INTRODUÇÃO

O início da vigência a 01 de janeiro de 2020, para as entidades do subsetor da administração local, do referencial contabilístico denominado Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de novembro, determinou que tivesse cessado a aplicação do Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL), à exceção dos respetivos pontos 2.9, 3.3 e 8.3.1, relativos, respetivamente, ao controlo interno, às regras previsionais e às modificações do orçamento.

Por outro lado, de acordo com o previsto no nº 46 do ponto 11 da Norma de Contabilidade Pública (NCP) 26 do SNC-AP, na sua redação mais atualizada, as demonstrações a elaborar são: orçamento e plano orçamental plurianual e plano plurianual de investimentos.

Para além disso, atendendo ao disposto na al. e) do art.º 46 da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que aprovou o Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (RFALEI), na sua redação atual, também deverão ser elaboradas, neste contexto, as "atividades mais relevantes da gestão".

De acordo com o disposto no artigo 132º da Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro que aprovou o Orçamento de Estado para 2021 (LOE2021), nos anos de 2021 e 2022 não é obrigatória, para as entidades da administração local, a elaboração das demonstrações financeiras previsionais previstas no parágrafo 17 da NCP 1 do SNC-AP.

Assim, os documentos previsionais do Município de Montijo para o ano de 2022 foram elaborados nos termos do disposto no já citado RFALEI, no ponto 3.3 do POCAL e na NCP 1 e 26 do SNC-AP.

I - CONTEXTO MACROECONÓMICO

A economia mundial sofreu uma queda abrupta, em grande medida como resultado das medidas de contenção (medidas de confinamento, distanciamento físico e estados de contingência e emergência), impostas pelo cenário de pandemia em que ainda vivemos.

Portugal não foi exceção, mantendo-se em linha com os seus parceiros mundiais.

A Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Económico (OCDE) reviu ligeiramente em baixa o crescimento económico mundial para o ano de 2021, tendo-o situado em 5,8%[1], e previu para 2022 a taxa de 4,4%[1].

Relativamente à área do euro o produto deverá registar crescimentos consecutivos de 4,3%[1] em 2021 e 4,4%[1] em 2022.

Quanto à inflação na área do euro a medida do índice harmonizado de preços no consumidor (IHPC), espera-se que esta seja em média de 1,8%[1] em 2021 e de 1,3%[1] em 2022.

Já quanto à taxa de desemprego na área euro, as previsões indicam que a mesma deverá aumentar para 8,2%[1] em 2021, diminuindo de seguida para 7,9%[1] em 2022.

De acordo com as projeções macroeconómicas para a economia portuguesa para 2022 a OCDE projetou uma aceleração no ritmo de crescimento do PIB em volume de 4,9%[2].

Em relação às componentes do PIB prevê-se um crescimento do consumo privado de 3,6%[2] em 2021 para 4%[2] em 2022, o consumo público passa de 2,1%[2] em 2021 para 1,3%[2] em 2022, quanto ao investimento prevê-se que passe de 3,7%[2] em 2021 para 6,9%[2] em 2022.

No que toca ao comércio internacional, é expectável que as exportações apresentem em 2022 uma taxa de 9,4%[2], o que representa uma diminuição de 1p.p. face a 2021 (10,4%[2]).

As importações deverão diminuir 2 p.p, prevendo-se uma taxa de 7,1%[2] para 2022.

A taxa de desemprego deverá situar-se em 7%[2] (-0,4 p.p. face ao esperado para o ano 2021).

A inflação medida pelo Índice Harmonizado de Preços no Consumidor (IHPC) deverá fixar-se em 1%[2] em 2022.

II – ENQUADRAMENTO ORÇAMENTAL

O orçamento municipal para 2022 reflete previsões assentes em intenções políticas, quer do lado da receita quer do lado da despesa.

Pelo segundo ano consecutivo, a formulação do orçamento e das grandes opções do plano é pautada por um contexto atípico, marcado pela pandemia da COVID-19, cujo final é ainda imprevisível.

Apesar disso, o Executivo municipal optou por manter uma política fiscal equilibrada, que preserva os benefícios fiscais que tem vindo a atribuir às famílias e empresas, designadamente a redução da taxa de IMI (0,36%) e a atribuição do beneficio fiscal às famílias com dependentes a cargo, a redução a zero da taxa da derrama para as empresas com volume de negócios inferior a 150 000€ e ainda a redução em 1% da participação variável no IRS, e a receita imprescindível ao cumprimento dos compromissos assumidos, ao desenvolvimento das políticas sociais e ao investimento que se tem proposto realizar.

Com as políticas adotadas o Município do Montijo tem também vindo a reduzir o seu endividamento de médio e longo prazo.

Os orçamentos do Município do Montijo têm vindo a ser construídos com prudência do lado da receita e ambição responsável do lado da despesa, e por isso, ao longo dos anos, apresentam contas certas, ajustadas à realidade municipal.

[1] OCDE – Economic Outlook de março

[2] Conselho das Finanças Públicas – Projeções macroeconómicas para a economia portuguesa (última atualização 11/11/2021)

III - NOTA EXPLICATIVA DO CÁLCULO DA RECEITA E DA DESPESA

1. RECEITA
1.1 RECEITA CORRENTE

Os valores inscritos na previsão da receita corrente para o ano de 2022 ascende a 38 129 428,16€ e foram calculados da seguinte forma:

Impostos Diretos:

Os valores foram calculados por média aritmética simples tendo como base o valor arrecadado nos últimos 24 meses que precederam o mês da elaboração do orçamento conforme o ponto 3.3 alínea a) do POCAL.

O valor do imposto municipal sobre imóveis foi calculado com base na informação disponibilizada pela Direção Geral de Contribuições e Impostos relativa à liquidação deste imposto no ano de 2020.

Foi considerada a taxa de 0,36% (conforme proposta relativa à taxa de IMI a deliberar na reunião de 2dez2021).

Considerou-se ainda a redução da taxa a aplicar aos prédios de sujeitos passivos com dependentes a cargo (prevista deliberar na reunião de 25 Nov. 2020), de acordo com a seguinte tabela:

Nº De Dependentes a cargo	Redução da Taxa
1	20 €
2	40 €
3 ou +	70 €

Impostos Indiretos:

Os valores foram calculados por média aritmética simples tendo como base o valor arrecadado nos últimos 24 meses que precederam o mês da elaboração do orçamento conforme o ponto 3.3 alínea a) do POCAL.

Taxas, Multas e Outras Penalidades:

Os valores foram calculados por média aritmética simples tendo como base o valor arrecadado nos últimos 24 meses que precederam o mês da elaboração do orçamento conforme o ponto 3.3 alínea a) do POCAL.

O montante relativo à Taxa de Gestão de Resíduos foi calculado nos termos da formação de tarifários 2022 reportados à ERSAR.

Tipo de Contratos	m^3	TGR
Domésticos	2 331 469	232 447,00 €
Não Domésticos	645 819	64 388,00 €
Total	2 977 288	296 835,00 €

Rendimentos de Propriedade:

Os valores inscritos são referentes à receita proveniente de ativos financeiros bem como rendas de ativos não produtivos que eventualmente se prevê que possam vir a ser arrecadados.

Transferências Correntes:

Estado – Foram inscritos os valores constantes no Orçamento de Estado 2021.

Rubrica	Montante
06.03.01.01 – Fundo Equilíbrio Financeiro	3.470.202,00 €
06.03.01.02 – Fundo Social Municipal	728.465,00 €
06.03.01.03 – Participação Fixa no IRS	2.483.250,00 €
06.03.01.07 – Participação no Iva	214.749,00 €

Transferência de Competências – Lei nº50/2018 – Os valores inscritos são referentes a:

- Transferência de Competências na Área de Educação:
  - Colocação de Pessoal não Docente nos estabelecimentos de educação pré-escolar e dos ensinos básico e secundário;
  - Conservação e Manutenção das três escolas de 2º e 3º CEB e da ES Poeta Joaquim Serra;
  - Despesas de Funcionamento de todos os estabelecimentos de educação pré-escolar e dos ensinos básico e secundário;

- ❖ Implementação de Atividades de Enriquecimento Curricular para alunos do 1º Ciclo do Ensino Básico;
- ❖ Implementação dos Serviços de apoio à família nos Jardins de Infância;
- ❖ Leite escolar para os Alunos do Pré-escolar e do 1º Ciclo do Ensino Básico;
- ❖ Fornecimento de Refeições aos alunos do ensino básico e secundário;
- ❖ Transportes escolares de alunos abrangidos por medidas especializadas de apoio.

- Transferência de Competências na Área de Saúde;
- Transferência de Competências na Área Ação Social;

Outras – Os valores inscritos são referentes a:

- ❖ Transferência do Fundo Florestal Permanente referente ao financiamento do gabinete técnico florestal;
- ❖ Protocolo Relativo à Proteção de Crianças e Jovens;
- ❖ Compensação dos membros das Mesas/Eleições.

Estado - Participação Comunitária em Projetos Co-financiados –

- O Valor inscrito refere-se a receita proveniente das candidaturas:

Descrição	Montante
Casa da Música Jorge Peixinho	263 367,47 €
Centro Escolar Afonsoeiro - Ampliação e Adaptação da Atual Escola Básica do Afonsoeiro	304 507,46 €
Requalificação da Praça 1º de Maio e Largo do Guitarrista	39 750,00 €
Reabilitação da Rua Miguel Pais - Prolongamento "Passeio do Cais"	42 400,00 €
Recolha de Bio resíduos nos Bairros Periféricos da União de Freguesia de Montijo e Afonsoeiro	393.127,50 €

Serviço e Fundos. Autónomos - Subsistema de Proteção à Família e Políticas Ativas de Emprego Profissional – O valor inscrito refere-se a receita proveniente do contrato emprego inserção +.

Administração Local – O valor inscrito corresponde a receita que se prevê arrecadar proveniente de outras câmaras relativa ao Gabinete Florestal

Venda de Bens e Serviços Correntes:

Venda de Bens – Os valores foram calculados por média aritmética simples tendo como base o valor arrecadado nos últimos 24 meses que precederam o mês da elaboração do orçamento.

Venda de Serviços:

Serviços culturais e Desportivos – Os valores foram calculados por média aritmética simples tendo como base o valor arrecadado nos últimos 24 meses que precederam o mês da elaboração do orçamento.

Resíduos Sólidos – O montante foi inscrito nos termos da última revisão tarifária (Edital n.º 226/2019 publicado no DR, 2ª série - n. º23 - 1 fevereiro de 2019), conforme tabela:

Tipos de Contratos	Nº de contratos	m3	Tarifa Fixa	Tarifa Móvel
Domésticos	23.348	2.331.469	1.431.699,0 €	652.811,0 €
Não Domésticos	3.234	645.819	262.877,0 €	238.953,0 €

Trabalho por conta de particulares, Cemitérios e Outros – Os valores foram calculados por média aritmética simples tendo como base o valor arrecadado nos últimos 24 meses que precederam o mês da elaboração do orçamento conforme o ponto 3.3 alínea a) do POCAL.

Rendas

O valor inscrito está conforme a previsão de receita estimada pelas unidades orgânicas gestoras.

Outras Receitas Correntes:

Os valores foram calculados por média aritmética simples tendo como base o valor arrecadado nos últimos 24 meses que precederam o mês da elaboração do orçamento.

1.2 RECEITA DE CAPITAL

Os valores inscritos na previsão da receita de capital para o ano de 2022 ascende a 1 696 101,93€ e foram calculados da seguinte forma:

Vendas de Bens de Investimento:

Habitações – O valor inscrito está conforme a previsão da unidade orgânica gestora das habitações.

Transferência de Capital

10.03.01 Estado – Foi inscrito o valor constante no Orçamento para 2021.

Rubrica	Montante
10.03.01.01 – Fundo Equilíbrio Financeiro	385.578,00€
10.03.01.05 – N.º3 art 35º da Lei 73/2013	254.408,00€

10.03.07 Estado-Participação Comunitária em Projetos Co-financiados

Descrição	Montante
Candidatura sem abrigo	113 454,58 €
Candidatura PALPIC	7 000,00 €
Academia Sénior - Junto de si da freguesia de Sarilhos Grandes	95 196,35 €
Candidatura PMIM (FAMI)	15 532,19 €
Programa Regime Escolar (candidatura leite escolar) IFAP	14 000,00 €
Recolha de Bio resíduos nos Bairros Periféricos da União de Freguesia de Montijo e Afonsoeiro	70.191,38 €
Fundo de Solidariedade da União Europeia - Apoio à Pandemia COVID-19	150 000,00 €

REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS

O valor inscrito na rubrica 15.01.01. Reposições não abatidas nos pagamentos diz respeito a montantes devidamente fundamentos através de informações da divisão de gestão de recursos humanos.

1.3 RECEITA NÃO EFETIVA

A receita não efetiva consubstancia-se nos ativos financeiros e ascende a 2 000 000€.

2. DESPESA

2.1 DESPESA CORRENTE

Os valores inscritos na previsão da despesa corrente para o ano de 2022 ascende a 34 540 723,16€ e foram calculados da seguinte forma:

Despesas com o Pessoal

As despesas com pessoal estão conforme a previsão da unidade orgânica gestora dos recursos humanos.

As despesas inscritas foram calculadas com base no pessoal ao serviço a 31 de julho de 2021, bem como aos trabalhadores que previsivelmente e no decurso de procedimentos concursais, iniciem funções até ao final do corrente ano.

Incluíram-se trabalhadores em mobilidade/comissão de serviço noutra entidade, bem como os trabalhadores em mobilidade/comissão de serviço na CMM.

Incluíram-se os trabalhadores com licença sem remuneração até um ano inclusive e os que, embora com licença sem remuneração por período superior a um ano, a data de término da mesma ocorra em 2022.

Os encargos com trabalho noturno, subsídio de turno e abono para falhas foram calculados tendo por base o montante pago em julho.

Mais, na divisão de recursos humanos está prevista a despesa relativa a programas de emprego. Estes dados foram fornecidos pelo gabinete de Estudos e Formação conforme quadro abaixo:

Designação	Valor (em euros)
Contrato emprego inserção	33.448,80
Contrato emprego inserção +	153.723,50
Estágio profissional	21.202,88

Aquisição de Bens e Serviços

As despesas com aquisição de bens e serviços foram calculadas com base na despesa realizada. O mês de setembro serviu de referência para o apuramento dos compromissos assumidos e não pagos.

Na **aquisição de bens** incluem-se despesas com combustíveis, produtos de limpeza, material de escritório; material didático e outros bens designadamente equipamento de proteção individual.

Relativamente à **aquisição de serviços** incluem-se despesas com fornecimento de energia elétrica, conservação de bens; locação de Edifícios e outros bens; comunicações; transportes escolares, encargos de cobranças, seguros; vigilância e segurança, publicidade, assistência técnica, fornecimento de refeições escolares, manutenção de espaços verdes e tratamento de lixo.

Juros e Outros Encargos

As despesas com juros e outros encargos são relativas a empréstimos de médio e longo prazo, locação financeira e outros, estes encargos foram estimados de acordo com os compromissos assumidos.

Transferências Correntes

As despesas com Transferências Correntes são relativas a transferências para a administração central e local, designadamente para as juntas de freguesia, associações de municípios e Área Metropolitana de Lisboa (passe único metropolitano) bem como instituições sem fins lucrativos e famílias.

Outras Despesas Correntes

As "outras despesas correntes" são relativas a restituições, entrega do Iva, pagamento por serviços bancários e Outras, designadamente quotas.

2.2 DESPESA DE CAPITAL

Os valores inscritos na previsão da despesa de capital para o ano de 2022 ascende a 6 592 121,93€ e foram calculados da seguinte forma:

Aquisição de Bens de Capital

Nas despesas com aquisição de bens de capital inscreveram-se investimentos e Locação Financeira PPI).

Dos vários investimentos inscritos destacam-se os seguintes projetos:

- Centro Municipal de Recolha para animais;
- Obras de Conservação e Manutenção de Edifícios Municipais;
- Instalação de Espaços do Cidadão nas Freguesias;
- Aquisição de um veículo pesado para transporte de RSU's;
- Aquisição de um veículo pesado com grifa para transporte de RSU's;
- Centro Escolar Afonsoeiro - Ampliação e Adaptação da Atual Escola Básica do Afonsoeiro;

- Construção de 4 Salas de Aula na EB Liberdade;
- Obras de Recuperação de Edifícios Escolares;
- Aquisição de Mobiliário para Estabelecimentos do 2º e 3º ciclo do ensino básico e ensino secundário;
- Realização de Obras de Conservação e Reparação em Habitações Sociais;
- Arranjos Exteriores Diversos;
- Outras Pavimentações em Zonas Pedonais;
- Recolha seletiva de Biorresiduos;
- Casa da Música Jorge Peixinho;
- Monumento de Homenagem ao Vinho de Pegões na Rotunda de Pegões Cruzamento;
- Remodelação do Campo de Futebol Municipal do Bairro da Liberdade;
- Iluminação do Campo Municipal de Futebol do Bairro da Liberdade;
- Reabilitação da Rua Miguel Pais - Prolongamento do passeio do cais;
- Pavimentação da Estrada do Pinheiro - 2ª fase;
- Reabilitação da Estrada dos 4 Marcos - Sarilhos Grandes;
- Pavimentação da Rua das Cegonhas e dos Rouxinóis - Bairro Miranda;
- Pavimentações Diversas.

Transferências de Capital

As transferências de capital inscritas destinam-se a apoiar instituições sem fins lucrativos.

2.3 DESPESA NÃO EFETIVA

O valor inscrito na previsão da despesa não efetiva engloba os ativos e passivos financeiros para o ano de 2022 e ascende a 692 685,00€.

Câmara Municipal de Montijo — ANO: 2022

Caracterização do empréstimo	Data de aprovação pela A.M.	Data de contratação do empréstimo	Prazo do contrato	Anos decorridos	Visto do TC		Finalidade do Empréstimo	Capital		Taxa de Juro		Encargos do ano				Encargos do ano vencidos e não pagos	Dívida em 1 de Janeiro	Dívida em 31 de Dezembro	Obs.
					Nº Reg	Data		Contra-tado	Utili-zado	Inicial	Actual	Amorti-zação	Juros	Total	Juros de mora				
Médio e Longo prazos																			
9015/002580/691	08/06/2001	27/11/2001	25 anos	**20**	3551	08/11/2001	PER	1 882 138,97	1 882 138,97	1	0,0216	**80 427,50**	**0,00**	**80 427,50**			**402 189,75**	**321 762,25**	
9015/002581/491	08/06/2001	27/11/2001	25 anos	**20**	3551	08/11/2001	PER	412 252,80	412 252,80	3,93	0,0867	**19 879,28**	**0,00**	**19 879,28**			**99 448,07**	**79 568,79**	
9015/000633/387/0019	05/04/2002	17/04/2002	20 anos	**19**	960	16/05/2002	PPI 2002-2005	3 740 984,23	3 596 585,25	3,979	0,8457	**135 320,34**	**357,69**	**135 678,03**			**135 320,34**	**0,00**	
9015/003469/491	21/12/2002	18/12/2002	20 anos	**19**	3673	07/03/2003	QCA III 2000-2006	1 242 469,24	1 106 660,62	3,750	0,8930	**79 549,32**	**361,97**	**79 911,29**			**79 549,32**	**0,00**	
8065389830001	24/10/2003	11/11/2003	20 anos	**18**	2887	26/12/2003	Investimentos diversos	705 883,00	705 883,00	2,796	0,2200	**45 711,78**	**61,70**	**45 773,48**			**91 518,31**	**45 806,53**	
Santander Totta	22/06/2004	29/06/2004	20 anos	**17**	1483	25/08/2004	Investimentos diversos	661 267,00	661 267,00	2,563	0,0240	**38 898,04**		**38 898,04**			**106 969,93**	**68 071,89**	
8065389830002	22/12/2005	26/12/2005	20 anos	**16**	3105	09/02/2006	Investimentos diversos	972 000,00	841 778,98	2,796	0,0000	**50 634,72**	**0,00**	**50 634,72**			**240 514,99**	**189 880,27**	
8065389830003	15/12/2006	08/02/2007	20 anos	**14**	50	08/03/2007	Investimentos diversos	1 135 309,00	1 077 464,91	3,991	0,0000	**72 299,08**	**0,00**	**72 299,08**			**415 719,50**	**343 420,42**	
9015/006230/291	22/12/2008	30/01/2009	20 anos	**12**	283	19/03/2009	Investimentos diversos	2 500 000,00	2 436 607,69	4,105	0,3048	**164 964,19**	**2 670,44**	**167 634,63**			**1 246 352,26**	**1 081 388,07**	
Total								**13 252 304,24**	**12 720 639,22**			**687 684,25**	**3 451,80**	**691 136,05**			**2 817 582,47**	**2 129 898,22**	

IV - APRESENTAÇÃO GERAL DO ORÇAMENTO

A previsão das receitas e das despesas para o próximo ano é de 41,8 milhões de euros.

A receita corrente ascende a 38,1 milhões de euros e a despesa corrente a 34,5 milhões de euros.

A receita de capital ascende a 1,7 milhões de euros e a despesa de capital ascende a 6,6 milhões de euros.

.

DOTAÇÕES INICIAIS DO ANO 2022

RECEITAS	MONTANTE	%	DESPESAS	MONTANTE	%
RECEITAS CORRENTES			**DESPESAS CORRENTES**		
R11 IMPOSTOS DIRECTOS	17 068 397,90 €	41%	D1 DESPESAS COM O PESSOAL	18 744 740,44 €	45%
R3 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	2 911 659,17 €	7%	D2 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	10 841 908,36 €	26%
R4 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	10 012,89 €	0%	D3 JUROS E OUTROS ENCARGOS	15 600,00 €	0%
R5 TRANSFERÊNCIAS E SUBSIDIOS CORRENTES	12 518 615,91 €	30%	D4 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4 497 649,36 €	11%
R6 VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	5 546 926,21 €	13%	D5 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	440 825,00 €	1%
R7 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	73 816,08 €	0%			
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	**38 129 428,16 €**	**91%**	**TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES**	**34 540 723,16 €**	**83%**
RECEITAS DE CAPITAL			**DESPESAS DE CAPITAL**		
R8 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	11 460,60 €	0%	D6 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	6 582 121,93 €	16%
R9 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1 683 138,44 €	4%	D7 TRANSFERÊNCIAS E SUBSIDIOS DE	10 000,00 €	0%
R11 REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMEN	1 502,89 €	0%			
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	**1 696 101,93 €**	**4%**	**TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL**	**6 592 121,93 €**	**16%**
RECEITA EFETIVA	**39 825 530,09 €**	**95%**	**DESPESA EFETIVA**	**41 132 845,09 €**	**98%**
R12 RECEITA COM ATIVOS FINANCEIROS	2 000 000,00 €	5%	D9 ACTIVOS FINANCEIROS	5 000,00 €	0%
			D10 PASSIVOS FINANCEIROS	687 685,00 €	2%
RECEITA NÃO EFETIVA	**2 000 000,00 €**	**5%**	**DESPESA NÃO EFETIVA**	**692 685,00 €**	**2%**
RECEITA TOTAL	**41 825 530,09 €**	**100%**	**TOTAL GERAL**	**41 825 530,09 €**	**100%**

Relativamente à receita, destaca-se o peso dos impostos diretos e das transferências correntes que representam respetivamente 41% e 30% do total da receita.

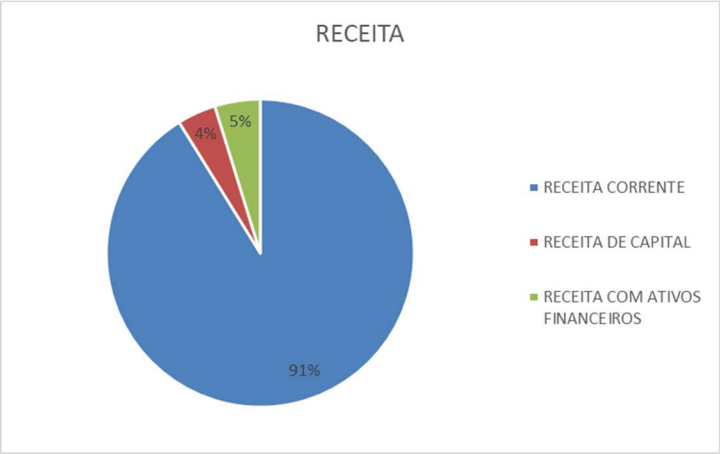
Quanto à despesa destacam-se as despesas com pessoal com um peso de 45% no total da despesa e a aquisição de bens e serviços com um peso no total da despesa de 26%.

1. ESTRUTURA DA RECEITA E DA DESPESA

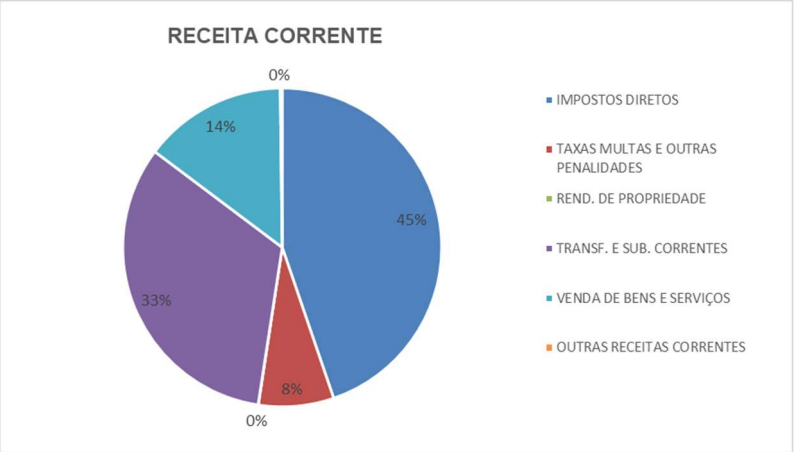
Em termos relativos verifica-se que a receita corrente representa 91% do total da receita enquanto a receita de capital representa 4%.

Relativamente à despesa, a despesa corrente representa 83% do total da despesa e a de capital 16%.

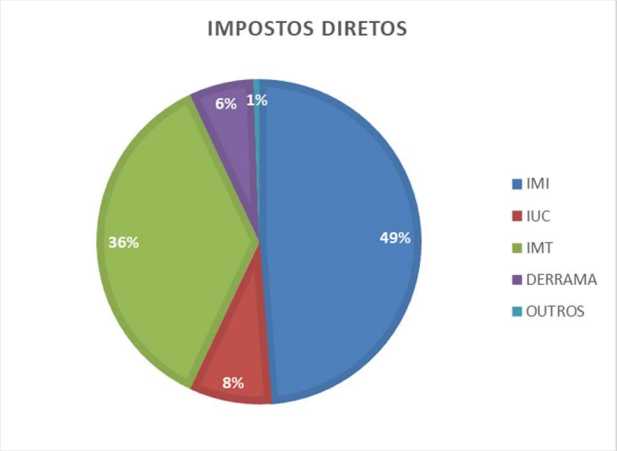
RECEITA	
RECEITA CORRENTE	38 129 428,16 €
RECEITA DE CAPITAL	1 696 101,93 €
RECEITA EFETIVA	**39 825 530,09 €**
RECEITA NÃO EFETIVA	**2 000 000,00 €**
RECEITA COM ATIVOS FINANCEIROS	2 000 000,00 €
REEITA TOTAL	**41 825 530,09 €**



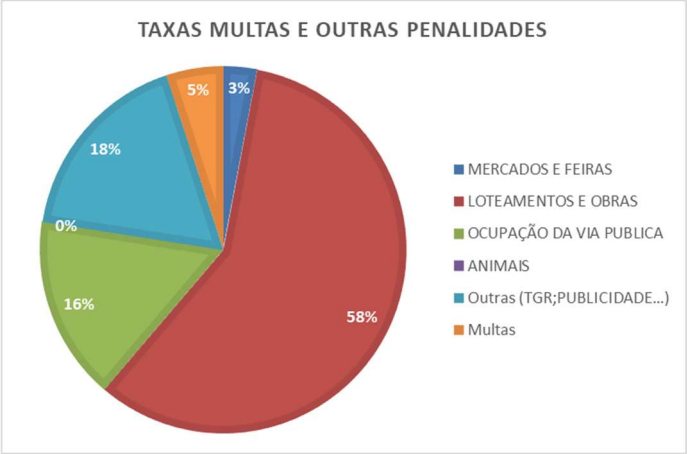
RECEITA CORRENTE	
IMPOSTOS DIRETOS	17 068 397,90 €
TAXAS MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	2 911 659,17 €
REND. DE PROPRIEDADE	10 012,89 €
TRANSF. E SUB. CORRENTES	12 518 615,91 €
VENDA DE BENS E SERVIÇOS	5 546 926,21 €
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	73 816,08 €



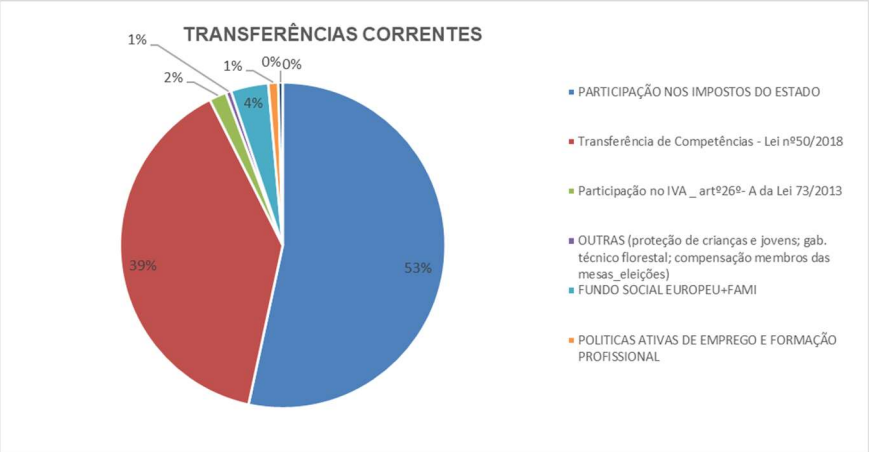
IMPOSTOS DIRETOS	
IMI	8 329 563,77 €
IUC	1 398 027,97 €
IMT	6 143 912,24 €
DERRAMA	1 101 476,03 €
OUTROS	95 417,89 €



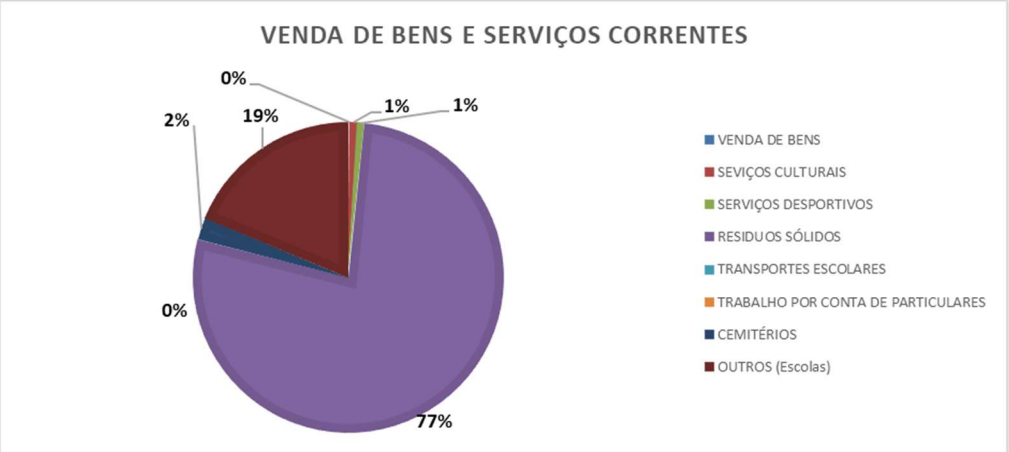
TAXAS MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	
MERCADOS E FEIRAS	86 408,43 €
LOTEAMENTOS E OBRAS	1 696 900,61 €
OCUPAÇÃO DA VIA PUBLICA	471 831,08 €
ANIMAIS	1,00 €
Outras (TGR;PUBLICIDADE…)	509 888,93 €
Multas	146 629,12 €



TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	
PARTICIPAÇÃO NOS IMPOSTOS DO ESTADO	6 681 917,00 €
Transferência de Competências - Lei nº50/2018	4 910 333,91 €
Participação no IVA _ artº26º- A da Lei 73/2013	214 749,00 €
OUTRAS (proteção de crianças e jovens; gab. técnico florestal; compensação membros das mesas_eleições)	67 513,14 €
FUNDO SOCIAL EUROPEU+FAMI	465 374,50 €
POLITICAS ATIVAS DE EMPREGO E FORMAÇÃO PROFISSIONAL	122 978,80 €
ADMINISTRAÇÃO LOCAL	55 748,56 €
FAMILIAS	1,00 €

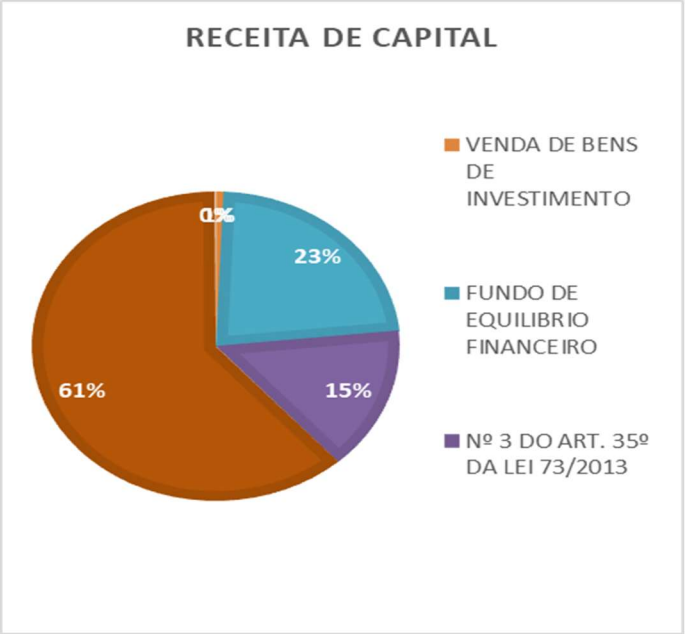


VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	
VENDA DE BENS	4 833,01 €
SEVIÇOS CULTURAIS	25 830,00 €
SERVIÇOS DESPORTIVOS	24 287,01 €
RESIDUOS SÓLIDOS	2 586 340,00 €
TRANSPORTES ESCOLARES	
TRABALHO POR CONTA DE PARTICULARES	1,00 €
CEMITÉRIOS	77 000,43 €
OUTROS (Escolas)	627 000,00 €

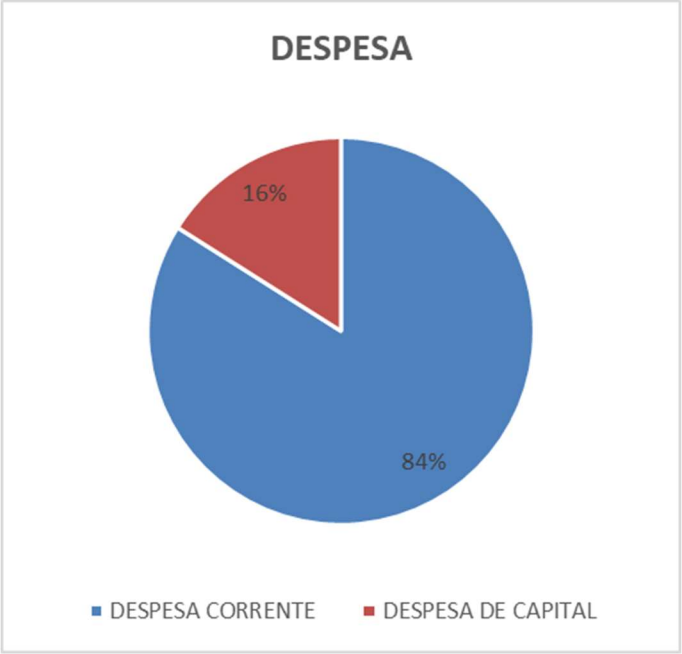


RENDAS	
HABITAÇÕES	336 424,92 €
EDIFICIOS	123 145,56 €
OUTRAS (inclui EDP)	1 742 064,28 €

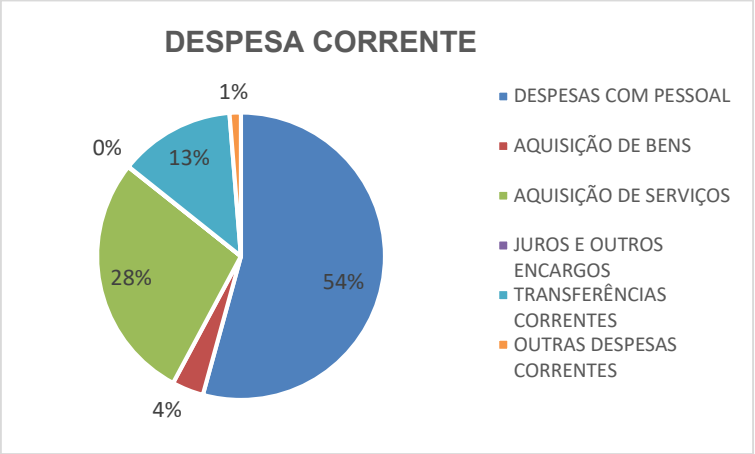
RECEITA DE CAPITAL	
VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	11 460,60 €
FUNDO DE EQUILIBRIO FINANCEIRO	385 578,00 €
Nº 3 DO ART. 35º DA LEI 73/2013	254 408,00 €
PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJETOS CO-FINANCIADOS (FEDER)	1 043 152,44 €
REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	1 502,89 €



DESPESA	
DESPESA CORRENTE	34 540 723,16 €
DESPESA DE CAPITAL	6 592 121,93 €
DESPESA EFETIVA	41 132 845,09 €
DESPESA NÃO EFETIVA	692 685,00 €
DESPESA TOTAL	41 825 530,09 €

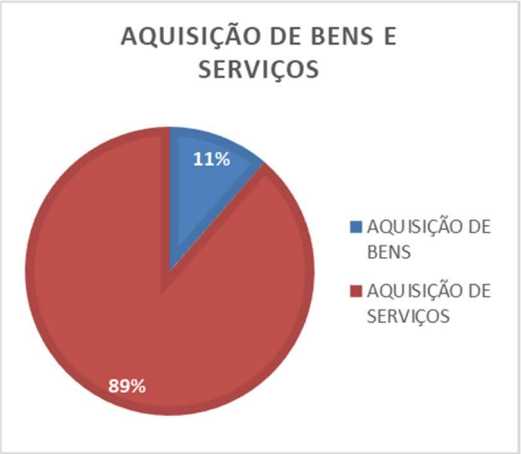


DESPESA CORRENTE	
DESPESAS COM PESSOAL	18 744 740,44 €
AQUISIÇÃO DE BENS	1 230 038,47 €
AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	9 611 869,89 €
JUROS E OUTROS ENCARGOS	15 600,00 €
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4 497 649,36 €
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	440 825,00 €

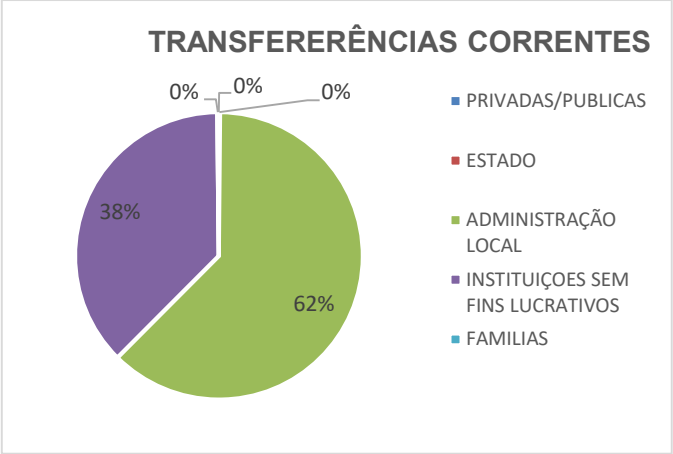


DESPESAS COM PESSOAL	
REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	14 581 935,44 €
ABONOS VARIAVEIS OU EVENTUAIS	508 600,00 €
SEGURANÇA SOCIAL	3 654 205,00 €

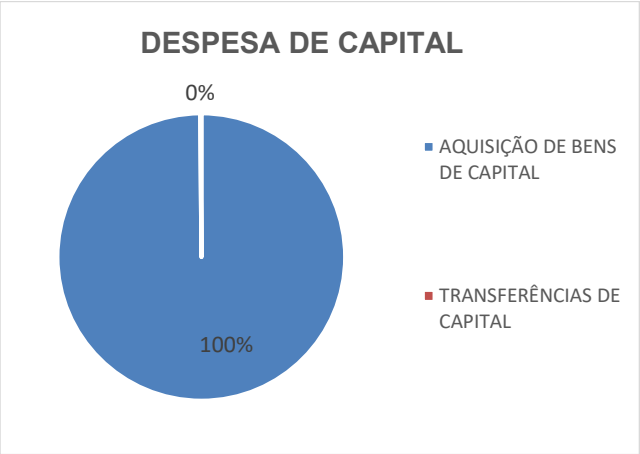
AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	
AQUISIÇÃO DE BENS	1 230 038,47 €
AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	9 611 869,89 €
	10 841 908,36 €



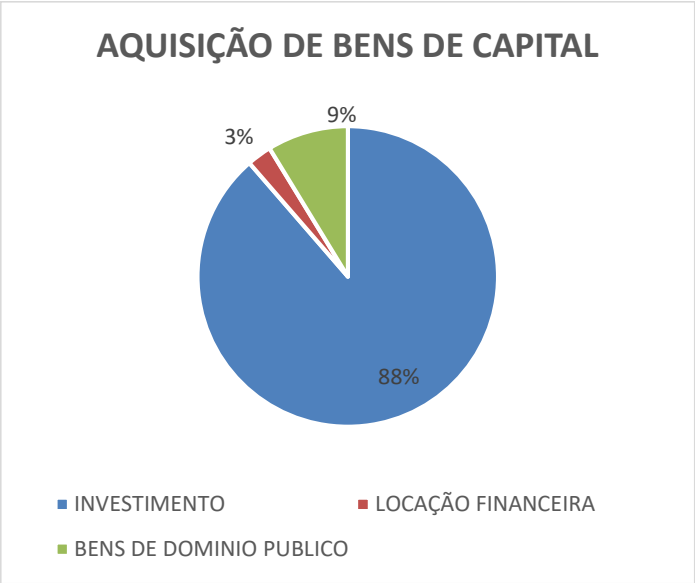
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	
PRIVADAS/PUBLICAS	200,00 €
ESTADO	5 900,00 €
ADMINISTRAÇÃO LOCAL	2 803 375,62 €
INSTITUIÇOES SEM FINS LUCRATIVOS	1 679 173,74 €
FAMILIAS	9 000,00 €



DESPESAS DE CAPITAL	
AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	6 582 121,93 €
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10 000,00 €

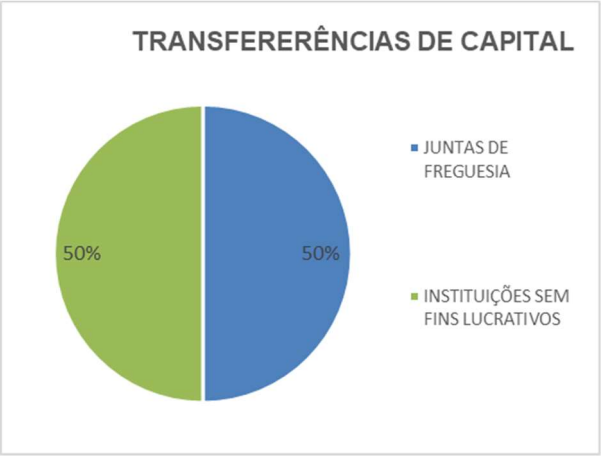


AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	
INVESTIMENTO	5 833 263,90 €
LOCAÇÃO FINANCEIRA	174 645,88 €
BENS DE DOMINIO PUBLICO	574 212,15 €



INVESTIMENTO	
HABITAÇÕES	192 524,96 €
EDIFICIOS	2 121 965,91 €
CONSTRUÇÕES DIVERSAS	1 752 023,44 €
MATERIAL DE TRANSPORTE	927 675,36 €
EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA	87 360,00 €
SOFTWARE INFORMÁTICO	120 203,10 €
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	12 900,00 €
EQUIPAMENTO BÁSICO	577 248,43 €
FERRAMENTOS E UTENSILIOS	13 640,00 €
INVESTIMENTOS INCORPÓREOS	10 311,70 €
OUTROS INVESTIMENTOS	17 411,00 €

TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	
JUNTAS DE FREGUESIA	5 000,00 €
INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	5 000,00 €



JUROS E OUTROS ENCARGOS	
JUROS DA DÍVIDA PÚBLICA	5 000,00 €
JUROS DE LOCAÇÃOM FINANCEIRA	5 500,00 €
OUTROS JUROS	100,00 €
OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	5 000,00 €

2. EQUILIBRIO ORÇAMENTAL

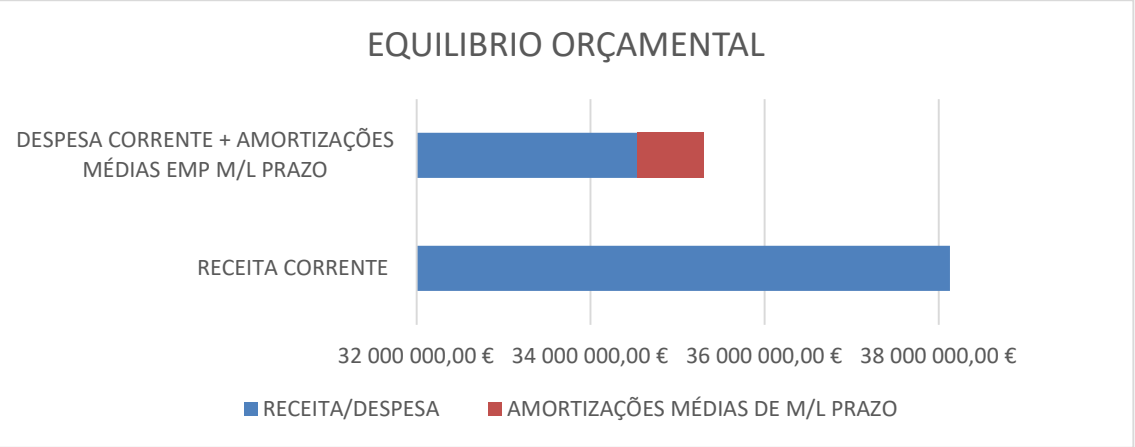
Nos termos do artigo 40º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro, os orçamentos das autarquias locais preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas e o equilíbrio verifica-se quando a receita corrente bruta cobrada é pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo.

O montante das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazo foi apurado nos termos do artigo 83º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro e ascende a

- Receita Corrente / (Despesa Corrente + 767 594,43€*) = 1,08

*amortização média de empréstimos nos termos do artigo 83 da Lei 73/2013 de 3 de setembro.

A receita corrente bruta prevista arrecadar é superior à despesa corrente que se prevê realizar acrescida da amortização média de empréstimos de médio e longo prazo, o orçamento está equilibrado.



3. INDICADORES

Rácios da Receita	
Impostos municipais/Total da receita	40,81%
Venda de bens de investimento/Total da receita	0,03%
Receita corrente própria/Total da receita efetiva	64,31%
Total das transferências/Total da receita	29,93%
Rácios da Despesa	
Transferências correntes/Total da despesa	10,75%
Transferências capital/Total da despesa	15,74%
Despesas correntes/Total da despesa	82,58%
Despesas de capital/Total da despesa	15,76%
Total dos investimentos/Total da despesa	13,95%
Rácios Despesa/Receita	
Despesas com pessoal/Total da receita corrente	54,27%
Despesas com aquisição de bens e serviços/Total da receita corrente	31,39%
Transferências correntes/Total da receita corrente	13,02%
Investimento/Total da receita	13,95%
Passivos financeiros/Total da receita	1,64%

4. RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES			
Objeto	**Processo n.º**	**Posição atual do Processo**	**Importâncias envolvidas**
Contraordenação - Afixação de horário de trabalho no veículo	Proc.º C.O. N.º 031001164	Inquirição de testemunhas em 28/10/2011 - Aguarda decisão	Coima: 9.180,00€ (montante mínimo)
Contraordenação - Tempos de repouso (tacógrafos)	Proc. C.O. N.º 031100574	Inquirição de testemunhas em 30/09/2011 - Aguarda decisão	Coima: 1.530,00€ (montante mínimo)
Contraordenação (retroescavadora)	Auto n.º 904299295/E.A. 220150910	Defesa em 11/05/2010 - Aguarda decisão	Coima: 300,00€ (montante mínimo)
Contraordenação (veículo de limpeza RSU)	Auto n.º 905359062/E.A. 220150910	Defesa em 11/05/2011 - Aguarda decisão	Coima: 60,00€ (montante mínimo)
Contraordenação (excesso lotação 3 pessoas/2)	Auto n.º 912172843/E.A. 231100000	Inquirição de testemunhas em 13/03/2014 - Aguarda decisão	Coima: 60,00€ (montante mínimo)
Contraordenação - Transportes RCD/Monos	Proc.º C.O./000483/11	Inquirição de testemunhas em 24/06/2011 - Aguarda decisão	Coima: 15.000,00€ (montante mínimo)
Responsabilidade civil - acidente de viação	Proc.º 464/17.3BEALM	Contestação em 08/09/2017	1 975,75 €
Impugnação de Liquidação de Taxa (Regulamento cemitérios)	Proc.º n.º 407/18.7BEALM	Réplica em 01/07/2020	13 849,49€
Contraordenação - Veículos Fim de Vida (VFV)	Proc.º C.O. N.º 102/2011/DAJ	Inquirição de testemunhas em 09/09/2014 - Aguarda decisão	Coima: 7.500,00€ (montante mínimo)
Contraordenação (construção no domínio hídrico)	Proc.º C.O. N.º 1209/06/GJ	Defesa em 13/03/2009	Coima: 249,40€ (montante mínimo)
Responsabilidade civil - acidente de viação	Procº510/19.6BEALM	Contestação apresentada em 28/11/2019	7.869,22€
Contraordenação	Auto nº2 74307138	Defesa em 25/06/2020	600€ (montante mínimo)
Contraordenação	Auto nº2 74307146	Defesa em 25/06/2020	300€ (montante mínimo)
Ação declarativa de condenação relativa à execução do contrato	Proc.º 564/20.2BEALM	Contestação em 09/11/2020 aguarda despacho sanador	6 105,60€
Responsabilidade civil	Proc.º 427/21.4BEALM	Contestação em 29/09/2020 aguarda despacho sanador	2 376,23€
Impugnação fiscal do ato de liquidação da taxa municipal pela realização, reforço e manutenção de infraestruturas urbanísticas (TRIU)	corre termos no Tribunal Administrativo e Fiscal de Almada	Foi apresentada contestação, aguardando-se os ulteriores termos do processo	No montante de 50.815,89 €

Montijo, 25 de novembro de 2021