	1.549,47
Banco BPI,SA	**31.682,93**
Construção do Recinto Multiusos	226,34
Construção da Escola António Gedeão	12.430,74
Div. .Invest. (Cemitério, Pav. Z. Indust., Cineteatro.,Mercado)	4.011,68
Div. Invest. (C.Teatro, Ciclovias, Pav. Ruy Andrade, Esp. Verdes e Req. Bairro G.H.D.)	3.939,82
Projeto de Eficiência Hídrica e Parque Empresarial	8.406,75
Eficiência Energética (I.P.) - 2ª Fase	2.667,60
Banco Santander Totta	**18.556,24**
Empréstimo Programa de Apoio à Economia Local (PAEL)	18.556,24
Juros de Locação Financeira	**55,47**
Aquisição de 2 viaturas elétricas	55,47
Juros tributários	**1.755,92**
Juros de mora	1.755,92
Outros gastos de financiamento	**27.987,66**
Encargos Bancários	3.936,60
TPA-Terminais Pagamento Automático	13.893,56
Encargos com Cobrança (AA, AR, RU)	9.999,80
Encargos com Empréstimos	157,70
TOTAL GERAL	**109.697,91**

3.2.2.3 Análise do Resultado Líquido do Exercício

O ano de 2022 registou um resultado liquido de 1.208.029,26 €.

Da análise efetuada destaca-se o seguinte:

Os rendimentos registaram um valor de 17.674.147,06 €, ficando acima do registado no ano anterior (+ 2.259.444,65 €).

Os gastos registaram um valor de 16.466.117,80 €, registando um acréscimo de 2.485.541,19 € face ao ano anterior.

3.2.3. Endividamento municipal

3.2.3.1 Estrutura da divida

RUBRICAS	Valor (€)	%
PASSIVO NÃO CORRENTE		
Financiamentos Obtidos	5.382.255,03	67,07%
PASSIVO CORRENTE		
Fornecedores C/C	722.948,17	9,01%
Fornecedores de Investimentos	276.413,19	3,44%
Estado e Outros Entes Públicos	71.481,92	0,89%
Financiamentos Obtidos	913.468,58	11,38%
Credores por transferências e subsídios	1.125,00	0,01%
Outras Contas a Pagar (1)	657.610,42	8,19%
Total "Passivo Corrente"	**2.643.047,28**	**32,93%**
DIVIDA TOTAL	**8.025.302,31**	**100,00%**

(1) Sem acrescimentos e diferimentos

A divida registada em "passivo não corrente" refere-se aos empréstimos bancários e representa 67,07 % da divida total.

A divida de curto prazo (passivo corrente) registada era de 2.643.047,28 €, sendo:

- Fornecedores = 999.361,36 €

- Financiamentos (Vencimento n+1) = 913.468,58 €

- Outros credores = 658.735,42 €

- Estado e outros Entes Públicos = 71.481,92 €

Representa 32,93 % do total.

É incluído na divida de curto prazo o valor das amortizações dos empréstimos a vencer em 2023.

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

- Cauções, no valor de 53.645,12 €

- Sindicatos, no valor de 1.106,92€

- Outros credores onde se inclui:

    Operações de Tesouraria (535.766,67 €)

    Divida sobre o imóvel "estúdio 121" (57.767,84 €)

    CIMT = 5.595,14 €

3.2.3.2 Evolução da divida

RUBRICAS	2022	2021	2020	2019	VAR. (2022/2021)
Financiamentos Obtidos	6.295.723,61	6.227.442,71	6.051.684,12	6.316.486,69	1,10%
Fornecedores	999.361,36	962.062,15	1.393.676,03	1.258.224,95	3,88%
Estado e Outros Entes Públicos	71.481,92	63.583,79	65.050,76	65.395,79	12,42%
Outras Contas a Pagar	658.735,42	645.037,64	428.406,97	1.311.592,16	2,12%
TOTAL DA DIVIDA	**8.025.302,31**	**7.898.126,29**	**7.938.817,88**	**8.951.699,59**	**1,61%**
	127.176,02				
	86.484,43				
	-926.397,28				

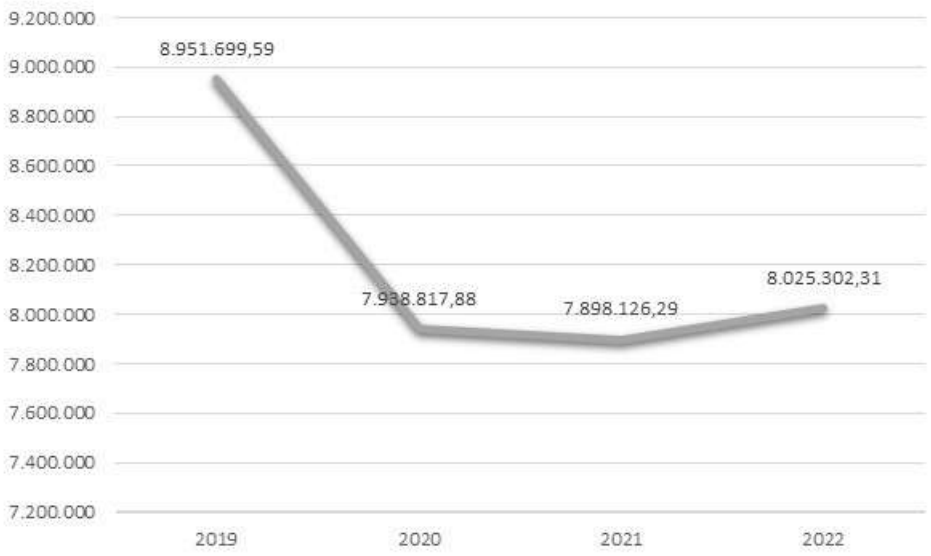
Da análise do quadro acima pode-se conclui que, face ao ano anterior, houve um ligeiro aumento da divida em 1,61 %.

De referir que a divida a fornecedores apresenta o seguinte grau de antiguidade:

Até 30 dias	Até 60 dias	Até 90 dias	Até 120 dias	Até 180 dias	Até 240 dias	Até 360 dias	+ de 360 dias
81%	15%	2%	1%	1%	0%	0%	0%

Dividas com mais de 60 dias não estão liquidadas por incumprimento imputável ao credor.

Face aos anos anteriores a evolução foi a seguinte:



3.2.3.3 Aferição do Limite da Divida Total

Com a publicação da Lei nº 73/2013 (LFL) os municípios passam a ter um limite à divida total ao abrigo do art.º 52 da referida lei.

O artigo em questão refere o seguinte:

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

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

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

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

Tendo em conta o **ponto 1** do artigo 53 o limite da divida para o ano de 2022 era o seguinte:

DESIGNAÇÃO	Receita Corrente Liquida			Receita Média dos 3 Exerc. Anteriores
	2019	2020	2021	
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES LÍQUIDAS	**12.548.764**	**12.988.381**	**13.483.830**	**13.006.991,41**
(1) LIMITE DA DÍVIDA TOTAL (1,5 vezes média da receita corrente líquida cobrada nos três exercicios anteriores)				**19.510.487,12**

DIVIDA TOTAL A 01/01/2022	
(2) Total da divida de terceiros (Incluindo dividas não orçamentais e FAM)	7.898.126,29
(3) Endividamento de entidades relevantes para o limite da divida	4.388,50
(4) Divida total (2) + (3)	7.902.514,79
(5) Dividas não orçamentais	551.040,83
(6) Capital excecionado	947.761,79
(7) FAM	0,00
(8) Divida excluindo não orçamentais, capital excecionado e FAM (4)-(5)-(6)-(7)	6.403.712,17
(9) Montante em excesso	0,00
(10) Margem absoluta (1) - (8)	**13.106.774,95**
(11) Margem utilizavel (10) * 20 %	**2.621.354,99**
DIVIDA TOTAL A 31/12/2022	
(12) Total da divida de terceiros (Incluindo dividas não orçamentais e FAM)	8.025.302,31
(13) Endividamento de entidades relevantes para o limite da divida	1.157.259,34
(14) Divida total (12) + (13)	9.182.561,65
(15) Dividas não orçamentais	590.225,23
(16) Capital excecionado	1.322.025,22
(17) FAM	0
(18) Divida excluindo não orçamentais, capital excecionado e FAM (14)-(15)-(16)-(17)	7.270.311,20
(19) Montante em excesso	0
(20) Margem absoluta (1) - (18)	12.240.175,92
(21) Margem utilizavel	1.754.755,96

Para efeitos de limites da divida total, a posição das entidades relevantes é a seguinte:

ENTIDADES RELEVANTES PARA EFEITOS DE LIMITES DA DÍVIDA TOTAL	%	Valor
RSTJ Empresa local de natureza intermunicipal e rege-se pela Lei nº 50/2012 de 31 de agosto. De acordo com a alínea c) do nº 1 do artigo 54 do RFAEL, releva para efeitos de limite da divida total em caso de incumprimento das regras de equilíbrio de contas previstas no art.º 40 da Lei nº 50/2012. Em 2022 o RL da RSTJ foi de - 338.746,68 €. Através das demonstrações financeiras da entidade apurou-se uma divida a terceiros de 11.555.683,45 €.	10,00%	1.155.568,35
Tagusgas Empresa local que de acordo com a alínea c) do nº 1 do artigo 54 do RFAEL, releva para efeitos de limite da divida total em caso de incumprimento das regras de equilíbrio de contas previstas no artigo 40 da Lei nº 50/2012. No exercicio de 2022 a Tagusgás apresentou um RL de 2.199.825 €, logo não releva para efeitos de limites da divida da CME.	0,03%	0,00
CIMT De acordo com a alínea b) do nº 1 do art.º 54 º do RFAEL, as entidades intermunicipais relevam para efeitos da divida total de forma proporcional à quota de cada município para as suas despesas de funcionamento.	5,40%	1.690,99
MNF De acordo com a alínea b) do nº 1 do art.º 54 º do RFAEL, as entidades associativas municipais relevam para efeitos da divida total de forma proporcional à quota de cada município para as suas despesas de funcionamento. De acordo com a informação recebida a contribuição da divida do MNF para a CME é nula.	0,95%	0,00
AMVT De acordo com a alínea b) do nº 1 do art.º 54 º do RFAEL, as entidades associativas municipais relevam para efeitos da divida total de forma proporcional à quota de cada município para as suas despesas de funcionamento. De acordo com a informação recebida a contribuição da divida do MNF para a CME é nula.	3,96%	0,00
		1.157.259,34

3.2.3.4 Situação de Saneamento ou Recuperação Financeira

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

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

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

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

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

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

Face a esta situação o cenário é o seguinte:

Municípios	Limite da dívida total (RFAL)	Dívida total excluindo dívidas não orçamentais e FAM	Margem	Ultrapassa o limite da dívida total	Total receitas correntes cobradas líquidas (n-3+n-2+n-1)	Média das receitas correntes	Montante total de empréstimos (Municipio e SEL)	Dívida total excluindo empréstimos	Dívida total = ou > média das receitas correntes	Dívida total, excluindo empréstimos, > 0,75 da média das receitas correntes dos últimos três anos	Dívida total > 2,25 * média das receitas correntes dos últimos três anos e <= 3* média das receitas correntes dos últimos três anos
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2), se (1)>(2)	(4)=(2)-(1), se (1)<(2)	(5)	(6)=(5)/3	(7)	(8)=(2)-(7)	(9)=(2)=>(6)	(10)=(6)*0,75<(8)	(11)=(2)>(6)*2,25 e (2)<=(6)*3
ENTRONCAMENTO	19.510.487	8.592.336	10.918.151		39.020.974	13.006.991	6.750.010	1.842.327	Não	Não	Não

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

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

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

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

Limite da dívida total (RFAL)	Dívida total excluindo dívidas não orçamentais	Total receitas correntes cobradas líquidas (n-3+n-2 +n-1)	Média das receitas correntes	Dívidas total > 3* média das receitas correntes dos últimos
(1)	(2)	(3)	(4)=(3)/3	(5)=(2)>(4)*3
19.510.487	8.592.336	39.020.974	13.006.991	Não

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

Mecanismos de alerta precoce e de recuperação financeira municipal

Artigo 56.º

Alerta precoce de desvios

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

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

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

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

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

Face a estes mecanismos o cenário é o seguinte:

Indicadores de Alerta Precoce:

Divida total = ou > média das receitas correntes dos últimos três anos	☐	Dívida total = ou > 1,5 * média das receitas correntes dos últimos três anos	☐
Taxa de execução da receita ano n-1 e n-2 < 85%	☐		

3.2.3.5 Pagamentos em Atraso

O nº 1 do artigo 86º da Lei do OE para 2022 refere que as entidades enquadradas no subsetor da administração local são obrigadas a reduzir no mínimo em 10 % dos pagamentos em atraso (PA) registados no SIIAL com mais de 90 dias à data de setembro de 2021.
No caso de incumprimento das reduções previstas no referido artigo há lugar à retenção, no montante equivalente ao do valor em falta, da receita proveniente das transferências do Orçamento do Estado até ao limite previsto no artigo 39.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual.

Face ao exposto informa-se o seguinte:

Pagamentos em atraso registados no SIIAL (setembro 2021) = 0 €
Pagamentos em atraso registados no SIIAL (final de 2022) = 0 €

O município não tem pagamentos em atraso, estando assim em situação de cumprimento perante a Lei do OE para 2022.