

**PRESTAÇÃO DE CONTAS
2022**

MUNICÍPIO DA
ChamuSca

O Coração do Ribatejo

PRESTAÇÃO DE CONTAS - 2022 ÍNDICE

RELATÓRIO DE GESTÃO

1. ENQUADRAMENTO.....	R 2
2. ORGANIZAÇÃO MUNICIPAL	R 3
3. ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	R 6
4. ANÁLISE À SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA	R 18
5. PAGAMENTOS EM ATRASO	R 23
6. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES.....	R 23
7. PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS	R 26
8 CONCLUSÃO.....	R 27

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO	DF 2
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA.....	DF 5
DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMONIO LIQUIDO.....	DF 7
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA.....	DF 9
ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	DF 12
RESPONSÁVEIS PELAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	DF 50

DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS

DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL.....	DO 2
DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA.....	DO 5
DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA.....	DO 12
DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO DO PPI.....	DO 20
EXECUÇÃO ANUAL DAS GOP's.....	DO 33
EXECUÇÃO ANUAL DO PPI.....	DO 46
EXECUÇÃO ANUAL DAS AMR's	DO 56
RESPONSÁVEIS PELAS DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS	DO 66
ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS.....	DO 68
DIV DÍVIDA A TERCEIROS POR ANTIGUIDADE DE DÍVIDA	DO 69
ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA RECEITA.....	DO 71
ALTERAÇÕES ORÇAMENTAIS DA DESPESA.....	DO 80

ALTERAÇÕES ÀS GOP's	DO 91
ALTERAÇÕES AO PPI.....	DO 97
ALTERAÇÕES ÀS AMR's	DO 101
OPERAÇÕES DE TESOURARIA	DO 104
TRANSFERENCIAS E SUBSIDIOS – RECEITA.....	DO 107
TRANSFERENCIAS E SUBSIDIOS – DESPESA.....	DO 109
CONTRATAÇÃO ADMINISTRATIVA – SITUAÇÃO DOS CONTRATOS.....	DO 128
CONTRATAÇÃO ADMINISTRATIVA – ADJ. POR TIPO DE PROCEDIMENTO...	DO 137
ENCARGOS CONTRATUAIS	OD 139

OUTROS DOCUMENTOS

RELAÇÃO NOMINAL DOS RESPONSÁVEIS.....	OD 2
RELAÇÃO DE ACUMULAÇÃO DE FUNÇÕES.....	OD 4
INVESTIMENTOS FINANCEIROS	OD 6
DECLARAÇÃO DE COMPROMISSOS PLURIANUAIS	OD 8
DECLARAÇÃO DE PAGAMENTOS EM ATRASO	OD 10
DECLARAÇÃO DE RECEBIMENTOS EM ATRASO	OD 12
DIVIDAS A TERCEIROS	OD 18
DESCONTOS E RETENÇÕES	OD 21
RESUMO DIÁRIO DE TESOURARIA.....	OD 26
SÍNTESE DAS RECONCILIAÇÕES BANCÁRIAS.....	OD 29
MAPA DOS EMPRÉSTIMOS	OD 31
ENTIDADES RELEVANTES PARA EFEITO DA DÍVIDA TOTAL.....	OD 33
LIMITE E DÍVIDA TOTAL	OD 35
APURAMENTO DA DÍVIDA TOTAL.....	OD 37
DELEGAÇÃO DE COMPETÊNCIAS.....	OD 39
TRANSFERÊNCIA DE COMPETÊNCIAS.....	OD 41
ANEXOS ÀS RECONCILIAÇÕES BANCÁRIAS.....	OD 43

BALANÇO SOCIAL	BS 1
-----------------------------	-------------

RELATÓRIO DA CONTABILIDADE DE GESTÃO	RCG 1
---	--------------

RELATÓRIO E PARECER DO ROC E CERTIFICAÇÃO LEGAL DE CONTAS	
--	--

[Handwritten signatures in blue and black ink]

RELATÓRIO DE GESTÃO

2022

1. ENQUADRAMENTO

O relatório de gestão é um documento integrante da prestação de contas que visa retratar o desempenho orçamental contabilístico relativamente ao ano de 2022. É um documento que, à semelhança das demonstrações financeiras, tem por objetivo disponibilizar informação de carácter económico e financeiro da entidade.

Este relatório de gestão inclui o enquadramento legal e económico, de forma a possibilitar a perceção, ainda que de uma forma ampla, do contexto em que foram desenvolvidas todas as atividades de gestão do executivo municipal, em que é dada a conhecer a atividade desenvolvida, a situação económica do Município, a execução orçamental e as atividades desenvolvidas no ano de 2022.

1.1. Enquadramento legal

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, e a nova Lei de Enquadramento Orçamental (LEO) aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro surgiram da necessidade e revisão do modelo das finanças públicas.

O SNC-AP visa promover a harmonização contabilística, fomentando o alinhamento entre a contabilidade pública e as contas nacionais, uniformizar procedimentos, melhorar a transparência das contas públicas, contribuir para a satisfação das necessidades dos utilizadores da informação e relato orçamental e financeiro das entidades públicas.

Em conformidade com o disposto na alínea i) do n.º 1 do artigo 33.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, foram elaborados os documentos de prestação de contas relativos ao ano de 2022, perspetivando o controlo político da Assembleia Municipal, de acordo com a alínea l) do n.º 2 do artigo 25.º da mencionada lei, o controlo jurisdicional do Tribunal de Contas e o controlo administrativo de verificação da legalidade por parte dos órgãos de tutela da Administração Central. As contas foram auditadas por um Revisor Oficial de Contas.

2. ORGANIZAÇÃO MUNICIPAL

A organização do Município da Chamusca é suportada pela existência de 2 estruturas fundamentais - estrutura política e estrutura administrativa.

2.1. ESTRUTURA POLÍTICA

A Gestão Municipal de 2022 correspondeu ao mandato autárquico resultante das eleições de 26 de setembro de 2021.

A Assembleia Municipal é constituída por 20 membros – 1 presidente, 1 primeiro-secretário, 1 segundo-secretário e 17 Deputados. A sua composição é a seguinte:

MEMBROS DA ASSEMBLEIA MUNICIPAL - MANDATO 2021-2025

Eleitos

Joaquim José Duarte Garrido - *Presidente da Assembleia Municipal*

Maria Inês Fernandes Ribeiro - *1º Secretário da Assembleia Municipal de Chamusca*

Pedro Miguel Martins Braz - *2º Secretário da Assembleia Municipal de Chamusca*

Maria da Conceição dos Santos Freire Gaudêncio

Paulo Jorge Batista da Silva Leitão

Miguel Gil da Silva

João Nuno da Costa e Santos

Anabela Rosário Possidónio Clara Protásio

Eduardo de Magalhães do Amaral Neto

Rui Miguel Oliveira da Cruz

Miguel Ângelo Morgado Ferreira Garriapa da Silva

Ana Margarida dos Anjos Sanches

Rui Manuel Tanoeiro Soares

Andreia Lurdes Casimiro Fernandes Martins

Carla Cristina Martins de Magalhães Marques

Por inerência – Presidentes de Junta de Freguesia

Rui Jorge Martins Gonçalves *Presidente da Junta de Freguesia da Carregueira*

Rui Miguel Azevedo Martinho *Presidente da União de Freguesias da Chamusca e Pinheiro Grande*

Bruno Miguel Marques de Oliveira *Presidente da União de Freguesias de Parreira e Chouto*

Mário João Amaro Ferreira *Presidente da Junta de Freguesia de Ulme*

José Lourenço Vieira Trindade *Presidente da Junta de Freguesia de Vale de Cavalos*

CÂMARA MUNICIPAL

A Câmara Municipal é constituída por 5 membros – 1 presidente, 1 vice-presidente e 3 vereadores. A sua composição é a seguinte:

Mandato 2021-2025

Paulo Jorge Mira Lucas Cegonho Queimado – *Presidente*

Cláudia Patrícia Alves Moreira, *Vice-presidente*

Rui Filipe Rodrigues Ferreira, *Vereador com regime de permanência a tempo inteiro*

Gisela Maria Azevedo Trincão Matias, *Vereadora sem regime de permanência*

Manuel Tiago Neto Pestana Prestes, *Vereador sem regime de permanência*

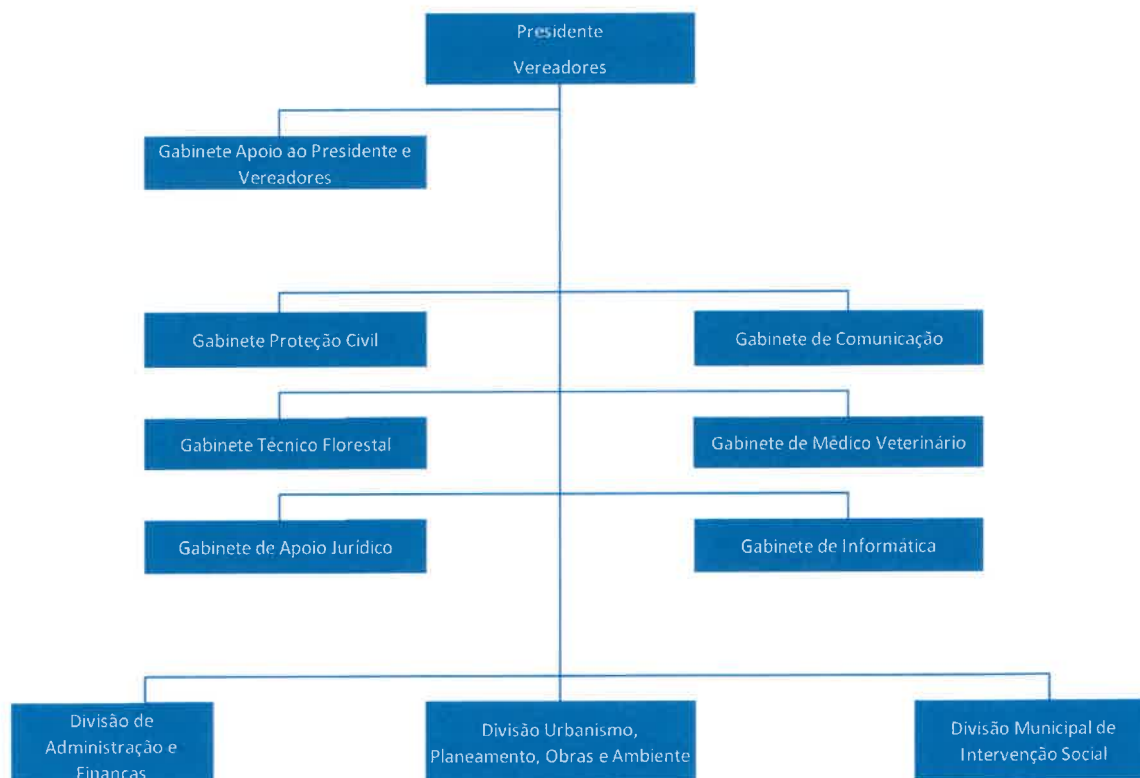
2.2. ESTRUTURA E ORGANIZAÇÃO DOS SERVIÇOS DO MUNICÍPIO

Para o exercício das suas atribuições e competências, o Município dispõe das seguintes unidades orgânicas flexíveis:

- Gabinete de Apoio Jurídico;
- Gabinete de Comunicação;
- Gabinete Proteção Civil;
- Gabinete Técnico Florestal;
- Gabinete de Médico Veterinário;
- Gabinete de Informática;
- Divisão de Administração e Finanças;

- Divisão Urbanismo, Planeamento, Obras e Ambiente;
- Divisão de Intervenção Social.

A representação gráfica da estrutura pode ver-se no organograma seguinte:

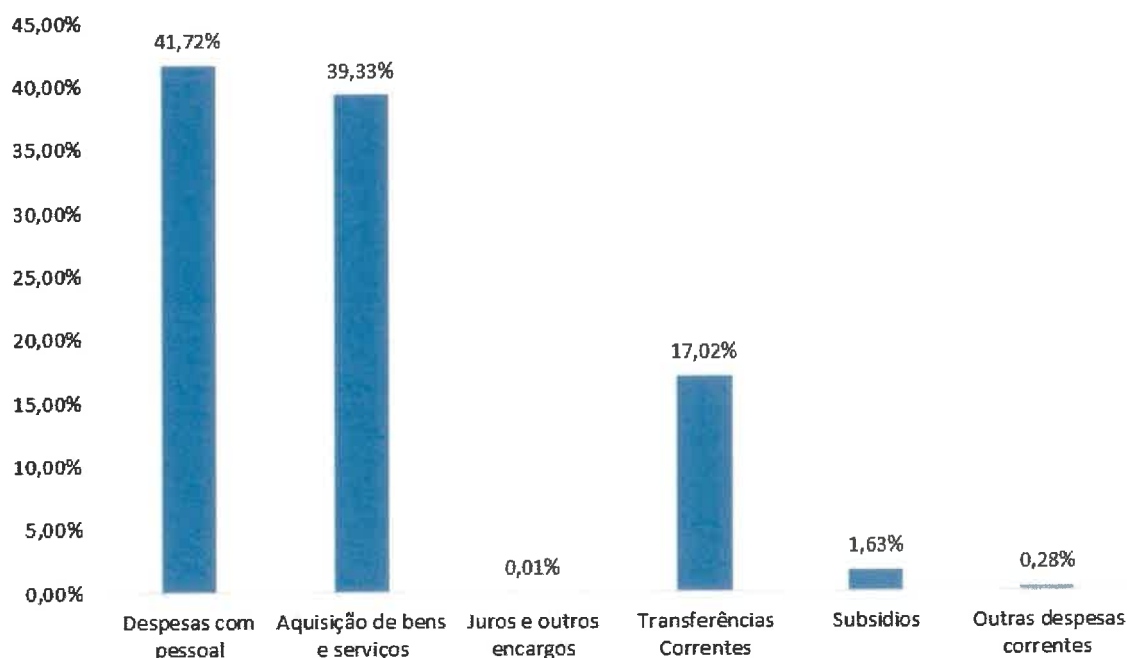


3. ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3.1. Orçamento da despesa

Despesas Correntes 2022				
Composição	Dotações corrigidas	Despesa paga	Grau de execução	% Total
01 Despesas com pessoal	5 100 529,96	4 579 839,44	89,79%	41,72%
02 Aquisição de bens e serviços	6 314 204,97	4 317 336,73	68,37%	39,33%
03 Juros e outros encargos	6 332,00	1 199,21	18,94%	0,01%
04 Transferências Correntes	2 398 972,36	1 868 092,35	77,87%	17,02%
05 Subsídios	220 000,00	179 376,03	81,53%	1,63%
06 Outras despesas correntes	40 273,00	31 084,16	77,18%	0,28%
Total das despesas correntes	14 080 312,29	10 976 927,92	77,96%	100,00%

Despesas Correntes 2022



As despesas correntes apresentaram uma execução de 10.976.927,92 € tendo aumentado relativamente ao período homologado que foi de 9.572.566,88€.

As despesas com pessoal apresentam uma fatia significativa das despesas correntes no ano de 2022, representando 41,72% das mesmas, logo seguidas da aquisição de bens e serviços que representam 39,33% das despesas correntes pagas.

Despesas de capital

Despesas de Capital 2022				
Composição	Dotações corrigidas	Despesa paga	Grau de execução	% Total
07 Aquisição de bens de capital	8 850 395,73	3 328 846,44	37,61%	87,61%
08 Transferências de capital	785 007,90	470 813,75	59,98%	12,39%
09 Ativos financeiros	200,00	0,00	0,00%	0,00%
10 Passivos financeiros	5,00	0,00	0,00%	0,00%
11 Outras despesas de Capital	536,00	0,00	0,00%	0,00%
Total das despesas correntes	9 636 144,63	3 799 660,19	39,43%	100,00%

As despesas de capital apresentam uma taxa de execução de 39,43%, que é superior à apresentada no ano de 2021 que foi de 27,72%.

A aquisição de bens de capital apresentou uma taxa de execução de 37,61%, sendo que esta rubrica da despesa de capital era a que tinha a dotação mais elevada, condicionando assim a taxa de execução global.

Evolução das despesas

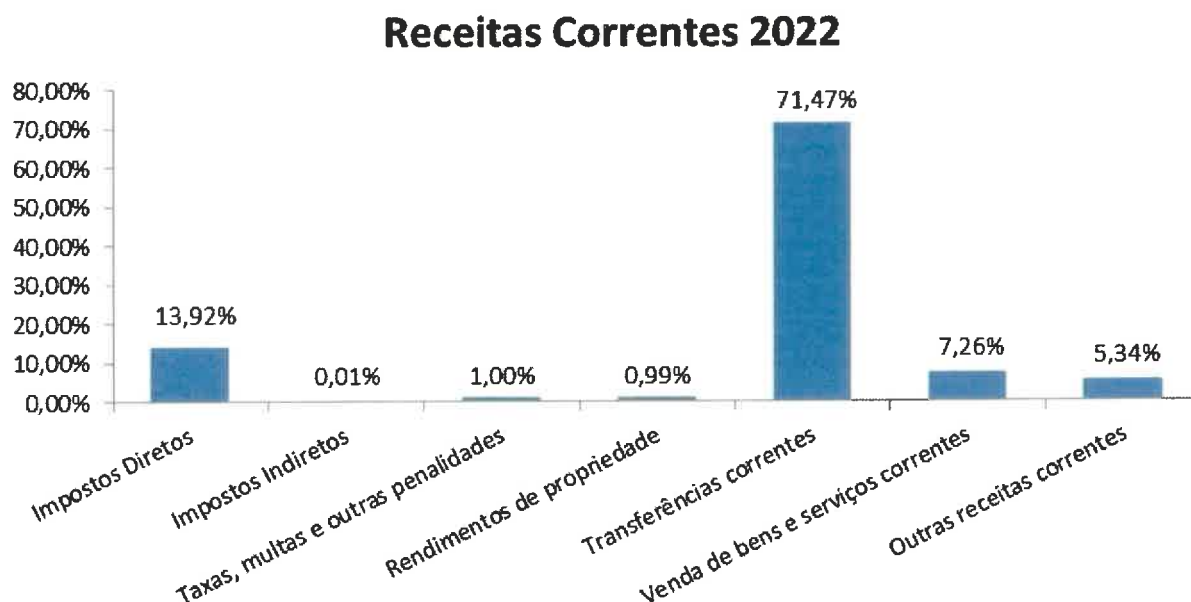
Execução orçamental da despesa			
Ano	2021	2022	Var % (2021-2021)
Despesas com pessoal	4 220 385,00	4 579 839,44	8,52%
Aquisição de bens e serviços	3 407 023,27	4 317 336,73	26,72%
Juros e outros encargos	1 111,77	1 199,21	7,86%
Transferências Correntes	1 912 818,55	1 868 092,35	-2,34%
Subsídios		179 376,03	
Outras despesas correntes	31 228,29	31 084,16	-0,46%
Total das Despesas Correntes	9 572 566,88	10 976 927,92	14,67%
Aquisição de bens de capital	1 720 614,38	3 328 846,44	93,47%
Transferências de capital	184 197,33	470 813,75	155,60%
Ativos financeiros	0,00	0,00	
Passivos financeiros	0,00	0,00	
Outras despesas de capital	0,00	0,00	
Total das despesas de capital	1 904 811,71	3 799 660,19	99,48%
Despesa total	11 477 378,59	14 776 588,11	28,75%

Conforme se pode verificar no quadro acima a despesa que mais aumentou, em valores absolutos, foi a de aquisição de bens de capital, com um aumento de 1.608.232,06 €, em percentagem a que mais aumentou foi a rubrica de transferências de capital com um aumento em 2022 de 155,60 %

3.2. Orçamento da receita

Receitas Correntes 2022				
Composição	Previsões corrigidas	Receita cobrada líquida	% Execução	Grau de execução
01 Impostos Diretos	1 671 716,68	1 637 540,83	13,92%	97,96%
02 Impostos Indiretos	1 124,00	864,78	0,01%	76,94%
04 Taxas, multas e outras penalidades	119 024,93	118 175,51	1,00%	99,29%
05 Rendimentos de propriedade	129 455,00	116 500,78	0,99%	89,99%
06 Transferências correntes	8 313 127,82	8 408 607,97	71,47%	101,15%
07 Venda de bens e serviços correntes	729 373,99	854 283,32	7,26%	117,13%
08 Outras receitas correntes	663 755,00	628 538,87	5,34%	94,69%
Total das Receitas Correntes	11 627 577,42	11 764 512,06	100,00%	101,18%

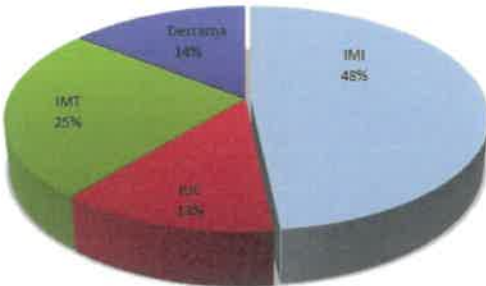
Receitas correntes



No ano de 2022 o total das receitas correntes teve uma taxa de execução de 101,18%, como podemos constatar as receitas correntes são provenientes em grande parte da classificação 06 (transferências correntes) representando 71,47% do valor da receita corrente cobrada líquida. Além das transferências correntes os impostos diretos também representam um valor significativo da receita, de 13,92%.

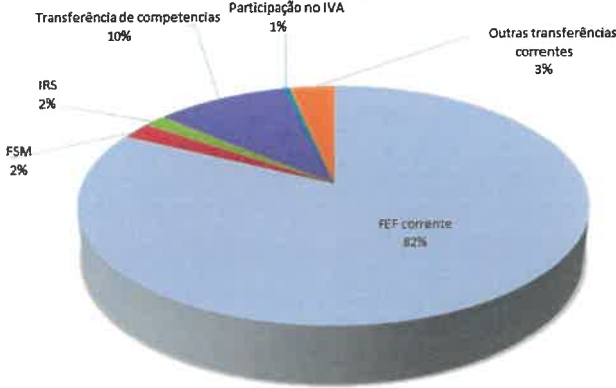
No ano de 2022 as transferências correntes e as vendas de bens e serviços correntes superaram as previsões corrigidas.

Estrutura dos impostos diretos ano 2022



O imposto municipal sobre imóveis (IMI) tem o maior peso no apuramento dos impostos diretos, este representa cerca de 48% do total apurado.

Estrutura das transferências correntes 2022



Fazendo uma análise ao ano de 2022, podemos concluir que o Município é bastante dependente das receitas provenientes do Orçamento do Estado.

Receitas de capital

No que respeita às receitas de capital do Município, estas são constituídas pelas receitas do Orçamento do Estado, na componente de capital, e pela comparticipação de projetos cofinanciados.

Receitas Capital				
Composição	Previsões corrigidas	Receita cobrada líquida	Grau de execução	% Execução
09 Venda de bens de investimento	4 321,00	6 511,00	0,37%	150,68%
10 Transferências de capital	4 026 202,00	1 766 451,96	99,51%	43,87%
11 Ativos financeiros	15,00	0,00	0,00%	0,00%
12 Passivos financeiros	1 590 000,00	0,00	0,00%	0,00%
13 Rendimentos de propriedade	100,00	2 115,27	0,12%	2115,27%
Total das Receitas Capital	5 620 638,00	1 775 078,23	100,00%	31,58%

Evolução das receitas

Execução orçamental das receitas cobradas líquidas			
Ano	2021 (€)	2022 (€)	Var % (2021-2022)
Impostos Diretos	1 414 101,52	1 637 540,83	15,80%
Imposto municipal sobre imóveis (IMI)	797 198,52	792 313,03	-0,61%
Imposto único de circulação (IUC)	191 163,19	205 475,35	7,49%
Imposto municipal sobre transmissões (IMT)	276 149,71	407 352,64	47,51%
Derrama	149 590,10	232 399,81	55,36%
Impostos abolidos	0,00	0,00	
Impostos diretos diversos	0,00	0,00	
Impostos indiretos	-93,45	864,78	-1025,39%
Taxas, multas e outras penalidades	28 165,10	118 175,51	319,58%
Rendimentos de propriedade	188 268,21	116 500,78	-38,12%
Venda de bens e prestação de serviços correntes	700 683,43	754 283,32	7,65%
Transferências correntes	8 438 938,41	8 408 607,97	-0,36%
Fundo equilíbrio financeiro	7 051 543,00	6 929 782,00	-1,73%
Fundo social municipal	164 946,00	185 872,00	12,69%
Participação fixa IRS	223 796,00	141 218,00	-36,90%
Transferência de competências	737 266,49	828 609,41	12,39%
Participação no IVA	71 308,36	45 565,64	-36,10%
Outras transferências correntes	190 078,56	277 560,92	46,02%
Outras receitas correntes	679 292,13	628 538,87	-7,47%
Total da receita corrente	11 449 355,35	11 664 512,06	1,88%
Venda de bens de investimento	3 104,75	6 511,00	109,71%
Transferências de capital	1 896 230,87	1 766 451,96	-6,84%
Fundo equilíbrio financeiro	783 505,00	769 976,00	-1,73%
Outras transf. Ad.central (art 35 L73/13)	793 541,00	212 912,00	-73,17%
Fundos comunitários	319 184,87	783 563,96	145,49%
Outras transferências de capital	0,00	0,00	
Ativos financeiros	0,00	0,00	
Passivos financeiros	1 000,00	0,00	-100,00%
Outras receitas de capital	0,00	2 115,27	
Total da receita de capital	1 900 335,62	1 775 078,23	-6,59%
Reposições não abatidas nos pagamentos	90 249,94	10 662,37	-88,19%
Saldo da gerência anterior	4 472 096,18	6 434 658,50	43,88%
Receita total	17 912 037,09	19 884 911,16	11,01%

Comparando a execução orçamental das receitas nos exercícios de 2021 e 2022 verifica-se que a receita cobrada líquida aumentou neste último exercício. Para este aumento contribuiu em grande parte o o saldo da gerência anterior.,

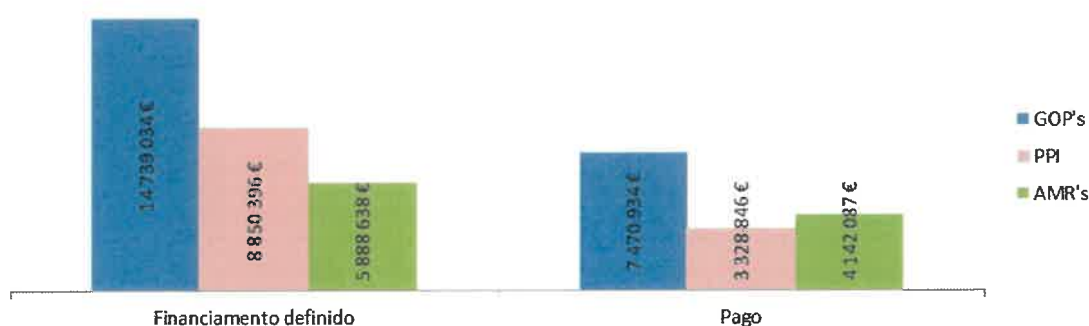
3.3. Grandes opções do plano

As Grandes Opções do Plano (GOP's) constituem um elemento primordial e estruturante das políticas macroeconómicas da autarquia, fundamentam a orientação estratégica da política desenvolvida enquanto parte integrante deste documento. As GOP's apresentam as linhas estratégicas do desenvolvimento da autarquia, onde se incluem o plano plurianual de investimento (PPI) e as atividades mais relevantes (AMR's).

O PPI inclui todos os projetos e ações a realizar no âmbito dos objetivos estabelecidos pela autarquia local que impliquem despesas orçamentais a realizar por investimentos. As AMR's são encaradas como um documento auxiliar à gestão autárquica, e são de certa forma enquadradas à semelhança do PPI, onde a autarquia inscreve as ações ou projetos que se relevem de interesse e possam ser destacados, apesar de implicarem despesas diferentes das de investimento.

Atividade desenvolvida 2022-Grandes Opções do Plano	Financiamento definido	Pago
GOP's	14 739 034	7 470 934
PPI	8 850 396	3 328 846
AMR's	5 888 638	4 142 087

Síntese da atividade desenvolvida 2022



Na ótica da despesa das GOP's pode-se constatar que foram pagos 7.470.933,68 € o que corresponde a 50,69% do montante definido para financiamento.

Análise das GOP's					
Código	Classificação Funcional	Financiamento definido	Pago	Grau execução anual	% Total
1	Funções Gerais	1 749 474,97	1 233 514,71	70,51%	16,51%
001	Administração Geral	1 178 212,73	825 576,79	70,07%	11,05%
002	Modernização administrativa	224 760,24	167 124,46	74,36%	2,24%
003	Proteção Civil	346 502,00	240 813,46	69,50%	3,22%
2	Educação e qualificação do potencial humano	4 509 139,35	1 827 390,65	40,53%	24,46%
001	Infraestruturas escolares	3 379 522,00	884 184,10	26,16%	11,83%
002	Educação	1 129 617,35	943 206,55	83,50%	12,63%
3	Coesão social, económica e territorial	2 529 399,85	1 073 965,83	42,46%	14,38%
001	Saúde	77 805,90	57 777,47	74,26%	0,77%
002	Promoção da inclusão e desenvolvimento social	149 074,00	1 790,47	1,20%	0,02%
003	Parque habitacional municipal	22 949,42	22 949,42	100,00%	0,31%
004	Promoção de modos de vida saudável, prática desportiva	1 228 285,03	626 180,44	50,98%	8,38%
005	Apoio às associações	104 878,00	74 600,00	71,13%	1,00%
006	Ocupação sénior	0,00	0,00		0,00%
007	Acessibilidades	946 407,50	290 668,03	30,71%	3,89%
4	Empreend. e apoio à criação/fixação de emprego	23 766,00	1 545,66	6,50%	0,02%
001	Zonas industriais e zonas de atividade económicas	1 005,00	0,00	0,00%	0,00%
002	Comércio local	22 761,00	1 545,66	6,79%	0,02%
5	Cultura e valorização do património	9 187,00	5 337,29	58,10%	0,07%
001	Cultura	9 173,00	5 337,29	58,18%	0,07%
002	Valorização do património	14,00	0,00	0,00%	0,00%
6	Turismo e promoção local	1 476 342,95	1 188 655,43	80,51%	15,91%
001	Feiras e certames	1 067 028,91	958 183,52	89,80%	12,83%
002	Qualificação dos recursos de potencial turístico	409 314,04	230 471,91	56,31%	3,08%
7	Ordenamento do território e regeneração urbana	1 890 138,35	579 930,02	30,68%	7,76%
001	Projetos urbanos estruturantes	1 890 138,35	579 930,02	30,68%	7,76%
8	Consciência ambiental e sust. no uso de recursos	1 345 115,93	651 884,42	48,46%	8,73%
001	Saneamento	53 024,12	42 572,52	80,29%	0,57%
002	Resíduos sólidos	343 079,50	282 720,43	82,41%	3,78%
003	Proteção do ambiente e conservação da natureza	55 358,73	28 836,14	52,09%	0,39%
004	Energia	893 653,58	297 755,33	33,32%	3,99%
9	Operações da dívida pública	5,00	0,00	0,00%	0,00%
001	Passivos financeiros	5,00	0,00	0,00%	0,00%
10	Transferência entre administrações	1 206 464,60	908 709,67	75,32%	12,16%
001	Transferências para juntas de (união de) freguesias	1 159 928,60	885 148,00	76,31%	11,85%
002	Contratos interadministrativos	46 536,00	23 561,67	50,63%	0,32%
11	Diversas não especificadas	0,00	0,00		0,00%
001	Ativos financeiros	0,00	0,00		0,00%
Total		14 739 034,00	7 470 933,68	50,69%	100,00%

As Grandes Opções do Plano (GOP's) incluem a composição do planeamento económico e social do Município, baseiam-se na orientação da estratégia da política desenvolvida pelas atividades que o Município considera mais importantes, nomeadamente as intenções de investimento.

Este apresenta as diretrizes de desenvolvimento estratégico da autarquia local, que inclui o Plano Plurianual de Investimentos (PPI) e as Atividades Mais Relevantes (AMR) da Autarquia.

O Município da Chamusca executou 50,69% da dotação prevista, nas suas Grandes Opções do Plano. As funções que evidenciam maiores valores absolutos são as de "Educação e qualificação do potencial humano" e "Funções gerais", com um valor pago de 1.827.390,65 € e 1.233.514,71 €, respetivamente.

Plano plurianual de investimento

Análise do PPI					
Código	Classificação Funcional	Financiamento definido	Pago	Grau execução anual	% Total
1	Funções Gerais	846 802,81	617 713,10	72,95%	18,56%
001	Administração Geral	708 586,66	533 924,60	75,35%	16,04%
002	Modernização administrativa	138 206,15	83 788,50	60,63%	2,52%
003	Proteção Civil	10,00	0,00	0,00%	0,00%
2	Educação e qualificação do potencial humano	3 381 586,66	885 243,76	26,18%	26,59%
001	Infraestruturas escolares	3 379 522,00	884 184,10	26,16%	26,56%
002	Educação	2 064,66	1 059,66	51,32%	0,03%
3	Coesão social, económica e territorial	2 218 279,95	946 351,52	42,66%	28,43%
001	Saúde	30 934,00	20 263,20	65,50%	0,61%
002	Promoção da inclusão e desenvolvimento social	5 211,00	1 790,47	34,36%	0,05%
003	Parque habitacional municipal	22 949,42	22 949,42	100,00%	0,69%
004	Promoção de modos de vida saudável, prática desportiva	1 212 778,03	610 680,40	50,35%	18,35%
007	Acessibilidades	946 407,50	290 668,03	30,71%	8,73%
4	Empreen. e apoio à criação/fixação de emprego	23 766,00	1 545,66	6,50%	0,05%
001	Zonas Industriais e zonas de atividades económicas	1 005,00	0,00	0,00%	0,00%
002	Comércio local	22 761,00	1 545,66	6,79%	0,05%
5	Cultura e valorização do património	1 791,00	0,00	0,00%	0,00%
001	Cultura	1 777,00	0,00	0,00%	0,00%
002	Valorização do património	14,00	0,00	0,00%	0,00%
6	Turismo e promoção local	391 529,04	212 690,78	54,32%	6,39%
002	Qualificação dos recursos de potencial	391 529,04	212 690,78	54,32%	6,39%
7	Ordenamento do território e regeneração urbana	1 890 138,35	579 930,02	30,68%	17,42%
001	Projetos urbanos estruturantes	1 890 138,35	579 930,02	30,68%	17,42%
8	Consciência ambiental e sust. no uso de recursos	96 501,92	85 371,60	88,47%	2,56%
001	Saneamento	53 024,12	42 572,52	80,29%	1,28%
002	Resíduos sólidos	4 132,80	3 616,20	87,50%	0,11%
003	Proteção do ambiente e conservação da natureza	5,00	0,00	0,00%	0,00%
004	Energia	39 340,00	39 182,88	99,60%	1,18%
11	Diversas não especificadas	0,00	0,00		0,00%
001	Ativos financeiros	0,00	0,00		0,00%
Total		8 850 395,73	3 328 846,44	37,61%	100,00%

No plano plurianual de investimentos estão definidas as grandes linhas de intervenção, e tem por norma um horizonte temporal de quatro anos, compreendendo todos os projetos e ações a realizar no âmbito dos objetivos definidos pela autarquia que impliquem aquisições de bens de capital.

No ano de 2022 o PPI apresentou uma dotação de 8,9 milhões de euros, tendo sido pagas despesas de 3,3 milhões de euros, apresentando assim uma taxa de execução de 37,61%.

Evolução do PPI		
Ano	2021	2022
Financiamento definido final	6 266 855,15	8 850 395,73
Pago	1 720 614,38	3 328 846,44
Taxa de realização do PPI	27,46%	37,61%

Atividades mais relevantes

Análise das AMRs					
Código	Classificação Funcional	Financiamento definido	Pago	Grau execução anual	% realização
1	Funções Gerais	902 672,16	615 801,61	68,22%	14,87%
001	Administração Geral	469 626,07	291 652,19	62,10%	7,04%
002	Modernização administrativa	86 554,09	83 335,96	96,28%	2,01%
003	Proteção Civil	346 492,00	240 813,46	69,50%	5,81%
2	Educação e qualificação do potencial humano	1 127 552,69	942 146,89	83,56%	22,75%
002	Educação	1 127 552,69	942 146,89	83,56%	22,75%
3	Coesão social, económica e territorial	311 119,90	127 614,31	41,02%	3,08%
001	Saúde	46 871,90	37 514,27	80,04%	0,91%
002	Promoção da inclusão e desenvolvimento social	143 863,00	0,00	0,00%	0,00%
004	Promoção de modos de vida saudável, prática desportiva	15 507,00	15 500,04	99,96%	0,37%
005	Apoio às associações	104 878,00	74 600,00	71,13%	1,80%
006	Ocupação sénior	0,00	0,00		0,00%
5	Cultura e valorização do património	7 396,00	5 337,29	72,16%	0,13%
001	Cultura	7 396,00	5 337,29	72,16%	0,13%
6	Turismo e promoção local	1 084 813,91	975 964,65	89,97%	23,56%
001	Feiras e certames	1 067 028,91	958 183,52	89,80%	23,13%
002	Qualificação dos recursos de potencial turístico	17 785,00	17 781,13	99,98%	0,43%
8	Consciência ambiental e sustent. no uso de recursos	1 248 614,01	566 512,82	45,37%	13,68%
001	Saneamento	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
002	Resíduos sólidos	338 946,70	279 104,23	82,34%	6,74%
003	Proteção do ambiente e conservação da natureza	55 353,73	28 836,14	52,09%	0,70%
004	Energia	854 313,58	258 572,45	30,27%	6,24%
9	Operações da dívida pública	5,00	0,00	0,00%	0,00%
001	Passivos financeiros	5,00	0,00	0,00%	0,00%
10	Transferência entre administrações	1 206 464,60	908 709,67	75,32%	21,94%
001	Transferências para juntas de (união de) freguesias	1 159 928,60	885 148,00	76,31%	21,37%
002	Contratos interadministrativos	46 536,00	23 561,67	50,63%	0,57%
Total		5 888 638,27	4 142 087,24	70,34%	100,00%

O plano das Atividades Mais Relevantes é visto como um documento auxiliar à gestão, com uma estrutura equivalente à do Plano Plurianual de Investimentos, contempla também projetos ou ações importantes para a autarquia e, apesar das condicionantes, estas despesas podem ser de capital ou correntes.

Na análise ao ano de 2022, constatamos que 68,22% da realização corresponde ao projeto "Funções gerais".

Evolução das AMRs		
Ano	2021	2022
Financiamento definido final	4 872 321,29	5 888 638,27
Pago	3 157 430,06	4 142 087,24
Taxa de realização das AMRs	64,80%	70,34%

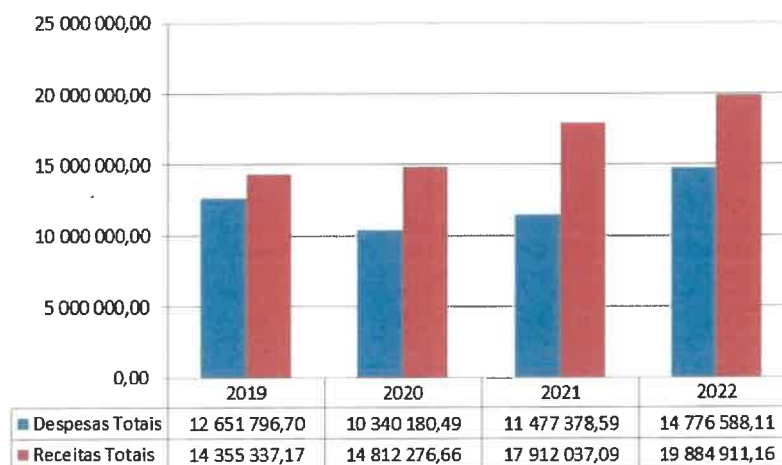
A taxa de realização das AMR's aumentou em 2022, conforme verificado no quadro acima.

3.4. Análise Global – Estrutura orçamental

Evolução das receitas cob. Liq e das despesas pagas				
	2019	2020	2021	2022
Despesas Totais	12 651 796,70	10 340 180,49	11 477 378,59	14 776 588,11
Despesas Correntes	8 500 271,57	7 799 249,03	9 572 566,88	10 976 927,92
Despesas de Capital	4 151 525,13	2 540 931,46	1 904 811,71	3 799 660,19
Receitas Totais	14 355 337,17	14 812 276,66	17 912 037,09	19 884 911,16
Receitas Correntes	9 630 526,77	10 472 581,93	11 449 355,35	11 664 512,06
Receitas de Capital	2 307 632,97	2 592 108,93	1 900 335,62	1 775 078,23
Reposições não abatidas	2 904,55	7 845,78	90 249,94	10 662,37
Saldo da gerência anterior	2 414 272,88	1 739 740,02	4 472 096,18	6 434 658,50

No ano de 2022 a receita cobrada bruta líquida (19.884.911,16 €) foi superior à despesa paga líquida de reposições (14.776.588,11 €).

Evolução das receitas e das despesas



3.5. Indicadores e rácios orçamentais

DESPESA COM O PESSOAL

Despesa com pessoal	2021		2022	
<u>Pessoal</u>	<u>4 220 385,00</u>		<u>4 579 839,44</u>	
Despesa total	11 477 378,59	36,77%	14 776 588,11	30,99%

Através deste indicador, concluímos que no ano de 2022 a despesa com pessoal representa 30,99% da despesa total, um valor inferior ao peso que tinha na despesa total em 2021.

DESPESA COM OS CUSTOS FINANCEIROS DECORRENTES DE EMPRÉSTIMOS

Em 2021 foi contratualizado um novo empréstimo, mas a 31-12-2022 só estava utilizado 1.000 € e ainda não tinham sido pago capital.

AQUISIÇÃO DE BENS DE INVESTIMENTO

Peso da Aq. Bens Investimento	2021		2022	
<u>Aquisição de bens de investimento</u>	<u>1 720 614,38</u>		<u>3 328 846,44</u>	
Despesa total	11 477 378,59	14,99%	14 776 588,11	22,53%

O peso da aquisição de bens de investimento sobre a despesa total sofreu um acréscimo em 2022.

DESPESA DE CAPITAL

Peso da despesa de capital	2021		2022	
<u>Despesa de capital</u>	<u>1 904 811,71</u>		<u>3 799 660,19</u>	
Despesa total	11 477 378,59	16,60%	14 776 588,11	25,71%

O peso e os valores da despesa de capital do ano de 2022 aumentaram relativamente ao ano de 2021.

RECEITA TOTAL

Peso da receita total	2021		2022	
<u>Receita total cob. Liq.</u>	<u>17 912 037,09</u>		<u>19 884 911,16</u>	
Despesa total	11 477 378,59	156,06%	14 776 588,11	134,57%

Tal como no ano anterior a receita total cobre as despesas totais.

IMPOSTOS DIRETOS COBRADOS PELO MUNICÍPIO NA RECEITA TOTAL OBTIDA

Peso imposto diretos	2021	2022
<u>Impostos diretos</u>	<u>1 414 101,52</u>	<u>1 637 540,83</u>
Receita cob. Liq. total	17 912 037,09	19 884 911,16
	7,89%	8,24%

Em 2022, verificou-se um aumento na receita de impostos diretos no valor de 223.439,31 €.

4. ANÁLISE À SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

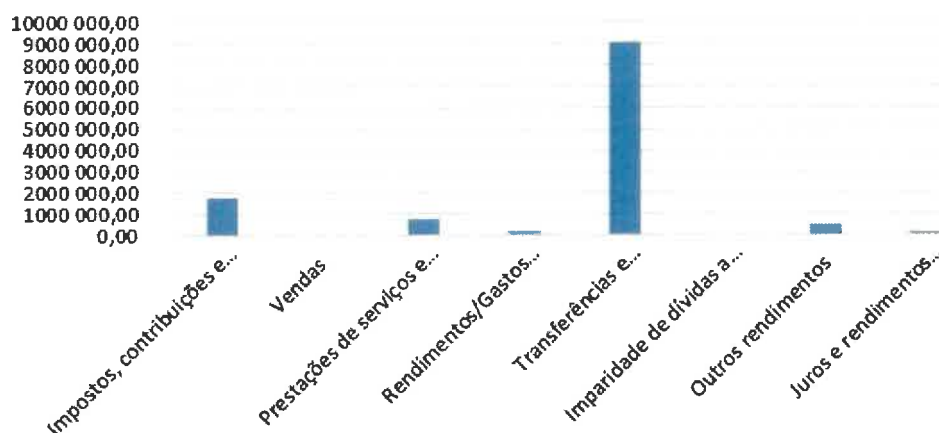
4.1. Demonstração de Resultados

SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS

RENDIMENTOS E GASTOS	Períodos		(em €)
	31/12/2022	31/12/2021	Δ %
Impostos, contribuições e taxas	1 784 435,02	1 451 656,68	22,92%
Vendas	2 664,84	625,58	325,98%
Prestações de serviços e concessões	762 286,02	703 285,19	8,39%
Rendimentos/Gastos imp. Ent. controladas, associadas e emp.	180 921,93	172 776,25	4,71%
Transferências e subsídios correntes obtidos	9 067 915,99	9 071 651,55	-0,04%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-184 273,98	-185 352,64	-0,58%
Fornecimentos e serviços externos	-4 445 249,64	-3 504 821,65	26,83%
Gastos com pessoal	-4 534 458,78	-4 106 025,52	10,43%
Transferências e subsídios concedidos	-2 407 929,29	-2 010 640,12	19,76%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-30 806,07	6 783,40	-554,14%
Outros rendimentos	513 740,46	406 916,57	26,25%
Outros gastos	-140 547,19	-110 674,74	26,99%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-1 618 830,86	-2 433 264,96	-33,47%
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00	0,00	
Juros e rendimentos similares obtidos	95 074,60	164 027,04	-42,04%
Juros e gastos similares suportados	-1 242,23	-1 104,82	12,44%
Imposto sobre o rendimento	0,00	0,00	
	-956 299,18	-374 162,19	155,58%

A estrutura de rendimentos do Município é, à semelhança dos anos transatos, muito dependente das transferências do Orçamento do Estado.

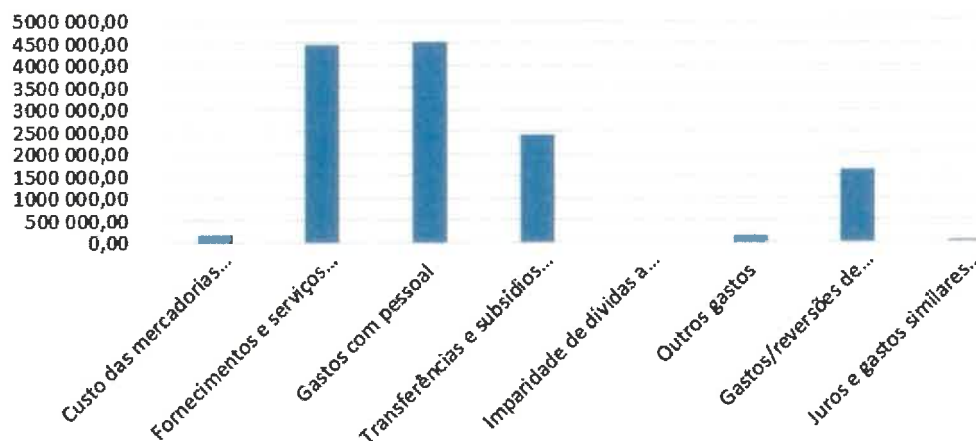
RENDIMENTOS 2022



Os gastos do Município no ano de 2022 estão repartidos em 4 grandes grupos:

- Os gastos com pessoal (incluindo encargos);
- Os fornecimentos e serviços externos;
- As transferências e subsídios concedidos.
- Os gastos com depreciações e amortizações;

Gastos 2022



Comparando o ano de 2021 com o de 2022 verificou-se neste último um aumento dos rendimentos de 405.293,93 € e nos gastos de 987.430,92 €.

O Resultado líquido do exercício de 2022 é de -956.299,18 €, e no ano transato que foi de -374.162,19€

4.2 Balanço

Relativamente à componente financeira, apresenta-se na tabela seguinte um resumo do balanço de 2021 e 2022.

SINTESE DO BALANÇO

	31/12/2022	%	31/12/2021	%	Δ %
ACTIVO					
Ativo não corrente	37 029 609,76	86,19%	35 358 682,51	83,03%	4,73%
Ativo corrente	5 933 096,60	13,81%	7 227 792,25	16,97%	-17,91%
TOTAL DO ACTIVO	42 962 706,36	100,00%	42 586 474,76	100,00%	0,88%
PATRIMONIO LÍQUIDO					
Património líquido	40 410 502,47	94,06%	39 947 154,91	93,80%	1,16%
TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO	40 410 502,47	94,06%	39 947 154,91	93,80%	1,16%
PASSIVO					
Passivo não corrente	1 428 128,25	3,32%	1 632 560,47	3,83%	-12,52%
Passivo corrente	1 124 075,64	2,62%	1 006 759,38	2,36%	11,65%
TOTAL DO PASSIVO	2 552 203,89	5,94%	2 639 319,85	6,20%	-3,30%
TOTAL PATRIMONIO LÍQUIDO E PASSIVO	42 962 706,36	100,00%	42 586 474,76	100,00%	0,88%

Evolução da dívida de terceiros

Dívidas de terceiros		
Descrição	2022	2021
Devedores - estado	236,60	0,00
Empréstimos concedidos	2 000,00	2 000,00
Cientes, contribuintes e utentes	158 999,18	163 255,18
Estado e outros entes públicos	62 895,25	71 116,80
Outros devedores	25 486,42	25 767,42
Total	249 617,45	262 139,40

Evolução da dívida a terceiros

(em €)

Dívida a terceiros		
Descrição	2022	2021
Credores - Ad. Local	1 500,00	26,00
Fornecedores c/c e rec. e conf.	67 079,13	20 843,26
Remunerações ao pessoal	1 082,09	0,00
Estado e outros entes públicos	91 231,38	99 143,34
Dívidas a instituições de crédito	1 000,00	1 000,00
Fornecedores de Imobilizado-Leasing	191 201,67	239 777,80
Fornecedores de imobilizado C/C	28 113,40	21 096,91
Outros credores	168 018,87	161 670,29
Total	549 226,54	543 557,60

As dívidas a terceiros sofreram um aumento de 5.668,94 € no ano de 2022.

Empréstimos

Nos últimos anos o Município não recorreu a contratualização de empréstimos de curto prazo.

A 31-12-2022 o Município da Chamusca tinha um novo empréstimo contratualizado, mas só tinha de capital utilizado 1.000 €.

Equilíbrio orçamental

O artigo 40.º do RFALEI estabelece que a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de medio e longo prazo.

	(em €)	
	2021	2022
Receitas Correntes Cob. Líquida	11 449 355,35	11 664 512,06
Despesas Correntes pagas	9 572 566,88	10 976 927,92
Poupança Corrente	1 876 788,47	687 584,14
Receitas de Capital Cob. Líquida	1 900 335,62	1 775 078,23
Despesas de Capital Pagas	1 904 811,71	3 799 660,19
Saldo de Capital	-4 476,09	-2 024 581,96
Saldo da Gerência Anterior	4 472 096,18	6 434 658,50
Receitas Totais (inclui RNAP)	13 439 940,91	13 450 252,66
Despesas Totais	11 477 378,59	14 776 588,11
Saldo para a Gerência Seguinte	6 434 658,50	5 108 323,05

O artigo 83.º do RFALEI estabelece que no caso de empréstimos já existentes quando da entrada em vigor da Lei (1 de janeiro de 2014) considera-se como definição de amortizações médias de empréstimos, o montante correspondente à divisão do capital em dívida à data da entrada em vigor do RFALEI pelo número de anos de vida útil remanescente do contrato, independentemente do seu pagamento efetivo.

A 31-12-2022 o Município da Chamusca tinha um novo empréstimo contratualizado por um prazo de 5 anos, mas só tinha de capital utilizado 1.000 €.

Assim, o equilíbrio orçamental estava assegurado no final de 2022, pois a receita corrente é superior à despesa corrente acrescida das amortizações médias.

Limites da dívida

Nos termos do disposto no n.º 1 do artigo 52.º do RFALEI (Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro) o limite da dívida total é apurado do seguinte modo:

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

O limite da dívida total do Município (em EUR) para 2022 é de 15.776.232 € e resulta do seguinte cálculo:

Receita corrente líquida (EUR)				(em €)
2019	2020	2021	Média	Limite da Dívida Total 2022
9 630 527	10 472 582	11 449 355	10 517 488	15 776 232

O n.º 2 do artigo 52.º do RFALEI (Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro) define que a dívida total de operações orçamentais engloba os empréstimos, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento, bem como, todos os restantes valores decorrentes de operações orçamentais.

A tabela seguinte resume o apuramento da dívida do Município da Chamusca:

Dívida do Município	31/12/2021	31/12/2022
Total exigível curto, médio e longo prazo	543 557,60	549 226,54
Dívida de operações de tesouraria	162 329,16	170 964,46
Dívida de operações orçamentais (3=1-2)	381 228,44	378 262,08
Dívida ao FAM	0,00	0,00
Total da Dívida (5=3-4)	381 228,44	378 262,08

À data atual ainda não são conhecidas as contribuições de todas as entidades em que o município da Chamusca participa e que podem contribuir para o endividamento deste.

5. PAGAMENTOS EM ATRASO

O Município não tem pagamentos em atraso a 31 de dezembro de 2022.

6. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Processos judiciais

Estão em curso os processos judiciais a seguir indicados, mas à data não é expectável que originem encargos para o Município da Chamusca.

TAF – BELRA:

- **Processo n.º 395/19.2BELRA:** Nuno Miguel Barroso, Lda; pedido de anulação da deliberação da CMC que determinou a demolição dos fornos de carvão. Em novembro de 2022 foi proferida sentença que indeferiu a ação, dando razão ao Município.
- **Processo 779/18.8BELRS:** Biocarbo – Comercio de Derivados de Madeira, Lda; Impugnação da deliberação da CMC de 03.04.2018 de resolver contratos de cedência para instalação de fornos de carvão e revogar as deliberações anteriores.

A CMC deliberou revogar a deliberação de 03.04.2018 e submeter nova deliberação a audiência prévia, que foi comunicado ao processo. O processo foi extinto. No entanto, a Biocarbo depois de receber a nova deliberação, solicitou a reabertura do processo, para impugnar a nova deliberação de 16.10.2018. Foi apresentada contestação em 28.05.2019. Aguarda-se decisão.

- **Processo n.º 733/19.8BELRS** – TAF de Leiria; ação interposta contra o Município da Chamusca e contra o Grupo Motard da Carregueira; ação de responsabilidade civil por danos decorrentes de um acidente numa prova de BTT com organização conjunta dos Réus. Foi apresentada contestação. Aguarda marcação da data de julgamento.
- **Processo n.º 488/21.6BELRA** – TAF de Leiria; ação interposta pelo Centro de Apoio Social da Carregueira contra o Município da Chamusca peticionando a entrega da quantia de € 859.456,97 relativa à construção do lar de idosos da Carregueira; Em 09.09.2021 foi apresentada contestação pelo Município impugnando a tese da Centro de Apoio Social da Carregueira e a peticionar àquela, em reconvenção, a quantia de € 714.996,47, por conta dos pagamentos feitos a mais relativamente à candidatura em face dos contratos-programa assinados pelas partes. Foi apresentada réplica pelo CAS da Carregueira.

TRIBUNAL CENTRAL ADMINISTRATIVO SUL:

- **Processo n.º 1319/13.6 BELRA-B** – Execução de sentença / Processo 40 horas: STAL. Foi deduzida oposição ao processo executivo. A 31 de dezembro o processo aguardava decisão. Entretanto, em 2019 a CMC foi notificada da decisão do TAF de Leiria que indeferiu o processo executivo. Foi apresentado recurso dessa sentença pelo STAL e encontra-se a decorrer o prazo de contra-alegações. Foram apresentadas contra-alegações em 15.05.2019. Encontra-se no Tribunal Central Administrativo. A aguardar decisão

TRIBUNAL JUDICIAL DO ENTRONCAMENTO:

- **Processo n.º 223/21.9T8ENT** – Interposta ação de execução da sentença proferida no processo n.º 4174/18.6T8ENT. Foram realizadas pesquisas pelo agente de execução para identificação de bens penhoráveis. Encontra-se em negociações para obtenção de acordo de pagamento.

- **Processo n.º 82/20.9GAGLG** – Processo crime em que é arguido Bruno Silva por dano no centro *cycling*; Município da Chamusca é ofendido, tendo apresentado pedido de indemnização cível de € 102,95 correspondente aos danos sofridos. Julgamento ocorreu em março de 2022, tendo sido o mesmo condenado pelo crime de dano e condenado a pagar à CMC a quantia de € 102,95. Processo transitado em julgado. O Arguido não tem bens próprios e encontra-se preso em estabelecimento prisional pelo que será difícil obter o pagamento da indemnização.

7. PROPOSTA PARA APLICAÇÃO DE RESULTADOS

No âmbito do encerramento das contas do exercício de 2022 foi apurado o resultado líquido do exercício, no valor de -956.299,18 €. Propõe-se a aplicação do mesmo nos seguintes termos:

- Que o Resultado Líquido do Exercício de 2022, no montante de -956.299,18 €, seja transferido para a conta de Resultados Transitados;

8. CONCLUSÃO

No ano de 2022 o Município esforçou-se por um rigor financeiro e orçamental nas suas contas, aumentando a confiança dos seus fornecedores e colaboradores.

O resultado líquido do exercício de 2022 foi de -956.299,18 € apesar de se ter assistido a um aumento dos rendimentos, mas que não conseguiu acompanhar o aumento dos gastos.

A partir de 2020, com a entrada em vigor do normativo contabilístico SNC-AP, assistiu-se a uma redução nos resultados líquidos da autarquia que em parte pode ser explicada pela utilização de uma metodologia diferente para a contabilização das transferências do OE de capital. Até 2019 estas transferências eram reconhecidas como proveitos e influenciavam o resultado líquido do ano, a partir de 2020 essas transferências passam a ser reconhecidas no património líquido para serem imputadas a investimentos, e assim o rendimento é reconhecido ao longo da vida do bem. A 31-12-2022 o Município da Chamusca tem um saldo de 3.185.225,87 € na conta 593911 para imputar a investimentos que se encontram a decorrer.

A receita cobrada líquida (19.884.911,16 €) face ao total das previsões corrigidas da receita (23.716.456,92 €) representam uma execução de 83,844%.

No final de 2022, o total de despesa paga ascendeu a 14.776.588,11 €, representando 62,306% do total orçamentado (23.716.456,92 €).

O total dos compromissos assumidos e não pagos, em 2022, alcançou os 5.809.698,78 €, dos quais 139.608,24 € encontravam-se faturados e não pagos.

As dívidas a terceiros no final de 2022 totalizavam 549.226,54 €, sendo que 170.964,46 € são referentes a operações de tesouraria.

O saldo a transitar para a gerência de 2023 é de 5.279.287,51 € 5.108.323,05 € de operações orçamentais e 170.964,46 € de operações de tesouraria).

No exercício de 2022 foram tidas em linha de conta a gestão financeira do Município, com a prioridade do pagamento a fornecedores, cumprindo os compromissos de aquisição de bens e serviços, com o pressuposto dos projetos para anos seguintes.