

INTRODUÇÃO

As entidades integradas no subsetor da administração local, adotam o 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, não obstante, continuam a aplicar os pontos 2.9, 3.3 e 8.3.1, relativos, respetivamente, ao controlo interno, às regras previsionais e às modificações do orçamento, do Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais (POCAL).

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

De acordo com o parágrafo 17 da NCP 1 do SNC-AP as entidades públicas devem preparar demonstrações financeiras previsionais, designadamente balanço, demonstração dos resultados por natureza e demonstração dos fluxos de caixa, com o mesmo formato das históricas.

Nos termos do disposto no n.º 2 do artigo 78º da Lei n.º 82/2023, de 29 de dezembro que aprovou o Orçamento de Estado para 2024, a elaboração das demonstrações financeiras previsionais previstas no parágrafo 17 da NCP 1 do SNC-AP não é obrigatória, para as entidades da administração local.

Para além disso, considerando o 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”.

Assim, os documentos previsionais do Município de Montijo para o ano de 2025 foram elaborados nos termos do disposto no já citado RFALEI, no ponto 3.3 do POCAL e nas normas de contabilidade pública números 1 e 26 do SNC-AP.

I - CONTEXTO MACROECONÓMICO

Para o ano de 2025, prevê-se um crescimento moderado para a economia portuguesa. O crescimento anual do PIB em 2025 pode alcançar os 2,4%² face ao crescimento estimado de 1,8%² para 2024, refletindo uma recuperação estável, mas sem grandes impulsos de crescimento.

Em relação às componentes do PIB prevê-se um crescimento do consumo privado de 1,8%² em 2024 para 2,5%² em 2025.

O consumo público passa de 1,5%² em 2024 para 2,4%² em 2025.

Quanto ao investimento prevê-se que passe de 2%² em 2024 para 8,7%² em 2025.

No que toca ao comércio internacional, pode continuar a crescer moderadamente em 2025, mas enfrentará desafios como o aumento das tensões geopolíticas, mudanças nos acordos comerciais, o impacto das novas tecnologias e mudanças nas cadeias globais de fornecimento.

Em Portugal é expectável que as exportações apresentem em 2025 uma taxa de 2,8%², o que representa uma diminuição de 0.8p.p. face a 2024 (3.6%²) e as importações um aumento de 1,4 p.p, prevendo-se uma taxa de 5%² para 2025.

A taxa de desemprego em Portugal tem mostrado sinais de redução nos últimos anos, prevendo-se em 2025 a continuação dessa tendência, pois deverá situar-se em 6,4%² (-0,1 p.p. face ao esperado para o ano 2024). Este índice reflete uma recuperação no mercado de trabalho, embora com desafios em termos de qualificação e integração de jovens e de pessoas mais velhas.

Após a alta inflação observada em anos recentes devido a fatores como a crise energética, as projeções para Portugal em 2025 indicam uma inflação mais controlada, dependendo de fatores globais, como o preço da energia. A inflação medida pelo Índice Harmonizado de Preços no Consumidor (IHPC) deverá fixar-se em Portugal em 2,2%² em 2025.

A nível internacional prevê-se a continuação de um elevado grau de incerteza devido às tensões geopolíticas e aos desafios climáticos, situações que influenciam os aumentos dos preços designadamente da energia e dos alimentos, aumentando a incerteza e pesando sobre a atividade económica.

Apesar da desaceleração da inflação, a economia mundial continua com os preços elevados afetando as famílias e as empresas.

A Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Económico (OCDE) prevê que o crescimento económico mundial para o ano de 2025, se situe em 3,2%¹.

Relativamente à zona euro a OCDE estima um crescimento de 1,3%¹ em 2025.

¹ OCDE – Projeções económicas (setembro 2024)

² Conselho das Finanças Públicas – Projeções CFP (2024-2028)

II – ENQUADRAMENTO ORÇAMENTAL

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

A formulação do orçamento e das grandes opções do plano é pautada por um contexto marcado pela guerra da Rússia contra a Ucrânia, e pelo conflito entre Israel e o Hamas.

O Executivo municipal optou por manter uma política fiscal equilibrada, que mantém os benefícios fiscais que tem vindo a atribuir às famílias e empresas, designadamente a redução da taxa de IMI (0,32%), a atribuição do benefício fiscal às famílias com dependentes a cargo (relativamente ao IMI), 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, sem descurar 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.

III - NOTA EXPLICATIVA DO CÁLCULO DA RECEITA E DA DESPESA

A inscrição das dotações orçamentais pautou-se pelo rigor, no cumprimento das regras previsionais previstas no ponto 3.3 do POCAL e pela prudência.

1. RECEITA

1.1 RECEITA CORRENTE

Os valores inscritos na previsão da receita corrente para o ano de 2025 ascendem a 52 022 615,50€ 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 estimado com base na informação disponibilizada pela Direção Geral de Contribuições e Impostos relativa à liquidação deste imposto no ano de 2023.

Foi considerada a taxa de 0,32% (conforme proposta relativa à taxa de IMI a deliberar na reunião de 27 novembro 2024).

Considerou-se ainda a redução da taxa a aplicar aos prédios de sujeitos passivos com dependentes a cargo (prevista deliberar na reunião de 27 novembro 2024), de acordo com a seguinte tabela:

Nº De Dependentes a cargo	Redução da Taxa
1	30 €
2	70 €
3 ou +	140 €

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.

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

O montante relativo à Taxa de Gestão de Resíduos foi calculado nos termos da formação de tarifários 2025 reportados à ERSAR.

Tipo de Contratos	m³	TGR
Domésticos	2 382 269	801 972€
Não Domésticos	742 893	

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 Anexo XII da Proposta relativa ao Orçamento de Estado 2025.

Rubrica	Montante
06.03.01.01 – Fundo Equilíbrio Financeiro	2 458 469€
06.03.01.02 – Fundo Social Municipal	2 115 003€
06.03.01.03 – Participação Fixa no IRS	3 598 840€
06.03.01.07 – Participação no Iva	281 310€
06.03.01.08 – Excedente (Nº 3 Artº 35 Lei73/2013)	1.278.093,50€

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;

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

- ❖ Implementação dos Serviços de apoio à família nos Jardins de Infância;
- ❖ Fornecimento de Refeições aos alunos do ensino básico e secundário;
- ❖ Transportes escolares de alunos abrangidos por medidas especializadas de apoio.
- ❖ Aquisição de Mobiliário e Equipamentos para escolas de 2º e 3º ciclo
- Transferência de Competências na Área de Saúde;
 - ❖ Recursos Humanos;
 - ❖ Custos Logísticos;
 - ❖ Imóveis
 - ❖ Seguros e Higiene no Trabalho.
- Transferência de Competências na Área Ação Social;
 - ❖ Recursos Humanos;
 - ❖ Acordos SAAS;
 - ❖ Protocolos RSI;
 - ❖ Subsídios Eventuais;
 - ❖ Instalações e Funcionamento;
 - ❖ Seguros e Higiene no Trabalho.

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.

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

Estado - Participação Comunitária em Projetos Co-financiados –

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

Descrição		Despesa 2025	Receita 2025	Receita 2026	Receita 2027
	Programa Regime Escolar(candidatura leite escolar) IFAP	77 385,00 €	21 000,00 €		
2023/51	Candidatura PRR Comunidades Desfavorecidas Montijo/Afonsoeiro	591 112,00 €	424 095,37 €		
2023/78	Candidatura PRR Comunidades Desfavorecidas Pegões/Canha	806 045,00 €	792 843,65 €		
2024/97	Candidatura PRR/Acessibilidade 360	40 000,00 €	41 815,54 €		
	Candidatura Radar Social	Despesas com pessoal	117 856,48 €	30 989,12 €	
2025/93	Candidatura Inclusão pela cultura/Envelhecimento Ativo	60.000,0€ + Despesas com pessoal	104 000,00 €	104 000,00 €	94 068,00 €
Total			1 501 611,04 €	134 989,12 €	94 068,00 €

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 apurados foram estimados tendo por base a média aritmética simples dos valores arrecadados nos últimos 24 meses que precederam o mês da elaboração do orçamento.

Resíduos Sólidos – O montante foi calculado nos termos da formação de tarifários 2025 reportados à ERSAR, conforme tabela:

Tipos de Contratos	Nº de contratos	m3	Tarifa Disponibilidade	Tarifa Variável
Domésticos	25 312	2 382 269	1 545 271 €	979 746 €
Não Domésticos	3 725	742 893	299 943 €	264 519 €

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 2025 ascende a 17 441 225,50€ 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 – Foram inscritos os valores constantes no Anexo XII da Proposta relativa ao Orçamento de Estado 2025.

Rubrica	Montante
10.03.01.01 – Fundo Equilíbrio Financeiro	273 632€
10.03.01.05 – N.º3 art 35º da Lei 73/2013	1 278 093,50€

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

10.03.07 Estado-Participação Comunitária em Projetos Cofinanciados

PPI		Despesa 2025	Receita 2025	Receita 2026
2023/60	Candidatura PRR - Construção de 58 Fogos na Caneira	5 796 000,00 €	5 796 000,00 €	4 545 360,00 €
2023/61	Candidatura PRR - Construção de 23 Fogos no Esteval	2 420 400,00 €	2 420 400,00 €	1 943 196,00 €
2023/62	Candidatura PRR - Construção de 10 fogos no Bairro Novo do Esteval	871 200,00 €	779 253,85 €	671 554,39 €
2023/63	Candidatura PRR - Recuperação Bairro Novo do Esteval (100 fogos)	1 397 740,00 €	1 461 823,00 €	- €
2023/64	Candidatura PRR - Equipamento para Alojamento Urgente e Temporário	1 812 600,00 €	1 477 300,50 €	660 925,70 €
2023/82	Candidatura PRR - Requalificação do Polidesportivo de Pegões- União de Freguesias de Pegões e Freguesia de Canha	691 272,00 €	691 271,35 €	
2023/83	Candidatura PRR - Requalificação da Sede da Sociedade Recreativa Cruzamento de Pegões - União de Freguesias de Pegões e Freguesia de Canha	4 200,00 €	4 200,00 €	
2023/57	Candidatura PRR - Construção do Centro Desenvolvimento de Competências	1 268 422,00 €	1 268 422,00 €	
2023/58	Candidatura PRR - Requalificação do Espaço Público no Bairro da Caneira	569 730,00 €	569 730,00 €	
2023/59	Candidatura PRR - Requalificação Centro Multicultural	711 685,00 €	711 685,00 €	
2023/81	Candidatura PRR - Requalificação dos Pilidesportivos dos Bairros da Caneira e do Esteval - União de Freguesias de Montijo e Afonsoeiro	340 000,00 €	340 000,00 €	
	Construção de Edifício para garantir a acessibilidade à galeria Municipal	*despesa paga em 2024	6 035,40 €	- €
	PRR - Redes culturais e transição digital - Aquisição de projetor digital	*despesa paga em 2023	105 000,00 €	- €
2023/69	Bote de Fragata "Gaivota de Montijo"	290 280,00 €	247 540,40 €	165 459,60 €
Total			15 878 661,50 €	7 986 495,69 €

1.3 REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS

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

1.4 RECEITA NÃO EFETIVA

A receita não efetiva consubstancia-se nos ativos financeiros.

1. DESPESA

Os valores inscritos na previsão da despesa para o ano de 2025 ascendem a 71 463 841,00 € e foram calculados da seguinte forma:

2.1. DESPESA CORRENTE

Os valores inscritos na previsão da despesa corrente para o ano de 2025 ascende a 45 696 214,00€ 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 e foi elaborado da seguinte forma:

O cálculo das despesas teve por base o pessoal ao serviço a 31 de julho de 2024, bem como aos trabalhadores que previsivelmente e no decurso de procedimentos concursais/mobilidades, iniciem funções até ao final do corrente ano. Previram-se os encargos com o pessoal referido no ponto anterior, com horário completo;

Incluíram-se os trabalhadores pertencentes ao Mapa de Pessoal de outras entidades que exercem funções no Município em regime de mobilidade/comissão de serviço;

Conforme orientações superiores não se incluíram os trabalhadores em licença sem remuneração de longa duração;

Consideraram-se os trabalhadores com contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado em funções a 31 de julho de 2024 (inclui também os trabalhadores

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

que iniciaram e previsivelmente irão iniciar funções em setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024), por carreiras e categorias;

Consideraram-se os eleitos locais em regime de permanência, em funções a 31/07/2024;

Consideraram-se os trabalhadores que integram os Gabinetes de Apoio Pessoal (1 Chefe de Gabinete, 1 Adjunto e 2 Secretários), em funções a 31/07/2024;

Consideraram-se os trabalhadores de outras entidades em mobilidade/cedência de interesse público no Município de Montijo, em funções a 31/07/2024, bem como os trabalhadores que iniciaram e previsivelmente irão iniciar funções em setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024;

Consideraram-se os trabalhadores que exercem funções no Município em regime de comissão de serviço em funções em 31/07/2024 ou que se prevê que iniciem funções no decorrer de 2024;

Consideraram-se os trabalhadores com contrato de trabalho em funções públicas por tempo determinado (termo certo ou incerto) em funções a 31 de julho de 2024, bem como os trabalhadores que iniciaram e previsivelmente irão iniciar funções em setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024;

Consideraram-se as prestações de serviço com pessoas singulares (avença/tarefa);

Em relação ao processo de transferência de competências para o município foi previsto: na área de educação, o valor dos encargos com pessoal não docente, bem como os encargos necessários resultantes do aumento dos ratios de pessoal; na área da saúde, o valor dos encargos referentes ao pessoal constante no auto de transferência.

Relativamente à previsão de necessidades de recrutamento e conforme orientações superiores, foram contemplados cargos/postos de trabalho em Comissão de Serviço (tendo em consideração a Reorganização dos Serviços ocorrida em 2024), CTFP TI, CTFP TD (certo ou incerto). As restantes despesas inerentes aos recrutamentos foram previstas nas rubricas respetivas (subsídio de refeição, subsídios de férias/Natal, SS).

Consideraram-se alterações obrigatórias de posicionamento remuneratório;

Por orientação superior, não foi prevista verba para prémios de desempenho e foi contemplada verba residual na rubrica de alterações de posicionamento remuneratório por opção gestionária.

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

Incluíram-se as verbas respeitantes aos subsídios de férias e natal e subsídio de refeição de todos os trabalhadores, bem como as respeitantes às indemnizações por cessação de funções;

Previram-se os encargos com a Caixa Geral de Aposentações e a Segurança Social, tendo como base o executado (previsão) e o número de trabalhadores no período de reporte;

Previram-se os encargos com acidentes de trabalho e doenças profissionais;

Incluiu-se a rubrica “Outros” com uma verba residual;

O subsídio de representação foi calculado nos termos legais e de acordo com deliberação da Assembleia Municipal;

Os encargos com trabalho suplementar, outros abonos, ajudas de custo, pessoal aguardando aposentação, outras pensões, transportes e deslocações e estadas foram calculados com base no executado (previsão).

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

Incluiu-se a despesa com o suplemento de penosidade e insalubridade, de acordo com a legislação aplicável e com deliberação/despacho dos órgãos municipais competentes.

Incluiu-se previsão de encargos com formação de acordo com o executado (previsão) e o Plano de Formação aprovado.

Previu-se o encargo com senhas de presença, com pagamento das senhas de presença por cada reunião (e não por sessão) ordinária ou extraordinária da AM, bem como a todos os Presidentes de Junta de Freguesia/União de Freguesia, por cada reunião ordinária ou extraordinária da AM e comissões em que participem, nos termos legais.

Previu-se o encargo com trabalhadores em situação de doença ou parentalidade, tendo por base o executado (previsão de semestre/ano).

Incluem-se também os encargos previstos em relação às medidas de emprego apoiado - programas CEI e CEI+ e medidas “Estágios Profissionais”.

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

Na divisão de gestão 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	22 547,00€
Contrato emprego inserção +	147 800,00€
Estágio profissional	13 120,00€

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.

Relativamente à aquisição de serviços incluem-se despesas com fornecimento de energia elétrica, conservação de bens; locação de Edifícios e outros bens; comunicações; encargos de cobrança, seguros; vigilância e segurança, publicidade, assistência técnica, 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, 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 (quotas).

2.2 DESPESA DE CAPITAL

Os valores inscritos na previsão da despesa de capital para o ano de 2025 ascendem a 25 381 888,00€ 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).

Os investimentos com dotação a definir no PPI preveem-se realizar após a inclusão do saldo de gerência e contratação de empréstimo de médio e longo prazo.

Transferências de Capital

Foram inscritas transferências de capital para as juntas de freguesia e para as instituições sem fins lucrativos.

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

2.3 DESPESA NÃO EFETIVA

O valor inscrito na previsão da despesa não efetiva engloba os ativos e passivos financeiros para o ano de 2025 e ascende a 385.639,00€.

Câmara Municipal de Montijo																	ANO:		2025	
Caracterização do empréstimo	Data de aprovação pela A.M.	Data de contratação do empréstimo	Prazo do contrato	Ano s dec orri dos	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	23	3551	08/11/2001	PER	1 882 138,97	1 882 138,97	1		80 833,17	3 911,12	84 744,29			162 415,67	81 582,50		
9015/002581/491	08/06/2001	27/11/2001	25 anos	23	3551	08/11/2001	PER	412 252,80	412 252,80	3,93		20 258,45	1 344,41	21 602,86			41 275,06	21 016,61		
8065389830002	22/12/2005	26/12/2005	20 anos	18	3105	09/02/2006	Investimentos diversos	972 000,00	841 778,98	2,796		51 930,11	2 159,09	54 089,20			78 609,81	26 679,70		
8065389830003	15/12/2006	08/02/2007	20 anos	17	50	08/03/2007	Investimentos diversos	1 135 309,00	1 077 464,91	3,991		73 200,75	5 332,89	78 533,64			187 648,52	114 447,77		
9015/006230/291	22/12/2008	30/01/2009	20 anos	15	283	19/03/2009	Investimentos diversos	2 500 000,00	2 436 607,69	4,105		159 415,77	31 097,74	190 513,51			772 911,97	613 496,20		
Total								6 901 700,77	6 650 243,35			385 638,25	43 845,25	429 483,50			1 242 861,03	857 222,78		

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

IV - APRESENTAÇÃO GERAL DO ORÇAMENTO

A previsão das receitas e das despesas para o próximo ano é de 71,4 milhões de euros.

A receita corrente ascende a 52 milhões de euros e a despesa corrente a 45,6 milhões de euros.

A receita de capital ascende a 17,4 milhões de euros e a despesa de capital ascende a 25,3 milhões de euros.

DOTAÇÕES INICIAIS ANO 2025					
RECEITAS	MONTANTE	%	DESPESAS	MONTANTE	%
RECEITAS CORRENTES			DESPESAS CORRENTES		
R11 IMPOSTOS DIRECTOS	23 163 641,0 €	32,4%	D1 DESPESAS COM O PESSOAL	23 578 088,0 €	33,0%
R3 TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	4 337 267,0 €	6,1%	D2 AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	13 656 905,0 €	19,1%
R4 RENDIMENTOS DE PROPRIEDADE	16 529,0 €	0,0%	D3 JUROS E OUTROS ENCARGOS	48 050,0 €	0,1%
R5 TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CORRENTES	17 762 464,5 €	24,9%	D4 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	7 553 896,0 €	10,6%
R6 VENDA DE BENS E SERVIÇOS	6 548 920,0 €	9,2%	D5 OUTRAS DESPESAS CORRENTES	859 275,0 €	1,2%
R7 OUTRAS RECEITAS CORRENTES	193 794,0 €	0,3%			
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	52 022 615,5 €	72,8%	TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	45 696 214,0 €	63,9%
RECEITAS DE CAPITAL			DESPESAS DE CAPITAL		
R8 VENDAS DE BENS DE INVESTIMENTO	8 821,0 €	0,0%	D6 AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	24 346 216,0 €	34,1%
R9 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	17 430 386,5 €	24,4%	D7 TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1 035 672,0 €	1,4%
R11 REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	2 018,0 €	0,0%			
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	17 441 225,5 €	24,4%	TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	25 381 888,0 €	35,5%
RECEITA EFETIVA	69 463 841,0 €	97,2%	DESPESA EFETIVA	71 078 102,0 €	99,5%
R12 RECEITA COM ATIVOS FINANCEIROS	2 000 000,0 €	2,8%	D9 ATIVOS FINANCEIROS	100,0 €	0,0
			D10 PASSIVOS FINANCEIROS	385 639,0 €	0,0
RECEITA NÃO EFETIVA	2 000 000,0 €	2,8%	DESPESA NÃO EFETIVA	385 739,0 €	0,0
TOTAL RECEITA	71 463 841,0 €	100%	TOTAL DESPESA	71 463 841,0 €	100,0%

Relativamente à receita, destaca-se o peso dos impostos diretos e das transferências correntes que representam respetivamente 32,4% e 24,9% do total da receita.

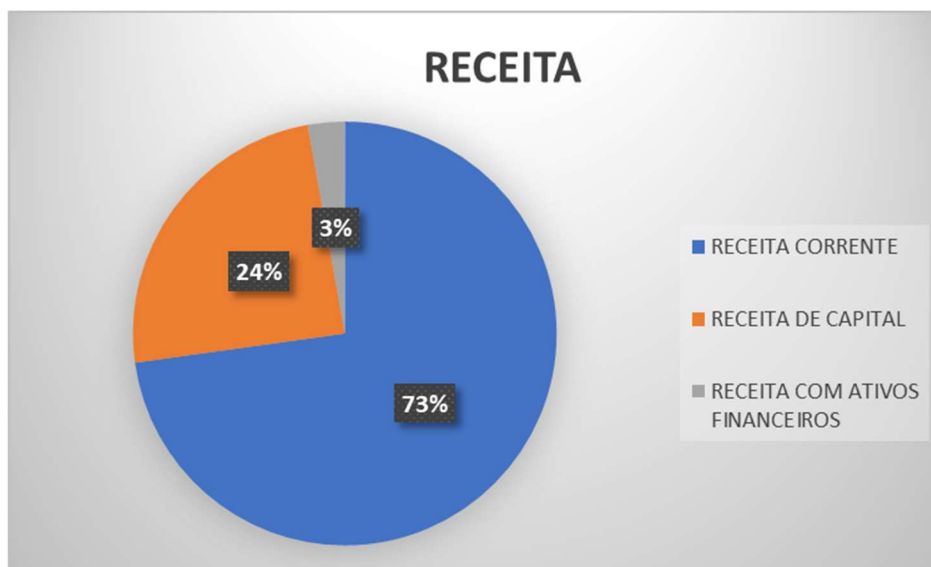
Quanto à despesa destacam-se as despesas com pessoal com um peso de 33% no total da despesa e a aquisição de bens e serviços e bens de capital com um peso no total da despesa de 19,1% e 34,1% respetivamente.

1. ESTRUTURA DA RECEITA E DA DESPESA

Em termos relativos verifica-se que a receita corrente representa 72,8% do total da receita enquanto a receita de capital representa 24,4%.

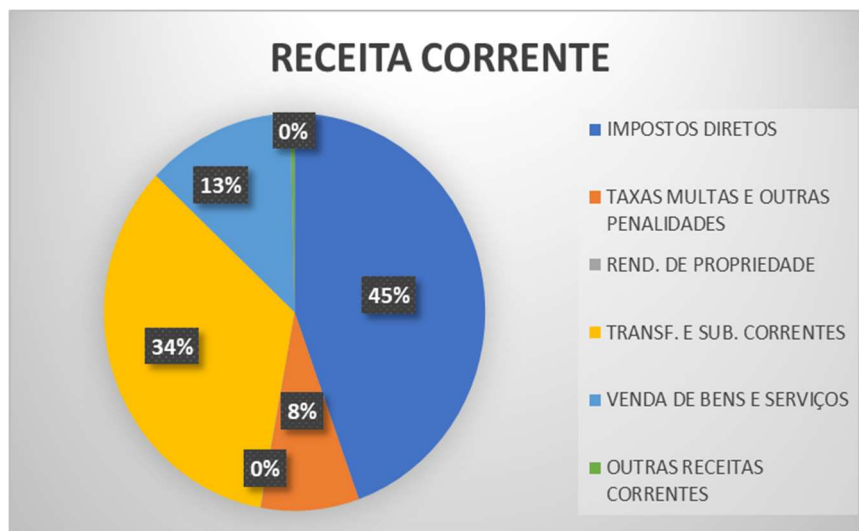
Relativamente à despesa, a despesa corrente representa 63,9% do total da despesa e a de capital 35,5%.

RECEITA	
RECEITA CORRENTE	52 022 615,50 €
RECEITA DE CAPITAL	17 441 225,50 €
RECEITA EFETIVA	69 463 841,0 €
RECEITA COM ATIVOS FINANCEIROS	2 000 000,0 €
RECEITA NÃO EFETIVA	2 000 000,0 €
RECEITA TOTAL	71 463 841,0 €

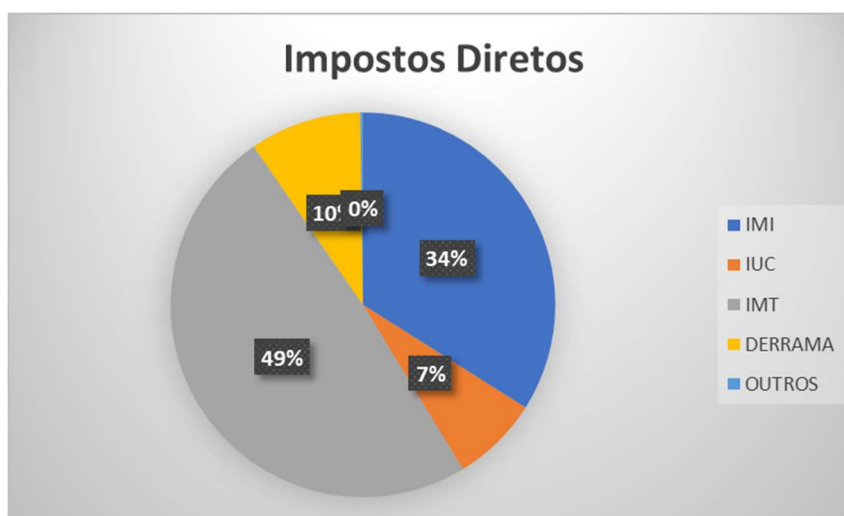


RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

RECEITA CORRENTE	
IMPOSTOS DIRETOS	23 163 641,00 €
TAXAS MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	4 337 267,00 €
REND. DE PROPRIEDADE	16 529,00 €
TRANSF. E SUB. CORRENTES	17 762 464,50 €
VENDA DE BENS E SERVIÇOS	6 548 920,00 €
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	193 794,00 €

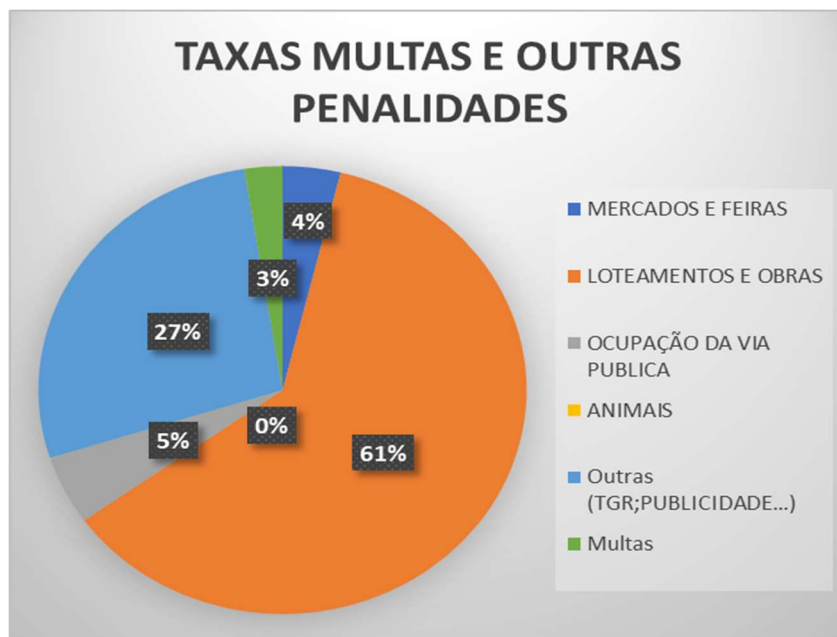


IMPOSTOS DIRETOS	
IMI	7 869 027,0 €
IUC	1 698 387,0 €
IMT	11 370 087,0 €
DERRAMA	2 174 663,0 €
OUTROS	51 377,0 €



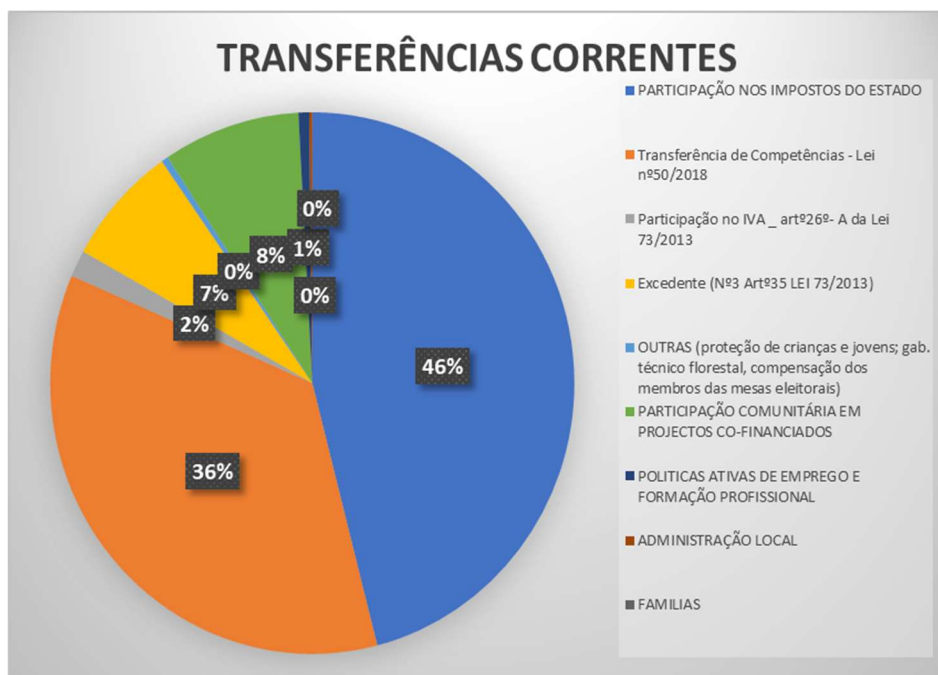
RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

TAXAS MULTAS E OUTRAS PENALIDADES	
MERCADOS E FEIRAS	166 518,0 €
LOTEAMENTOS E OBRAS	2 657 454,0 €
OCUPAÇÃO DA VIA PUBLICA	214 697,0 €
ANIMAIS	1 075,0 €
Outras (TGR;PUBLICIDADE...)	1 188 749,0 €
Multas	108 774,0 €

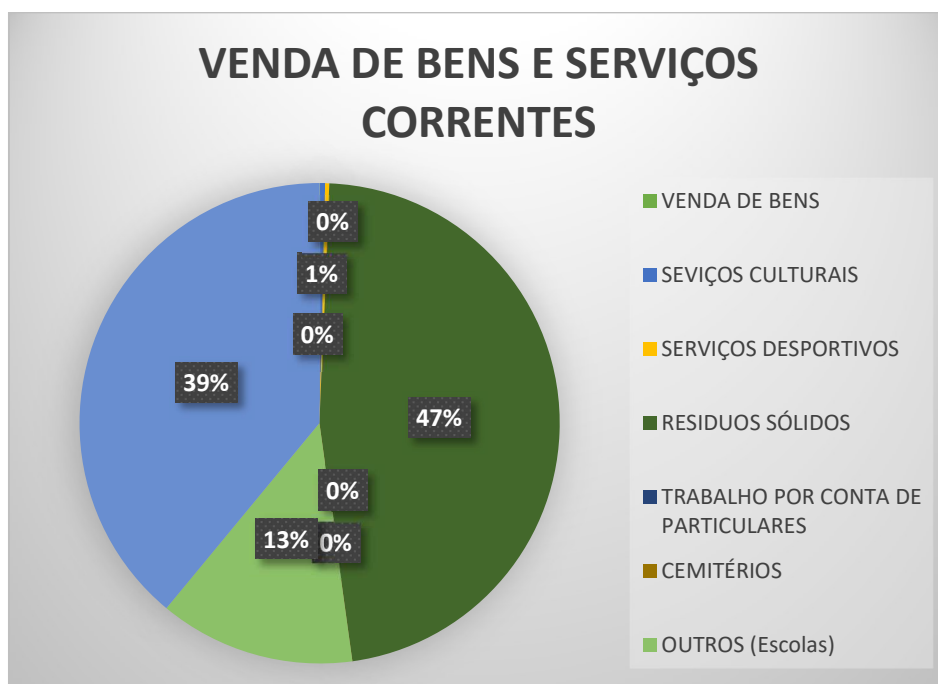


TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	
PARTICIPAÇÃO NOS IMPOSTOS DO ESTADO	8 172 312,0 €
Transferência de Competências - Lei nº50/2018	6 301 939,0 €
Participação no IVA _ artº26º- A da Lei 73/2013	281 310,0 €
Excedente (Nº3 Artº35 LEI 73/2013)	1 278 093,5 €
OUTRAS (proteção de crianças e jovens; gab. técnico florestal, compensação dos membros das mesas eleitorais)	76 241,0 €
PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS	1 501 611,0 €
POLITICAS ATIVAS DE EMPREGO E FORMAÇÃO PROFISSIONAL	118 240,0 €
ADMINISTRAÇÃO LOCAL	32 618,0 €
FAMILIAS	100,0 €

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

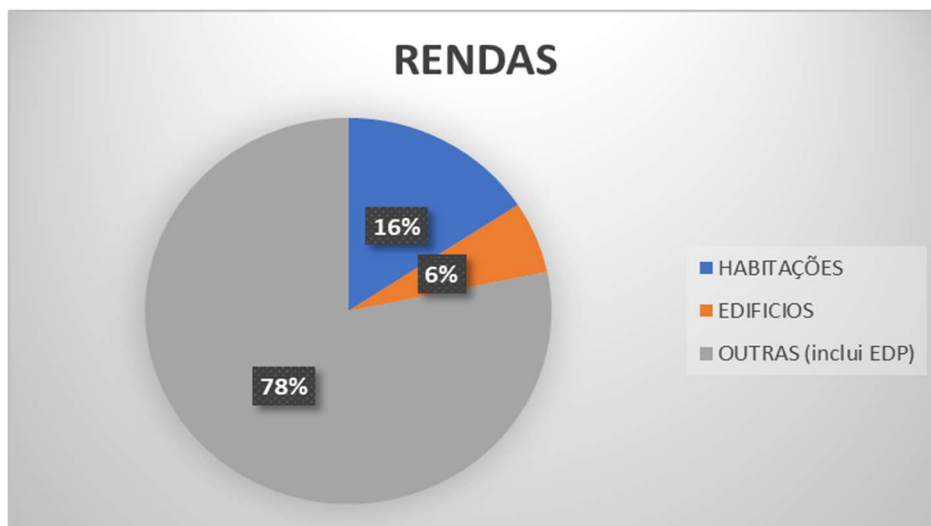


VENDA DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	
VENDA DE BENS	1 258,0 €
SEVIÇOS CULTURAIS	22 528,0 €
SERVIÇOS DESPORTIVOS	18 595,0 €
RESIDUOS SÓLIDOS	3 089 479,0 €
TRABALHO POR CONTA DE PARTICULARES	100,0 €
CEMITÉRIOS	51,0 €
OUTROS (Escolas)	864 000,0 €
RENDAS	2 552 909,0 €

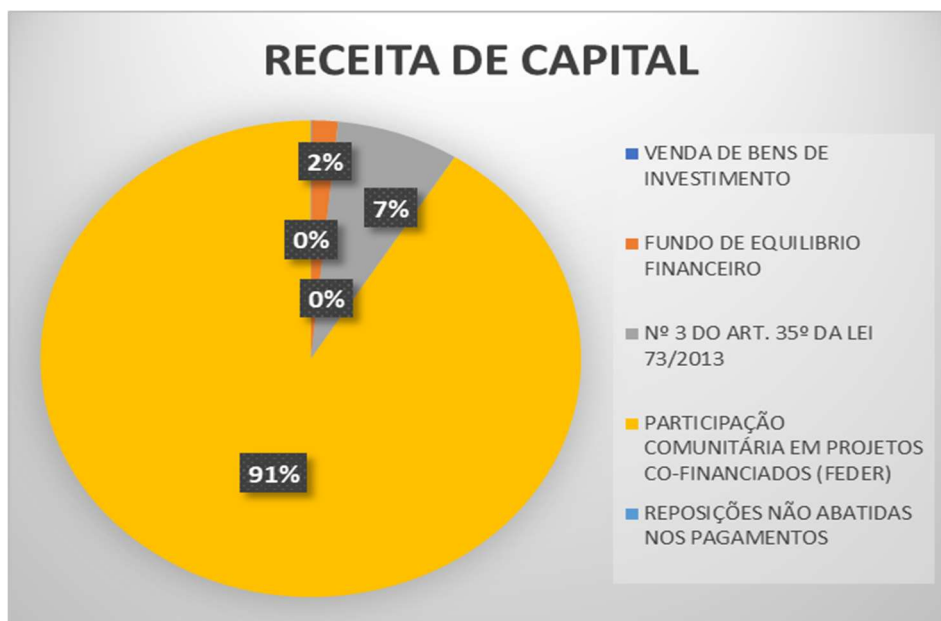


RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

RENDAS	
HABITAÇÕES	401 861,0 €
EDIFÍCIOS	153 412,0 €
OUTRAS (inclui EDP)	1 997 636,0 €

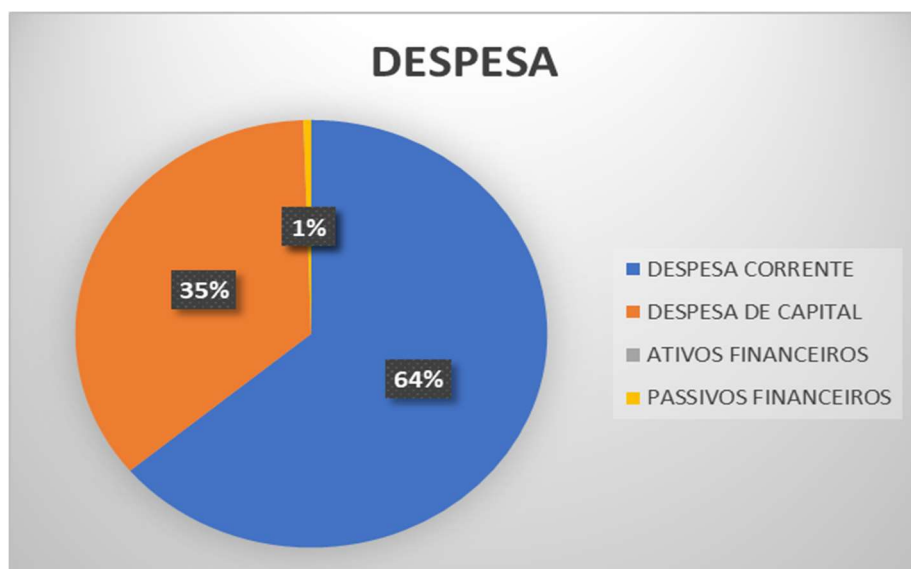


RECEITA DE CAPITAL	
VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	8 821,0 €
FUNDO DE EQUILÍBRIO FINANCEIRO	273 632,0 €
Nº 3 DO ART. 35º DA LEI 73/2013	1 278 093,5 €
PARTICIPAÇÃO COMUNITÁRIA EM PROJETOS CO-FINANCIADOS (FEDER)	15 878 661,0 €
REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	2 018,0 €

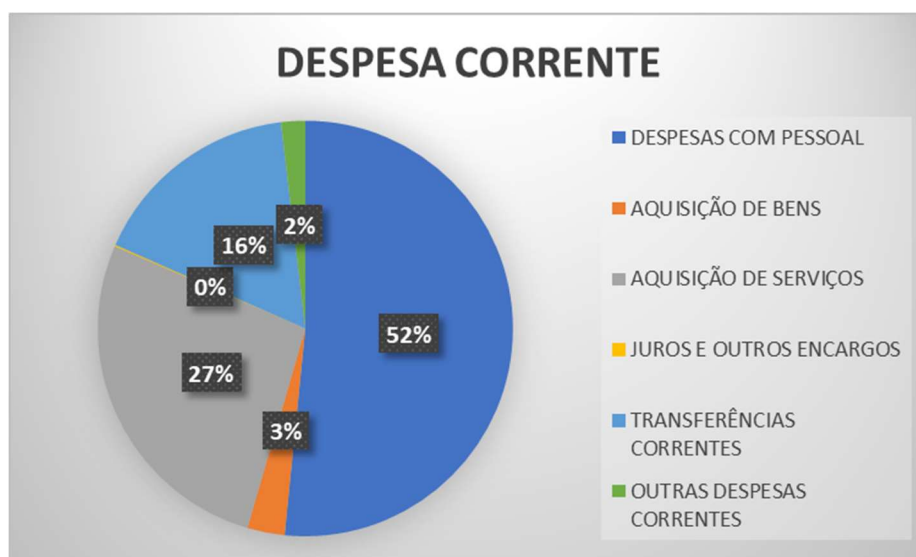


RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

DESPESA	
DESPESA CORRENTE	45 696 214,00 €
DESPESA DE CAPITAL	25 381 888,00 €
DESPESA EFETIVA	71 078 102,0 €
ATIVOS FINANCEIROS	100,0 €
PASSIVOS FINANCEIROS	385 639,0 €
DESPESA NÃOEFETIVA	385 739,0 €
DESPESA TOTAL	71 463 841,0 €



DESPESA CORRENTE	
DESPESAS COM PESSOAL	23 578 088,0 €
AQUISIÇÃO DE BENS	1 330 668,0 €
AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	12 326 237,0 €
JUROS E OUTROS ENCARGOS	48 050,0 €
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	7 553 896,0 €
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	859 275,0 €

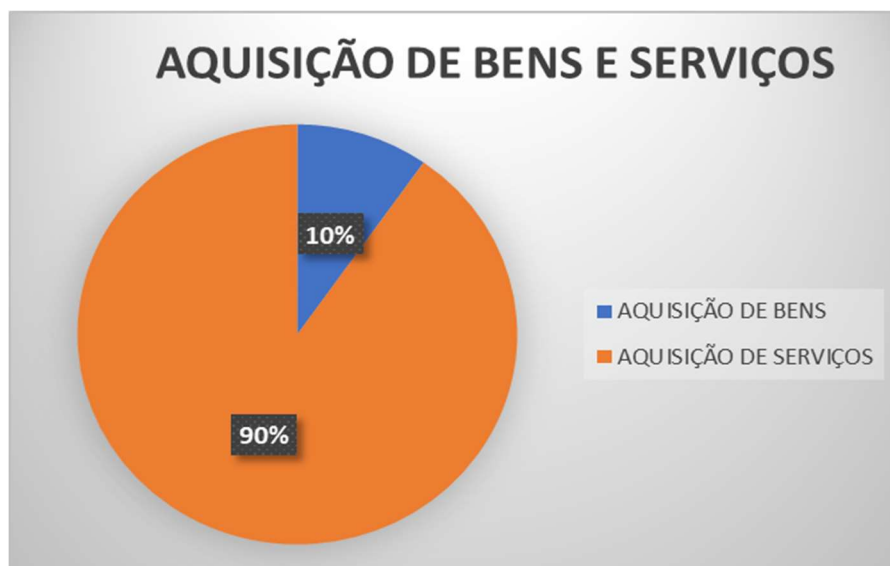


RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

DESPESAS COM PESSOAL	
REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	18 340 379,0 €
ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	918 620,0 €
SEGURANÇA SOCIAL	4 319 089,0 €

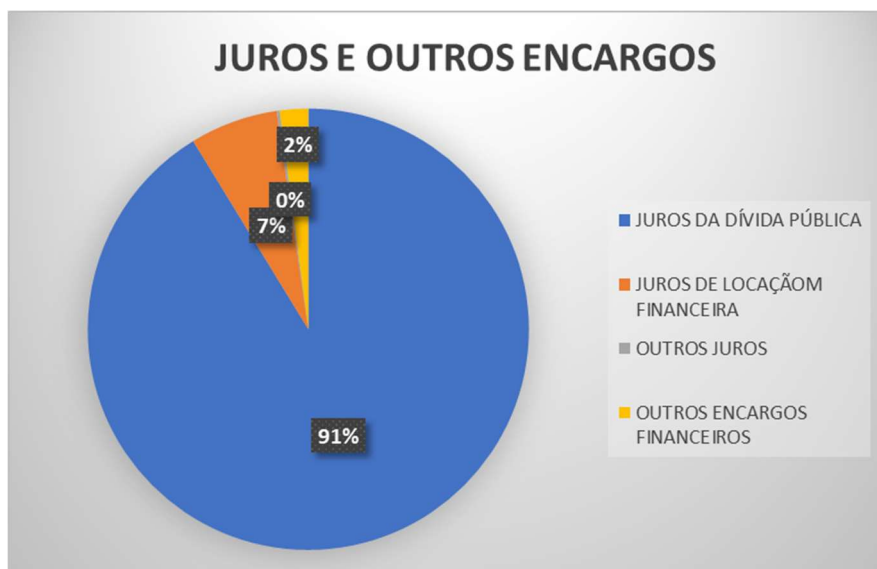


AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS	
AQUISIÇÃO DE BENS	1 330 668,0 €
AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	12 326 237,0 €

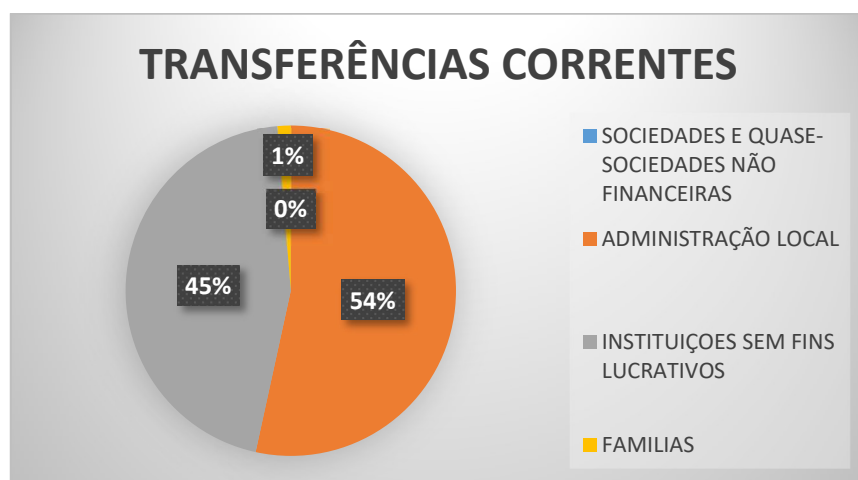


RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

JUROS E OUTROS ENCARGOS	
JUROS DA DÍVIDA PÚBLICA	43 850,0 €
JUROS DE LOCAÇÃO FINANCEIRA	3 100,0 €
OUTROS JUROS	100,0 €
OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	1 000,0 €

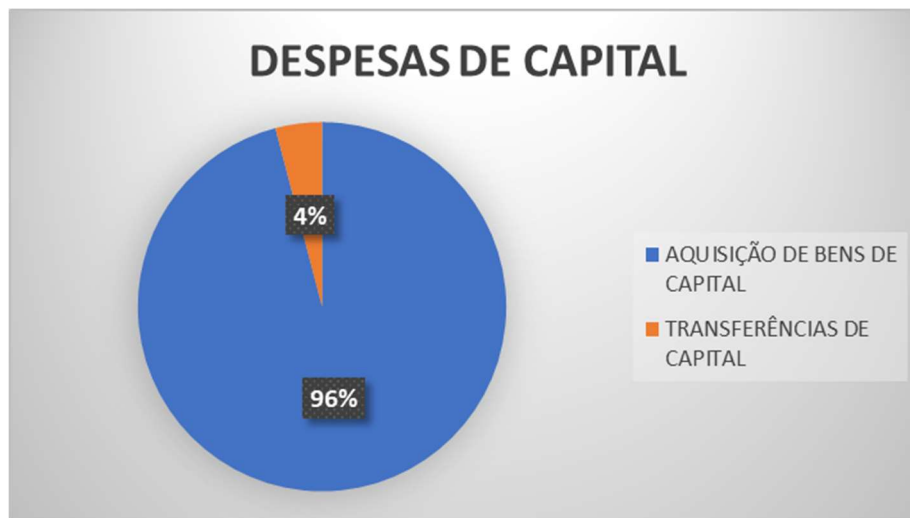


TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	
SOCIEDADES E QUASE-SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS	200,0 €
ADMINISTRAÇÃO LOCAL	4 036 304,0 €
INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	3 418 647,0 €
FAMÍLIAS	98 745,0 €

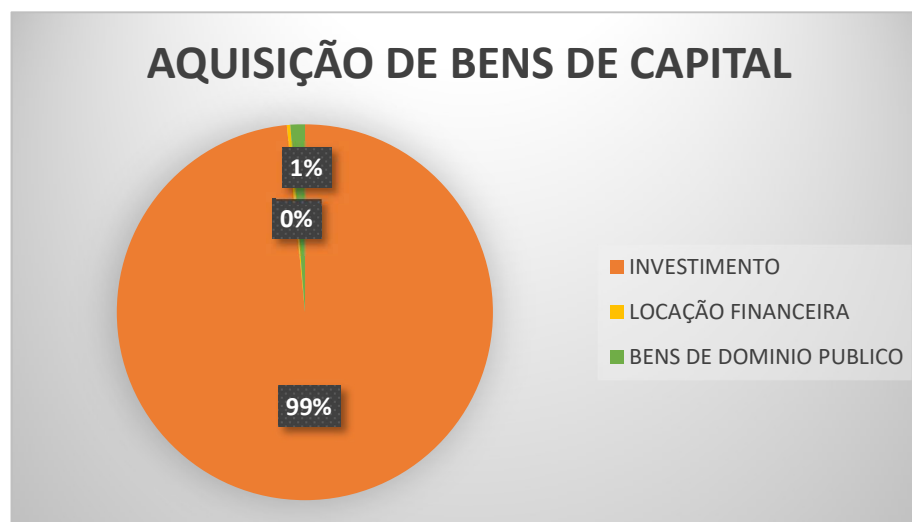


RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

DESPESAS DE CAPITAL	
AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	24 346 216,0 €
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1 035 672,0 €

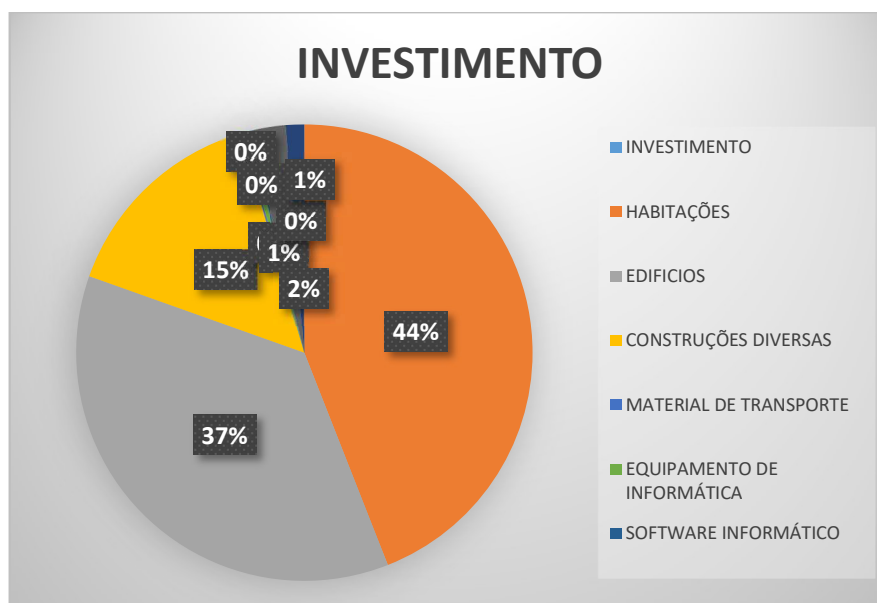


AQUISIÇÃO DE BENS DE CAPITAL	
INVESTIMENTO	23 974 744,0 €
LOCAÇÃO FINANCEIRA	72 948,0 €
BENS DE DOMINIO PUBLICO	298 524,0 €



RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

INVESTIMENTO	
HABITAÇÕES	10 557 645,0 €
EDIFÍCIOS	8 725 081,0 €
CONSTRUÇÕES DIVERSAS	3 608 714,0 €
MATERIAL DE TRANSPORTE	38 420,0 €
EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA	109 980,0 €
SOFTWARE INFORMÁTICO	38 313,0 €
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO	5 000,0 €
EQUIPAMENTO BÁSICO	570 366,0 €
FERRAMENTOS E UTENSÍLIOS	1 000,0 €
OUTROS INVESTIMENTOS	320 225,0 €



TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	
JUNTAS DE FREGUESIA	1 035 572,0 €
INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS	100,0 €

2. EQUILIBRIO ORÇAMENTAL

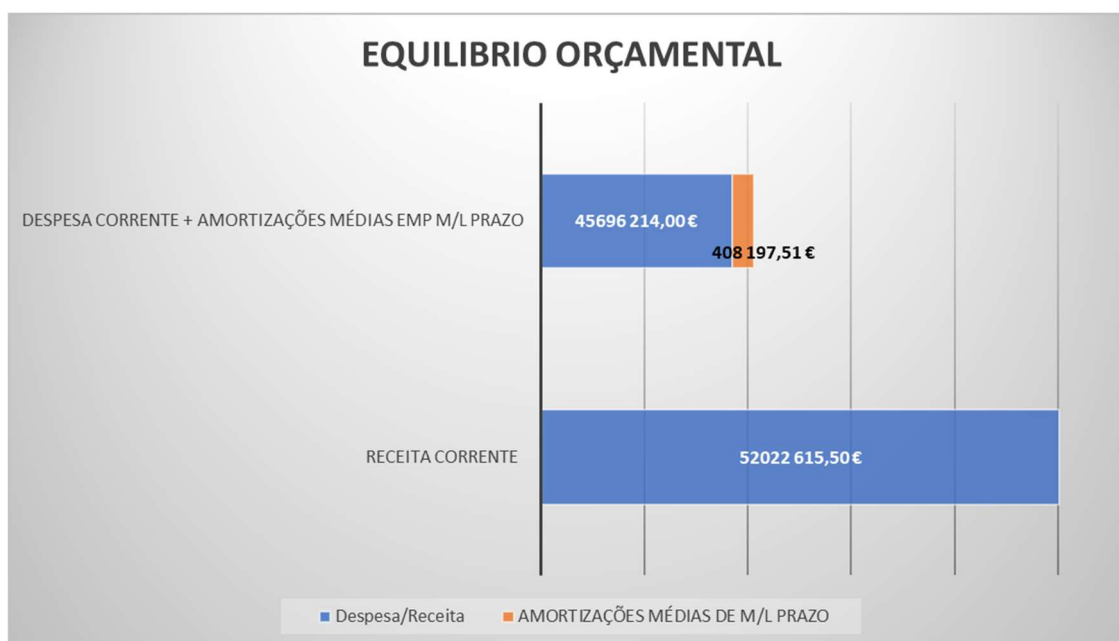
Nos termos do artigo 40º da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro, os orçamentos das autarquias locais preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas e o equilíbrio verifica-se quando a receita corrente bruta cobrada é pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de 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 408 197,51€

- $\text{Receita Corrente} / (\text{Despesa Corrente} + 408\,197,51\text{€}^*) = 1,13$

*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. CAPACIDADE DE ENDIVIDAMENTO

APURAMENTO DA CAPACIDADE DE ENDIVIDAMENTO	
Limite da dívida total da Autarquia calculado a 01/01/2024	75 130 079,94 €
Montante da dívida total em 30/09/2024 (excluindo operações or	2 631 182,2 €
Margem absoluta	72 498 897,8 €
Margem utilizável (20%)	14 499 779,6 €
Montante de empréstimos já contratualizados e não refletidos n	- €
Margem disponível para endividamento	14 499 779,6 €

4. INDICADORES

Rácios da Receita	
Impostos municipais/Total da receita	32,41%
Venda de bens de investimento/Total da receita	0,01%
Total das receitas próprias/Total da receita	47,95%
Total das transferências/Total da receita	49,25%
Rácios da Despesa	
Transferências correntes/Total da despesa	10,57%
Transferências capital/Total da despesa	1,45%
Despesas correntes/Total da despesa	63,94%
Despesas de capital/Total da despesa	35,52%
Total dos investimentos/Total da despesa	34,07%
Rácios Despesa/Receita	
Despesas com pessoal/Total da receita corrente	45,32%
Despesas com aquisição de bens e serviços/Total da receita corrente	26,25%
Transferências correntes/Total da receita corrente	14,52%
Investimento/Total da receita	34,07%
Passivos financeiros/Total da receita	0,54%

RELATÓRIO DO ORÇAMENTO MUNICIPAL PARA 2025

5. RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

Objecto	Processo	Posição atual do Processo	Importâncias envolvidas
Contra-ordenação - Afixação de horário de trabalho no veículo	Prco.º C.O. N.º 031001164	Inquirição de testemunhas em 28/10/2011 - Aguarda decisão	Coima: 9.180,00€ (montante mínimo)
Contra-ordenação - 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)
Contra-ordenação (retroescavadora)	Auto n.º 904299295/E.A. 220150910	Defesa em 11/05/2010 - Aguarda decisão	Coima: 300,00€ (montante mínimo)
Contra-ordenação (veículo de limpeza RSU)	Auto n.º 905359062/E.A. 220150910	Defesa em 11/05/2011 - Aguarda decisão	Coima: 60,00€ (montante mínimo)
Contra-ordenação (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)
Contra-ordenação - Transportes RCD/Monos	Proc.º C.O./000483/11	Inquirição de testemunhas em 24/06/2011 - Aguarda decisão	Coima: 15.000,00€ (montante mínimo)
Impugnação de Liquidação de Taxa (Reg. Cemitérios)	Proc.º n.º 407/18.7BEALM	Contra-alegações de recurso em 31/01/2023 – Aguarda acórdão	13 849,49 €
Contra-ordenação - 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)
Contra-ordenação (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	Proc.º 510/19.6BEALM	Contestação em 28/11/2019 – Aguarda despacho saneador	7 869,22 €
Contra-ordenação (retroescavadora Junta Freguesia Pegões)	Auto n.º 2 74307138	Defesa em 25/06/2020	Coima: 600,00€ (montante mínimo)
Contra-ordenação (retroescavadora Junta Freguesia Pegões)	Auto n.º 2 74307146	Defesa em 25/06/2020	Coima: 300,00€ (montante mínimo)
Responsabilidade civil – acidente de viação	Proc.º 427/21.4BEALM	Contestação em 29/09/2021 – Aguarda despacho saneador	2.376,23€
Contra-ordenação (não identificação condutor)	Auto n.º 413852768	Defesa em 07/11/2022	Coima: 120,00€ (montante mínimo)
Contra-ordenação – excesso de velocidade	Auto n.º 413852750	Impugnação judicial em 03/01/2023	Coima: 180,00€ (montante mínimo)
Responsabilidade civil SMAS – inundação cave	Proc.º 3476/23.4BELSB	Contestação em 11/01/2024-aguarda despacho saneador	2 113,00 €

Montijo, 22 novembro de 2025