



3.1.2. Despesa

Rubricas	Despesa dotada (prev.corrig.)	Despesa paga	Despesa paga - dotada	Grau de execução	Desvio
Despesa corrente	12.211.954,00	10.576.524,22	-1.635.429,78	86,61%	-13,39%
Despesas com o pessoal	5.870.450,00	5.667.332,29	-203.117,71	96,54%	-3,46%
Aquisição de bens e serviços	5.561.128,00	4.254.552,16	-1.306.575,84	76,51%	-23,49%
Juros e outros encargos	127.151,00	97.656,28	-29.494,72	76,80%	-23,20%
Transferências correntes	482.860,00	394.402,43	-88.457,57	81,68%	-18,32%
Outras despesas correntes	170.365,00	162.581,06	-7.783,94	95,43%	-4,57%
Despesa de capital	5.501.766,00	3.913.345,76	-1.588.420,24	71,13%	-28,87%
Aquisição de bens de capital	4.046.133,00	2.500.864,48	-1.545.268,52	61,81%	-38,19%
Transferências de capital	37.904,00	17.567,71	-20.336,29	46,35%	-53,65%
Ativos financeiros	17.727,00	0,00	-17.727,00	0,00%	-100,00%
Passivos financeiros	1.400.001,00	1.394.913,57	-5.087,43	99,64%	-0,36%
Outras despesas de capital	1,00	0,00	-1,00	0,00%	-100,00%
Total da Despesa	17.713.720,00	14.489.869,98	-3.223.850,02	81,80%	-18,20%

A despesa paga foi de 14.489.869,98€ o que representou um grau de execução de 81,80% e por conseguinte um desvio de 18,20%.

O desvio mais significativo em valor absoluto ocorreu nas despesas correntes (-1.635.429,78€) influenciado pelas rubricas de **aquisição de bens e serviços** e **despesas com o pessoal** enquanto que nas despesas de capital o desvio de -1.588.420,24€, resultou na sua quase totalidade do impacto da rubrica **aquisição de bens de capital**.



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

Rubricas	Dotações corrigidas	Comprometido			Realizado	Pago			Obrigações por pagar
		Valor	peso	s/ dotação		Valor	peso	s/ dotação	
Despesa corrente	12.211.954,00	11.617.845,91	70,52%	95,14%	10.993.427,22	10.576.524,22	72,99%	86,61%	416.903,00
Despesas com o pessoal	5.870.450,00	5.788.173,11		98,60%	5.731.593,46	5.667.332,29		96,54%	64.261,17
Aquisição de bens e serviços	5.561.128,00	5.130.907,36		92,26%	4.596.906,59	4.254.552,16		76,51%	342.354,43
Juros e outros encargos	127.151,00	108.845,18		85,60%	101.067,77	97.656,28		76,80%	3.411,49
Transferências correntes	482.860,00	425.199,20		88,06%	399.954,34	394.402,43		81,68%	5.551,91
Outras despesas correntes	170.365,00	164.721,06		96,69%	163.905,06	162.581,06		95,43%	1.324,00
Despesa de capital	5.501.766,00	4.857.476,77	29,48%	88,29%	4.292.706,91	3.913.345,76	27,01%	71,13%	379.361,15
Aquisição de bens de capital	4.046.133,00	3.432.048,49		84,82%	2.880.024,71	2.500.864,48		61,81%	379.160,23
Transferências de capital	37.904,00	21.647,22		57,11%	17.768,63	17.567,71		46,35%	200,92
Ativos financeiros	17.727,00	8.863,49		50,00%	0,00	0,00		0,00%	0,00
Passivos financeiros	1.400.001,00	1.394.917,57		99,64%	1.394.913,57	1.394.913,57		99,64%	0,00
Outras despesas de capital	1,00	0,00		0,00%	0,00	0,00		0,00%	0,00
Total da Despesa	17.713.720,00	16.475.322,68	100,00%	93,01%	15.286.134,13	14.489.869,98	100,00%	81,80%	796.264,15

Compromissos

De um total de dotações de 17.713.720,00€, o município assumiu compromissos de 16.475.322,68€ dos quais 70,52% corresponderam a despesas correntes e 29,48% a despesas de capital.

Relativamente ao valor dotado, foram comprometidos 93,01% das despesas sendo 95,14% em correntes e 88,29% em capital.

Pagamentos

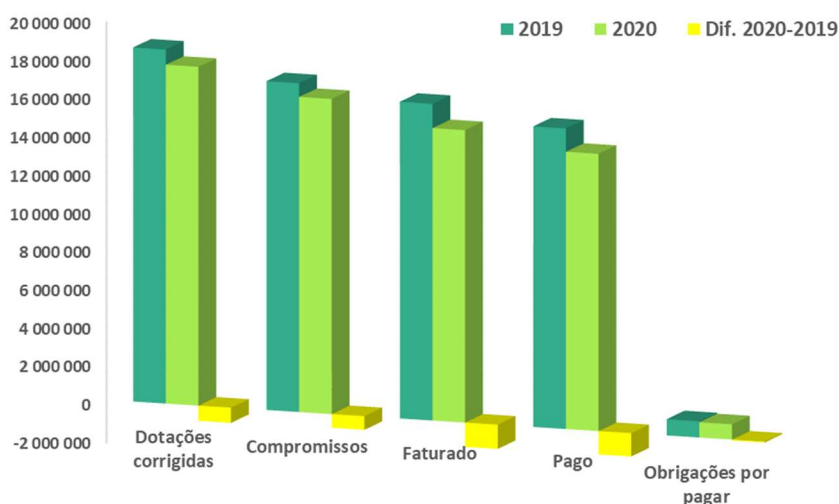
No decurso de 2020, o município efetuou pagamentos no valor de 14.489.869,98€, sendo 72,99% referentes a despesas correntes e 27,01% referentes a despesas de capital.

Obrigações por pagar

No final do ano, o município registava obrigações por pagar no valor de 796.264,15€, sendo 416.903,00€ referentes a despesas correntes (342.354,43€ originados em **aquisição de bens e serviços**) e 379.361,15€ referentes a despesas de capital (342.160,23€ originados em **aquisição de bens de capital**).

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

Anos	Dotações corrigidas	Compromissos	Faturado	Pago	Obrigações por pagar	Obrigaç. / faturado
2019	18.511.655,00	17.190.129,59	16.555.203,41	15.709.804,42	845.398,99	5,11%
2020	17.713.720,00	16.475.322,68	15.286.134,13	14.489.869,98	796.264,15	5,21%
Dif. 2020-2019	-797.935,00	-714.806,91	-1.269.069,28	-1.219.934,44	-49.134,84	



Em 2020, em todos os estádios da execução orçamental se verificaram valores inferiores aos ocorridos em 2019.

As diferenças nas dotações orçamentais e nos compromissos foram de -797,9 m€ nas primeiras e de -714,8€ nas segundas, o que indicia uma menor pressão sobre a despesa, contribuindo assim para um maior grau de sustentabilidade futura.

Por sua vez, os valores faturados e pagos apresentam uma maior divergência face ao nível referido para os compromissos, cifrando-se em -1.269,1 m€ e -1.219,9 m€ respetivamente.

As obrigações que ficaram por pagar no fim do ano apresentam uma diferença mínima face a 2019, quando comparadas com os níveis dos estádios anteriores, sendo que o peso das **obrigações por pagar** relativamente ao **faturado** foi de 5,21%, contra 5,11% no ano anterior.

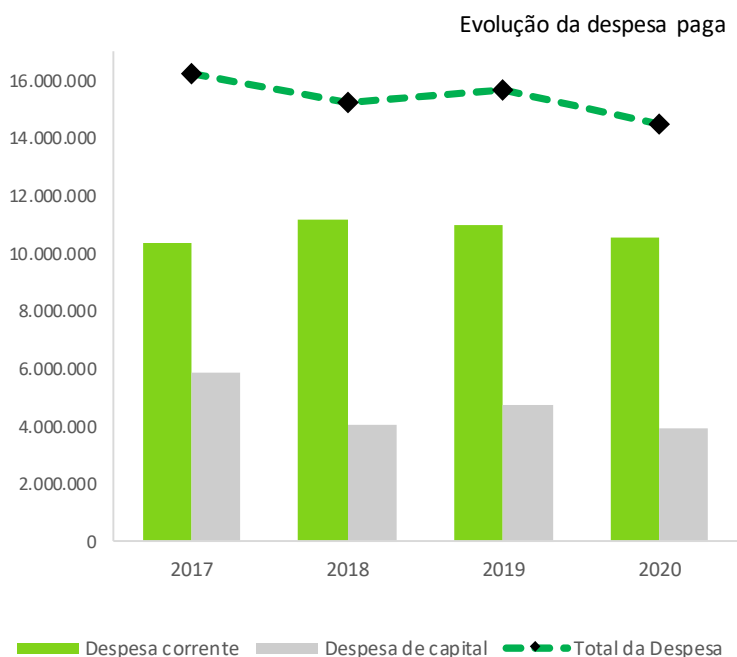


PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

Evolução da despesa paga

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

Rubricas	2017	2018	2019	2020
Despesas com o pessoal	5.199.479,30	5.514.925,94	5.675.407,34	5.667.332,29
Aquisição de bens e serviços	4.507.780,84	4.904.582,05	4.670.991,44	4.254.552,16
Juros e outros encargos	126.662,71	130.903,31	115.752,33	97.656,28
Transferências correntes	334.234,40	337.701,92	336.955,75	394.402,43
Outras despesas correntes	224.338,55	318.434,42	192.743,95	162.581,06
Despesa corrente	10.392.495,80	11.206.547,64	10.991.850,81	10.576.524,22
Aquisição de bens de capital	2.046.535,60	2.542.864,64	3.113.503,13	2.500.864,48
Transferências de capital	7.473,95	15.995,64	13.872,49	17.567,71
Ativos financeiros	70.908,00	53.181,00	40.454,00	0,00
Passivos financeiros	3.728.537,58	1.422.547,36	1.510.879,51	1.394.913,57
Outras despesas de capital	0,00	0,00	39.224,48	0,00
Despesa de capital	5.853.455,13	4.034.588,64	4.717.933,61	3.913.345,76



Rubricas	2017	2018	2019	2020
Despesa corrente	10.392.496	11.206.548	10.991.851	10.577.352
Despesa de capital	5.853.455	4.034.589	4.717.954	3.912.518
Total da Despesa	16.245.951	15.241.136	15.709.804	14.489.870

A despesa revela uma tendência decrescente tendo passado dos 16.245,9 m€ em 2017 para os 14.489,8 m€ em 2020, após uma ligeira subida em 2019.

No que respeita às despesas correntes e de capital, verificam-se comportamentos de certo modo semelhantes, no que diz respeito à tendência de decréscimo, embora com as especificidades próprias de cada agregado.

Rubricas	2017	2018	2019	2020
Despesa corrente	1,00	1,08	1,06	1,02
Despesa de capital	1,00	0,69	0,81	0,67



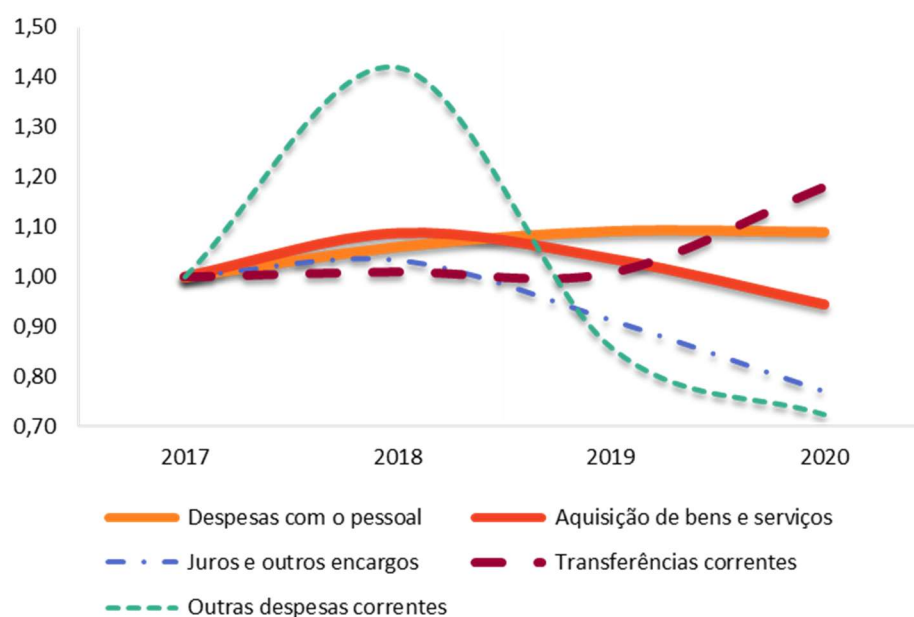
De facto, a partir de 2017 e no cenário de decréscimo já referido, enquanto que as despesas correntes aumentaram e permaneceram em valores superiores aos do ano inicial, as despesas de capital foram sempre inferiores às de 2017, registando um acréscimo em 2019 e voltando a descer em 2020, para o valor mais baixo do período em análise.

A oscilação nas despesas de capital deriva das suas características de pontualidade intimamente ligadas às receitas de capital, visto que se trata da alocação de receitas (em regra, transferências de capital) aos investimentos realizados.

Principais rubricas de **despesas correntes**

Ano base: 2017

Rubricas	2017	2018	2019	2020
Despesas com o pessoal	1,00	1,06	1,09	1,09
Aquisição de bens e serviços	1,00	1,09	1,04	0,94
Juros e outros encargos	1,00	1,03	0,91	0,77
Transferências correntes	1,00	1,01	1,01	1,18
Outras despesas correntes	1,00	1,42	0,86	0,72



No geral, as diversas rubricas, cada uma com as suas particularidades, revelam um acréscimo face a 2017, mantendo-se essa tendência ao longo do período em **despesas com pessoal** e em **transferências correntes**.

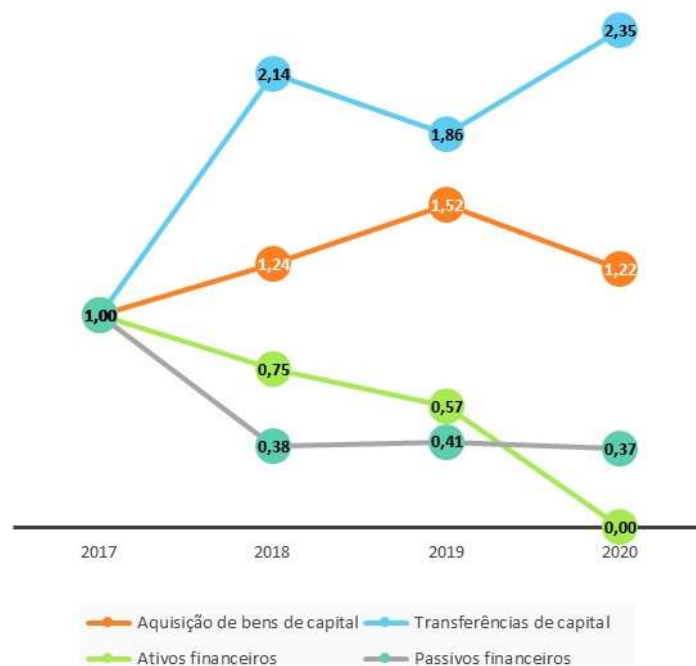
Ao invés, as rubricas de **aquisição de bens e serviços**, **juros e outros encargos** e **outras despesas correntes**, em decréscimo constante após 2018, registaram em 2020 valores inferiores aos verificados no ano base.

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

Principais rubricas de **despesas de capital**

Ano base: 2017

Rubricas	2017	2018	2019	2020
Aquisição de bens de capital	1,00	1,24	1,52	1,22
Transferências de capital	1,00	2,14	1,86	2,35
Ativos financeiros	1,00	0,75	0,57	0,00
Passivos financeiros	1,00	0,38	0,41	0,37



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

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

Apresentam uma trajetória crescente de 2017 a 2019 e uma quebra no ultimo ano para valores próximos dos de 2018.

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

Ativos financeiros, cuja trajetória tem sido decrescente, culminando com valor 0 em 2020, relaciona-se com pagamentos ao FAM-Fundo de Apoio Municipal.

Trata-se de um Fundo constituído em partes iguais pelo Estado e pela totalidade dos municípios portugueses, através de um capital social de 418 M€, visando a recuperação financeira dos municípios em situação de desequilíbrio financeiro.

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

Após uma quebra no valor das prestações de 2017 para 2018, a partir deste ano o comportamento tem sido semelhante, embora com tendência decrescente.

Evolução das obrigações por pagar

Rubricas	2017	2018	2019	2020
Despesas com o pessoal	9.945,71	13.089,55	29.869,11	64.261,17
Aquisição de bens e serviços	480.858,87	444.394,26	497.713,40	342.354,43
Juros e outros encargos	158,05	458,71	236,94	3.411,49
Transferências correntes	16.639,62	29.153,34	18.979,29	5.551,91
Outras despesas correntes	369,51	0,00	0,00	1.324,00
Despesa corrente	507.971,76	487.095,86	546.798,74	416.903,00
Aquisição de bens de capital	405.128,20	342.523,21	297.604,60	379.160,23
Transferências de capital	995,64	13.872,49	995,64	200,92
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa de capital	406.123,84	356.395,70	298.600,24	379.361,15
Total da Despesa	914.095,60	843.491,56	845.398,98	796.264,15

As **obrigações por pagar** foram em 2020 de 796.264,15€, no que é o menor valor dos 4 anos em análise.

O principal decréscimo ocorreu nas despesas correntes.

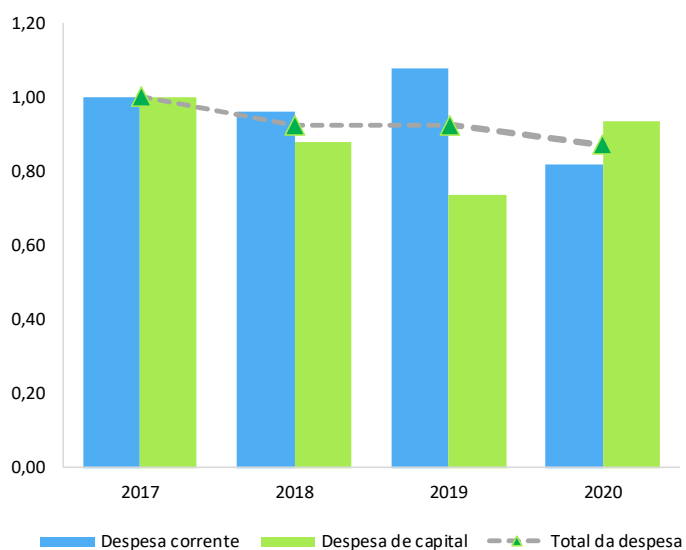
Simultaneamente, a dívida orçamental de despesas de capital subiu para 379.160,23€, valor este que foi o segundo maior do período.

Ano base: 2017

Rubricas	2017	2018	2019	2020
Despesa corrente	1,00	0,96	1,08	0,82
Despesa de capital	1,00	0,88	0,74	0,93
Total da despesa	1,00	0,92	0,92	0,87

O gráfico permite visualizar a trajetória decrescente das **obrigações por pagar** no período 2017-2020.

A principal referência é a alteração de comportamento evolutivo ocorrido em 2020, com as dívidas orçamentais de despesas correntes a serem ultrapassadas pelas de despesas de capital.





3.1.2.1.1. Despesa corrente

Esta área da despesa foi dotada com 12.211.954,00€.

No decorrer do exercício foram feitos pagamentos no valor de 10.576.524,22€ o que representa um grau de execução de 86,61% (vd. mapa do ponto 3.1.2.).

Vejamos o comportamento das principais componentes:

3.1.2.1.1.1. Despesas com o pessoal

Rubricas	Dotações corrigidas	Despesa paga	Grau execução	Desvio orçamental
Despesas com o pessoal	5.870.450,00	5.667.332,29	96,54%	3,46%

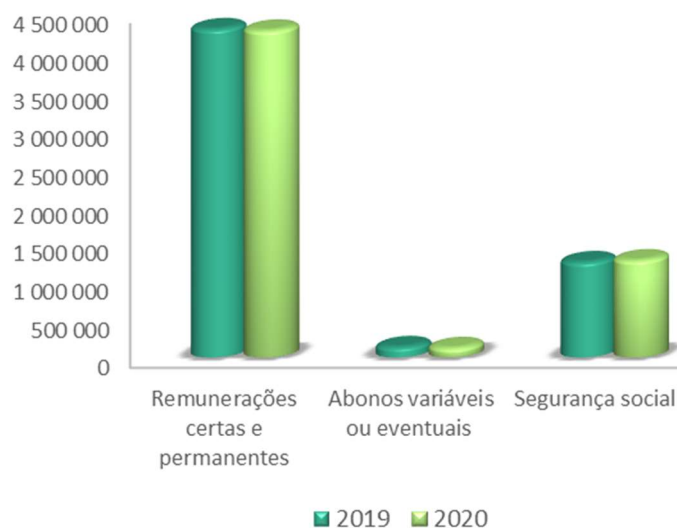
As despesas com o pessoal, com um grau de execução orçamental de 96,54%, ficaram abaixo do previsto em 3,46%.

Em 2020 foram efetuados pagamentos no valor de 5.667.332,29€.

Designação	Compromissos	Despesa paga	Obrigações por pagar
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	133.487,40	129.226,28	4.261,12
Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	3.003.950,04	2.935.011,28	52.022,81
Pessoal contratado a termo	39.161,44	38.169,50	991,94
Pessoal em regime de tarefa ou avença	30.359,00	27.681,50	637,50
Pessoal em qualquer outra situação	49.376,48	48.471,72	904,76
Representação	39.691,08	38.357,51	1.300,84
Subsídio de refeição	304.158,27	292.529,79	0,00
Subsídio de férias e de Natal	610.519,30	594.654,11	324,29
Remunerações por doença e maternidade/paternidade	173.893,71	171.068,22	2.571,15
Total de Remunerações certas e permanentes	4.384.596,72	4.275.169,91	63.014,41
Horas extraordinárias	5.053,86	5.049,46	4,40
Ajudas de custo	550,99	549,99	0,00
Abono para falhas	20.522,73	18.262,72	90,22
Subsídio de turno	62.602,45	61.617,47	776,26
Senhas de Presença	23.578,22	22.455,22	0,00
Outros abonos em numerário ou espécie	14.596,51	14.375,30	185,88
Total de Abonos variáveis ou eventuais	126.904,76	122.310,16	1.056,76
Encargos com a saúde	182.466,69	180.861,69	190,00
Outros encargos com a saúde	37.836,63	37.836,63	0,00
Subsídio familiar a criança e jovens	13.459,69	12.388,93	0,00
Outras prestações familiares	6.047,28	6.047,28	0,00
Caixa Geral de Aposentações	538.300,36	534.998,33	0,00
Segurança Social - Funcionários públicos	95.043,50	94.394,35	0,00
Segurança social-Regime geral	314.919,93	314.729,47	0,00
Seguros acidentes trabalho doenças profissionais	88.597,55	88.595,54	0,00
Total de Segurança social	1.276.671,63	1.269.852,22	190,00
Total Despesas com o pessoal	5.788.173,11	5.667.332,29	64.261,17

O município assumiu compromissos no valor de 5.788.173,11€, tendo pago 5.667.332,29€, estando por isso em dívida 64.261,17€, relativos, na sua maioria a remunerações em fase de liquidação.

Designação	2019	2020	Var. 20/19
Remunerações certas e permanentes	4.294.420,09	4.275.169,91	99,6%
Abonos variáveis ou eventuais	134.436,82	122.310,16	91,0%
Segurança social	1.246.550,43	1.269.852,22	101,9%
Despesas com o pessoal	5.675.407,34	5.667.332,29	99,9%



As diferenças entre os dois anos são mínimas nas rubricas **remunerações certas e permanentes** (com -0,04%) e **segurança social** (com +1,09%) e um pouco maiores em **abonos variáveis ou eventuais** que registaram um decréscimo de 9,00%.

Analisando mais detalhadamente as subrubricas em que se decompõem as 3 áreas citadas, verificamos que o comportamento foi semelhante ao do ano anterior, registando as despesas com o pessoal um decréscimo mínimo de 0,1%.

Dentro das subrubricas existem oscilações para mais e para menos, sendo de destacar horas extraordinárias (+54,6%), senhas de presença (+30,9%), encargos com a saúde (+15,9%), outros encargos com a saúde (+7,2%) e segurança social-regime geral (+6,7%) e ajudas de custo (-73,4%), abono para falhas (-27,2%), subsidio familiar a crianças e jovens (-26,8%), pessoal em regime de tarefa ou avença (-19,2%), entre outras.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

Designação	2019	2020	Var. 2020 / 2019
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	133.627,26	129.226,28	-3,3%
Pessoal quadros-Regime contrato individ. trabalho	2.927.940,10	2.935.011,28	0,2%
Pessoal contratado a termo	0,00	38.169,50	-
Pessoal em regime de tarefa ou avença	34.241,00	27.681,50	-19,2%
Pessoal em qualquer outra situação	54.641,76	48.471,72	-11,3%
Representação	38.780,50	38.357,51	-1,1%
Subsídio de refeição	303.572,34	292.529,79	-3,6%
Subsídio de férias e de Natal	587.937,57	594.654,11	1,1%
Remunerações por doença e maternidade/paternidade	213.679,56	171.068,22	-19,9%
Total de "Remunerações certas e permanentes"	4.294.420,09	4.275.169,91	-0,4%
Horas extraordinárias	3.266,77	5.049,46	54,6%
Ajudas de custo	2.068,92	549,99	-73,4%
Abono para falhas	25.100,97	18.262,72	-27,2%
Subsídio de turno	69.627,73	61.617,47	-11,5%
Senhas de Presença	17.150,43	22.455,22	30,9%
Outros abonos em numerário ou espécie	17.222,00	14.375,30	-16,5%
Total de "Abonos variáveis ou eventuais"	134.436,82	122.310,16	-9,0%
Encargos com a saúde	156.058,89	180.861,69	15,9%
Outros encargos com a saúde	35.285,37	37.836,63	7,2%
Subsídio familiar a criança e jovens	16.926,38	12.388,93	-26,8%
Outras prestações familiares	6.641,67	6.047,28	-8,9%
Caixa Geral de Aposentações	547.540,24	534.998,33	-2,3%
Regime Geral	95.070,82	94.394,35	-0,7%
Segurança social-Regime geral	294.935,76	314.729,47	6,7%
Seguros acidentes trabalho doenças profissionais	94.091,30	88.595,54	-5,8%
Total de "Segurança social"	1.246.550,43	1.269.852,22	1,9%
TOTAL	5.675.407,34	5.667.332,29	-0,1%



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	5.561.128,00	4.254.552,16	76,51%	23,49%

Nesta rubrica o município fez pagamentos de 4.254.552,16€, o que se traduziu num grau de execução de 76,51% e consequentemente num desvio de 23,49%.

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



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

Designação	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Gasolina	8.430,31	6.182,70	5.261,60	921,10
Gasóleo	131.128,43	106.740,39	98.535,06	8.205,33
Gás	87.140,38	50.157,84	50.024,11	133,73
Outros- Combustíveis e lubrificantes	5.896,93	5.130,65	4.638,65	492,00
Limpeza e higiene	24.208,29	20.665,71	20.168,05	497,66
Alimentação-Refeições confeccionadas	224.667,31	192.924,78	146.849,64	46.075,14
Alimentação-Géneros para confeccionar	5.100,00	5.100,00	2.550,00	2.550,00
Vestuário e artigos pessoais	50.804,49	43.754,73	34.265,79	9.488,94
Material de escritório	28.242,46	21.963,03	19.656,38	2.306,65
Material de transporte-Peças	27.780,19	22.258,33	20.542,88	1.715,45
Outro material-Peças	12.054,77	11.161,69	9.759,23	1.402,46
Prémios, condecorações e ofertas	64.892,79	49.970,97	44.889,34	5.081,63
Água	1.152.875,00	1.148.236,18	1.076.978,20	71.257,98
Ferramentas e utensílios	1.679,04	1.595,04	1.332,01	263,03
Artigos honoríficos e de decoração	430,50	430,50	430,50	0,00
Material de educação, cultura e recreio	61.464,49	58.335,64	58.205,51	130,13
Outros bens	167.584,82	155.239,40	130.343,36	24.896,04
Encargos das instalações	286.151,03	261.179,10	224.791,24	36.387,86
Limpeza e higiene	83.237,63	74.173,34	73.299,55	873,79
Conservação de bens	47.331,37	43.062,30	35.202,60	7.859,70
Locação de edifícios	36.589,76	31.783,91	30.589,19	1.194,72
Locação de material de informática	13.255,71	13.255,71	12.236,04	1.019,67
Locação de material de transporte	22.913,67	22.913,67	22.913,67	0,00
Comunicações	99.608,33	84.923,40	81.891,99	3.031,41
Transportes	8.914,34	5.582,27	5.580,90	1,37
Representação dos serviços	1.363,30	1.363,30	1.363,30	0,00
Seguros	66.142,27	65.873,33	65.873,33	0,00
Deslocações e estadas	4.910,00	4.910,00	4.910,00	0,00
Estudos, pareceres, projetos e consultadoria	178.832,38	59.545,04	36.697,79	22.847,25
Formação	2.069,01	495,00	495,00	0,00
Publicidade	20.524,80	16.358,65	14.690,15	1.668,50
Vigilância e segurança	31.818,19	29.541,21	25.328,12	4.213,09
Assistência técnica	94.656,01	85.923,19	82.906,09	3.017,10
Outros trabalhos especializados	147.722,29	113.078,44	103.621,60	9.456,84
Serviços de saúde	15.793,05	15.793,05	15.793,05	0,00
Encargos de cobrança de receitas	99.000,00	98.884,68	98.884,68	0,00
Consumo de Energia	352.364,85	329.556,67	299.045,60	30.511,07
Outros serviços	1.463.329,17	1.338.862,75	1.294.007,96	44.854,79
TOTAL	5.130.907,36	4.596.906,59	4.254.552,16	342.354,43

Conteúdo das principais rubricas:



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

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

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

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

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

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

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

Quanto às rubricas de **Outros**:

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

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

Do valor pago (1.294.007,96€) destaca-se o seguinte:

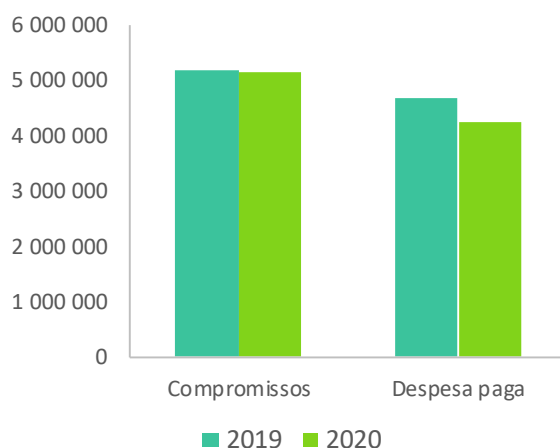
Descrição	Valor pago	
Recolha e tratamento de águas residuais	653.889,13	
Recolha e tratamento de RSU	431.351,33	
Cultura	57.026,22	
Educação	42.205,23	
Testes COVID	18.655,00	
Desporto	10.003,30	
Espaços verdes	7.006,71	
Total	1.220.136,92	94,29%
Total pago	1.294.007,96	



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

Verifica-se que no grupo **aquisição de bens e serviços** houve uma ligeira redução dos **compromissos** (-0,73%) e uma redução maior nos **pagamentos** realizados (-8,92%).

Aquisição de bens e serviços	2019	2020	Variação
Compromissos	5.168.704,84	5.130.907,36	-0,73%
Despesa paga	4.670.991,44	4.254.552,16	-8,92%



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

Designação		Despesa paga 2020	Peso no total
Bens	Água	1.076.978,20	25%
	Alimentação-Refeições confeccionadas	146.849,64	3%
	Outros bens	130.343,36	3%
	Gasóleo	98.535,06	2%
Serviços	Outros serviços	1.294.007,96	30%
	Consumo de Energia	299.045,60	7%
	Encargos das instalações	224.791,24	5%
	Outros trabalhos especializados	103.621,60	2%
	Encargos de cobrança de receitas	98.884,68	2%
	Assistência técnica	82.906,09	2%
Sub-total		3.555.963,43	84%
Restantes bens e serviços		698.588,73	16%
Total de aquisição de bens e serviços		4.254.552,16	100%

No capítulo **bens**, sobressai a aquisição de água, que representa 25% do total e no capítulo **serviços**, o realce vai para **outros serviços**, que representa 30% do total.

Estas duas rubricas agregam mais de metade (55%) dos pagamentos de bens e serviços.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

Designação	Despesa paga 2019	Despesa paga 2020	Aumento / redução	
			Valor €	%
Aquisição de bens				
Água	1.099.627,21	1.076.978,20	-22.649,01	-2,06%
Alimentação-Refeições confeccionadas	192.020,88	146.849,64	-45.171,24	-23,52%
Outros bens	128.446,87	130.343,36	1.896,49	1,48%
Gasóleo	138.576,66	98.535,06	-40.041,60	-28,89%
Aquisição de serviços				
Outros serviços	1.305.018,89	1.294.007,96	-11.010,93	-0,84%
Consumo de Energia	450.741,89	299.045,60	-151.696,29	-33,65%
Encargos das instalações	250.752,44	224.791,24	-25.961,20	-10,35%
Outros trabalhos especializados	138.227,93	103.621,60	-34.606,33	-25,04%
Encargos de cobrança de receitas	98.684,71	98.884,68	199,97	0,20%
Assistência técnica	52.907,31	82.906,09	29.998,78	56,70%
Restantes bens e serviços	815.986,65	698.588,73	-117.397,92	-14,39%
Total de aquisição de bens e serviços	4.670.991,44	4.254.552,16	-416.439,28	-8,92%

Os pagamentos em 2020 foram inferiores em 416.439,28€ (-8,92%) aos realizados em 2019.

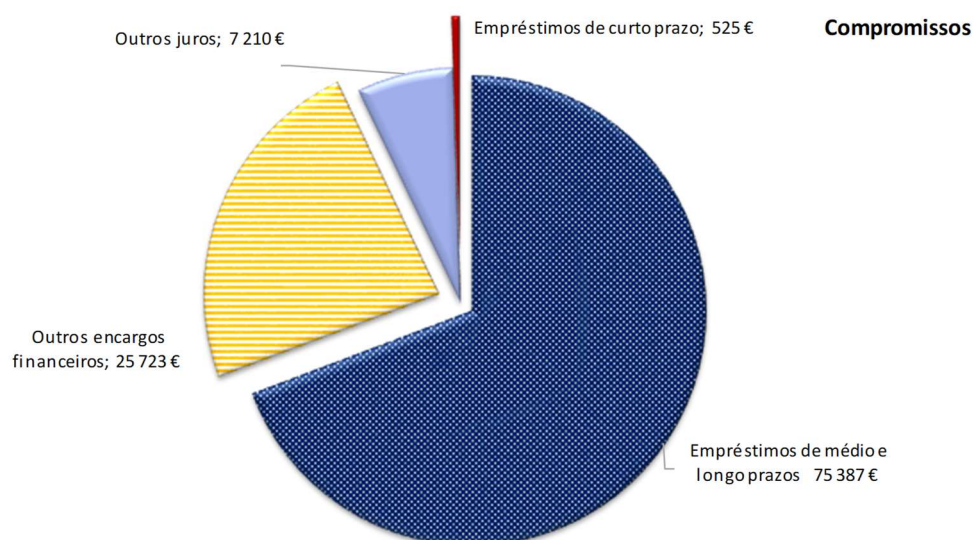
Das rubricas mais significativas constantes do quadro, na maioria existiu redução dos pagamentos, excetuando-se a esse grupo outros **bens**, **encargos de cobrança de receitas** e **assistência técnica** cujos valores pagos foram superiores aos verificados no ano anterior.

3.1.2.1.1.3. Juros e outros encargos

Durante o ano de 2020 o município comprometeu 108.845,18€ referentes a juros e outros encargos financeiros tendo sido efetuados pagamentos no valor de 97.656,20€ e existindo obrigações por pagar no valor de 3.411,49€ cujo pagamento irá ocorrer no mês de janeiro de 2021.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Empréstimos de médio e longo prazos	79.500,00	75.386,55	69.987,98	69.987,98	0,00
Outros encargos financeiros	31.950,00	25.723,25	24.873,28	24.868,11	5,17
Outros juros	13.400,00	7.210,38	5.720,65	2.314,33	3.406,32
Empréstimos de curto prazo	2.000,00	525,00	485,86	485,86	0,00
Juros de locação financeira	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Admin.pública-emprést m/l prazos	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	127.151,00	108.845,18	101.067,77	97.656,28	3.411,49

Os compromissos assumidos tiveram a seguinte repartição:



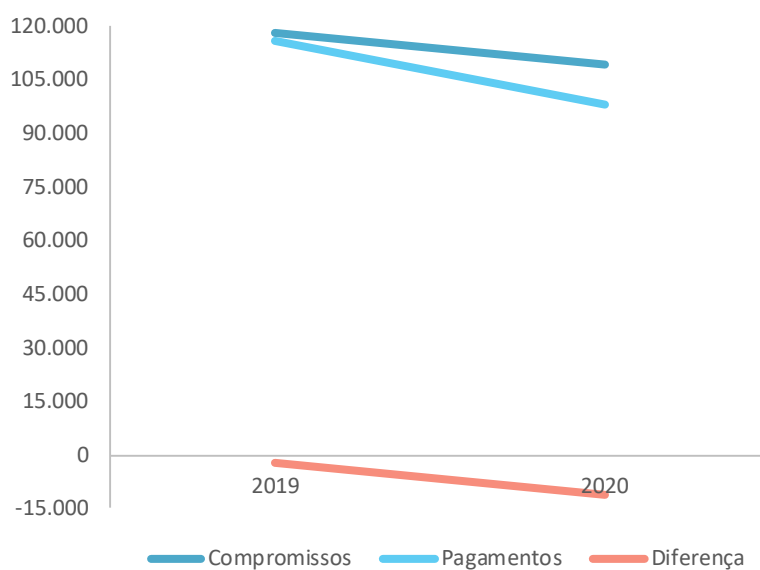


PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

Relativamente à evolução dos compromissos e dos pagamentos nos anos de 2019 e 2020, verificou-se uma diminuição de 7,76% nos compromissos assumidos e de -15,63% nos pagamentos efetuados, o que conduziu ao aumento da diferença entre os compromissos e os pagamentos.

Dada a natureza deste grupo de despesas, na sua maioria relacionada com entidades bancárias/financeiras, conclui-se que se trata de situações que decorrem num quadro de normalidade.

Designação	2019	2020	Var 20/19
Compromissos	117.995,93	108.845,18	-7,76%
Pagamentos	115.752,33	97.656,28	-15,63%
Diferença	-2.243,60	-11.188,90	398,70%





Juros de empréstimos bancários de médio e longo prazo

Refere-se a juros suportados com empréstimos contratados, tendo-se pago 69.987,98€ (referente a juros pagos a Instituições Financeiras e Estado).

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

Pagamentos

Designação	2019	2020	Var 20/19
Empréstimos de médio e longo prazos	81.451,06	69.987,98	-14,07%

Relativamente ao ano anterior, o valor pago ficou 14,07% abaixo do registado em 2019.

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

Pagamentos

Designação	2019	2020	Var 20/19
Outros encargos financeiros	24.716,43	24.868,11	0,61%

Verificou-se um ligeiro aumento deste tipo de encargos (0,61%) face ao ano anterior.

Outros juros – diz respeito a juros debitados por fornecedores. Verificou-se um decréscimo de 71,37% face a 2019.

Pagamentos

Designação	2019	2020	Var 20/19
Outros juros	8.084,82	2.314,33	-71,37%

3.1.2.1.1.4. Transferências correntes

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

Ver mapas no ponto 6.2.7.11.

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Instituições sem fins lucrativos	117.092,00	107.553,65	107.553,65	107.553,65	0,00
Outras TRF - Adm local	93.320,00	90.190,51	90.148,51	90.148,51	0,00
Associações de municípios	78.703,00	74.566,94	64.065,26	59.926,63	4.138,63
Famílias - Programas Ocupacionais	75.504,00	57.769,60	54.340,42	54.077,14	263,28
Freguesias	60.300,00	53.613,43	42.481,33	42.481,33	0,00
Municípios	42.100,00	29.846,56	29.846,56	29.846,56	0,00
Famílias - Outras	15.840,00	11.658,51	11.518,61	10.368,61	1.150,00
Privadas	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Transferências correntes	482.860,00	425.199,20	399.954,34	394.402,43	5.551,91

No ano, foram efetuados **pagamentos** de 394.402,43€, ficando 5.551,91€ de **obrigações por pagar**.

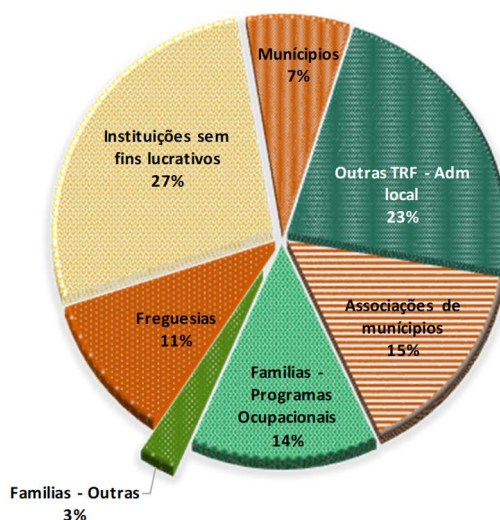
As transferências para **instituições sem fins lucrativos** abrangem as coletividades (desportivas, culturais, religiosas, cívicas...), cujo detalhe poderá ser visto no ponto 3.1.3.

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

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

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

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



PAGO

No gráfico, pode visualizar-se a distribuição dos pagamentos pelas diversas rubricas de transferências correntes.

Designação	2019	2020	Var 20/19
Compromissos	366.877,01	425.199,20	15,90%
Pagamentos	336.955,75	394.402,43	17,05%

Os compromissos conheceram um acréscimo de 15,90% relativamente ao ano anterior e os pagamentos aumentaram 17,05%.

3.1.2.1.1.5. Outras despesas correntes

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar
Impostos e taxas pagos pela Autarquia	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Restituições de impostos ou taxas cobradas	2.678,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras restituições	2.850,00	1.035,00	1.035,00	1.035,00	0,00
Outras	164.537,00	163.686,06	162.870,06	161.546,06	1.324,00
Total Outras despesas correntes	170.365,00	164.721,06	163.905,06	162.581,06	1.324,00

As despesas registradas em 2020 dizem respeito a:

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

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

Outras: inclui principalmente o pagamento feito no valor de 135.666,66€ na sequência do processo de reversão da permuta entre os terrenos do Centro Escolar do Bonito e a Escola das Tílias, tendo sido paga a última prestação em 2020.

Inclui igualmente a verba de 10.452,86€ referente ao Gabinete Técnico Florestal e ainda as quotizações para a ANMP (4.930,10€), para a AMVT - Associação de Municípios do Vale do Tejo (3.890,64€) e para a ALU - Associação de Limpeza Urbana (2.000,00€).

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

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 84,82%, dos quais 83,92% foram faturados pelos fornecedores. Destes, o município pagou 2.500.864,48€ (86,83%). No final do ano existiam obrigações por pagar no valor de 379.160,23€ (13,17%).

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	15.261,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	0,00	81,91%
07010203	Habitacões - Reparação e beneficiação	71.725,00	64.252,11	52.891,80	50.677,80	2.214,00	70,66%
07010301	Instalações de serviços	3.106,00	2.932,32	2.932,32	2.932,32	0,00	94,41%
07010302	Instalações desportivas e recreativas	70.420,00	65.239,56	65.238,56	48.305,64	16.932,92	68,60%
07010303	Mercados e instalações de fiscalização sanitária	24.066,00	19.128,66	19.128,66	5.561,76	13.566,90	23,11%
07010307	Outros Edifícios	69.995,00	34.991,16	29.677,56	10.194,36	19.483,20	14,56%
07010405	Parques e jardins	297.181,00	289.878,21	288.542,61	288.542,61	0,00	97,09%
07010406	Instalações desportivas e recreativas	102.464,00	76.772,56	61.770,24	51.713,91	10.056,33	50,47%
07010412	Cemitérios	6.151,00	6.088,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
07010413	Outros	21.109,00	21.008,49	2.302,56	2.302,56	0,00	10,91%
070106	Material de transporte	27.820,00	22.311,56	19.852,82	12.185,39	7.667,43	43,80%
070107	Equipamento de informática	22.491,00	18.634,76	17.821,68	16.623,72	1.197,96	73,91%
070108	Software informático	206.674,00	136.661,01	118.810,42	118.810,42	0,00	57,49%
070109	Equipamento administrativo	12.973,00	4.083,21	3.574,21	2.219,98	1.354,23	17,11%
07011001	Equipamento de recolha de resíduos	18.365,00	12.118,16	12.118,16	12.118,16	0,00	65,99%
07011002	Outro Equipamento básico	85.798,00	41.558,34	41.293,88	33.900,01	7.393,87	39,51%
070111	Ferramentas e utensílios	20.248,00	13.450,15	13.361,28	12.602,84	758,44	62,24%
070113	Investimentos incorpóreos	6.151,00	6.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
070115	Outros investimentos	145.467,00	106.906,34	106.131,44	106.131,44	0,00	72,96%
Total Investimentos		1.227.465,00	954.665,10	867.948,20	787.322,92	80.625,28	64,14%

Locação financeira							
070205	Locação financeira - Material de transporte	8.795,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Locação financeira		8.795,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Bens de domínio público							
07030201	Instalações de serviços	49.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
07030205	Escolas	57.200,00	50.626,41	9.794,49	0,00	9.794,49	0,00%
07030301	Viadutos, arruamentos e obras complementares	2.233.645,00	2.099.889,64	1.849.694,60	1.571.102,96	278.591,64	70,34%
07030302	Sistemas de drenagem de águas residuais	30.500,00	15.623,13	14.665,91	13.349,92	1.315,99	43,77%
07030304	Iluminação pública	215.459,00	107.618,96	85.726,18	85.726,18	0,00	39,79%
07030305	Parques e jardins	10.000,00	3.663,27	2.817,92	2.817,92	0,00	28,18%
07030307	Captação e distribuição de água	133.186,00	122.570,71	14.895,15	14.895,15	0,00	11,18%
07030309	Sinalização e trânsito	17.335,00	16.628,98	12.702,27	12.702,27	0,00	73,28%
07030313	Outros	36.285,00	36.223,79	14.418,44	12.947,16	1.471,28	35,68%
070306	Outros bens de domínio público	27.061,00	24.538,50	7.361,55	0,00	7.361,55	0,00%
Total Bens de domínio público		2.809.873,00	2.477.383,39	2.012.076,51	1.713.541,56	298.534,95	60,98%

Total Aquisição de bens de capital	4.046.133,00	3.432.048,49	2.880.024,71	2.500.864,48	379.160,23	61,81%
		84,82%				
			83,92%			
				86,83%		
					13,17%	



3.1.2.1.2.2. Transferências de capital

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

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Sociedades e quase soc. não financeiras - privadas	10.000,00	8.900,00	8.900,00	8.900,00	0,00	89,00%
Associações de municípios	24.394,00	12.747,22	8.667,71	8.667,71	0,00	35,53%
Instituições sem fins lucrativos	3.508,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sociedades e quase soc. não financeiras - públicas	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Municípios	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Transferências de capital	37.904,00	21.647,22	17.567,71	17.567,71	0,00	46,35%

Os pagamentos efetuados no valor de 17.567,71€, representaram um grau de execução de 46,35% e referem-se a:

Sociedades (...) - Apoio para Reabilitação e atualização do simulador de condução ferroviária GDI 2600, no valor de 8.900,00€, cujo grau de execução foi de 89,00%;

Associações de Municípios – os pagamentos efetuados à CIMT, representando um grau de execução de 35,53%, dizem respeito a:

Microsoft Enterprise Agreement – 995,64€

Desenvolvimento e Sistemas de Gestão Territorial – 7.672,07€

3.1.2.1.2.3. Ativos financeiros

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Unidades de participação	17.727,00	8.863,49	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Ativos financeiros	17.727,00	8.863,49	0,00	0,00	0,00	0,00%

Foi comprometida a verba de 8.863,49€ referente às participações no FAM, não tendo registado execução. Devido aos constrangimentos causados pela pandemia da covid-19 a última prestação foi adiada para o ano de 2021.



3.1.2.1.2.4. Passivos financeiros

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

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Empréstimos a curto prazo	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00	100,00%
Empréstimos a M.L.P - Bancos e outras IF	800.000,00	794.917,57	794.913,57	794.913,57	0,00	99,36%
Empréstimos a M.L.P. - Estado	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Passivos financeiros	1.400.001,00	1.394.917,57	1.394.913,57	1.394.913,57	0,00	99,64%

No ano de 2020 foi paga a importância de 1.394.913,57€ referente à amortização dos empréstimos bancários que o município detém junto da banca e cuja discriminação se pode ver no quadro seguinte.

Designação	Pago	
	Parcial	Total
Curto prazo - apoio à tesouraria		600.000,00
MILLENNIUM B.C.P.	600.000,00	
Médio e longo prazos		794.913,57
CAIXA GERAL DE DEPÓSITOS		
Jardim de infância norte	14.598,60	
Zona Industrial	23.744,64	
Habitação social	13.550,16	
Diversos investimentos	178.306,32	
Total CGD	230.199,72	
BANCO SANTANDER TOTTA		
PAEL	229.721,68	
Total BST	229.721,68	
BANCO BPI		
Diversos investimentos comparticipados	24.684,77	
Cemitério e Requalificação da Estrada da Barroca	25.134,93	
Recinto multiusos	38.978,16	
Escola António Gedeão	78.212,98	
Total BPI	167.010,84	
AGÊNCIA PARA O DESENVOLVIMENTO E COESÃO, I. P.		
Ciclovias - Freguesia de N.ª Sr.ª de Fátima	8.776,93	
Melhoria de acessibilidades interconcelhias	15.939,66	
Escola Básica do Bonito	20.756,74	
Total ADC, IP	45.473,33	
NOVO BANCO		
Requalificação Urbana da Zona Envolvente ao Mercado Municipal	73.416,00	
Requalificação de Espaços Públicos do Concelho	6.900,00	
Saneamento Básico do Concelho -1ª fase	10.248,00	
Pavilhão Polidesportivo - 3ª Fase	19.632,00	
Pavilhão Polidesportivo -2ª fase-Cobertura	5.760,00	
Projeto de Qualificação de Zonas Urbanas	6.552,00	
Total NB	122.508,00	

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



3.1.2.1.2.5. Outras despesas de capital

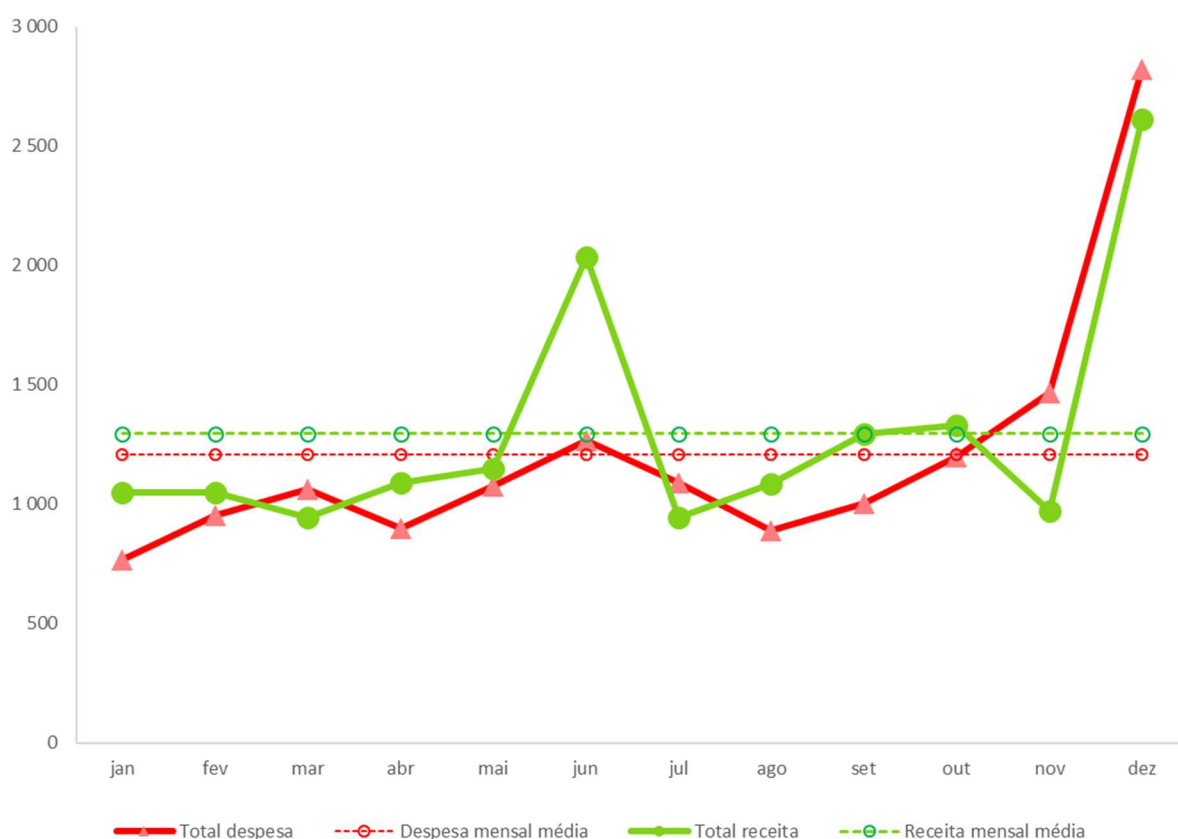
Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Diversas	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Outras despesas de capital	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esta rubrica não teve movimento em 2020.

3.1.2.1.3. Fluxos de tesouraria – receita vs despesa

valores em m€

Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Total despesa	768	952	1.063	899	1.075	1.266	1.089	887	1.003	1.197	1.467	2.822	14.490
Despesa mensal média	1.207	1.207	1.207	1.207	1.207	1.207	1.207	1.207	1.207	1.207	1.207	1.207	
Total receita	1.049	950	1.049	1.089	1.152	2.033	942	1.087	1.292	1.331	973	2.613	15.561
Receita mensal média	1.297	1.297	1.297	1.297	1.297	1.297	1.297	1.297	1.297	1.297	1.297	1.297	



A receita mensal média, no valor de 1.296 m€, foi ligeiramente superior à despesa mensal média (1.207 m€), o que garantiu o equilíbrio orçamental do ano.

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

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



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

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

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

O trimestre seguinte foi caracterizado por fluxos financeiros de entrada e saída abaixo da média, registando-se já na receita uma tendência para crescimento em setembro, a qual teve consolidação em outubro com entradas superiores ao valor médio mensal.

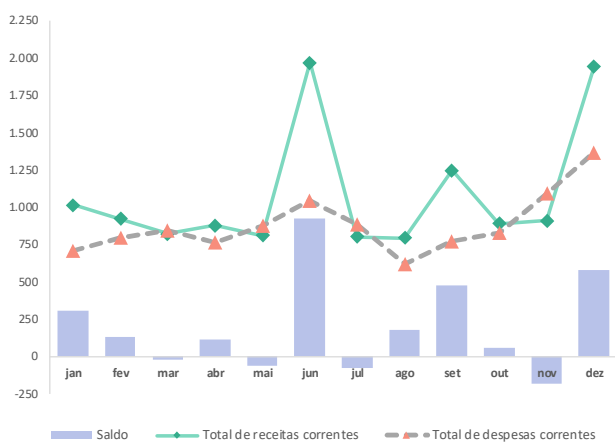
A despesa iniciou no final do trimestre um percurso ascendente, tendo culminado em dezembro com o valor de pagamentos mais alto registado em qualquer dos outros meses do ano.

A receita registou em dezembro o pico mais importante do 2º semestre, originado, entre outras, pelas receitas da 3.ª prestação do IMI, do FEDER, de loteamentos e entradas de empréstimos.

Receitas correntes vs despesas correntes

unid: mil €

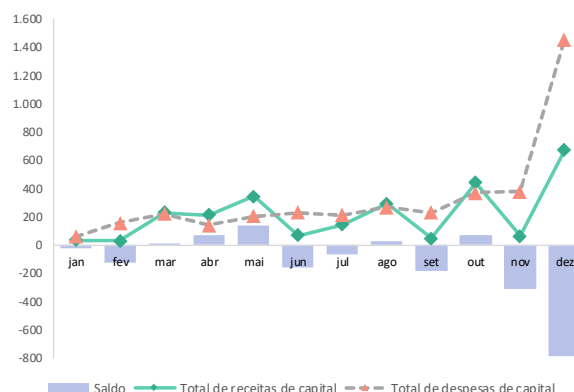
Descrição	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Total de receitas correntes	1.014	922	821	876	809	1.965	800	794	1.247	890	908	1.942	12.988
Total de despesas correntes	707	796	845	760	871	1.039	879	619	773	830	1.091	1.366	10.577
Saldo	307	125	-23	116	-63	926	-79	175	474	61	-183	575	2.412



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	35	28	227	212	342	68	142	292	45	439	64	672	2.567
Total de despesas de capital	61	156	218	139	204	228	210	268	231	368	376	1.455	3.913
Saldo	-26	-128	9	73	138	-160	-68	24	-185	71	-312	-784	-1.346



Efetuada a desagregação por **correntes** e **capital**, verifica-se que os fluxos financeiros de entrada-saída nas primeiras se situam a um nível superior aos fluxos financeiros das segundas e que, enquanto o saldo em correntes foi positivo em 8 dos 12 meses, o saldo em capital foi positivo em 5 dos 12 meses. Por outro lado, os saldos positivos em correntes foram de valor mais substancial do que os verificados em capital, sendo que nesta variável se destacam os meses de novembro e dezembro pela dimensão dos fluxos de saída.

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



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

3.1.3. Execução das Atividades Mais Relevantes

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

Designação	Dotações corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesa paga	Obrigações por pagar	Grau de execução
Serviços gerais	25.500,00	25.500,00	25.403,72	24.279,50	1.124,22	95,21%
Comunicação	25.300,00	22.155,13	15.655,83	11.615,89	4.039,94	45,91%
Informatização/modernização dos serviços	54.706,00	53.946,36	48.547,30	46.870,15	1.677,15	85,68%
Proteção civil e ordem publica	93.321,00	90.190,51	90.148,51	90.148,51	0,00	96,60%
Total Objetivo 1 - Funções Gerais	198.827,00	191.792,00	179.755,36	172.914,05	6.841,31	86,97%
Educação	462.842,00	390.750,82	329.833,19	277.846,52	51.986,67	60,03%
Saúde	151.791,00	107.341,54	105.226,51	80.355,51	24.871,00	52,94%
Ação Social	75.913,00	67.183,17	53.503,20	49.742,41	3.760,79	65,53%
Saneamento	680.740,00	680.740,00	630.093,78	630.093,78	0,00	92,56%
Águas	1.152.875,00	1.152.875,00	1.148.236,18	1.076.978,20	71.257,98	93,42%
Resíduos Sólidos	411.040,00	411.040,00	406.705,21	406.705,21	0,00	98,95%
Proteção do Meio Ambiente	47.639,00	47.331,37	43.062,30	35.202,60	7.859,70	73,89%
Cultura	131.913,00	89.784,05	67.712,16	67.712,16	0,00	51,33%
Desporto	71.857,00	65.971,88	65.650,70	65.650,70	0,00	91,36%
Outras Atividades Cívicas	13.937,00	13.240,00	13.240,00	13.240,00	0,00	95,00%
Protocolos	34.118,00	27.262,23	15.681,33	15.681,33	0,00	45,96%
Total Objetivo 2 - Funções Sociais	3.234.665,00	3.053.520,06	2.878.944,56	2.719.208,42	159.736,14	84,06%
Indústria e Energia	380.540,00	352.364,85	329.556,67	299.045,60	30.511,07	78,58%
Transportes Rodoviários	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Comércio	5.663,00	2.595,75	2.225,55	2.225,55	0,00	39,30%
Mercados e Feiras	84.555,00	84.552,27	75.765,28	75.765,28	0,00	89,60%
Turismo	4.500,00	1.881,29	1.727,54	1.573,79	153,75	34,97%
Total Objetivo 3 - Funções Económicas	475.259,00	441.394,16	409.275,04	378.610,22	30.664,82	79,66%
Operações da Dívida Autárquica	1.481.502,00	1.470.829,12	1.465.387,41	1.465.387,41	0,00	98,91%
Transferência entre Administrações	120.824,00	96.177,65	72.933,89	68.594,34	4.339,55	56,77%
Juventude	300,00	235,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Objetivo 4 - Outras Funções	1.602.626,00	1.567.241,77	1.538.321,30	1.533.981,75	4.339,55	95,72%
Total Atividades Mais Relevantes	5.511.377,00	5.253.947,99	5.006.296,26	4.804.714,44	201.581,82	87,18%
	95,33%					
		95,29%				
			95,97%			
				4,03%		

Em sede de orçamento, foi **dotado** um valor de 5.511.377,00€, dos quais 5.253.947,99€ (95,33%) foram **comprometidos**.

Este valor converteu-se em **obrigações** no valor de 5.006.296,26€ (95,29%), dos quais foram **pagos** 4.804.714,44€ (95,97%) o que se traduziu num **grau de execução** de 97,18%.

No final do ano, existiam **obrigações por pagar** no valor de 201.581,82€ (4,03%).

Destino dos pagamentos

Designação	Despesa paga	Dívida	
Operações da Dívida Autárquica	1.465.387,41	30,50%	86,50%
Águas	1.076.978,20	22,42%	
Saneamento	630.093,78	13,11%	
Resíduos Sólidos	406.705,21	8,46%	
Indústria e Energia	299.045,60	6,22%	
Educação	277.846,52	5,78%	
Proteção civil e ordem pública	90.148,51	1,88%	
Saúde	80.355,51	1,67%	
Mercados e Feiras	75.765,28	1,58%	
Transferência entre Administrações	68.594,34	1,43%	
Cultura	67.712,16	1,41%	
Desporto	65.650,70	1,37%	
Ação Social	49.742,41	1,04%	
Informatização/modernização dos serviços	46.870,15	0,98%	
Proteção do Meio Ambiente	35.202,60	0,73%	
Serviços gerais	24.279,50	0,51%	
Protocolos	15.681,33	0,33%	
Outras Atividades Cívicas	13.240,00	0,28%	
Comunicação	11.615,89	0,24%	
Comércio	2.225,55	0,05%	
Turismo	1.573,79	0,03%	
Total AMR	4.804.714,44	100,00%	

Os pagamentos concentraram-se em 6 das 21 rubricas, as quais representaram 86,50% do total:

- **Operações da dívida autárquica**, que inclui as amortizações de empréstimos (1.394.913,57€) e respetivos juros (70.473,84€);

- **Águas**, no valor de 1.076.978,20€, respeitante à aquisição de água para distribuição;

- **Saneamento**, no valor de 630.093,78€, respeitante aos encargos com recolha e tratamento de efluentes;

- **Resíduos sólidos**, no valor de 406.705,21€, respeitantes ao tratamento de resíduos e, no final do ano, também à recolha;

- **Indústria e energia**, no valor de 299.045,60€, relativo a consumo de energia;

- **Educação**, no valor de 277.846,52€, que inclui:

Atividades educativas e extracurriculares – 185.696,44€

Serviços auxiliares de educação – 10.673,12€

Projeto “Estudar na Cidade” – 58.205,51€

Projeto “Crescer na Cidade” – 23.271,45€





PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

Desagregação da despesa paga, por objetivos, excetuando objetivo 4 e programas 02.04/02.05/02.06:

OBJETIVO 1 – Funções gerais

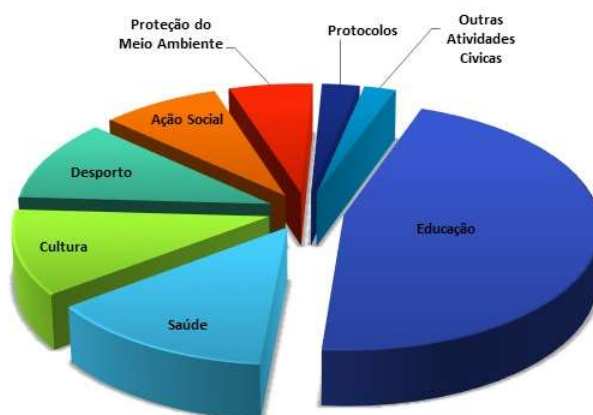
Designação	Despesa paga
Comunicação	11.616 €
Serviços gerais	24.280 €
Informatização/modernização dos serviços	46.870 €
Proteção civil e ordem pública	90.149 €
Total Objetivo 1 - Funções Gerais	172.914 €



OBJETIVO 2 – Funções sociais

(exceto água, saneamento e resíduos)

Designação	Despesa paga
Educação	277.847 €
Saúde	80.356 €
Cultura	67.712 €
Desporto	65.651 €
Ação Social	49.742 €
Proteção do Meio Ambiente	35.203 €
Protocolos	15.681 €
Outras Atividades Cívicas	13.240 €
Total Objetivo 2 - Funções Sociais	605.431 €



OBJETIVO 3 – Funções económicas

Designação	Despesa paga
Mercados e Feiras	75.765 €
Comércio	2.226 €
Turismo	1.574 €
Total Objetivo 3 - Funções Económicas	378.610,22





PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

Relativamente às atividades propriamente ditas, vejamos mais detalhadamente cada uma:

CULTURA

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		51.586,16	87,71%
Agenda Cultural	37.336,96		63,49%
Iluminação de Natal	13.825,20		23,51%
Aniversário do Concelho	424,00		0,72%
Apoios financeiros		7.226,00	12,29%
Apoio ao associativismo cultural	7.226,00		12,29%
Total "Programa Cultura"		58.812,16	100,00%

Da despesa feita nesta área, 51.586,16€ (87,71%) foram gastos em atividades realizadas pelo município e 7.226,00€ (12,29%) foram destinados a apoios a entidades.

Comparando com a atividade de 2019, verifica-se o seguinte:

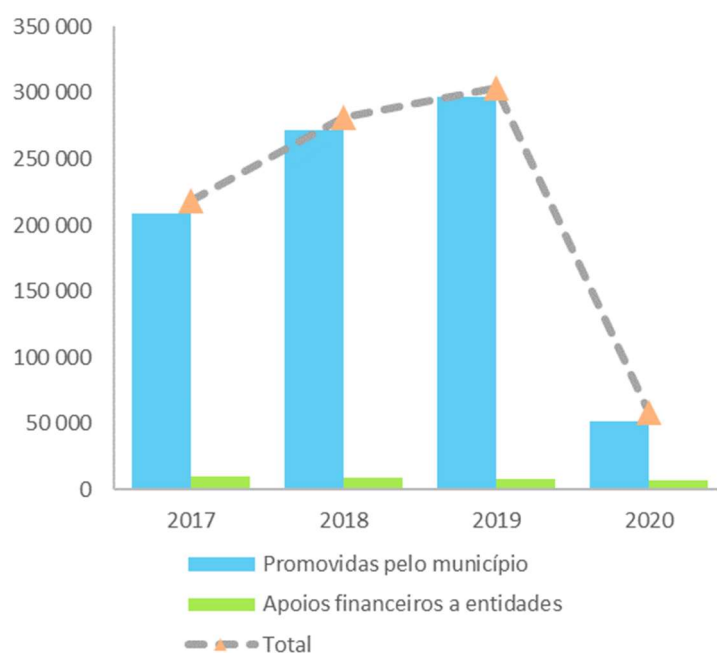
Designação	Despesa paga		
	2019	2020	Diferença
Promovidas pelo município	296.668,90	51.586,16	-245.082,74
Agenda Cultural	49.619,30	37.336,96	-12.282,34
Aniversário do Concelho	532,90	424,00	-108,90
Atividades de Animação da Biblioteca Municipal	3.133,00	0,00	-3.133,00
Comemorações do 25 de Abril	236,00	0,00	-236,00
Entroncamento em Flor (EVA DREAM)	6.575,08	0,00	-6.575,08
Festas de S. João e da Cidade	153.501,61	0,00	-153.501,61
Iluminação de Natal	13.333,20	13.825,20	492,00
Programa de Animação do Património - Steampunk Fest (CMT)	58.475,46	0,00	-58.475,46
Projeto "CAMINHOS"	11.262,35	0,00	-11.262,35
Apoios financeiros	7.593,50	7.226,00	-367,50
Apoio ao associativismo cultural	7.593,50	7.226,00	-367,50
Total Programa Cultura	304.262,40	58.812,16	-245.450,24

O número de atividades foi reduzido em 2020 por força das diretivas da Autoridade de Saúde no âmbito da pandemia COVID-19, que obrigaram a situações como o confinamento da população e a proibição de realização de espetáculos e outras atividades culturais e também desportivas.

Conforme se pode ver no quadro, o município manteve os apoios ao associativismo, mas reduziu o número de atividades.

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

Designação	2017	2018	2019	2020
Promovidas pelo município	208.858	271.819	296.669	51.586
Apoios financeiros a entidades	9.750	9.460	7.594	7.226
Total	218.608	281.279	304.262	58.812



De facto, as despesas do município em cultura assumiram valores crescentes no período 2017 a 2019. No ano de 2020, a quebra foi marcante, passando dos 296 m€ para os 51 m€, o que representou um decréscimo de 83%.



DESPORTO

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		164,70	0,25%
Férias Desportivas (Pascoa e Verão)	164,70		0,25%
Apoios financeiros a entidades		65.486,00	99,75%
Apoios permanentes		65.111,00	99,18%
Academia Cultur.e Recr.de Dança do Entroncamento	1.644,00		
Associação de Modelismo "Os Pikuinhas"	400,00		
Associação EKE-Escola de Karate do Entroncamento	200,00		
Associação Kempo Chinês KOA	200,00		
Casa do Benfica no Entroncamento	3.540,00		
Centro Recreativo do Casal do Grilo	3.000,00		
Clube Amador de Desportos do Entroncamento (CADE)	15.300,00		
Clube Amadores de Pesca do Entroncamento	1.055,00		
Clube de Lazer Aventura e Competição (CLAC)	15.300,00		
Clube Ornitófilo Ribatejano	400,00		
Corpo Nacional de Escutas - Agrup. 542	1.686,00		
Entroncamento Atlético Clube	3.150,00		
Grupo Recreativo 1º de Outubro de 1911 (Parafuso)	2.766,00		
Núcleo de Andebol do Entroncamento	1.200,00		
Nucleo Sportinguista No Entroncamento	840,00		
União Futebol Entroncamento	14.430,00		
Apoios pontuais		375,00	0,57%
Clube Amador de Desportos do Entroncamento (CADE)	375,00		
Total Programa Desporto		65.650,70	100,00%

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

Conforme se pode ver no quadro, no total, o município suportou encargos de 65.650,70€ sendo 164,70€ referentes a atividades promovidas pelo município e 65.486,00€ referentes a apoios financeiros a entidades do concelho com atividade desportiva.

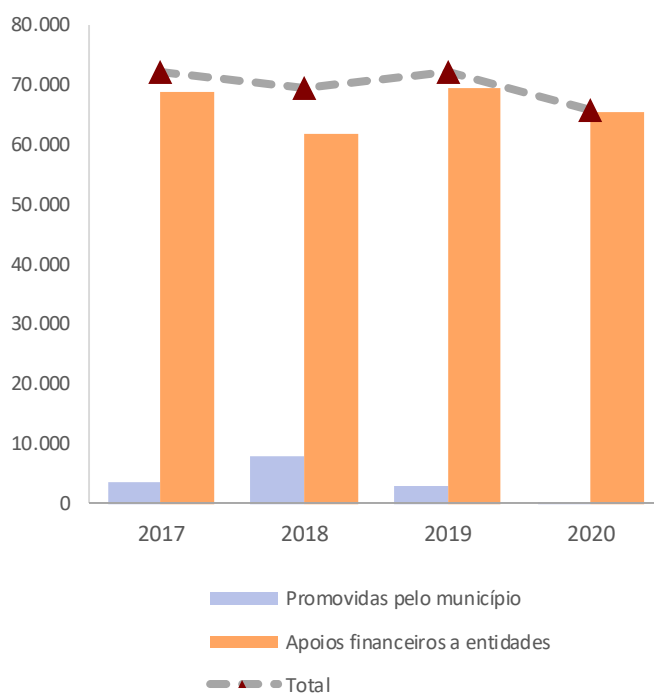
Também neste setor, e conforme já referido anteriormente, as restrições impostas pela pandemia levaram à limitação da atividade, quer pelo encerramento de instalações, quer pela interdição da prática desportiva em grupo.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

A quebra não foi tão acentuada como no setor cultural, visto que a maior parte da despesa é feito com apoios a coletividades.

Designação	2017	2018	2019	2020
Promovidas pelo município	3.575	7.888	2.805	165
Apoios financeiros a entidades	68.539	61.605	69.257	65.486
Total	72.114	69.493	72.061	65.651





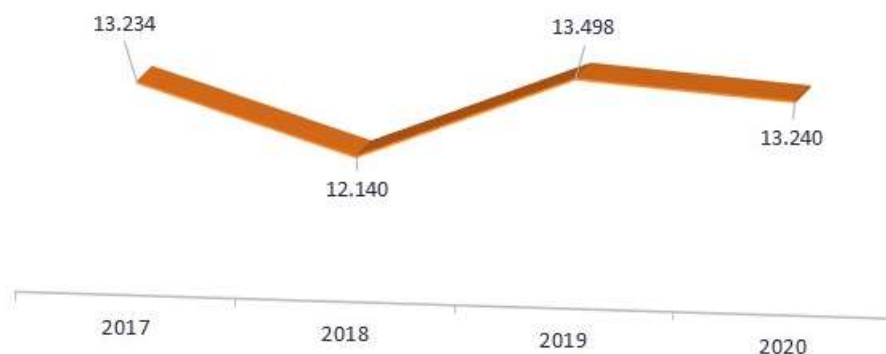
ATIVIDADES CÍVICAS E RELIGIOSAS

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

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

Analisando a evolução histórica, verifica-se que a despesa de 2020 está em linha com o ocorrido nos anos anteriores.

Designação	2017	2018	2019	2020
Atividades cívicas e religiosas	13.234	12.140	13.498	13.240

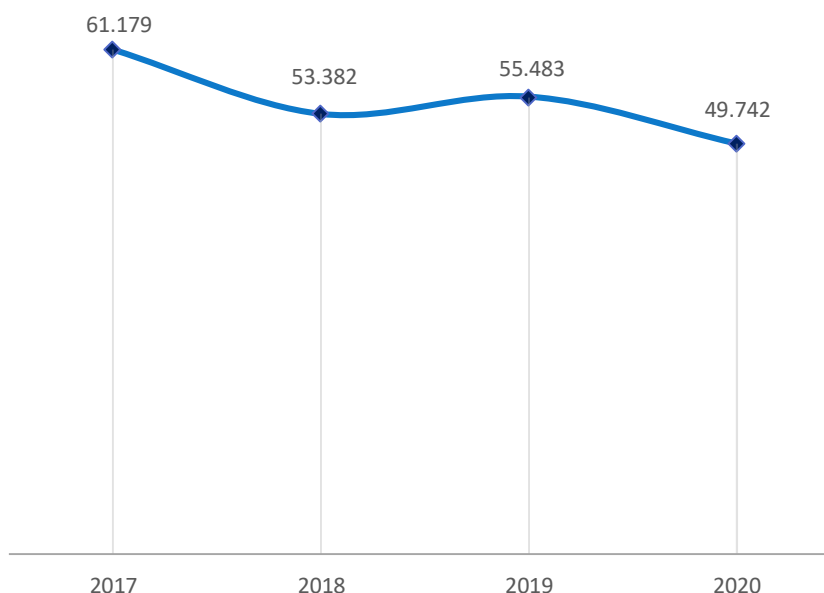


AÇÃO SOCIAL

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Promovidas pelo município		42.542,41	85,53%
Cartão Entroncamento Solidário (Apoio às Famílias)	24.729,06		49,71%
Projeto "Viver + Ativo"	6.107,79		12,28%
Projeto "Lar em Segurança" / Projeto "10 Mil Vidas"	5.623,56		11,31%
Protocolo com a DECO-Santarém	3.321,00		6,68%
Cabazes de Natal - Oferta	1.921,00		3,86%
Projeto "Reviver" - Atividades Diversas	840,00		1,69%
Apoios financeiros		7.200,00	14,47%
Apoio CERE	7.200,00		14,47%
Total Programa Ação Social		49.742,41	100,00%

As atividades levadas a cabo diretamente pelo município originaram despesas de 42.542,41€ ao que acresce o apoio pago ao CERE no valor de 7.200,00€.

Designação	2017	2018	2019	2020
Ação social	61.179	53.382	55.483	49.742



Em termos históricos, apresenta uma trajetória com características decrescentes.



FREGUESIAS

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
Freguesias		15.681,33	100,00%
Freguesia Nossa Senhora Fátima - Contrato de Execução	8.278,58		52,79%
Freguesia S. João Batista - Contrato de Execução	7.402,75		47,21%
Total Freguesias		15.681,33	100,00%

No âmbito dos protocolos estabelecidos com as freguesias, o município suportou despesas de 15.681,33€.

COMUNIDADE INTERMUNICIPAL DO MÉDIO TEJO (CIMT)

Neste âmbito, a execução foi a seguinte:

Designação	Despesa paga		
	Parcial	Total	%
CIMT		68.594,34	100,00%
CIMT - Quotização	45.372,64		66,15%
Desenvolvimento Sistemas Gestão Territorial (Capital)	7.672,07		11,18%
Educação de Excelência (Corrente)	5.584,52		8,14%
Estratégia 2020 - Plano Estratégico	2.862,57		4,17%
Melhoria da Mobilidade no Médio Tejo (Corrente)	2.705,80		3,94%
Desenvolvimento Sistemas Gestão Territorial (Corrente)	2.607,46		3,80%
Modernização Administrativa (Capital)	995,64		1,45%
Projeto Afirmação Territorial Médio Tejo (Corrente)	793,64		1,16%
Total Atividades Cívicas/Religiosas		68.594,34	100,00%

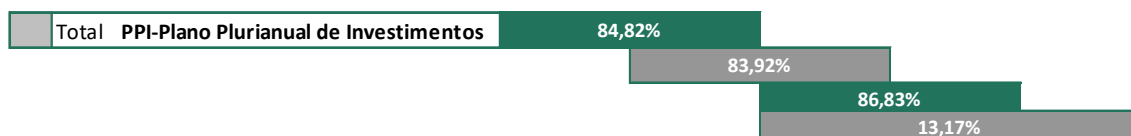
Registaram-se pagamentos no valor de 68.591,34€, sendo 45.372,64€ (66,15%) relativos à quotização municipal e o restante relativo a projetos intermunicipais.



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

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	295 951,00	204 165,03	167 723,16	158 681,43	9 041,73	53,62%
	03	Segurança e Ordem Pública	59 800,00	24 796,80	19 483,20	0,00	19 483,20	0,00%
		Total Objetivo 1 - Funções gerais	355 751,00	228 961,83	187 206,36	158 681,43	28 524,93	44,60%
02	01	Educação	71 866,00	59 103,62	18 234,80	7 242,35	10 992,45	10,08%
	02	Saúde	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	04	Saneamento	32 750,00	16 607,13	15 649,91	14 333,92	1 315,99	43,77%
	05	Águas	158 307,00	136 502,92	28 692,06	28 692,06	0,00	18,12%
	06	Resíduos Sólidos	20 115,00	12 542,51	12 542,51	12 542,51	0,00	62,35%
	07	Coesão Social	108 010,00	100 475,90	67 310,24	63 624,96	3 685,28	58,91%
	08	Cemitério Municipal	7 653,00	6 163,50	75,00	75,00	0,00	0,98%
	09	Proteção do Meio Ambiente	332 654,00	309 342,00	307 072,18	303 616,35	3 455,83	91,27%
	10	Cultura	144 084,00	84 297,79	84 296,78	63 411,53	20 885,25	44,01%
	11	Desporto	115 647,00	80 863,27	65 860,95	55 386,42	10 474,53	47,89%
		Total Objetivo 2 - Funções sociais	994 086,00	805 898,64	599 734,43	548 925,10	50 809,33	55,22%
03	01	Indústria, Energia e Desenvolvimento Econômico	704 478,00	586 011,10	431 231,95	413 519,95	17 712,00	58,70%
	02	Ordenamento do Território	6 150,00	6 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	03	Rede Viária e Arruamentos Municipais	1 759 884,00	1 633 997,50	1 516 688,83	1 255 809,19	260 879,64	71,36%
	04	Transportes Rodoviários	175 582,00	128 693,64	122 308,19	114 640,76	7 667,43	65,29%
	06	Mercados e Feiras	49 700,00	42 335,78	22 854,95	9 288,05	13 566,90	18,69%
	07	Turismo	501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Total Objetivo 3 - Funções econômicas	2 696 295,00	2 397 188,02	2 093 083,92	1 793 257,95	299 825,97	66,51%
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%
		Total PPI-Plano Plurianual de Investimentos	4 046 133,00	3 432 048,49	2 880 024,71	2 500 864,48	379 160,23	61,81%



O PPI teve um índice de execução de 61,81%.

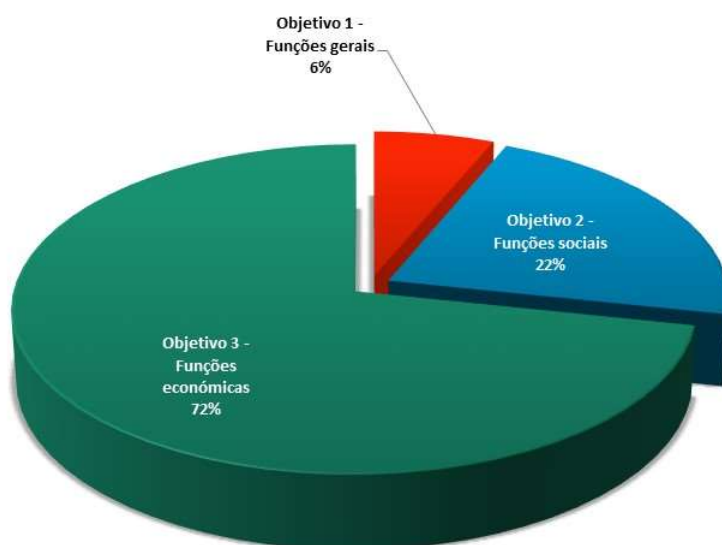
Os compromissos assumidos representaram 84,82% das dotações, tendo sido pagos 86,83% desses mesmos compromissos.



No que se refere à relevância assumida pelos 4 objetivos, verifica-se que a maior parte dos pagamentos (71,71%) foi alocada ao objetivo 3.

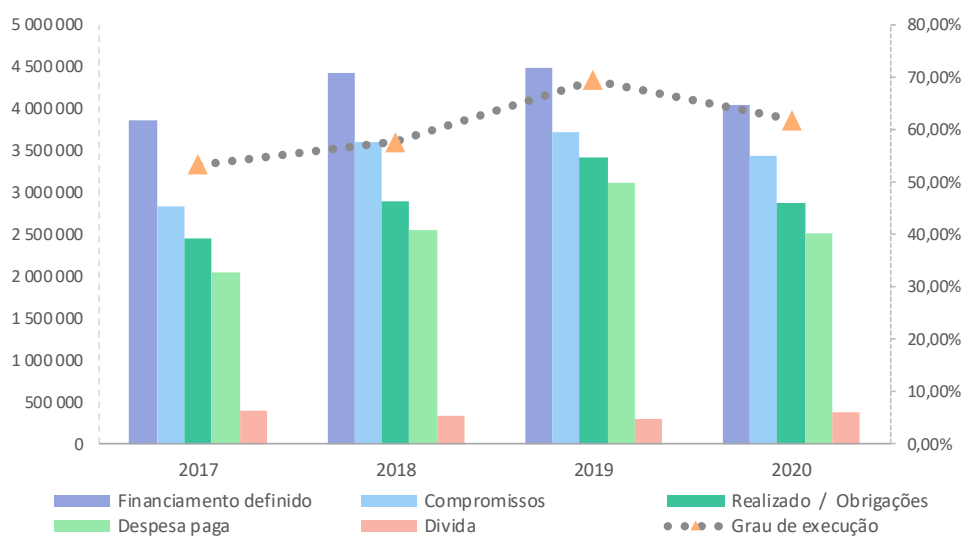
Trata-se da agregação mais relevante em termos de formação bruta de capital fixo, visto que inclui os projetos infraestruturais caracterizados pelo seu maior volume financeiro.

Designação	Despesa paga	Peso no total do PPI
Objetivo 1 - Funções gerais	158 681,43	6,35%
Objetivo 2 - Funções sociais	548 925,10	21,95%
Objetivo 3 - Funções económicas	1 793 257,95	71,71%
Objetivo 4 - Outras funções	0,00	0,00%
Total PPI	2 500 864,48	100,00%



Evolução no período 2017-2020

Ano	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
2017	3.855.012	2.832.733	2.451.664	2.051.763	399.900,70	53,22%
2018	4.420.446	3.607.172	2.885.388	2.545.395	339.993,21	57,58%
2019	4.486.118	3.724.052	3.411.108	3.113.503	297.604,60	69,40%
2020	4.046.133	3.432.048	2.880.025	2.500.864	379.160,23	61,81%



No que respeita à evolução do PPI, verifica-se que apresenta uma trajetória crescente nos primeiros 3 anos e uma quebra em 2020 face ao ano anterior, mesmo assim superior aos indicadores de 2017 e 2018.

No que se refere à dívida, está relacionada com o estado de execução dos projetos, cujo financiamento em regra por fundos comunitários, permite a necessária segurança neste domínio.

Os projetos que de seguida se referem podem ser vistos em pormenor no mapa do ponto 6.2.5. nos anexos às demonstrações financeiras.

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	295 951,00	204 165,03	167 723,16	158 681,43	9 041,73	53,62%
	03	Segurança e Ordem Pública	59 800,00	24 796,80	19 483,20	0,00	19 483,20	0,00%
		Total Objetivo 1 - Funções gerais	355 751,00	228 961,83	187 206,36	158 681,43	28 524,93	44,60%

Este objetivo apresentou uma execução global de 44,60% resultante de pagamentos no valor de 158.681,43€.

O programa **equipamentos e serviços** teve uma realização de 53,62%, terminando o ano com uma dívida de 9.041,73€.

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

Dos pagamentos efetuados destacam-se os seguintes projetos:

Designação	Despesa paga	Peso
AIRC (Aplicações Base)	44 760,72	28,21%
Microsoft-Enterprise Agreement	38 665,79	24,37%
Aquisição de Instalações "Estúdio 121"	10 194,36	6,42%
Software - ESRI	9 063,87	5,71%
Contrato Manutenção Firewall	7 746,54	4,88%
Órgãos da Autarquia	5 991,30	3,78%
Bibliosoft	4 891,00	3,08%
Microsoft - Educação	4 856,81	3,06%
Serviços Técnicos - Obras e Urbanismo	4 641,18	2,92%
Subtotal	130 811,57	82,44%
Restantes projetos	27 869,86	17,56%
Total Despesa paga - Objetivo 1 - Funções gerais	158 681,43	100,00%

Verifica-se que 82,44% da verba foi destinada a 9 projetos, sendo que a área de software se destaca como a mais relevante, traduzindo as políticas municipais no âmbito do tratamento e gestão automática da informação nos diversos domínios de competências da autarquia (gestão administrativa da organização, serviços de educação, biblioteca, serviços de obras, entre outros).



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

3.1.4.2. Objetivo 2 – funções sociais

Obj	Progr	Designação	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
02	01	Educação	71 866,00	59 103,62	18 234,80	7 242,35	10 992,45	10,08%
	02	Saúde	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	04	Saneamento	32 750,00	16 607,13	15 649,91	14 333,92	1 315,99	43,77%
	05	Águas	158 307,00	136 502,92	28 692,06	28 692,06	0,00	18,12%
	06	Resíduos Sólidos	20 115,00	12 542,51	12 542,51	12 542,51	0,00	62,35%
	07	Coesão Social	108 010,00	100 475,90	67 310,24	63 624,96	3 685,28	58,91%
	08	Cemitério Municipal	7 653,00	6 163,50	75,00	75,00	0,00	0,98%
	09	Proteção do Meio Ambiente	332 654,00	309 342,00	307 072,18	303 616,35	3 455,83	91,27%
	10	Cultura	144 084,00	84 297,79	84 296,78	63 411,53	20 885,25	44,01%
	11	Desporto	115 647,00	80 863,27	65 860,95	55 386,42	10 474,53	47,89%
	Total Objetivo 2 - Funções sociais		994 086,00	805 898,64	599 734,43	548 925,10	50 809,33	55,22%

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

Este objetivo teve um grau de execução de 55,22 %, tendo sido pagos 548.925,10€.

Para os projetos listados no quadro, foi canalizada 89,38% da verba.

Os projetos **Consolidação das Margens da Albufeira do Bonito** e **Req. Urbana Espaço Público, Equip. e Edificado nos Bairros Sociais - ARU 3**, tiveram suporte financeiro externo mediante recurso a empréstimo bancário (E) no primeiro caso e a candidatura a fundos comunitários (F), no segundo caso.

O município pagou 288.320,01€ relativos ao projeto **Consolidação das Margens da Albufeira do Bonito**, o que representou 52,52% da despesa executada neste objetivo.

O esforço financeiro do município foi igualmente destinado a projetos nos setores social (Conservação e Reparação de Habitação Social, com o valor pago de 50.677,80€), cultural (Cine Teatro S. João - Remodelação e Modernização com o valor pago de 48.305,64€) e desportivo (Campos Relvado e Sintético - Conservação e Manutenção, com pagamentos de 20.742,53€), para além de outros:

Designação	Despesa paga	Peso
Consolidação das Margens da Albufeira do Bonito	288 320,01	52,52% E
Conservação e Reparação de Habitação Social	50 677,80	9,23%
Cine Teatro S. João - Remodelação e Modernização	48 305,64	8,80%
Campos Relvado e Sintético - Conservação e Manutenção	20 742,53	3,78%
Eficiência Energética - Piscinas Municipais	18 327,00	3,34%
Conservação e Manutenção da Rede de Água	14 895,15	2,71%
Rede de Saneamento - Conservação e Manutenção	13 349,92	2,43%
Req. Urbana Espaço Público, Equip. e Edificado nos Bairros Sociais - ARU 3	12 947,16	2,36% F
Aquisição de Contadores	12 827,09	2,34%
Pavilhão Polidesportivo - Conservação e Reparação	10 236,77	1,86%
Subtotal	490 629,07	89,38%
Restantes projetos	58 296,03	10,62%
Total Despesa paga - Objetivo 1 - Funções gerais	548 925,10	100,00%



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

3.1.4.3. Objetivo 3 – funções económicas

Obj	Progr	Designação	Financiamento definido	Compromissos	Realizado / Obrigações	Despesa paga	Dívida	Grau de execução
	01	Industria, Energia e Desenvolvimento Económico	704 478,00	586 011,10	431 231,95	413 519,95	17 712,00	58,70%
	02	Ordenamento do Território	6 150,00	6 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	03	Rede Viária e Arruamentos Municipais	1 759 884,00	1 633 997,50	1 516 688,83	1 255 809,19	260 879,64	71,36%
	04	Transportes Rodoviários	175 582,00	128 693,64	122 308,19	114 640,76	7 667,43	65,29%
03	06	Mercados e Feiras	49 700,00	42 335,78	22 854,95	9 288,05	13 566,90	18,69%
	07	Turismo	501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
		Total Objetivo 3 - Funções económicas	2 696 295,00	2 397 188,02	2 093 083,92	1 793 257,95	299 825,97	66,51%

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

Apresentou um grau de execução de 66,51%, resultante de pagamentos no valor 1.793.257,95€

Designação	Despesa paga	Peso	
Requalificação do Espaço Público - ARU 1	873 804,46	48,73%	F
Parque Empresarial do Entroncamento	181 217,11	10,11%	E
Manutenção Arruamentos, Estacionamento e Passeios	173 487,13	9,67%	
Requalificação Espaço Público - Bairro Camões	170 840,53	9,53%	F
Benef. CM1179-Ligação concelho Ent.ª até limite T.Novas-Z.I.Riachos	146 576,66	8,17%	E
Mobilidade Urbana	89 753,10	5,01%	
Melhoria do Desempenho Energético do Município - Iluminação Pública (ITI)	85 726,18	4,78%	F
Subtotal	1 721 405,17	95,99%	
Restantes projetos	71 852,78	4,01%	
Total Despesa paga - Objetivo 3 - Funções económicas	1 793 257,95	100,00%	

Do conjunto de projetos considerados neste objetivo, 7 absorveram 95,99% da despesa paga, com evidente destaque para **Requalificação do Espaço Público - ARU 1**, com o valor de 873.804,46 €, representando quase metade (48,73%) dos pagamentos.

Deste grupo de projetos 3 tiveram cobertura financeira pelo FEDER (**Requalificação do Espaço Público - ARU 1, Requalificação Espaço Público - Bairro Camões e Melhoria do Desempenho Energético do Município - Iluminação Pública - ITI**) e 2 tiveram financiamento bancário através de empréstimo de médio e longo prazos (**Parque Empresarial do Entroncamento e Benef. CM1179-Ligação concelho Ent.ª até limite T.Novas-Z.I.Riachos**).



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 2020 traduziram-se em anulações de 3.620.145 € nas previsões da receita e nas dotações da despesa efetuadas inicialmente em sede de orçamento, tendo este documento passado de 21.333.865 € para 17.713.720 €.

Designação	Alteração										Revisão	Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Total	1	
Receita												
Reforço	0	145 588	0	0	0	0	314 629	0	0	460 217	177 000	637 217
Anulação	0	0	0	0	0	0	-117 129	0	-4 140 233	-4 257 362	0	-4 257 362
Saldo	0	145 588	0	0	0	0	197 500	0	-4 140 233	-3 797 145	177 000	-3 620 145
Despesa												
Reforço	337 185	197 270	211 094	59 740	97 850	124 065	281 365	324 191	165 016	1 797 776	177 000	1 974 776
Anulação	-337 185	-51 682	-211 094	-59 740	-97 850	-124 065	-83 865	-324 191	-4 305 249	-5 594 921	0	-5 594 921
Saldo	0	145 588	0	0	0	0	197 500	0	-4 140 233	-3 797 145	177 000	-3 620 145
Saldo Receita - Despesa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

3.1.5.1. Na receita

No decurso do ano de 2020, foram efetuadas 3 alterações orçamentais e 1 revisão orçamental. Nestas operações houve uma redução global da receita em 3.620.145 €.

(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	8	9	Total	1		
RECEITA													
Reforço													
06 Transferências correntes	0	0	0	0	0	0	117 129	0	0	117 129	0	117 129	
10 Transferências de capital	0	145 588	0	0	0	0	0	0	0	145 588	0	145 588	
12 Passivos financeiros	0	0	0	0	0	0	197 500	0	0	197 500	0	197 500	
13 Outras receitas de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
16 Saldo da gerência anterior	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	177 000	177 000	
Total Reforço	0	145 588	0	0	0	0	314 629	0	0	460 217	177 000	637 217	
Anulação													
06 Transferências correntes	0	0	0	0	0	0	-117 129	0	-37 780	-154 909	0	-154 909	
10 Transferências de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	-3 130 230	-3 130 230	0	-3 130 230	
12 Passivos financeiros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-572 224	0	-572 224	
13 Outras receitas de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	-399 999	-399 999	0	-399 999	
16 Saldo da gerência anterior	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total Anulação	0	0	0	0	0	0	-117 129	0	-4 140 233	-4 257 362	0	-4 257 362	
Saldo Receita	0	145 588	0	0	0	0	197 500	0	-4 140 233	-3 797 145	177 000	-3 620 145	

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

A alteração n.º 2 teve como finalidade registar a previsão de receita relativa ao projeto **Requalificação do Espaço Público – Bairro Camões**.

Na alteração n.º 7, foi considerado o aumento da receita relativo à entrada de fundos oriundos do **empréstimo a m/l prazos** e ainda ao valor fixado em sede de orçamento do Estado para a **participação no IVA**, ao abrigo do artigo 26.º-A da lei n.º 73/2013 de 3 de setembro.

A alteração n.º 9, teve como finalidade principal adaptar o orçamento à execução das obras e projetos que foram previstos e que têm receita consignada associada (FEDER, empréstimos e garantias bancárias).

A redução da receita introduzida pela alteração orçamental n.º 6 teve por base as notas explicativas do **SATAPOCAL** que referem o seguinte:

Ponto II

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

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



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

3.1.5.2. Na despesa

No decorrer do ano 2020 foram efetuadas 9 alterações orçamentais e 1 revisão orçamental.

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

Designação	Alteração										Revisão 1	Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Total		
DESPESA												
Reforço												
01 Pessoal	22 568	0	5 815	0	9 300	0	17 315	159 466	72 405	286 869	0	286 869
02 Aquisição de bens e serviço	43 794	15 490	120 985	34 975	48 505	30 000	65 300	128 616	52 240	539 905	120 914	660 819
03 Juros e outros encargos	0	0	0	0	0	0	1 250	1 300	13 300	15 850	0	15 850
04 Transferências correntes	25 000	10 500	30 000	0	0	0	0	0	9 400	74 900	65	74 965
06 Outras despesas correntes	0	0	0	0	3 895	0	0	0	750	4 645	0	4 645
07 Aquisição de bens de capital	245 823	171 280	46 794	24 765	33 000	94 065	197 500	34 809	9 425	857 461	56 021	913 482
08 Transferências de capital	0	0	7 500	0	3 150	0	0	0	7 496	18 146	0	18 146
Total Reforço	337 185	197 270	211 094	59 740	97 850	124 065	281 365	324 191	165 016	1 797 776	177 000	1 974 776
Anulação												
01 Pessoal	-22 043	0	0	0	-9 300	0	-17 315	-159 466	0	-208 124	0	-208 124
02 Aquisição de bens e serviço	-51 044	-25 990	-164 300	-29 075	-42 400	-30 000	-66 550	-80 094	-117 475	-606 928	0	-606 928
03 Juros e outros encargos	-12 575	0	0	0	0	0	0	-4 700	-9 000	-26 275	0	-26 275
04 Transferências correntes	-5 700	0	0	0	-10 000	0	0	-34 800	-44 900	-95 400	0	-95 400
06 Outras despesas correntes	0	0	0	-5 900	0	0	0	-10 322	-14 500	-30 722	0	-30 722
07 Aquisição de bens de capital	-245 823	-25 692	-46 794	-24 765	-36 150	-94 065	0	-34 809	-4 111 878	-4 619 976	0	-4 619 976
08 Transferências de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	-7 496	-7 496	0	-7 496
Total Anulação	-337 185	-51 682	-211 094	-59 740	-97 850	-124 065	-83 865	-324 191	-4 305 249	-5 594 921	0	-5 594 921
Saldo Despesa	0	145 588	0	0	0	0	197 500	0	-4 140 233	-3 797 145	177 000	-3 620 145



PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

3.3. Principais indicadores orçamentais

RÁCIOS DA ESTRUTURA DAS RECEITAS	2018		2019		2020	
	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
impostos diretos / receitas correntes (cobrado liquido)	3.864.296,32	31,19%	4.281.736,15	34,12%	4.341.600,41	33,43%
	12.390.425,15		12.548.763,56		12.988.380,67	
transferências correntes / receitas correntes (cobrado liquido)	4.151.599,55	33,51%	4.499.263,49	35,85%	4.889.755,29	37,65%
	12.390.425,15		12.548.763,56		12.988.380,67	
transferências de capital / receitas de capital (cobrado liquido)	1.554.860,00	53,94%	1.633.864,24	66,35%	1.399.731,49	54,52%
	2.882.480,39		2.462.661,74		2.567.259,12	
receitas de empréstimos / receitas orçamentais totais	1.200.407,00	7,86%	718.500,00	4,79%	1.130.111,00	7,18%
	15.275.116,75		15.012.293,78		15.737.889,09	
receitas correntes(cobrado liquido) / receitas orçamentais totais	12.390.425,15	81,12%	12.548.763,56	83,59%	12.988.380,67	82,53%
	15.275.116,75		15.012.293,78		15.737.889,09	

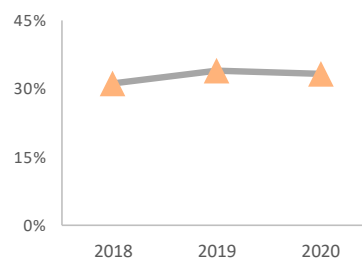
RÁCIOS DA ESTRUTURA DAS DESPESAS	2018		2019		2020	
	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
despesas pessoal/ despesas correntes	5.514.925,94	49,21%	5.675.407,34	51,63%	5.667.332,29	53,58%
	11.206.547,64		10.991.850,81		10.576.524,22	
despesas correntes / despesas totais	11.206.547,64	73,53%	10.991.850,81	69,97%	10.576.524,22	72,99%
	15.241.136,28		15.709.804,42		14.489.869,98	
investimentos (bens capital) / despesas de capital	2.542.864,64	63,03%	3.113.503,13	65,99%	2.500.864,48	63,91%
	4.034.588,64		4.717.953,61		3.913.345,76	

RÁCIOS FINANCEIROS	2018		2019		2020	
	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO	VALOR	RÁCIO
despesas c/ pessoal/ receitas correntes (cobrado liquido)	5.514.925,94	44,51%	5.675.407,34	45,23%	5.667.332,29	43,63%
	12.390.425,15		12.548.763,56		12.988.380,67	
(FEF + FSM+ P. IRS + Art. 35º) / despesas totais	3.435.733,00	22,54%	3.702.128,00	23,57%	4.008.948,00	27,67%
	15.241.136,28		15.709.804,42		14.489.869,98	
despesas correntes / receitas correntes (cobrado liquido)	11.206.547,64	90,45%	10.991.850,81	87,59%	10.576.524,22	81,43%
	12.390.425,15		12.548.763,56		12.988.380,67	
receitas de capital / despesas de capital	2.882.480,39	71,44%	2.462.661,74	52,20%	2.567.259,12	65,60%
	4.034.588,64		4.717.953,61		3.913.345,76	
receitas orçamentais totais / despesas totais	15.275.116,75	100,22%	15.012.293,78	95,56%	15.737.889,09	108,61%
	15.241.136,28		15.709.804,42		14.489.869,98	

Comentários aos indicadores:

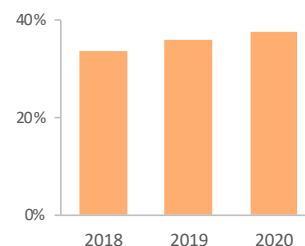
	2018	2019	2020
impostos diretos / receitas correntes	31,19%	34,12%	33,43%

O peso dos **impostos diretos** no total das receitas correntes foi de 33,43% em 2020, representando um acréscimo de algum significado face a 2018 e uma ligeira redução face ao um máximo de 34,12% em 2019. Não tendo os impostos diretos reduzido em valor absoluto, a perda de peso relativo traduz o reforço de peso de outras rubricas como foi o caso de **transferências correntes**.



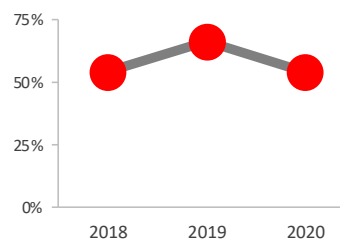
	2018	2019	2020
transferências correntes / receitas correntes	33,51%	35,85%	37,65%

Em 2020 as **transferências correntes** viram o seu peso continuar a aumentar no conjunto das receitas correntes, devido principalmente ao reforço do **FEF** e ao recebimento pela primeira vez da **Participação no IVA** gerado nas atividades económicas de alojamento, restauração, comunicações, eletricidade, água e gás, conforme determina o artigo 26.º-A do RFALEI.



	2018	2019	2020
transferências de capital / receitas de capital	53,94%	66,35%	54,52%

As **transferências de capital**, dependentes como são da execução de projetos de investimento e revestindo por isso características mais de pontualidade e não tanto de continuidade, têm oscilado anualmente, como resultado das participações do FEDER e de contratos-programa. Contudo, o indicador flutua igualmente devido ao seu denominador, cuja descida impulsiona o resultado no sentido do seu crescimento. Tal sucedeu em 2019, devido à rubrica empréstimos m/l prazos, cuja utilização foi menor do que as dos outros dois anos.

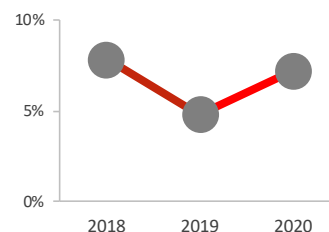




PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

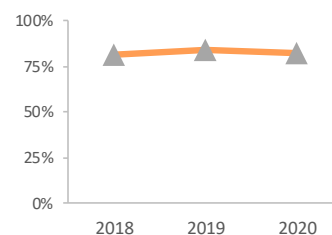
	2018	2019	2020
receitas de empréstimos / receitas orçamentais totais	7,86%	4,79%	7,18%

As **receitas de empréstimos** estão relacionadas com o financiamento de investimentos (m/l prazos) e com o apoio à tesouraria (curto prazo). A flutuação mais significativa, verificou-se nos empréstimos a m/l prazos, os quais variam em função do evolução do estado dos investimentos municipais que têm alocados financiamentos bancários. Assim, verificaram-se níveis semelhantes em 2018 e 2020 e uma quebra nas receitas de empréstimos em 2019.



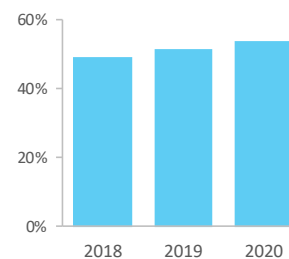
	2018	2019	2020
receitas correntes(cobrado liquido) /receitas orçamentais totais	81,12%	83,59%	82,53%

Em 2020, o peso das **receitas correntes** foi inferior ao verificado em 2019 porque, apesar de o seu valor absoluto ser superior, as receitas de capital registaram em 2019 a quebra já referida nas receitas de empréstimos a m/l prazos.



	2018	2019	2020
despesas com pessoal/ despesas correntes	49,21%	51,63%	53,58%

O peso das **despesas com o pessoal** no conjunto das despesas correntes têm vindo a aumentar, não tanto pelo seu acréscimo, que se contem dentro dos limites legais e resulta do cumprimento das obrigações a eles inerentes, mas mais pela redução do total de despesas correntes, o qual tem revelado valores algo otimistas, devido à trajetória decrescente que vem desenhado desde 2018.

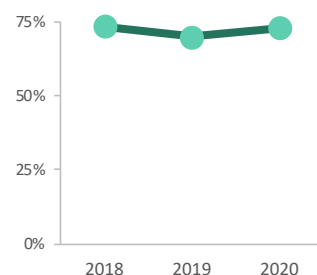




PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

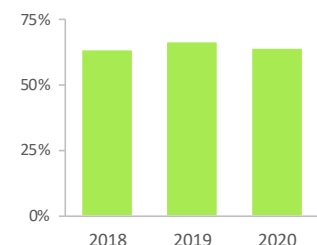
	2018	2019	2020
despesas correntes / despesas totais	73,53%	69,97%	72,99%

Em 2020, as **despesas correntes** representaram 72,99% do total de despesas. Em 2019 verificou-se uma oscilação algo marcante na trajetória do indicador, a qual foi resultante do acréscimo verificado na rubrica de **aquisição de bens de capital**, influenciada pelo nível da despesa de investimento verificado naquele ano, o qual se repercutiu na despesa total.



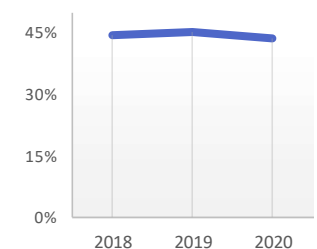
	2018	2019	2020
investimentos (bens capital) / despesas de capital	63,03%	65,99%	63,91%

O peso das despesas com **aquisição de bens de capital** em 2020 situa-se ao nível verificado em 2018. Em 2019, contudo, conheceu um incremento, em resultado das despesas com os investimentos realizados pelo município.



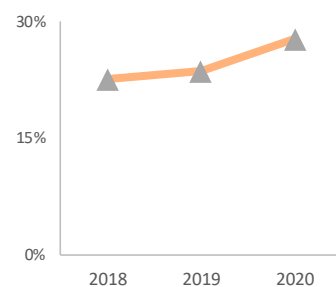
	2018	2019	2020
despesas com pessoal/ receitas correntes	44,51%	45,23%	43,63%

As **despesas com o pessoal** consumiram uma parte menor das receitas correntes (43,63%), quando comparadas com os anos anteriores. A trajetória do indicador, depende da evolução das despesas com o pessoal e das receitas correntes. No caso das primeiras, as despesas com o pessoal registaram um pequeno acréscimo de 2018 para 2019 e um ligeiro decréscimo de 2019 para 2020. Já as segundas, revelam valores continuamente crescentes no decurso dos 3 anos, o que, conjugadamente, conduziu aos resultados obtidos.



	2018	2019	2020
(FEF + FSM+ P. IRS + Art. 35º) / despesas totais	22,54%	23,57%	27,67%

As **transferências do Orçamento de Estado**, em cumprimento da LFL, revelam uma cobertura tendencialmente crescente do conjunto das despesas, passando de 22,54% em 2018 para 27,67% em 2020, o que aumenta o grau de sustentabilidade do funcionamento do município.

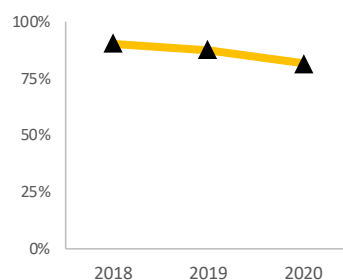




PRESTAÇÃO DE CONTAS - RELATÓRIO DE GESTÃO 2020

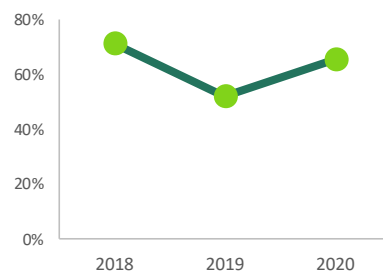
	2018	2019	2020
despesas correntes / receitas correntes	90,45%	87,59%	81,43%

Este ratio evidencia a parte das **receitas correntes** que são consumidas pelas **despesas correntes**. Verifica-se que a tendência é de decréscimo do indicador o que resulta quer da redução contínua das despesas correntes, quer do aumento também continuado das receitas correntes.



	2018	2019	2020
despesas de capital / receitas de capital	71,44%	52,20%	65,60%

Este ratio evidencia em que medida as **receitas de capital** conseguem cobrir as **despesas de capital**. Verifica-se que na parte em que as receitas de capital são insuficientes, a despesa é suportada com recurso às receitas correntes. A expressão mais relevante desta situação foi verificada em 2019, ano em que as receitas de capital só cobriam 52,20% do investimento.



	2018	2019	2020
receitas orçamentais totais / despesas totais	100,22%	95,56%	108,61%

Este indicador registou uma cobertura de 108,61% das despesas pelas receitas orçamentais. Trata-se de uma evolução positiva, que, partindo de um ponto de equilíbrio em 2018, registou um decréscimo para 95,56 % em 2019, ano em que a cobertura das despesas foi efetuada com o saldo da gerência anterior.

