

3.1.2.1.1. Despesa corrente

Esta área da despesa foi dotada com 16.838.536,00 €.

No decorrer do exercício foram feitos pagamentos no valor de 14.546.833,08 € o que representa um grau de execução de 86,39 %. (vd. quadro 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	7 420 035,00	7 261 871,15	97,87%	2,13%

As despesas com o pessoal, com um grau de execução orçamental de 97,87 %, ficaram abaixo do previsto em 2,13 %.

Designação	Compromissos	Despesa paga	Obrigações por pagar
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	99 547,28	96 301,15	3 246,13
Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	4 038 210,54	3 966 284,90	71 251,97
Pessoal contratado a termo	161 598,06	155 378,04	1 232,35
Pessoal em regime de tarefa ou avença	7 800,00	7 200,00	600,00
Pessoal em qualquer outra situação	31 798,00	30 892,05	903,53
Representação	34 143,22	32 989,10	1 120,52
Subsidio de refeição	458 854,28	456 569,13	0,00
Subsídio de férias e de Natal	764 743,06	763 250,91	991,43
Remunerações por doença e maternidade/paternidade	99 819,71	94 975,77	1 118,11
Total de Remunerações certas e permanentes	5 696 514,15	5 603 841,05	80 464,04
Horas extraordinárias	2 959,16	2 766,33	21,80
Ajudas de custo	1 602,19	1 437,45	0,00
Abono para falhas	27 667,62	26 821,76	103,50
Subsídio de turno	74 148,28	72 518,05	1 205,78
Senhas de Presença	21 180,34	20 516,70	572,80
Outros abonos em numerário ou espécie	19 417,33	18 624,67	242,36
Total de Abonos variáveis ou eventuais	146 974,92	142 684,96	2 146,24
Encargos com a saúde	151 559,60	147 974,51	3 059,06
Outros encargos com a saúde	45 628,75	44 178,97	0,00
Subsídio familiar a criança e jovens	13 532,08	12 619,74	0,00
Outras prestações familiares	3 002,32	2 941,40	0,00
Caixa Geral de Aposentações	562 065,10	562 065,10	0,00
Segurança Social - Funcionários públicos	101 090,53	101 090,53	0,00
Segurança social-Regime geral	545 641,90	545 641,90	0,00
Outras pensões	2 527,49	2 527,49	0,00
Seguros acidentes trabalho doenças profissionais	96 311,51	96 305,50	0,00
Total de Segurança social	1 521 359,28	1 515 345,14	3 059,06
Total Despesas com o pessoal	7 364 848,35	7 261 871,15	85 669,34

O município assumiu compromissos no valor de 7.364.848,35 €, tendo pago 7.261.871,15 € e encontrando-se em dívida 85.669,34 €, relativos, na sua maioria a remunerações em fase de liquidação.

Rubrica	Designação	2022	2023	Var. 23/22
0101	Remunerações certas e permanentes	4 713 031,59	5 603 841,05	18,9%
0102	Abonos variáveis ou eventuais	137 287,72	142 684,96	3,9%
0103	Segurança social	1 304 383,42	1 515 345,14	16,2%
01	Despesas com o pessoal	6 154 702,73	7 261 871,15	118,0%

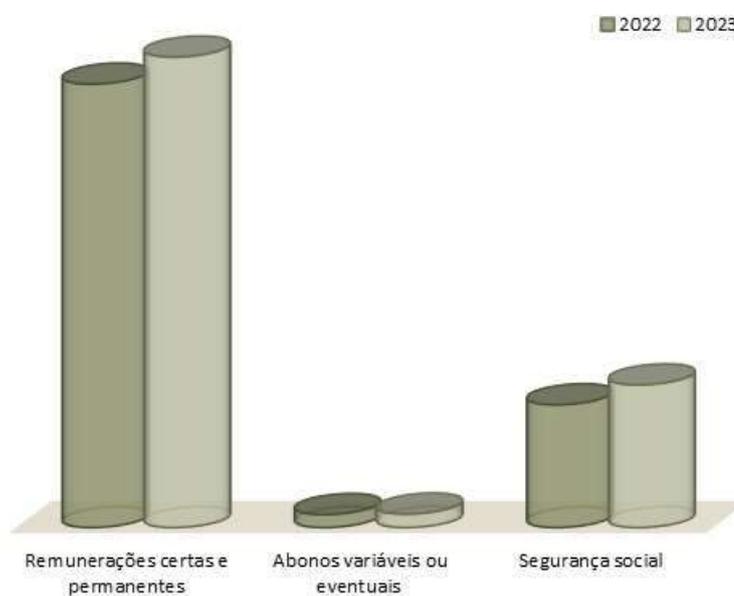


Gráfico: Despesas com pessoal (2022 e 2023)

As diferenças entre os dois anos são as seguintes:

- Remunerações certas e permanentes = + 18,9 %
- Abonos variáveis ou eventuais = + 3,9 %
- Segurança social = + 16,2 %

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	7 274 509,00	5 624 716,83	77,32%	22,68%

Nesta rubrica o município fez pagamentos de 5.624.716,83 €, o que se traduziu num grau de execução de 77,32 % e conseqüentemente num desvio de 22,68 %.

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

Designação	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Gasolina	11 828,85	9 788,23	8 891,43	896,80
Gasóleo	98 299,16	86 893,86	76 054,36	10 839,50
Gás	322 767,91	298 300,81	297 210,57	1 090,24
Outros	5 268,86	5 156,93	5 156,93	0,00
Limpeza e higiene	50 553,26	47 301,04	45 973,38	1 327,66
Alimentação-Refeições confeccionadas	585 311,68	536 149,43	502 789,14	33 360,29
Alimentação-Gêneros para confeccionar	70 350,75	66 637,92	42 051,78	24 586,14
Vestuário e artigos pessoais	26 823,21	25 099,94	22 142,38	2 957,56
Material de escritório	34 382,80	31 519,21	29 896,14	1 623,07
Produtos químicos e farmacêuticos	118,08	118,08	118,08	0,00
Material de transporte-Peças	35 488,92	28 150,59	27 094,92	1 055,67
Outro material-Peças	26 914,47	25 964,73	25 804,73	160,00
Prêmios, condecorações e ofertas	36 982,96	33 502,05	33 347,04	155,01
Água	947 632,98	935 159,31	935 159,31	0,00
Ferramentas e utensílios	8 577,77	6 668,69	5 534,04	1 134,65
Livros e documentação técnica	3 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
Material de educação, cultura e recreio	38 845,57	38 845,57	38 845,57	0,00
Outros bens	230 062,18	207 229,25	197 231,46	9 997,79
Encargos das instalações	576 773,59	500 711,20	459 534,39	41 176,81
Limpeza e higiene	68 443,10	68 385,54	68 385,54	0,00
Conservação de bens	175 043,43	162 314,59	148 680,26	13 634,33
Locação de edifícios	39 504,23	38 758,24	36 990,81	1 767,43
Locação de material de informática	20 025,72	4 157,69	4 157,69	0,00
Locação de material de transporte	12 508,44	12 508,44	12 508,44	0,00
Locação de outros bens	124 905,27	97 108,50	97 108,50	0,00
Comunicações	96 106,00	87 065,88	82 199,77	4 866,11
Transportes	21 882,71	18 824,52	18 806,05	18,47
Representação dos serviços	1 947,95	1 947,95	1 947,95	0,00
Seguros	61 830,19	56 484,64	56 484,14	0,50
Deslocações e estadas	3 919,02	3 919,02	3 919,02	0,00
Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	92 300,27	48 051,40	36 367,02	11 684,38
Formação	12 870,28	8 747,60	8 563,10	184,50
Seminários, exposições e similares	140,00	140,00	140,00	0,00
Publicidade	33 074,45	26 333,48	24 943,58	1 389,90
Vigilância e segurança	51 051,37	50 330,62	50 330,62	0,00
Assistência técnica	145 878,26	108 580,36	102 185,34	6 395,02
Outros trabalhos especializados	353 304,78	287 135,33	279 186,50	7 948,83
Serviços de saúde	11 880,00	11 880,00	11 880,00	0,00
Encargos de cobrança de receitas	139 191,26	139 191,26	139 191,26	0,00
Consumo de Energia	266 824,35	215 924,27	173 209,29	42 714,98
Outros serviços	1 695 771,68	1 570 529,42	1 513 696,30	56 833,12
Total Aq. Bens e Serviços	6 538 385,76	5 902 515,59	5 624 716,83	277 798,76



Conteúdo das principais rubricas:

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

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

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

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

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

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

Quanto às rubricas de **Outros**:

Em **Outros bens** incluem-se todas as despesas relativas a bens que não se enquadram em qualquer uma das restantes.

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

Do valor pago (1.513.696,30 €) destaca-se despesas pagas nas seguintes áreas:

Descrição	Valor pago
Saneamento (Tratamento de Águas Residuais)	646 970,91
Resíduos Sólidos e Urbanos (Tratamento de RSU)	358 808,51
Cultura (Agenda Cultural e Festas da Cidade)	223 069,89
Educação (PEDIME e outras atividades)	52 419,53
Comercio (Atividades de animação)	11 678,13
Ação social (Atividades de Animação)	7 990,00
Desporto (Férias desportivas)	7 058,04
Geminação	1 670,40
Subtotal	1 309 665,41
%	86,52%
Total "Outros Serviços"	1 513 696,30

Verifica-se que no grupo **aquisição de bens e serviços** houve um aumento dos **compromissos** (+14,33 %) e um consequente aumento nos **pagamentos** realizados (+ 14,98 %).

Aquisição de bens e serviços	2022	2023	Var. 23/22
Compromissos	5 719 117,94	6 538 385,76	14,33%
Despesa paga	4 892 056,28	5 624 716,83	14,98%

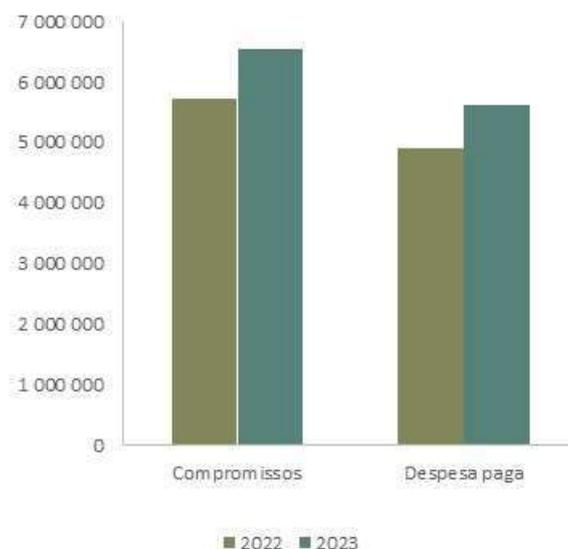


Gráfico: Aquisição Bens e Serviços - Evolução 2022-2023

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

Designação		Despesa paga 2023	Peso no total
Bens	Água	935 159,31	17%
	Alimentação-Refeições confeccionadas	502 789,14	9%
	Gás	297 210,57	5%
	Outros Bens	197 231,46	4%
	Gasóleo	76 054,36	1%
Serviços	Outros serviços	1 513 696,30	27%
	Encargos das instalações	459 534,39	8%
	Outros trabalhos especializados	279 186,50	5%
	Consumo de Energia	173 209,29	3%
	Conservação de bens	148 680,26	3%
	Encargos de cobrança de receitas	139 191,26	2%
Sub-total		4 721 942,84	84%
Restantes bens e serviços		902 773,99	16%
Total de aquisição de bens e serviços		5 624 716,83	100%

No capítulo **bens**, sobressai a aquisição de água, que representa 17% do total e no capítulo **serviços**, o realce via para **outros serviços**, que representa 27% do total (valor explicado anteriormente).

Estas duas rubricas agregam 44 % dos pagamentos de bens e serviços.

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

Designação	Despesa paga 2022	Despesa paga 2023	Aumento / redução	
			Valor €	%
Aquisição de bens				
Água	1 018 628,51	935 159,31	-83 469,20	-8,19%
Alimentação-Refeições confeccionadas	277 654,87	502 789,14	225 134,27	81,08%
Gás	126 390,71	297 210,57	170 819,86	135,15%
Outros bens	177 468,54	197 231,46	19 762,92	11,14%
Gasóleo	138 580,36	76 054,36	-62 526,00	-45,12%
Aquisição de serviços				
Outros serviços	1 490 144,23	1 513 696,30	23 552,07	1,58%
Encargos das instalações	294 824,02	459 534,39	164 710,37	55,87%
Outros trabalhos especializados	177 730,53	279 186,50	101 455,97	57,08%
Consumo de Energia	269 460,26	173 209,29	-96 250,97	-35,72%
Conservação de bens	65 349,32	148 680,26	83 330,94	127,52%
Encargos de cobrança de receitas	97 278,77	139 191,26	41 912,49	43,08%
Restantes bens e serviços	867 131,34	902 773,99	35 642,65	4,11%
Total de aquisição de bens e serviços	5 000 641,46	5 624 716,83	624 075,37	12,48%

Os pagamentos em 2023 foram superiores em 624.075,37 € (+ 12,48 %) aos realizados em 2022.

Este aumento justifica-se principalmente pelo seguinte:

“Alimentação - Refeições Confeccionadas” = + 225.134,27 €

Este valor justifica-se pelo aumento do custo de refeição em cerca de 30 % e pelo aumento do número de refeições confeccionadas em cerca de 10 %.

“Gás” = + 170.819,86 €

Este valor justifica-se pela duplicação do preço do kWh (motivado pela guerra na Ucrânia) e pelo aumento do número de instalações a cargo do município (Escola Dr. Ruy Andrade e Escola Secundária).

“Encargos das Instalações” = + 164.710,37 €

Este valor justifica-se pelo aumento do número de instalações a cargo do município (Escola Dr. Ruy Andrade e Escola Secundária).

3.1.2.1.1.3. Juros e outros encargos

Durante o ano de 2023 o município registou obrigações de 254.852,04 € referentes a juros e outros encargos financeiros tendo sido efetuados pagamentos de no valor de 253.597,73 € e existindo obrigações por pagar no valor de 1.254,31 €.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Empréstimos de curto prazo	4 000,00	3 088,52	3 046,83	3 046,83	0,00
Empréstimos de médio e longo prazos	205 500,00	203 741,49	199 508,37	199 508,37	0,00
Juros de locação financeira	3 750,00	1 388,35	1 388,34	1 388,34	0,00
Juros de Mora	6 500,00	4 366,43	1 450,02	1 445,32	4,70
Outros juros	3 500,00	580,00	0,00	0,00	0,00
Outros encargos financeiros	57 180,00	56 589,72	49 458,48	48 208,87	1 249,61
Total	280 430,00	269 754,51	254 852,04	253 597,73	1 254,31

Juros de empréstimos bancários de médio e longo prazo

Refere-se a juros suportados com empréstimos contratados, tendo-se pago 199.508,37 € (referente a juros pagos a Instituições Financeiras e Estado).

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

Designação	2022	2023	Var. 23/22
Empréstimos de médio e longo prazos	79 165,38	199 508,37	152,01%

O valor pago ficou 152,01 % acima do registado em 2022. Este aumento reflete a subida exponencial das taxas de juro ao longo de 2023.

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	2022	2023	Var. 23/22
Outros encargos financeiros	35 549,62	48 208,87	35,61%

Verificou-se um aumento deste tipo de encargos (35,61 %) 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 receptoras, 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
Privadas	7 503,00	7 500,00	7 500,00	7 500,00	0,00
Estado	89 978,00	89 976,84	89 976,84	89 976,84	0,00
Municípios	29 993,00	28 405,94	28 405,94	28 405,94	0,00
Freguesias	74 600,00	63 191,91	45 661,16	45 661,16	0,00
Associações de municípios	112 417,00	110 159,36	67 053,32	62 575,67	4 477,65
Outros	126 919,00	103 392,76	103 131,66	103 131,66	0,00
Instituições sem fins lucrativos	485 688,00	457 430,65	457 401,61	457 401,61	0,00
Famílias	269 400,00	141 150,75	124 059,05	121 851,35	2 207,70
Total	1 196 498,00	1 001 208,21	923 189,58	916 504,23	6 685,35

No ano, foram efetuados **pagamentos** de 916.504,23 €, ficando 6.685,35 € de **obrigações por pagar**.

Privadas, refere-se ao apoio dado para a realização do filme “Entroncamento”.

Estado, refere-se ao reembolso de despesas feitas pela Administração Regional de Saúde de Lisboa e Vale do Tejo, na sequência do processo de descentralização de competências na área da saúde.

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

Freguesias refere-se à participação no IMI, nos programas ocupacionais CEI e CEI.

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

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

As transferências para **instituições sem fins lucrativos** abrangem as coletividades (desportivas, culturais, religiosas, cívicas...), cujo detalhe poderá ser visto no ponto 3.1.3. e verbas transferidas para o Agrupamento de Escolas Cidade do Entroncamento na sequência do protocolo de delegação de competências.

Famílias refere-se a despesas com bolsas de estudo, vales escolares, programas ocupacionais (CEI), apoio à natalidade.

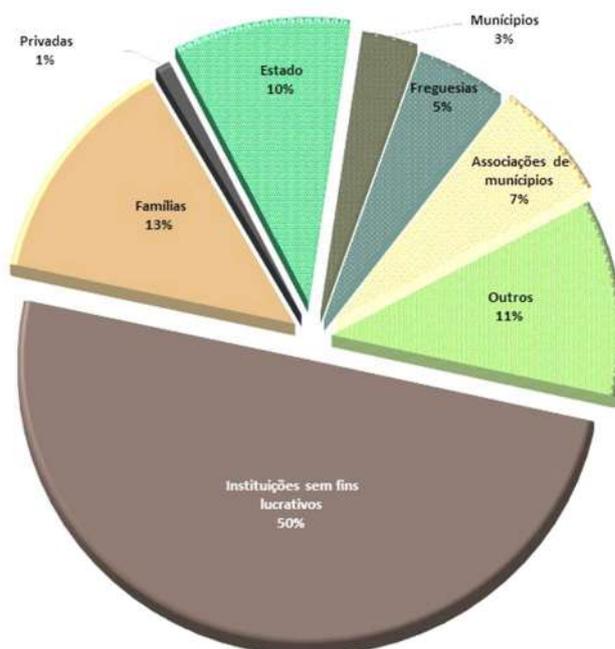


Gráfico: Transferências Correntes (peso)

3.1.2.1.1.5. Subsídios

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Subsídios					
Empresas públicas municipais e intermunicipais	359 850,00	359 148,10	359 144,93	309 998,95	49 145,98
Total de Subsídios	359 850,00	359 148,10	359 144,93	309 998,95	49 145,98

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 subsídio mensal no valor de 24.572,99, o que perfaz 294.875,88 €/ano.

De referir ainda que, tendo em conta que a RSTJ apresentou um prejuízo no exercício de 2022 no valor de 408.183, 23 €, coube a cada acionista efetuar uma transferência financeira para a RSTJ no montante de 40.818,32 €, correspondente à respetiva participação social (10 %), com vista a equilibrar os resultados do exercício em causa.

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	162 213,00	149 413,00	146 561,79	132 834,79	13 727,00
Restituições de impostos ou taxas cobradas	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras restituições	9 500,00	3 844,05	3 578,22	3 578,22	0,00
IVA pago	10 000,00	4 374,93	4 374,93	4 374,93	0,00
Outras	125 500,00	39 681,86	39 356,25	39 356,25	0,00
Total Outras despesas correntes	307 214,00	197 313,84	193 871,19	180 144,19	13 727,00

As despesas registadas em 2023 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 indemnizações pagas pela CME.

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 63,61%, dos quais 78,30% foram faturados pelos fornecedores. Destes, o município pagou 3.170.088,16 € (90,84%). No final do ano existiam obrigações por pagar no valor de 319.642,25 € (9,16%).

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	300 001,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	100,00%
070102	Habitacões	669 076,00	640 952,66	250 982,70	205 244,06	45 738,64	30,68%
07010301	Instalações de serviços	251 761,00	207 255,09	192 268,16	186 135,79	6 132,37	73,93%
07010302	Instalações desportivas e recreativas	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07010303	Mercados e instalações de fiscalizaçao sanitária	5 000,00	4 305,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07010307	Outros	249 689,00	249 687,58	133 789,24	98 043,13	35 746,11	39,27%
07010405	Parques e jardins	140 002,00	1 684,40	1 684,40	1 684,40	0,00	1,20%
07010406	Instalações desportivas e recreativas	201 349,00	154 008,62	153 567,43	153 567,43	0,00	76,27%
07010410	Infraestrut. para distribuicão energia elétrica	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07010412	Cemitérios	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07010413	Outros	191 274,00	141 234,76	141 234,76	141 234,76	0,00	73,84%
070106	Material de transporte	635 691,00	597 260,36	587 754,30	587 754,30	0,00	92,46%
070107	Equipamento de informática	63 021,00	39 820,97	38 616,74	26 322,95	12 293,79	41,77%
070108	Software informático	279 221,00	174 333,51	149 557,62	143 173,92	6 383,70	51,28%
070109	Equipamento administrativo	35 550,00	7 455,18	6 968,71	6 968,71	0,00	19,60%
070110	Equipamento básico	209 180,00	117 878,05	116 094,93	112 555,08	3 539,85	53,81%
070111	Ferramentas e utensilios	25 233,00	11 186,37	11 098,87	9 436,83	1 662,04	37,40%
070113	Investimentos incorpóreos	3 075,00	3 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
070115	Outros investimentos	526 834,00	379 966,19	348 223,13	346 894,25	1 328,88	65,85%
Total Investimentos		3 785 961,00	3 030 103,74	2 431 840,99	2 319 015,61	112 825,38	61,25%
Locaçao financeira							
070205	Locaçao - Material de transporte	43 070,00	13 347,00	13 347,00	13 347,00	0,00	30,99%
070207	Locaçao - Maquinaria e equipamento	20 001,00	7 063,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Locaçao financeira		63 071,00	20 410,36	13 347,00	13 347,00	0,00	21,16%
Bens de domínio público							
07030201	Instalações de serviços	16 676,00	16 666,91	16 666,91	16 666,91	0,00	99,95%
07030205	Escolas	161 690,00	36 080,49	5 375,24	5 375,24	0,00	3,32%
07030301	Viadutos, arruamentos e obras complementares	2 189 099,00	748 337,88	533 575,64	330 175,14	203 400,50	15,08%
07030302	Sistemas de drenagem de águas residuais	43 804,00	41 202,31	40 034,61	40 034,61	0,00	91,39%
07030304	Iluminação pública	69 322,00	65 174,43	65 174,43	63 188,55	1 985,88	91,15%
07030305	Parques e jardins	41 790,00	30 986,76	19 915,53	18 485,04	1 430,49	44,23%
07030307	Captaçao e distribuicão de água	574 676,00	449 678,83	349 556,87	349 556,87	0,00	60,83%
07030309	Sinalizaçao e trânsito	53 738,00	12 141,38	10 348,71	10 348,71	0,00	19,26%
07030313	Outros	5 000,00	3 894,48	3 894,48	3 894,48	0,00	77,89%
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		3 158 250,00	1 406 617,32	1 044 542,42	837 725,55	206 816,87	26,52%
Total Aquisiçao de bens de capital		7 007 282,00	4 457 131,42	3 489 730,41	3 170 088,16	319 642,25	45,24%



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 receptoras.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Associações de municípios	82 279,00	75 161,40	6 261,35	2 764,69	3 496,66	3,36%
Instituições sem fins lucrativos	11 918,00	11 334,37	11 334,37	11 334,37	0,00	95,10%
Famílias -outras	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Transferências de capital	106 197,00	86 495,77	17 595,72	14 099,06	3 496,66	13,28%

Os pagamentos efetuados no valor de 14.099,06 €, representaram um grau de execução de 13,28 % e referem-se a:

Associações de Municípios – os pagamentos efetuados à CIMT, dizem respeito aos projetos:

- Desenvolvimento de Sistemas de Gestão Territorial = 2.764,69 €
- Modernização Administrativa Médio Tejo = 3.496,66 €

Instituições sem Fins Lucrativos, refere-se aos seguintes apoios:

- Assoc. Humanitária dos Bombeiros Voluntários do Entroncamento = 9.421,80 € (arranjo de viatura autoescada)
- Assoc. EKE – Escola de Karaté do Entroncamento = 1.912,57 € (aquisição de viatura)

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	900 000,00	852 407,13	847 095,43	847 095,43	0,00	94,12%
Total Passivos financeiros	1 500 000,00	1 452 407,13	1 447 095,43	1 447 095,43	0,00	96,47%

No ano de 2023 foi paga a importância de 1.447.095,43 € referente à amortização dos empréstimos bancários que o município detém junto da banca e cuja discriminação se pode ver no quadro seguinte.

Designação	Pago	
	Parcial	Total
Curto Prazo - Apoio à Tesouraria		600 000,00
Caixa de Crédito Agrícola Mutuo	600 000,00	
Médio e Longo Prazos		847 095,43
CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS		
Jardim de infância norte	13 946,51	
Zona Industrial 2ª Fase	23 188,22	
Habitação social	13 662,75	
Diversos investimentos	168 305,45	
Total CGD	219 102,93	
BANCO SANTANDER TOTTA		
PAEL	229 721,68	
Total BST	229 721,68	
BANCO BPI		
Recinto Multi-usos ao Ar Livre	38 319,86	
Escola Básica Antônio Gedeão	73 605,09	
Eficiência Hidrica e Parque Empresarial	45 202,61	
Cemitério, Zona Industrial, Cine-Teatro, Mercado	21 257,67	
Cine-Teatro, Ciclovias, Espa. Verdes, Pav. Esc Dr. Rd'Andrade, B.G.Hum	20 876,79	
Eficiência Energética - IP	28 059,86	
Total BPI	227 321,88	
AGÊNCIA PARA O DESENVOLVIMENTO E COESÃO , I. P.		
Escola Básica do Bonito	20 775,43	
Total ADC, IP	20 775,43	
NOVO BANCO		
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	
Total NB	106 500,00	
MONTEPIO GERAL		
Investimentos compart.(Ferr.Mesquita, Bairros Sociais)	14 425,08	
Margens do Bonito, CM1179, Pista de Atletismo, Paviment.	29 248,43	
Total CGD	43 673,51	
TOTAL		1 447 095,43

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 2023.

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	981	1 079	2 007	1 334	1 436	2 040	1 488	1 159	1 406	1 377	2 103	2 768	19 178
Despesa mensal média	1 598	1 598	1 598	1 598	1 598	1 598	1 598	1 598	1 598	1 598	1 598	1 598	
Total receita	1 867	1 233	1 196	1 484	1 489	2 649	1 521	2 598	1 578	1 416	1 981	2 201	21 214
Receita mensal média	1 768	1 768	1 768	1 768	1 768	1 768	1 768	1 768	1 768	1 768	1 768	1 768	

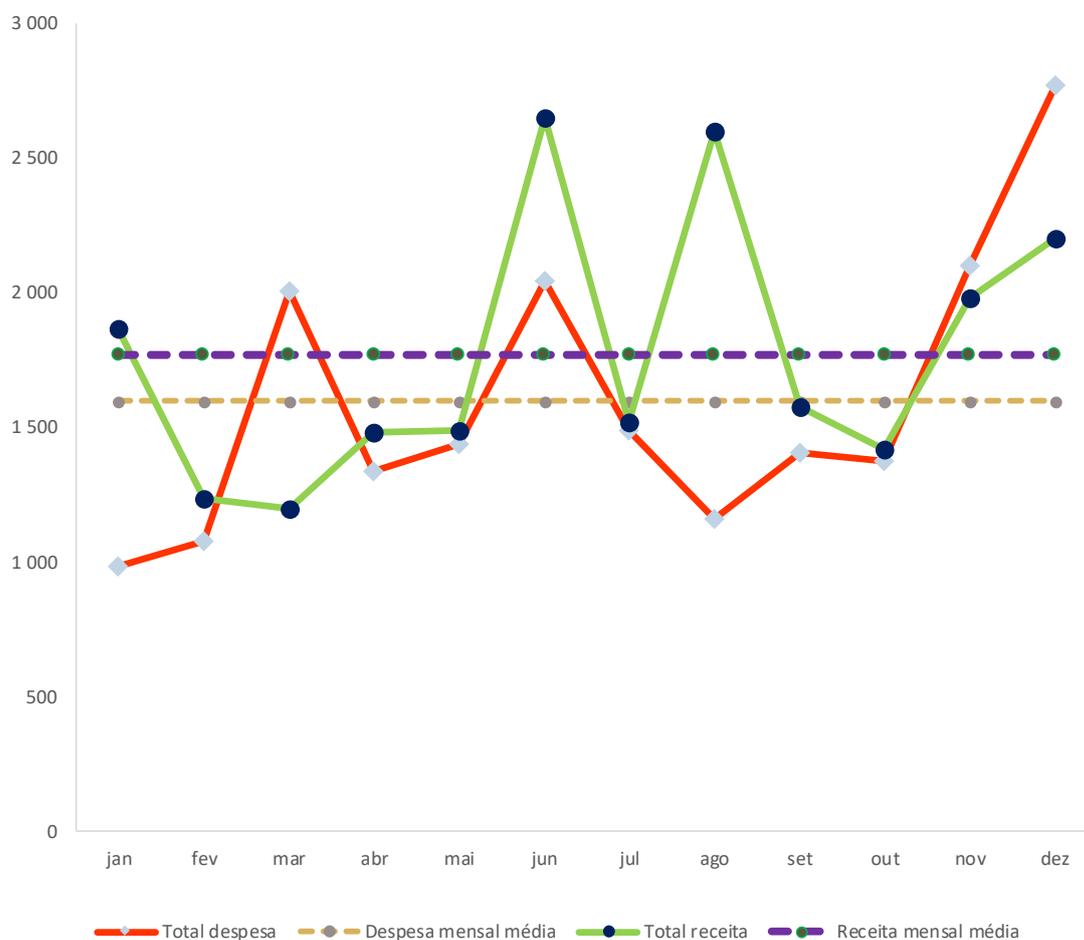


Gráfico: Fluxos de tesouraria – receita vs despesa

A receita mensal média, no valor de 1.768 m€, foi superior à despesa mensal média (1.598 m€), o que garantiu o equilíbrio orçamental do ano.

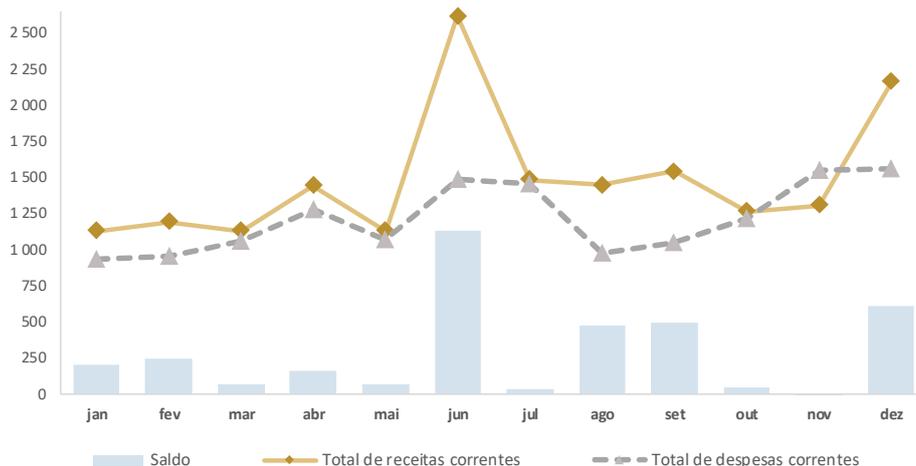
No que respeita aos fluxos de tesouraria, verificaram-se oscilações entre recebimentos e pagamentos ao longo dos meses.

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 de 11 meses, o saldo em capital foi positivo em 4 dos 12 meses.

Receitas correntes vs despesas correntes

unid: mil €

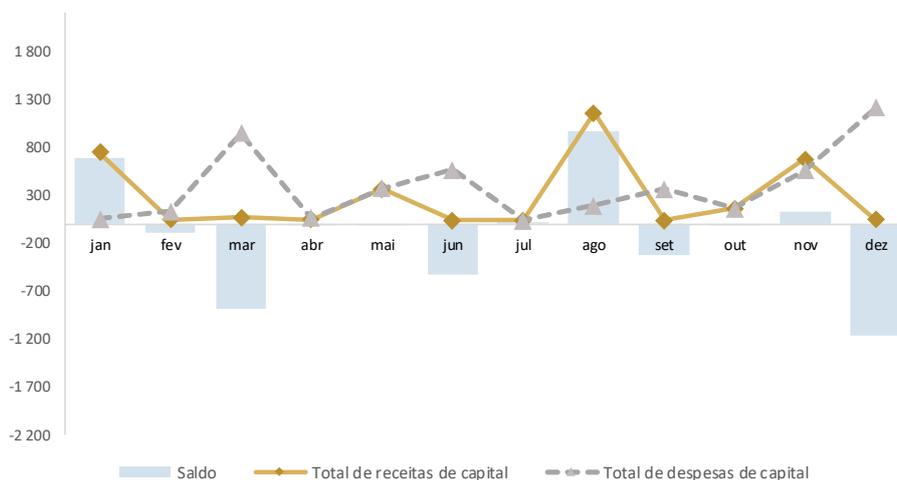
Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Total de receitas correntes	1 128	1 191	1 128	1 440	1 127	2 611	1 482	1 444	1 539	1 259	1 306	2 161	17 816
Total de despesas correntes	927	951	1 060	1 278	1 064	1 480	1 453	970	1 043	1 217	1 546	1 558	14 547
Saldo	200	239	68	162	63	1 132	30	474	496	43	-241	603	3 269



Receitas de capital vs despesas de capital

unid: mil €

Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Total de receitas de capital	740	43	68	44	362	38	39	1 154	39	157	675	40	3 398
Total de despesas de capital	54	128	947	56	372	561	35	189	363	160	556	1 210	4 631
Saldo	686	-85	-879	-12	-10	-523	4	965	-324	-4	119	-1 170	-1 233



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

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

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
Funções Gerais	84 080,00	78 754,69	66 190,29	64 579,46	1 610,83	76,81%
Equipamentos e serviços	92 126,00	91 368,74	73 021,34	73 021,30	0,04	79,26%
Proteção civil, segurança e ordem pública	158 069,00	112 814,56	112 553,46	112 553,46	0,00	71,21%
Total Objetivo 1 - Funções Gerais	334 275,00	282 937,99	251 765,09	250 154,22	1 610,87	74,83%
Educação	1 201 909,00	1 156 878,19	1 090 357,15	1 049 421,41	40 935,74	87,31%
Saúde	170 571,00	90 622,59	90 622,59	90 622,59	0,00	53,13%
Ação Social	267 121,00	160 383,23	154 928,71	143 023,07	11 905,64	53,54%
Saneamento	745 313,00	734 536,34	668 632,61	667 912,79	719,82	89,62%
Águas	1 201 237,00	1 049 663,59	1 032 272,28	1 026 736,04	5 536,24	85,47%
Resíduos Sólidos	833 749,00	810 413,93	800 698,50	703 075,21	97 623,29	84,33%
Proteção do Meio Ambiente	157 003,00	127 976,06	116 919,90	109 812,11	7 107,79	69,94%
Cultura	425 245,00	333 448,11	325 488,69	319 755,11	5 733,58	75,19%
Desporto	144 312,00	136 909,49	136 110,91	135 766,54	344,37	94,08%
Outras Atividades Cívicas	23 061,00	19 474,01	19 470,00	19 470,00	0,00	84,43%
Geminação	8 000,00	1 670,40	1 670,40	1 670,40	0,00	20,88%
Freguesias	34 600,00	25 717,15	8 186,40	8 186,40	0,00	23,66%
Total Objetivo 2 - Funções Sociais	5 212 121,00	4 647 693,09	4 445 358,14	4 275 451,67	169 906,47	82,03%
Indústria e Energia	374 861,00	266 824,35	215 924,27	173 209,29	42 714,98	46,21%
Transportes Rodoviários	69 805,00	49 720,24	46 172,69	44 845,35	1 327,34	64,24%
Sinalização e estacionamento	11 000,00	10 955,89	10 237,59	10 237,59	0,00	93,07%
Comércio	85 000,00	69 647,60	39 340,83	38 861,13	479,70	45,72%
Mercados e Feiras	85 581,00	85 268,95	85 266,95	85 266,95	0,00	99,63%
Total Objetivo 3 - Funções Económicas	626 247,00	482 417,03	396 942,33	352 420,31	44 522,02	56,27%
Operações da Dívida Autárquica	1 709 500,00	1 659 237,14	1 649 650,63	1 649 650,63	0,00	96,50%
Transferência entre Administrações	194 696,00	185 320,76	73 314,67	65 340,36	7 974,31	33,56%
Juventude	5 235,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Objetivo 4 - Outras Funções	1 909 431,00	1 844 557,90	1 722 965,30	1 714 990,99	7 974,31	89,82%
Total Atividades Mais Relevantes	8 082 074,00	7 257 606,01	6 817 030,86	6 593 017,19	224 013,67	81,58%

89,80%
93,93%
96,71%
3,29%

Em sede de orçamento, foi **dotado** um valor de 8.082.074,00 €, dos quais 7.257.606,01 € (89,80%) foram **comprometidos**.

Este valor converteu-se em **obrigações** no valor de 6.817.030,86 € (93,93%), dos quais foram **pagos** 6.593.017,19 € (96,71 %) o que se traduziu num **grau de execução** de 81,58 %.

No final do ano, existiam **obrigações por pagar** no valor de 224.013,67 € (3,29 %).

Destino dos pagamentos

Designação	Despesa paga	Peso
Operações da Dívida Autárquica	1 649 650,63	25,02%
Educação	1 049 421,41	15,92%
Águas	1 026 736,04	15,57%
Resíduos Sólidos	703 075,21	10,66%
Saneamento	667 912,79	10,13%
Cultura	319 755,11	4,85%
Indústria e Energia	173 209,29	2,63%
Ação Social	143 023,07	2,17%
Desporto	135 766,54	2,06%
Proteção civil, segurança e ordem pública	112 553,46	1,71%
Proteção do Meio Ambiente	109 812,11	1,67%
Saúde	90 622,59	1,37%
Mercados e Feiras	85 266,95	1,29%
Equipamentos e serviços	73 021,30	1,11%
Transferência entre Administrações	65 340,36	0,99%
Funções Gerais	64 579,46	0,98%
Transportes Rodoviários	44 845,35	0,68%
Comércio	38 861,13	0,59%
Outras Atividades Cívicas	19 470,00	0,30%
Sinalização e estacionamento	10 237,59	0,16%
Freguesias	8 186,40	0,12%
Geminação	1 670,40	0,03%
Juventude	0,00	0,00%
Total	6 593 017,19	100,00%

82,16%

Os pagamentos concentraram-se em 6 das 22 rubricas, as quais representaram 82,16 % do total:

- **Operações da dívida autárquica**, que inclui as amortizações de empréstimos (1.447.095,43 €) e respetivos juros (202.555,20 €);
- **Educação**, no valor de 1.049.421,41 €, que inclui: Atividades educativas e extracurriculares – 633.675,84 €.

Serviços auxiliares de educação – 278.849,71 €

Projeto “Estudar na Cidade” – 82.315,57 €

Projeto “PEDIME” – 48.120,33 €

- **Águas**, no valor de 1.026.736,04 €, respeitante à aquisição de água para distribuição;

- **Resíduos sólidos**, no valor de 703.075,21 €, respeitantes ao tratamento de resíduos e também à recolha;

- **Saneamento**, no valor de 667.912,79 €, respeitante aos encargos com recolha e tratamento de efluentes;

- **Cultura**, no valor de 319.755,11 €, relativo a atividades culturais;

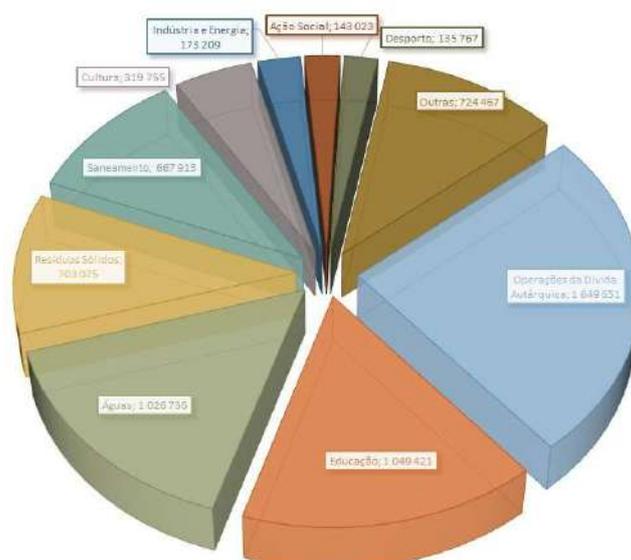


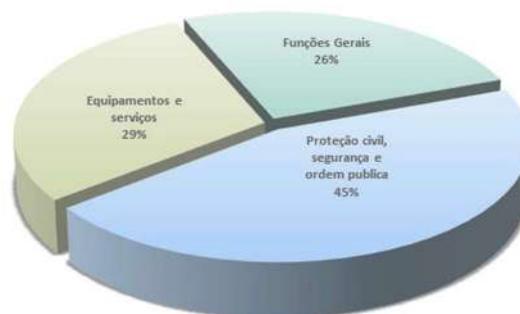
GRÁFICO: DESPESA PAGA

Desagregação da despesa paga, por objetivos:

OBJETIVO 1 – Funções gerais

Designação	Despesa paga
Proteção civil, segurança e ordem pública	112 553 €
Equipamentos e serviços	73 021 €
Funções Gerais	64 579 €
Total Objetivo 1 - Funções Gerais	250 154 €

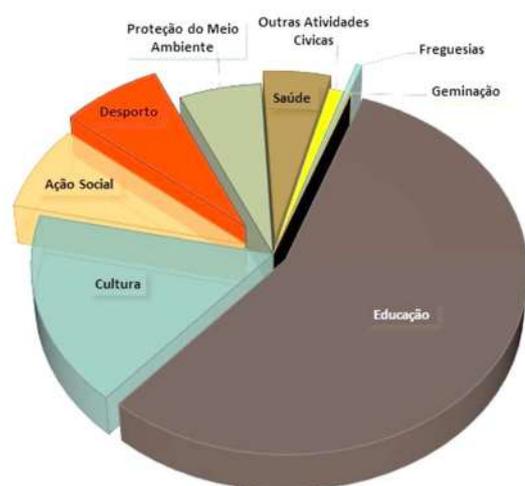
Gráfico: Funções Gerais



OBJETIVO 2 – Funções sociais

Designação	Despesa paga
Educação	1 049 421 €
Cultura	319 755 €
Ação Social	143 023 €
Desporto	135 767 €
Proteção do Meio Ambiente	109 812 €
Saúde	90 623 €
Outras Atividades Cívicas	19 470 €
Freguesias	8 186 €
Geminação	1 670 €
Total Objetivo 2 - Funções Sociais	1 877 728 €

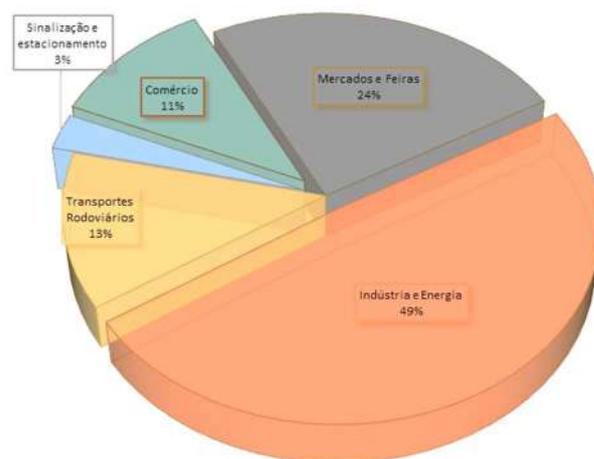
Gráfico: Funções sociais



OBJETIVO 3 – Funções económicas

Designação	Despesa paga
Indústria e Energia	173 209 €
Transportes Rodoviários	44 845 €
Sinalização e estacionamento	10 238 €
Comércio	38 861 €
Mercados e Feiras	85 267 €
Total Objetivo 3 - Funções Económicas	352 420 €

Gráfico: Funções económicas



No que se refere ao **objetivo 1**, releva a rubrica **Proteção civil, segurança e ordem pública**, com uma despesa de 112.553 €. 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 82,03 % do valor pago nas AMR, refere-se para além das águas, saneamento e resíduos sólidos, às seguintes atividades:

EDUCAÇÃO

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
ATIVIDADES EDUCATIVAS E EXTRACURRICULARES		633 675,84	60,38%
Fornecimento de Refeições Escolares (Pre Escolar e 1º Ciclo)	502 789,14		47,91%
Atividades Extracurriculares	85 140,00		8,11%
Atividades de Animação e Apoio à Família (CAF)	41 208,00		3,93%
Dia Mundial da Criança	4 538,70		0,43%
SERVIÇOS AUXILIARES DE EDUCAÇÃO		278 849,71	26,57%
Transferência de Competências - Agrup. Escolas Cidade do Entroncamento	258 003,79		24,59%
Transporte Escolar	10 314,32		0,98%
Bolsas de Estudo - Ensino Superior	4 340,60		0,41%
Apoio Entidades com atividades de caráter educativo	3 711,00		0,35%
Apoio a Visitas de Estudo	2 480,00		0,24%
PROJETO - ESTUDAR NA CIDADE		82 315,57	7,84%
Apoio Escolar	43 470,00		4,14%
Livros e Material Escolar	38 845,57		3,70%
PROJETO PEDIME		48 120,33	4,59%
Crescer na Cidade - Mais Inclusão, Melhor Educação	47 880,83		4,56%
+ Inclusão, Melhor Educação e Crescer + Ativo e com Valores (Aq. De Bens)	239,50		0,02%
MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS		6 459,96	0,62%
Conserv. e Rep. de Edifícios Escolares	6 459,96		0,62%
Total "Programa Educação"		1 049 421,41	100,00%

O “programa educação” totaliza despesas pagas no valor de 1.049.421,41 €, representando 24,55 % das funções sociais. O fornecimento de refeições escolares (pré-escolar e 1º ciclo) e as transferências para o Agrupamento de Escolas Cidade do Entroncamento (AECE) representam 72,50 % do total deste programa.

As transferências feitas para o AECE dizem respeito a:

Descrição	Valor
Transferência de Competências	175 915,03
Apoios Alimentares (Leite Escolar)	19 767,00
Apoios Alimentares (2º e 3º Ciclo)	28 671,00
Encargos Instalações	74 315,33
Conservação Instalações	53 161,70
Auxílios económicos e subsídios complementares	1 650,00
Refeições Escolares	80 438,76
Total TRF AECE	258 003,79

CULTURA

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		312 883,11	97,85%
Festas de S. João e da Cidade	227 699,54		71,21%
Agenda Cultural	64 999,77		20,33%
Simpósio de Escultura	14 324,15		4,48%
Biblioteca Municipal - Div. Atividades de Animação	5 457,65		1,71%
Aniversário do Concelho	402,00		0,13%
Apoios financeiros		6 872,00	2,15%
Apoio ao associativismo cultural	6 872,00		2,15%
Total "Programa Cultura"		319 755,11	100,00%

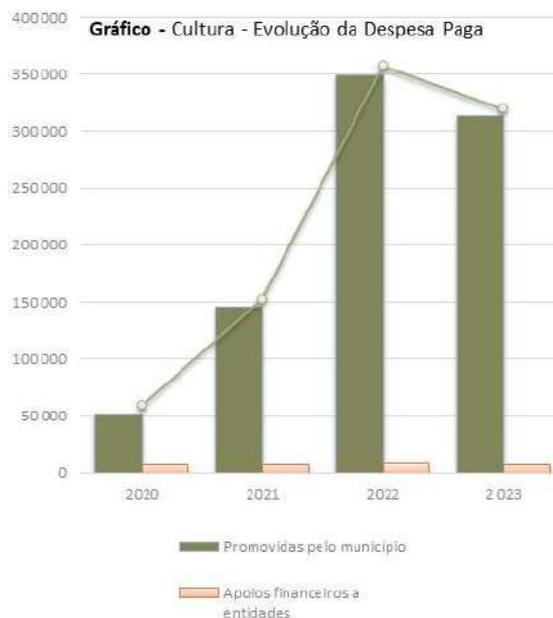
Destacam-se as despesas com as **festas da cidade** e com a **agenda cultural**.

Em termos conjunturais a evolução no tempo foi a seguinte:

Designação	2020	2021	2022	2023
Promovidas pelo município	51 586	145 298	348 841	312 883
Apoios financeiros a entidades	7 226	7 226	8 547	6 872
Total	58 812	152 524	357 388	319 755

Após ser ultrapassado o período pandémico, as atividades culturais retomaram a sua atividade normal, tendo registado em 2022 e 2023 uma subida significativa da despesa, face aos anos de 2020 e 2021.

A redução de valor de 2022 para 2023 deve-se principalmente à não realização do festival **Steampunk fest**.



DESPORTO

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 135.766,54 € sendo 47.179,15 € referentes a atividades promovidas pelo município e 88.587,39 € referentes a apoios financeiros a entidades do concelho com atividade desportiva.

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		47 179,15	34,75%
Férias desportivas	7 254,85		
Atividades Desportivas Diversas	3 046,25		
Cons. e Rep. de Instalações e Equip. Desport. - Serviços	36 878,05		
Apoios financeiros a entidades		88 587,39	65,25%
Apoios permanentes		74 151,00	54,62%
Clube Amador de Desportos do Entroncamento (CADE)	16 065,00		
Clube de Lazer Aventura e Competição (CLAC)	16 065,00		
União Futebol Entroncamento	15 120,00		
Centro Recreativo do Casal do Grilo	5 034,00		
Entroncamento Atlético Clube	5 034,00		
Casa do Benfica - Entroncamento	3 720,00		
Grupo Recreativo 1º de Outubro de 1911 (Parafuso)	2 895,00		
Núcleo de Andebol do Entroncamento	1 880,00		
Corpo Nacional de Escutas - Agrup. 542	1 752,00		
Academia Cultur.e Recr.de Dança do Entroncamento, Assoc.CRDJE	1 254,00		
Clube Amadores de Pesca do Entroncamento	1 125,00		
Núcleo Sportinguista No Entroncamento	876,00		
Associação EKE-Escola de Karate do Entroncamento	800,00		
ANAMMDA-Associação Nacional de Artes Marciais	640,00		
Associação Kempo Chinês KOA	640,00		
Clube Ornitófilo Ribatejano	426,00		
Associação de Modelismo "Os Pikuinhas"	425,00		
Assoc. dos Escoteiros de Portugal - Grupo N. 84	400,00		
Apoios pontuais		14 436,39	10,63%
União Futebol Entroncamento	5 543,32		
Clube Amador de Desportos do Entroncamento (CADE)	3 000,00		
Associação EKE-Escola de Karate do Entroncamento	2 212,57		
Clube de Lazer Aventura e Competição (CLAC)	2 000,00		
Centro Recreativo do Casal do Grilo	500,00		
Clube Ornitófilo Ribatejano	430,50		
Associação Kempo Chinês KOA	300,00		
Cassilda Maria Duarte Carvalho	150,00		
Catarina Felício Santos	150,00		
Leonor Salas Fernandes	150,00		
Total Programa Desporto		135 766,54	100,00%

A evolução da despesa paga nos últimos anos foi a seguinte:

Designação	2020	2021	2022	2023
Promovidas pelo município	165	10 324	10 550	47 179
Apoios financeiros a entidades	65 486	71 144	77 023	88 587
Total	65 651	81 468	87 573	135 767



AÇÃO SOCIAL

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		61 303,07	42,86%
Cartão Entroncamento Solidário	23 429,40		16,38%
Programa de Apoio à Natalidade	11 200,00		7,83%
Projeto - Viver + Ativo	9 925,72		6,94%
Dia Municipal do Idoso (Convívio e Animação)	7 590,00		5,31%
Cabazes de Natal - (Famílias Carenciadas)	4 130,28		2,89%
Protocolo com a DECO-Santarém	3 835,35		2,68%
Apoios Pontuais de Emergência	792,32		0,55%
Diversas Atividades	400,00		0,28%
Promovidas por outras entidades		81 720,00	57,14%
Santa Casa da Misericórdia - R.S.I	49 920,00		34,90%
CERE - Serv. Atendimento e Acompanhamento Social (SAAS)	31 800,00		22,23%
Promovidas Ação Social		143 023,07	100,00%

No conjunto, as despesas com este setor totalizaram 143.023,07 €, sendo 61.303,07 € promovidos pelo município e 81.720,00 € sob a forma de protocolos celebrados no âmbito da descentralização de competências na área da ação social.

ATIVIDADES CÍVICAS E RELIGIOSAS

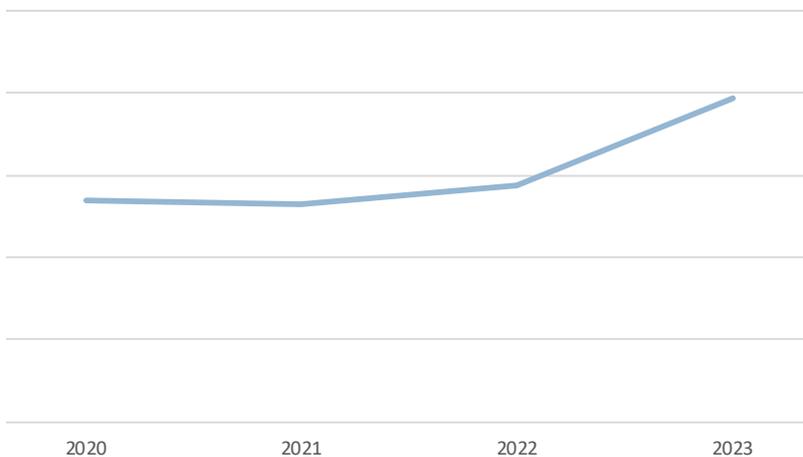
Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Apoio a Entidades com Atividades Cívicas/Religiosas		19 726,00	100,00%
Fábrica da Igreja Paroq. da Sagrada Família do Entroncamento	6 720,00		34,07%
Cere-Centro de Ensino e Recuperação do Entroncamento	5 760,00		29,20%
Conferência de Nossa Senhora de Fátima-Assoc.Soc.S.V.Paulo	5 740,00		29,10%
Conferência de S.João Baptista-Assoc.Soc.S.Vicente Paulo	535,00		2,71%
Liga dos Combatentes-nucleo Entroncamento/V.N.Barquinha	535,00		2,71%
Associação Voluntariado e Acção Social do Entroncamento	436,00		2,21%
Total Atividades Cívicas/Religiosas		19 726,00	100,00%

Os apoios às atividades cívicas e religiosas registaram pagamentos de 19.726,00€. 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	2020	2021	2022	2023
Atividades cívicas e religiosas	13 498	13 240	14 400	19 726

Gráfico: Evolução Atividades Cívicas e Religiosas



FREGUESIAS

No âmbito dos protocolos estabelecidos com as freguesias, o município suportou despesas de 8.186,40 €.

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Freguesia Nossa Senhora Fátima - Contrato de Execução	5 716,79		69,83%
Freguesia S. João Batista - Contrato de Execução	2 469,61		30,17%
Total Freguesias		8 186,40	100,00%

COMUNIDADE INTERMUNICIPAL DO MÉDIO TEJO (CIMT)

Neste âmbito, a execução foi a seguinte:

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
CIMT - Quotização	33 030,69		50,55%
Melhoria da Mobilidade no Médio Tejo (Corrente)	16 752,51		25,64%
Projeto Afirmação Territorial Médio Tejo (Corrente)	5 948,89		9,10%
Educação de Excelência (Corrente)	4 303,51		6,59%
Melhoria da Mobilidade no Médio Tejo (Capital)	2 764,69		4,23%
Violência Doméstica e Igualdade de Género	1 643,88		2,52%
Estratégia 2030 - Quotização	821,10		1,26%
Gestão Integrada de Proteção Civil e Florestas (Correntes)	48,07		0,07%
Delegação de Competências Transporte Público (Concessão)	27,02		0,04%
Total "CIMT"		65 340,36	91,88%

Registaram-se pagamentos no valor de 65.340,36 €, sendo 33.030,69 € (50,55 %) relativos à quotização municipal e o restante relativo a projetos intermunicipais.

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	627 949,00	439 188,91	395 270,30	371 892,69	23 377,61	59,22%
	03	Segurança e Ordem Pública	263 494,00	240 717,95	124 819,61	89 073,50	35 746,11	33,80%
	Total Objetivo 1 - Funções gerais		891 443,00	679 906,86	520 089,91	460 966,19	59 123,72	51,71%
02	01	Educação	199 165,00	46 041,60	14 812,98	11 671,83	3 141,15	5,86%
	02	Saúde	5 801,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	04	Saneamento	56 304,00	43 763,55	42 595,85	42 595,85	0,00	75,65%
	05	Águas	716 178,00	578 832,27	469 204,25	469 204,25	0,00	65,52%
	06	Resíduos Sólidos	68 583,00	39 098,93	30 699,58	30 699,58	0,00	44,76%
	07	Coesão Social	674 076,00	644 847,14	254 877,18	209 138,54	45 738,64	31,03%
	08	Cemitério Municipal	4 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	09	Proteção do Meio Ambiente	196 792,00	38 858,38	27 787,13	23 056,64	4 730,49	11,72%
	10	Cultura	61 613,00	56 655,42	54 902,67	54 902,67	0,00	89,11%
	11	Desporto	326 518,00	214 581,53	214 064,06	212 902,19	1 161,87	65,20%
	Total Objetivo 2 - Funções sociais		2 309 032,00	1 662 678,82	1 108 943,70	1 054 171,55	54 772,15	45,65%
03	01	Indústria, Energia e Desenvolvimento Econômico	126 194,00	73 116,63	73 116,63	71 130,75	1 985,88	56,37%
	02	Ordenamento do Território	3 075,00	3 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	03	Rede Viária e Arruamentos Municipais	2 462 227,00	1 040 636,08	825 873,84	622 473,34	203 400,50	25,28%
	04	Transportes Rodoviários	1 193 570,00	987 588,82	956 657,02	956 297,02	360,00	80,12%
	06	Mercados e Feiras	9 775,00	5 527,90	448,00	448,00	0,00	4,58%
	07	Turismo	11 965,00	4 601,31	4 601,31	4 601,31	0,00	38,46%
	Total Objetivo 3 - Funções econômicas		3 806 806,00	2 114 545,74	1 860 696,80	1 654 950,42	205 746,38	43,47%
03	Juventude	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
04	Total Objetivo 4 - Outras funções		1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
			7 007 282,00	4 457 131,42	3 489 730,41	3 170 088,16	319 642,25	45,24%



O PPI teve um índice de execução de 45,24 %.

Os compromissos assumidos representaram 63,61 % das dotações, tendo sido faturados 78,30 % desses mesmos compromissos e pagos 90,84 % do faturado.

No que se refere à relevância assumida pelos 4 objetivos, verifica-se que a maior parte dos pagamentos foi alocada aos objetivos 2 e 3 (em conjunto representam 89,13 %).

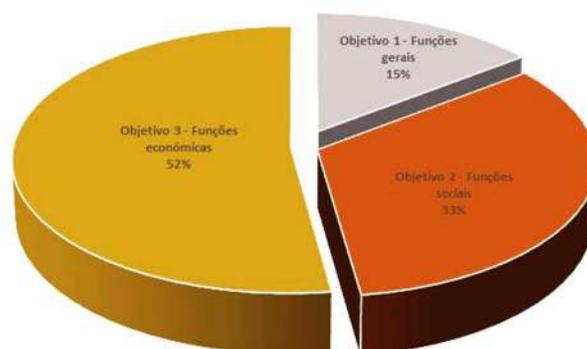
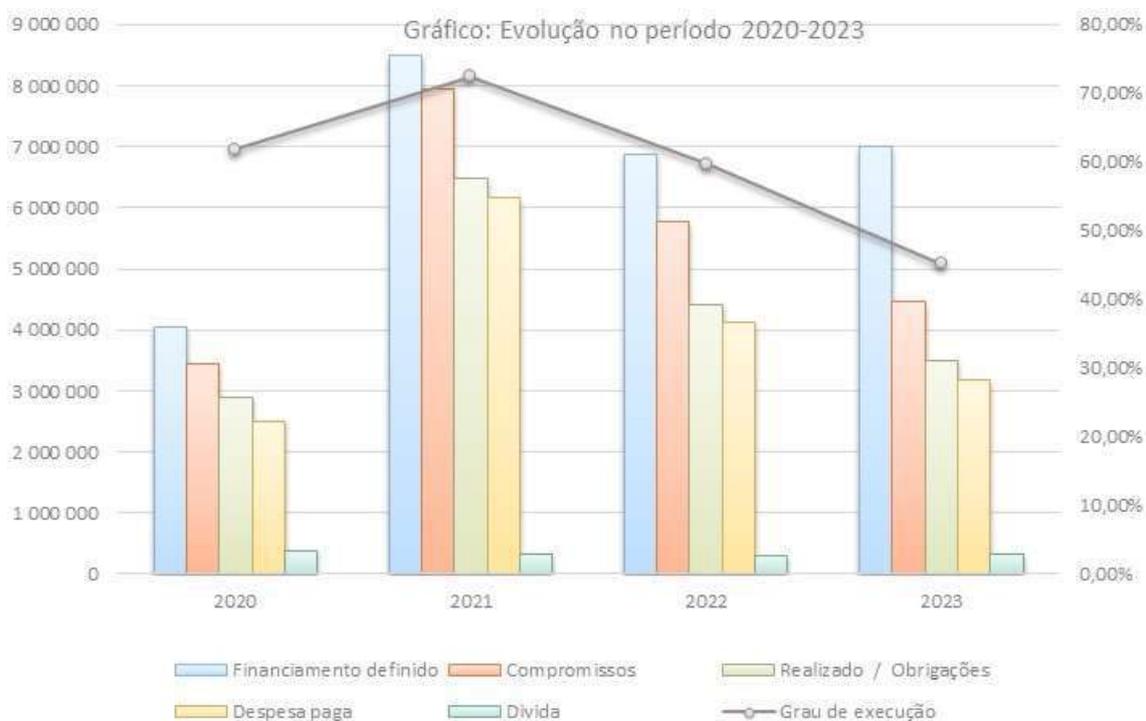


Gráfico: Despesa paga

Evolução no período 2020-2023

Ano	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
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%
2023	7 007 282	4 457 131	3 489 730	3 170 088	319 642,25	45,24%



No que respeita à evolução do PPI, verifica-se que as propostas de investimento que constavam no PPI de 2023 ficaram aquém do esperado. Dos anos em análise, o ano de 2023 foi o que obteve o grau de execução mais baixa (45,24 %). Os atrasos verificados no PRR e no novo quadro comunitário, estiveram na origem da fraca execução orçamental.

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	627 949,00	439 188,91	395 270,30	371 892,69	23 377,61	59,22%
	03	Segurança e Ordem Pública	263 494,00	240 717,95	124 819,61	89 073,50	35 746,11	33,80%
	Total Objetivo 1 - Funções gerais		891 443,00	679 906,86	520 089,91	460 966,19	59 123,72	51,71%

Este objetivo apresentou uma execução global de 51,71 % resultante de pagamentos no valor de 460.966,19 €.

O programa **equipamentos e serviços** teve uma realização de 59,22 %, terminando o ano com uma dívida de 23.377,61 €.

O programa **segurança e ordem pública** teve realização no valor de 89.073,50 € (33,80 %).

Pagamentos efetuados:

Designação	Despesa paga	Peso
Construção das Novas Oficinas Municipais	172 959,06	37,52%
Edifício para Força de Segurança - Esquadra da P.S.P.	87 848,77	19,06% RG
Microsoft-Enterprise Agreement	63 679,81	13,81%
Licenciamento AIRC (Aplicações Base)	54 469,94	11,82%
Aquisição de Instalações (Estúdio 121)	10 194,36	2,21%
Subtotal	389 151,94	84,42%
Restantes projetos	71 814,25	15,58%
Total Despesa paga - Objetivo 1 - Funções gerais	460 966,19	100,00%
RG Financiamento governamental		

Verifica-se que 84,42 % da verba foi destinada a 6 projetos, sendo que as rubricas “Construção das Novas Oficinas Municipais” e “Edifício para Força de Segurança” destacaram-se como as mais relevantes (56,58%).

3.1.4.2. Objetivo 2 – funções sociais

Obj	Progr	Designação	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
	01	Educação	199 165,00	46 041,60	14 812,98	11 671,83	3 141,15	5,86%
	02	Saúde	5 801,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	04	Saneamento	56 304,00	43 763,55	42 595,85	42 595,85	0,00	75,65%
	05	Águas	716 178,00	578 832,27	469 204,25	469 204,25	0,00	65,52%
	06	Resíduos Sólidos	68 583,00	39 098,93	30 699,58	30 699,58	0,00	44,76%
	07	Coesão Social	674 076,00	644 847,14	254 877,18	209 138,54	45 738,64	31,03%
02	08	Cemitério Municipal	4 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	09	Proteção do Meio Ambiente	196 792,00	38 858,38	27 787,13	23 056,64	4 730,49	11,72%
	10	Cultura	61 613,00	56 655,42	54 902,67	54 902,67	0,00	89,11%
	11	Desporto	326 518,00	214 581,53	214 064,06	212 902,19	1 161,87	65,20%
		Total Objetivo 2 - Funções sociais	2 309 032,00	1 662 678,82	1 108 943,70	1 054 171,55	54 772,15	45,65%

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 45,65 %, tendo sido pagos 1.054.171,55 €.

Destacam-se os seguintes projetos:

Designação	Despesa paga	Peso	
Projeto de Eficiência Hídrica	334 058,01	31,69%	F E
Pavilhão Polidesportivo - Grandes Reparações ou Benfeitorias	137 718,42	13,06%	
Construção de Núcleos Habitacionais	135 223,00	12,83%	F
Aquisição de Viatura de Desentupimento de Esgotos	112 347,45	10,66%	
Habitação Social - Grandes Reparações ou Benfeitorias	70 021,06	6,64%	
Equipamento Básico	44 093,33	4,18%	
Rede de Saneamento - Grandes Reparações ou Benfeitorias	40 034,61	3,80%	
Recolha Seletiva de Bioresíduos	24 472,70	2,32%	F
Subtotal	897 968,58	85,18%	
Restantes projetos	156 202,97	14,82%	
Total Despesa paga - Objetivo 2 - Funções sociais	1 054 171,55	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	Industria, Energia e Desenvolvimento Económico	126 194,00	73 116,63	73 116,63	71 130,75	1 985,88	56,37%
	02	Ordenamento do Território	3 075,00	3 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	03	Rede Viária e Arruamentos Municipais	2 462 227,00	1 040 636,08	825 873,84	622 473,34	203 400,50	25,28%
	04	Transportes Rodoviários	1 193 570,00	987 588,82	956 657,02	956 297,02	360,00	80,12%
	06	Mercados e Feiras	9 775,00	5 527,90	448,00	448,00	0,00	4,58%
	07	Turismo	11 965,00	4 601,31	4 601,31	4 601,31	0,00	38,46%
	Total Objetivo 3 - Funções económicas			3 806 806,00	2 114 545,74	1 860 696,80	1 654 950,42	205 746,38

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 43,47 %, resultante de pagamentos no valor 1.654.950,42 €.

Os 5 projetos a seguir listados, representaram 86,51 %.

Designação	Despesa paga	Peso	
Aquisição de Autocarros Elétricos + Carregadores	458 906,85	27,73%	F
Aquisição de Terrenos	300 000,00	18,13%	
Mobilidade Urbana e Ciclavei	276 525,84	16,71%	F
Requalificação do Bairro do Boneco	255 011,55	15,41%	E
Infraestruturas de Instalação dos Postos de Carregamento	141 234,76	8,53%	F
Subtotal	1 431 679,00	86,51%	
Restantes projetos	223 271,42	13,49%	
Total Despesa paga - Objetivo 3 - Funções económicas	1 654 950,42	100,00%	

F Fundos comunitários
E Empréstimos

A aquisição de autocarros elétricos e respetivas infraestruturas, representaram 36,26 do valor pago. Este investimento permitiu a remodelação da frota existente em condições benéficas para a sustentabilidade futura do setor.

De destacar ainda a compra de 17 lotes que integram o loteamento da Quinta de santo António, sito no Casal da Galharda, pelo valor de 300.000 €.



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 2023 traduziram-se em anulações de 1.962.001,00 € nas previsões da receita e nas dotações da despesa efetuadas inicialmente em sede de orçamento, tendo este documento passado de 27.505.747 € para 25.543.746 €.

Designação	Alteração							Revisão		Total	
	1	2	3	4	5	6	7	Total	1		2
RECEITA											
Reforço	0	0	0	0	0	0	0	0	2 934 139	880 000	3 814 139
Anulação	0	0	0	0	0	0	-5 391 572	-5 391 572	-384 568	0	-5 776 140
Saldo	0	0	0	0	0	0	-5 391 572	-5 391 572	2 549 571	880 000	-1 962 001
DESPESA											
Reforço	30 447	527 600	247 500	77 700	128 813	326 927	280 064	1 619 051	2 549 571	896 401	5 065 023
Anulação	-30 447	-527 600	-247 500	-77 700	-128 813	-326 927	-5 671 636	-7 010 623	0	-16 401	-7 027 024
Saldo	0	0	0	0	0	0	-5 391 572	-5 391 572	2 549 571	880 000	-1 962 001
Saldo Receita - Despesa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3.1.5.1. Na receita

No decurso do ano de 2023, foram efetuadas 2 revisões orçamentais e uma 1 alteração orçamental. Nestas operações houve uma redução global da receita em 1.962.001 €.

(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		2
RECEITA											
Reforço											
06 Transferências correntes								0	0	0	0
07 Venda de bens e serviços correntes								0	30 000	0	30 000
10 Transferências de capital								0	0	0	0
12 Passivos financeiros								0	0	0	0
13 Outras receitas de capital								0	0	880 000	880 000
16 Saldo da gerência anterior								0	2 904 139	0	2 904 139
Total Reforço	0	0	0	0	0	0	0	0	2 934 139	880 000	3 814 139
Anulação											
06 Transferências correntes								0	0	0	0
07 Venda de bens e serviços correntes								0	-30 000	0	-30 000
10 Transferências de capital								-3 297 032	-3 297 032	0	-3 297 032
12 Passivos financeiros								-2 094 540	-2 094 540	0	-2 094 540
13 Outras receitas de capital								0	-354 568	0	-354 568
16 Saldo da gerência anterior								0	0	0	0
Total Anulação	0	0	0	0	0	0	0	-5 391 572	-5 391 572	-384 568	0 -5 776 140
Saldo Receita	0	0	0	0	0	0	0	-5 391 572	-5 391 572	2 549 571	880 000 -1 962 001

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.

No que diz respeito à **revisão orçamental nº1** 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 384.568 € referentes a garantias bancárias cujo processo foi antecipado e recebido.

A **revisão orçamental nº 2**, teve como finalidade adaptar o orçamento da receita e da despesa para o acionamento de uma garantia bancária para “Conclusão do Alvará de Loteamento Nº 01/2017 – Quinta de Santo António – Casal da Galharda”.

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.

3.1.5.2. Na despesa

No decorrer do ano de 2023 foram efetuadas 7 alterações orçamentais e 2 revisões orçamentais.

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

Designação	Alteração							Total	Revisão		Total
	1	2	3	4	5	6	7		1	2	
DESPESA											
Reforço											
01 Pessoal		14 410			63 405	227 932	47 010	352 757	208 060	9 100	569 917
02 Aquisição de bens e serviço	900	76 965	15 000	35 660	46 808	57 025	3 045	235 403	922 010	0	1 157 413
03 Juros e outros encargos		43 680				6 500		50 180	20 000	0	70 180
04 Transferências correntes	2 022	24 240	45 000	32 540	2 300	22 000	89 977	218 079	77 993	2 301	298 373
05 Subsídios		15 850						15 850	0	0	15 850
06 Outras despesas correntes			90 000	6 000	5 000			101 000	4 000	5 000	110 000
07 Aquisição de bens de capital	24 760	347 740	97 500	3 500	11 300	13 470	140 032	638 302	1 317 508	880 000	2 835 810
08 Transferências de capital	2 765	4 715						7 480	0	0	7 480
09								0	0	0	0
10 Passivos financeiros								0	0	0	0
Total Reforço	30 447	527 600	247 500	77 700	128 813	326 927	280 064	1 619 051	2 549 571	896 401	5 065 023
Anulação											
01 Pessoal					-63 405	-169 017	-23 600	-256 022	0	-9 100	-265 122
02 Aquisição de bens e serviço	-2 922	-175 145	-150 000	-74 200	-51 808	-122 440	-116 432	-692 947	0	0	-692 947
03 Juros e outros encargos								0	0	0	0
04 Transferências correntes					-2 300	-22 000		-24 300	0	-2 301	-26 601
05 Subsídios								0	0	0	0
06 Outras despesas correntes								0	0	-5 000	-5 000
07 Aquisição de bens de capital	-27 525	-352 455	-97 500	-3 500	-11 300	-13 470	-5 531 604	-6 037 354	0	0	-6 037 354
08 Transferências de capital								0	0	0	0
09								0	0	0	0
10 Passivos financeiros								0	0	0	0
Total Anulação	-30 447	-527 600	-247 500	-77 700	-128 813	-326 927	-5 671 636	-7 010 623	0	-16 401	-7 027 024
Saldo Despesa	0	0	0	0	0	0	-5 391 572	-5 391 572	2 549 571	880 000	-1 962 001

No geral, as rubricas da despesa foram ajustadas adaptando o orçamento municipal ao contexto socioeconómico que se foi vivendo no decurso do ano de 2023 e cuja justificação casuística se encontra nas propostas de modificação aprovadas pela Câmara.

3.1.6 Principais indicadores orçamentais

RÁCIOS DA ESTRUTURA DAS RECEITAS	2021		2022		2023	
	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
impostos diretos / receitas correntes (cobrado liquido)	4 517 351,40	33,50%	4 983 877,19	31,27%	5 182 251,34	29,09%
	13 483 830,07		15 938 080,41		17 816 138,91	
transferências correntes / receitas correntes (cobrado liquido)	5 257 998,45	38,99%	6 689 438,28	41,97%	7 594 540,36	42,63%
	13 483 830,07		15 938 080,41		17 816 138,91	
transferências de capital / receitas de capital (cobrado liquido)	3 864 828,71	65,09%	997 246,54	35,59%	1 731 685,26	51,09%
	5 937 791,22		2 802 013,62		3 389 226,94	
receitas de empréstimos / receitas orçamentais totais	1 588 889,00	7,68%	1 470 460,00	7,07%	727 140,74	3,01%
	20 697 258,01		20 785 737,15		24 118 576,86	
receitas correntes(cobrado liquido)/ receitas orçamentais totais	13 483 830,07	65,15%	15 938 080,41	76,68%	17 816 138,91	73,87%
	20 697 258,01		20 785 737,15		24 118 576,86	

RÁCIOS DA ESTRUTURA DAS DESPESAS	2021		2022		2023	
	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
despesas pessoal/ despesas correntes	5 739 473,50	51,65%	6 154 702,73	49,97%	7 261 871,15	49,92%
	11 112 146,79		12 316 850,67		14 546 833,08	
despesas correntes / despesas totais	11 112 146,79	59,44%	12 316 850,67	68,88%	14 546 833,08	75,85%
	18 695 030,04		17 881 597,94		19 178 115,73	
investimentos (bens capital) / despesas de capital	6 159 026,09	81,22%	4 111 531,72	73,89%	3 170 088,16	68,45%
	7 582 883,25		5 564 747,27		4 631 282,65	

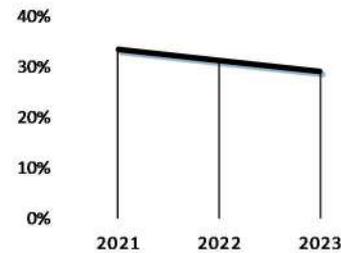
RÁCIOS FINANCEIROS	2021		2022		2023	
	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
despesas c/ pessoal/ receitas correntes (cobrado liquido)	5 739 473,50	42,57%	6 154 702,73	38,62%	7 261 871,15	40,76%
	13 483 830,07		15 938 080,41		17 816 138,91	
(FEF + FSM+ P. IRS + Art. 35º+...)/ despesas totais	4 008 948,00	21,44%	4 446 074,39	24,86%	4 912 959,21	25,62%
	18 695 030,04		17 881 597,94		19 178 115,73	
despesas correntes / receitas correntes (cobrado liquido)	11 112 146,79	82,41%	12 316 850,67	77,28%	14 546 833,08	81,65%
	13 483 830,07		15 938 080,41		17 816 138,91	
receitas de capital / despesas de capital	5 937 791,22	78,31%	2 802 013,62	50,35%	3 389 226,94	73,18%
	7 582 883,25		5 564 747,27		4 631 282,65	
receitas orçamentais totais / despesas totais	20 697 258,01	110,71%	20 785 737,15	116,24%	24 118 576,86	125,76%
	18 695 030,04		17 881 597,94		19 178 115,73	

Comentários aos indicadores:



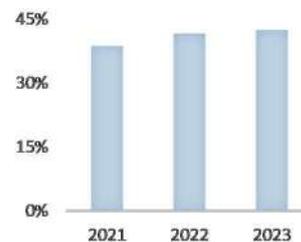
	2021	2022	2023
impostos diretos / receitas correntes	33,50%	31,27%	29,09%

O peso dos **impostos diretos** no total das receitas correntes foi de 29,09 % em 2023, 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**.



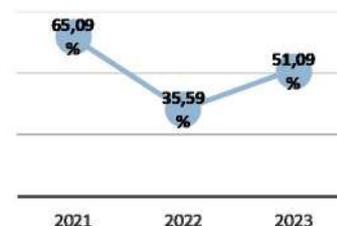
	2021	2022	2023
transferências correntes / receitas correntes	38,99%	41,97%	42,63%

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.



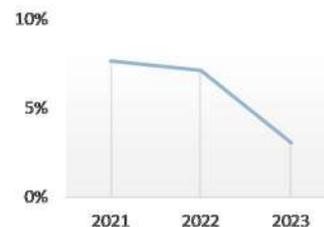
	2021	2022	2023
transferências de capital / receitas de capital	65,09%	35,59%	51,09%

As **transferências de capital**, dependentes como são da execução de projetos de investimento e revestindo por isso características mais de pontualidade e não tanto de continuidade, têm oscilado anualmente, como resultado das comparticipações do FEDER. Foi precisamente o que aconteceu em 2022, em que as transferências de fundos comunitários foram inferiores aos anos de 2021 e 2023.



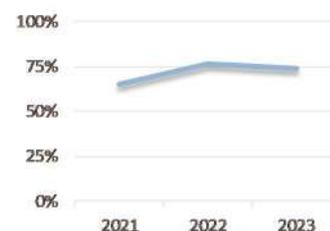
	2021	2022	2023
receitas de empréstimos / receitas orçamentais totais	7,68%	7,07%	3,01%

As **receitas de empréstimos** estão relacionadas com o financiamento de investimentos (m/l prazos) e com o apoio à tesouraria (curto prazo). A flutuação mais significativa, verificou-se nos empréstimos a m/l prazos, os quais variam em função do evolução do estado dos investimentos municipais que têm alocados financiamentos bancários. Em 2023 o peso desta rubrica sobre as receitas totais foi o mais baixo dos 3 anos.



	2021	2022	2023
receitas correntes(cobrado líquido) / receitas orçamentais totais	65,15%	76,68%	73,87%

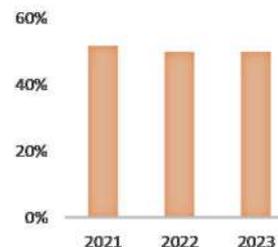
A receita corrente assume um papel fundamental para o equilíbrio de tesouraria do município. Em 2023 representou 73,87 % do total da receita. O seu maior ou menos peso, está relacionada com o valor das transferências de fundos comunitários utilizado como financiamento dos investimentos públicos municipais.





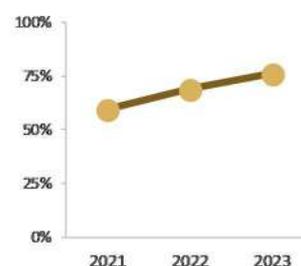
	2021	2022	2023
despesas com pessoal/ despesas correntes	51,65%	49,97%	49,92%

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.



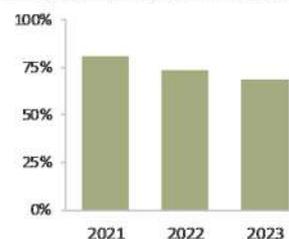
	2021	2022	2023
despesas correntes / despesas totais	59,44%	68,88%	75,85%

Em 2023, as **despesas correntes** representaram 75,85 % do total de despesas. O aumento deste indicador coincide com a redução das despesas de investimento face aos anos anteriores.



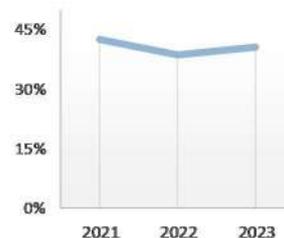
	2021	2022	2023
investimentos (bens capital) / despesas de capital	81,22%	73,89%	68,45%

Em 2023 verificou-se uma redução face aos anos anteriores. O evoluir das empreitadas e o atraso do PRR e do novo quadro comunitário, explicam esta redução.



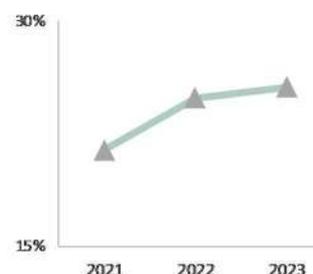
	2021	2022	2023
despesas com pessoal/ receitas correntes	42,57%	38,62%	40,76%

As **despesas com o pessoal** consumiram uma parte menor das receitas correntes (40,76%), 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.



	2021	2022	2023
(FEF + FSM+ P. IRS + Art. 35º+...) / despesas totais	21,44%	24,86%	25,62%

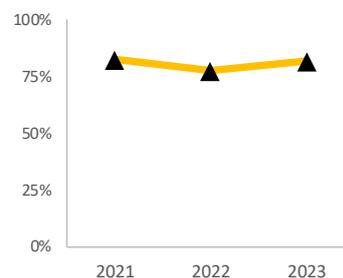
Trata-se de rubricas fundamentais para a estabilidade financeira da organização. O aumento verificado de 2021 para 2023 justifica-se pelo aumento das transferências do O.E. em 22,55 % de 2021 para 2023.





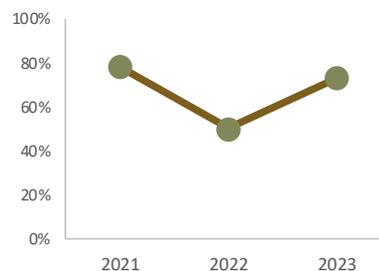
	2021	2022	2023
despesas correntes / receitas correntes	82,41%	77,28%	81,65%

Este ratio evidencia a parte das **receitas correntes** que são consumidas pelas **despesas correntes**. Verifica-se que em 2023 ficou acima do valor de anos anteriores significando uma menor disponibilidade para financiamento de despesas de capital.



	2021	2022	2023
despesas de capital / receitas de capital	78,31%	50,35%	73,18%

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.



	2021	2022	2023
receitas orçamentais totais / despesas totais	110,71%	116,24%	125,76%

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 110,71 em 2021 para 125,76 em 2023.

