

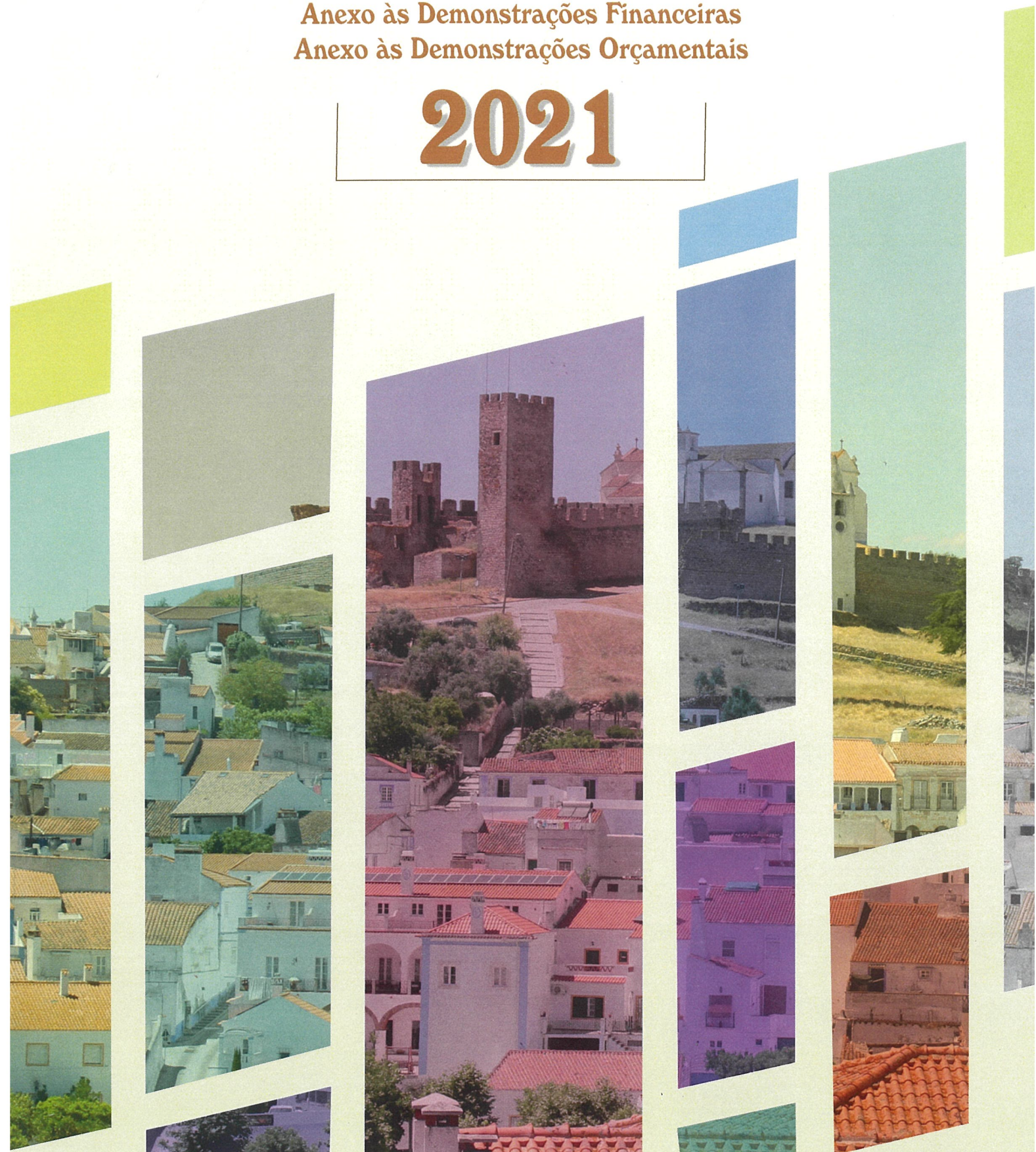


CÂMARA MUNICIPAL
DE ARRAIOLOS

RELATÓRIO DE GESTÃO

Anexo às Demonstrações Financeiras
Anexo às Demonstrações Orçamentais

2021





Município de Arraiolos

RELATÓRIO DE GESTÃO
ANO 2021



Município de Arraiolos

ÍNDICE

INTRODUÇÃO.....	6
I - ORGANIZAÇÃO MUNICIPAL E RECURSOS HUMANOS.....	8
I.1 Estrutura Política.....	8
I.2 Estrutura Organizacional.....	8
I.3 Recursos Humanos.....	9
II – RELATO ORÇAMENTAL E FINANCEIRO.....	15
II.1 Análise Orçamental.....	15
II.1.1 Orçamento.....	15
II.1.2 Equilíbrio Orçamental.....	16
II.1.3 Receita Orçamental.....	18
II.1.4 Despesa Orçamental.....	19
II.1.5 Execução Plano Plurianual de Investimento.....	20
II.1.6 Indicadores Orçamentais.....	26
II.2 Análise Económico-Financeira.....	27
II.2.1 Análise ao Balanço.....	27
II.2.2 Análise à Demonstração de Resultados.....	30
II.2.3 Indicadores económico-financeiros.....	32
II.2.4 Endividamento Municipal.....	34
III - PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS.....	36
IV – DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	38
IV.1 Balanço.....	38
IV.2 Demonstração de Resultados por Natureza.....	39
IV.3 Demonstração de Fluxos de Caixa.....	40
IV.4 Demonstração de Alterações ao Património Líquido.....	41



Município de Arraiolos

V - ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	42
V.1 Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico.....	42
V.1.1 Identificação da entidade e período de relato.....	42
V.1.2 Recursos Humanos.....	42
V.2 Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras.....	42
V.3 Rubrica de caixa e em depósitos bancários.....	42
V.4 Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros	44
V.4.1 Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras....	44
V.4.2 Principais políticas contabilísticas.....	44
V.4.2.1 Ativos fixos tangíveis.....	44
V.4.2.2 Propriedades de investimento.....	45
V.4.2.3 Ativos intangíveis.....	46
V.4.2.4 Acordos de concessão de serviços: Concedente.....	47
V.4.2.5 Locações.....	47
V.4.2.6 Participações financeiras.....	47
V.4.2.7 Imparidade de ativos.....	48
V.4.2.8 Inventários.....	49
V.4.2.9 Instrumentos financeiros.....	49
V.4.2.10 Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.....	51
V.4.2.11 Regime do acréscimo.....	53
V.4.2.12 Julgamentos e estimativas.....	54
V.4.2.13 Principais pressupostos relativos ao futuro.....	54
V.4.2.14 Alterações em estimativas contabilísticas com efeito no período corrente ou que se espera que tenham efeito em períodos futuros.....	55
V 5 - NOTAS AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	56
Nota 3 - Ativos Intangíveis.....	56



Município de Arraiolos

Nota 4 - Acordos de concessão de serviços: concedente.....	59
Nota 5 - Ativos Fixos Tangíveis.....	60
Nota 6 – Locações.....	64
Nota 7 – Custo de empréstimos obtidos.....	65
Nota 9 - Imparidade de ativos.....	69
Nota 10 - Inventários.....	71
Nota 13 - Rendimento de transações com contraprestação.....	73
Nota 14 - Rendimento de transações sem contraprestação.....	75
Nota 15 - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.....	76
Nota 18 - Instrumentos financeiros.....	77
Nota 20 - Divulgações de partes relacionadas.....	82
Nota 23 - Alterações no património líquido.....	83
Nota 24 – Diferimentos.....	85
Nota 25 - Rendimentos e ganhos.....	86
Nota 26 - Gastos e perdas.....	87
Nota 27 - Transferências e Subsídios concedidos.....	88
Nota 28 - Fornecimentos e serviços externos.....	89
Nota 29 – Gastos com Pessoal.....	90
Nota 30 – Depreciações.....	91
VI - CONTABILIDADE DE GESTÃO.....	92
VII - ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DE RELATO.....	95
VIII – ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS.....	97
VIII.1 DDORC – Demonstração do Desempenho Orçamental.....	97
VIII.2 DOREC – Demonstração de Execução Orçamental da Receita.....	101
VIII.3 DODES – Demonstração de Execução ao Orçamento da Despesa.....	103
VIII.4 DTAS – Dívida a Terceiros por Antiguidade de Saldos.....	105
VIII.5 DPPI – Demonstração de Execução do Plano Plurianual de Investimentos.....	106



Município de Arraiolos

VIII.6 Operações de Tesouraria..... 107



Município de Arraiolos

INTRODUÇÃO

Considerando a obrigatoriedade do executivo municipal apresentar, nos termos da alínea I) do n.º.1 do art.º33, da Lei nº75/2013 de 12 setembro, os documentos de prestação de contas do Município à Assembleia Municipal para sua apreciação e votação em conformidade com o disposto na alínea I) do n.º.2 do art.º25 da Lei nº75/2013, de 12 de setembro, procedeu-se à elaboração do presente relatório que para além de cumprir o estipulado pela Lei, irá analisar a execução da situação económica, financeira e patrimonial do Município de Arraiolos, bem como a execução do seu orçamento e do plano plurianual de investimentos ocorrido ao longo do ano económico de 2021.

Os Documentos de Prestação de Contas têm por base a NCP 1 - Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras, a NCP 26 - Contabilidade e Relato Orçamental e o Modelo Único da Prestação de Contas da UNILEO (Unidade Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental).

A publicação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, e da nova Lei de Enquadramento Orçamental (LEO), aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro, abrem caminho à reforma da gestão pública.

A reforma da contabilidade e contas públicas surge no contexto da necessidade de revisão do modelo de gestão das finanças públicas, visando colmatar um conjunto de fragilidades do anterior modelo (comparabilidade europeia das contas publicas).

O novo 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.

Iniciado o desafio em 2020, com a implementação de um novo normativo contabilístico, baseado no princípio do acréscimo e da substância sob a forma e com novos conceitos, como o de controlo de ativo, por exemplo, no 2º ano de implantação do novo normativo o Município de Arraiolos dá seguimento apresentando os documentos de prestação de contas em conformidade com o novo sistema contabilístico.



Município de Arraiolos

Implementação realizada num contexto adverso, à semelhança do exercício anterior, o ano de 2021 continuou fortemente marcado e condicionado pela situação de calamidade e de emergência ocasionada pela pandemia COVID-19.

O presente relatório analisa os recursos humanos, situação orçamental e económico-financeira do Município no ano de 2021.



Município de Arraiolos

I - ORGANIZAÇÃO MUNICIPAL E RECURSOS HUMANOS

I.1 Estrutura Política

A estrutura política assenta em dois órgãos representativos: a Câmara Municipal, com funções executivas, e a Assembleia Municipal, com funções de apreciação e fiscalização da atividade desenvolvida pela Câmara Municipal.

No ano de 2021, em resultado das eleições de 26 de setembro foram eleitos os novos órgãos autárquicos, mantendo-se a composição política dos respetivos órgãos e alterando-se apenas um elemento do executivo que se encontrava em funções.

A Assembleia Municipal de Arraiolos é constituída por 20 membros, dos quais 15 são eleitos diretamente e 5 por inerência, por via do cargo de Presidente das Juntas de Freguesia e das Uniões de Freguesia.

A Câmara Municipal é constituída por 5 membros, 1 Presidente e 4 Vereadores.

De 1 de janeiro a 15 de outubro de 2021, o executivo teve a seguinte composição:

- Presidente: Sílvia Cristina Tirapicos Pinto
- Vice-Presidente: Jorge Joaquim Piteira Macau
- Vereador: João Paulo Goulão Campos
- Vereador: António Francisco Correia Tragedo
- Vereadora: Delfina Bárbara Correia dos Santos Lima

De 15 de outubro a 31 de dezembro de 2021, o executivo teve a seguinte composição:

- Presidente: Sílvia Cristina Tirapicos Pinto
- Vice-Presidente: Jorge Joaquim Piteira Macau
- Vereador: João Paulo Goulão Campos
- Vereadora: Carla Gertrudes Ramires Romana
- Vereadora: Delfina Bárbara Correia dos Santos Lima

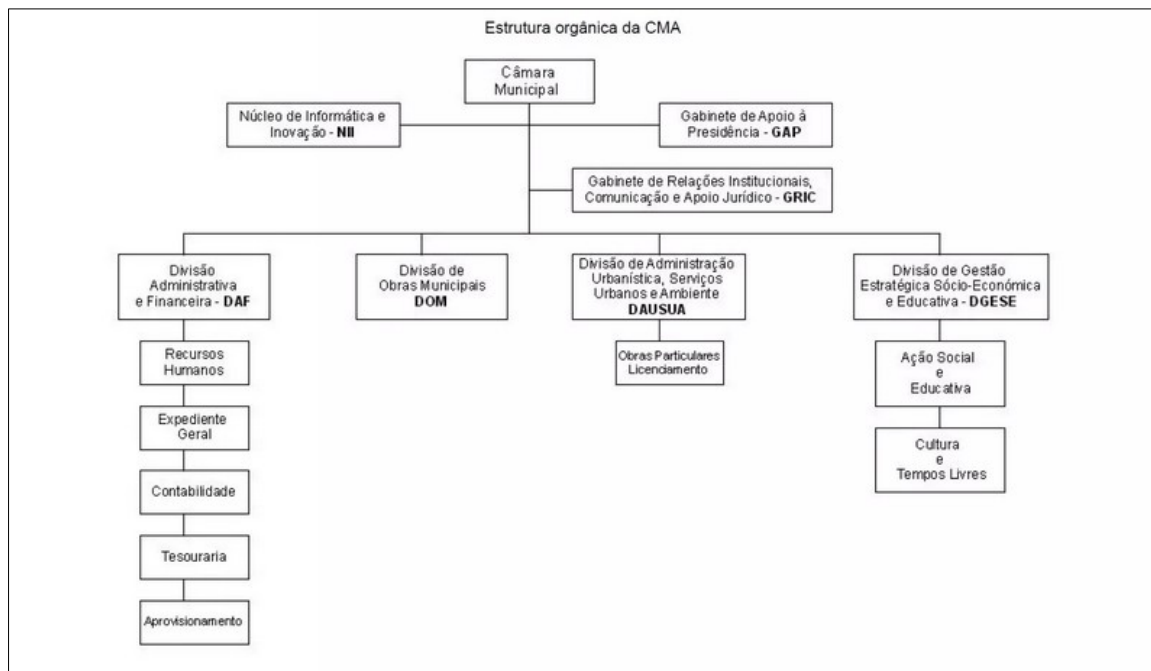
I.2 Estrutura Organizacional

O modelo de estrutura orgânica do Município de Arraiolos, aprovado em reunião de Câmara de 28 de novembro de 2012 e em reunião de Assembleia Municipal de 12 de dezembro de 2012 (publicado no despacho nº 1297 de 21/01/2013, na 2ª série do Diário da República), encontra-se representado no seguinte organograma:



Município de Arraiolos

2.1 Organograma em 31 de dezembro de 2021



I.3 Recursos Humanos

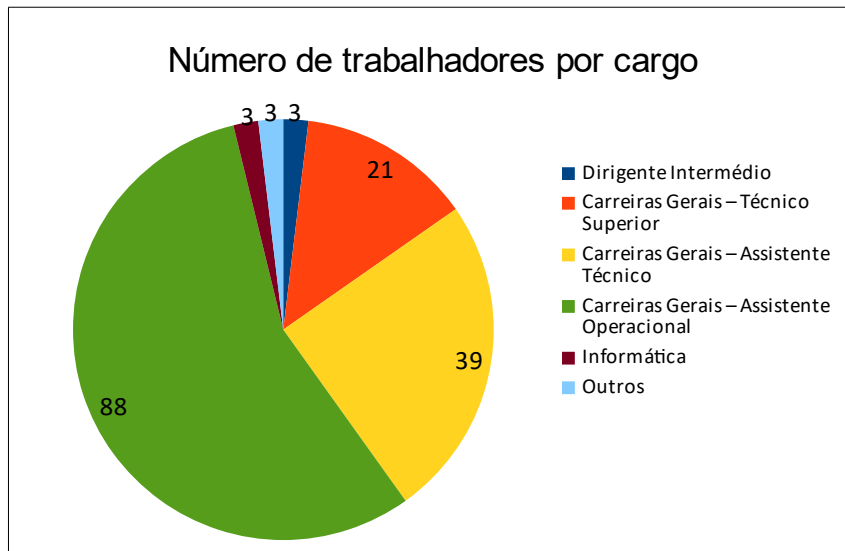
Nos termos do Decreto-Lei nº 209/2009, de 3 de setembro, que adaptou a Lei 12-A/2008 de 27 de fevereiro, às autarquias locais, o Município, aprovou em reunião de Câmara de 02 de dezembro de 2020 e em reunião de Assembleia Municipal de 17 de dezembro de 2020, o mapa de pessoal para 2021.

No final de 2021, o número de trabalhadores ao serviço, foi de 157 trabalhadores, número que representa um decréscimo de 2 trabalhadores face ao ano de 2020. Existiram 6 trabalhadores que se aposentaram e foram admitidos 4 novos trabalhadores.

No decorrer de 2021 foi iniciado procedimento concursal para chefe da Divisão Administrativa e Financeira, com o objetivo de contratação, em regime de comissão de serviço.

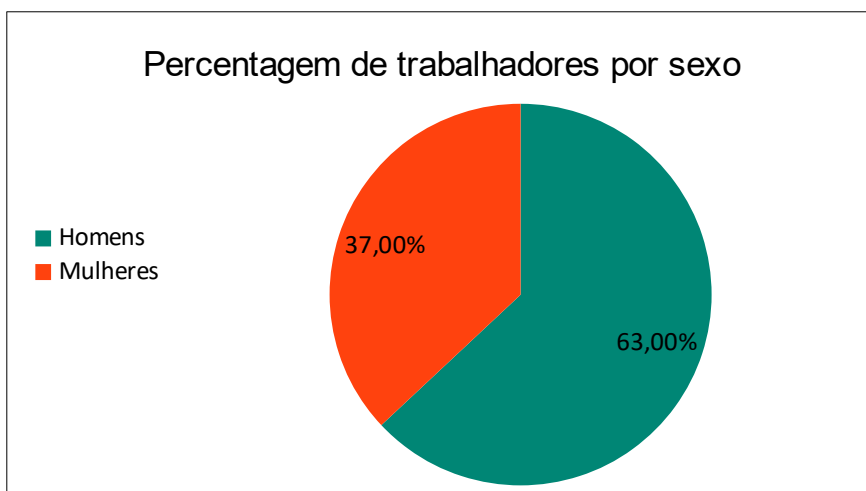


Município de Arraiolos



Como se pode verificar da leitura do gráfico anterior, 56,1 % dos trabalhadores do Município de Arraiolos enquadram-se na carreira de assistente operacional, seguindo-se a carreira de assistente técnico com 24,8 % do total.

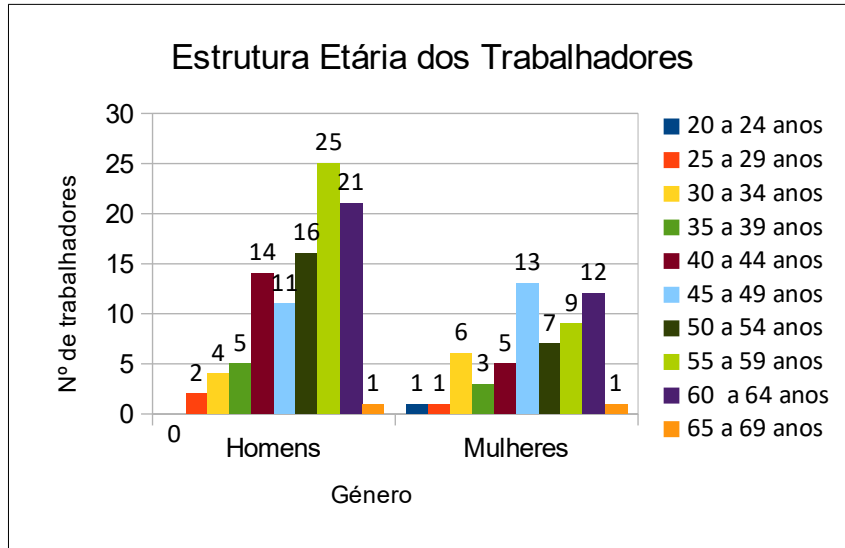
O gráfico abaixo discrimina a percentagem de trabalhadores por género. No total, 63 % dos trabalhadores são do género masculino, sendo este o género predominante nas carreiras de assistente técnico e assistente operacional. O género feminino corresponde a 37 % do total dos trabalhadores, e apenas assume relevância na carreira de técnico superior onde representa aproximadamente 71 % do total na carreira.





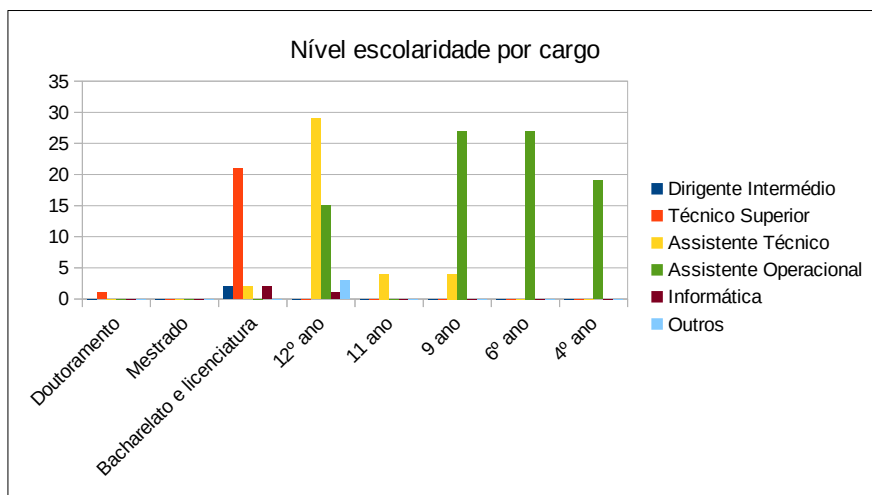
Município de Arraiolos

A estrutura etária dos trabalhadores é envelhecida, 58,6 % dos trabalhadores tem mais do que 50 anos sendo que destes, 22,3 % tem mais de 60 anos. Apenas 14 % dos trabalhadores tem menos de 40 anos. A percentagem de trabalhadores entre os 40 e 50 anos representa 27,4%.



Relativamente ao nível da escolaridade, 49 % dos trabalhadores possui habilitações iguais ou inferiores ao 9º ano, e destes, cerca de 12% possui apenas o 4º ano de escolaridade. Esta percentagem, ainda bastante elevada, está relacionada com a estrutura envelhecida dos trabalhadores.

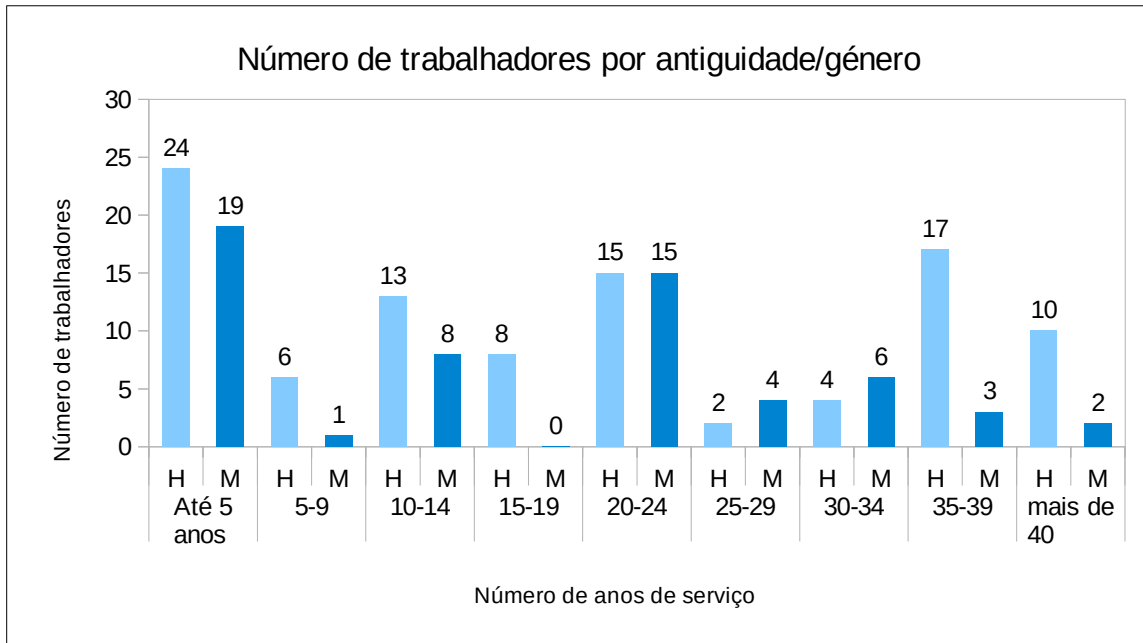
O nível de escolaridade que mais se destaca é o 12º ano, que representa 30,6 % do total. A percentagem de trabalhadores com habilitações iguais ou superiores à licenciatura é de apenas 17,8 %, existindo ainda 2,6 % dos trabalhadores com o 11º ano de escolaridade.





Município de Arraiolos

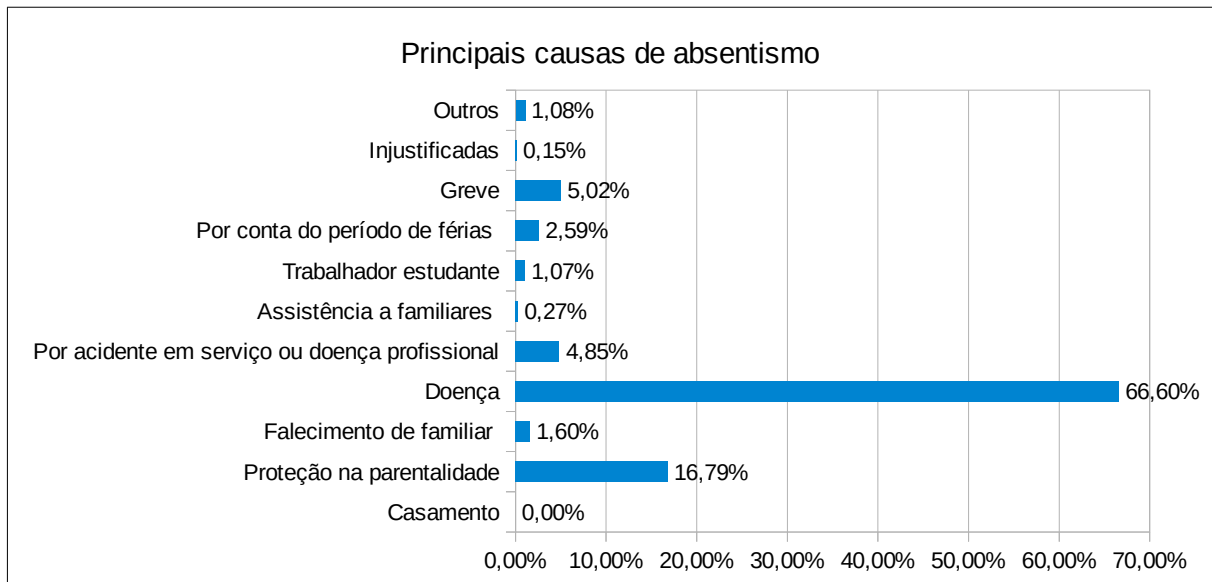
Quando analisamos o pessoal ao serviço por antiguidade, número de anos de serviço na administração local, constata-se que existem dois escalões predominantes, o escalão até 5 anos e o escalão entre 20-24 anos, significa que 27 % dos trabalhadores assinou contrato com o Município há menos de 5 anos e que 19 % assinou contrato com o Município há mais de 20 anos e menos de 24 anos.



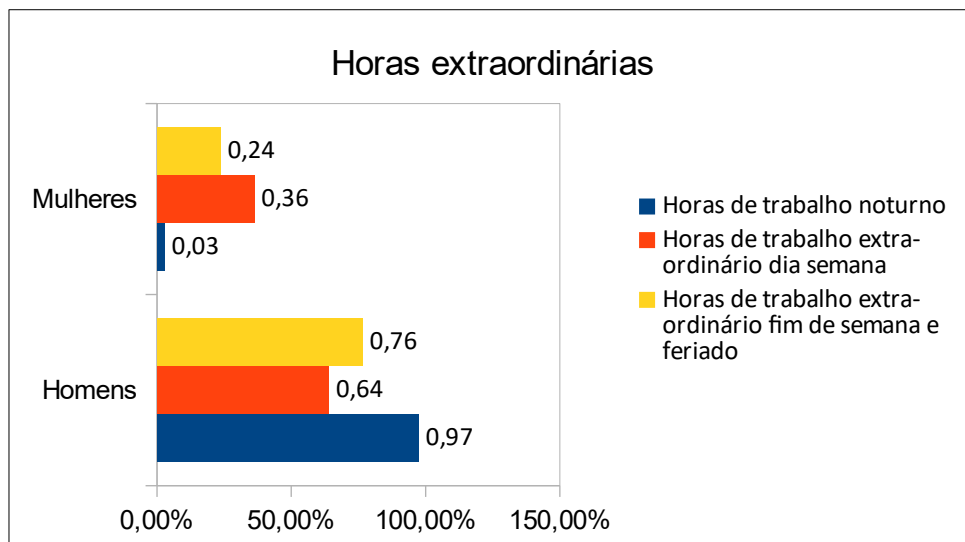
No que diz respeito ao absentismo, tanto no género feminino como no masculino a doença é a principal causa para a ausência no trabalho, representando 41,8 % para os homens e 24,8 % para as mulheres. Para o género masculino a causa “acidente em serviço ou doença profissional” aparece em segundo lugar com 4,1 % do total das faltas enquanto que para o género feminino a segunda causa é proteção por parentalidade que representou 15 % do total das faltas dadas pelas mulheres. O gráfico seguinte apresenta os valores totais de absentismo.



Município de Arraiolos



As horas extraordinárias representaram, em 2021, um total de 15.533 horas distribuídas por horas de trabalho noturno, horas de trabalho extraordinário em dias da semana e horas de trabalho extraordinário ao fim de semana e feriados. Houve um acréscimo de aproximadamente 28,3 % em relação ao ano de 2020, em grande parte devido à pandemia COVID-19, em especial no âmbito do apoio aos surtos nas IPSS (Instituições Particulares de Solidariedade Social), e na vacinação.



A formação profissional contínua é uma preocupação do Município, sendo constante o investimento nesta área por forma a que os trabalhadores possam desenvolver profissionalmente os seus conhecimentos e competências. Ao longo de 2021, registaram-se



Município de Arraiolos

63 participações de trabalhadores em ações de formação, com um total de 871 horas e um investimento de 3.677,00 €.

Em suma, o balanço social do Município reflete uma pirâmide etária envelhecida, em que apenas 2,6 % dos trabalhadores possui idades inferiores a 30 anos e 58,6 % tem mais de 50 anos.

As despesas com pessoal ascenderam durante o ano 2021 a 3.475.664,44 €, o que representa um acréscimo em relação a 2020 de 181.136,80 €, mais 5,5%. Este aumento justifica-se pelas alterações de posicionamento remuneratório e base remuneratória previstas na Lei, pelo aumento das horas extraordinárias devido à pandemia COVID-19 e pela admissão de novos trabalhadores.

Ao longo do ano de 2021, a autarquia candidatou-se aos vários programas de apoio e incentivo ao emprego, do Instituto de Emprego e Formação Profissional, contando com 20 trabalhadores a exercer funções nos diversos serviços da autarquia.

As despesas com pessoal ao abrigo de programas ocupacionais foi de 56.477,85 €.



II – RELATO ORÇAMENTAL E FINANCEIRO

II.1 Análise Orçamental

II.1.1 Orçamento

O Orçamento e Grandes Opções do Plano para 2021, preparados de acordo com os princípios da NCP 26, aprovado pelo órgão executivo em 02 de dezembro de 2020 e pelo órgão deliberativo a 17 de dezembro de 2020, apresentavam valores iniciais de receita e de despesa de 13.611.604,00 €.

Sem prejuízo dos princípios orçamentais e das regras previsionais, para ocorrer a despesas não previstas ou insuficientemente dotadas, o orçamento pode ser objeto de alterações orçamentais, modificativa ou permutativa, sendo que o aumento global da despesa prevista dá sempre lugar a uma alteração orçamental modificativa (anterior revisão), salvo em casos excecionais previstos na lei, designadamente os pontos que se mantêm em vigor no Decreto-Lei nº 54-A/99 de 22 de fevereiro (Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais – POCAL), os quais passamos a citar:

“8.3.1.2 - Sem prejuízo dos princípios orçamentais e das regras previsionais para ocorrer a despesas não previstas ou insuficientemente dotadas, o orçamento pode ser objeto de revisões e de alterações.

8.3.1.3 - O aumento global da despesa prevista dá sempre lugar a revisão do orçamento, salvo quando se trata da aplicação de:

- a) Receitas legalmente consignadas;*
- b) Empréstimos contratados;”*

Ao longo de 2021 foram realizadas 13 alterações, 12 alterações permutativas e 1 alteração modificativa, que conduziram a um acréscimo global do orçamento para 16.281.625,45 €. A alteração com maior impacto foi a incorporação do saldo da gerência do ano anterior, no montante de 2.607.716,45 €.

Os quadros seguintes evidenciam, o valor das previsões corrigidas, por rubrica, tanto ao nível da receita como da despesa, assim como o grau de execução das mesmas.



Município de Arraiolos

Rubrica	DOREC Designação	Previsões corrigidas	Execução	Grau Execução
R1.1	Impostos diretos	1 378 386,00 €	1 378 231,99 €	99,99%
R3	Taxas, multas e outras penalidades	139 049,00 €	125 001,30 €	89,90%
R4	Rendimentos de propriedade	435 128,01 €	328 895,96 €	75,59%
R5.1	Transferências correntes	6 866 955,18 €	6 858 670,61 €	99,88%
R6	Venda de bens e serviços	1 163 875,00 €	893 115,74 €	76,74%
R7	Outras receitas correntes	20 467,00 €	18 863,50 €	92,17%
R8	Venda de bens de investimento	44 861,00 €	32 675,28 €	72,84%
R9.1	Transferências de capital	2 515 722,81 €	1 606 684,43 €	63,87%
R10	Outras receitas de capital	40,00 €	0,00 €	0,00%
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	9 400,00 €	9 396,46 €	99,96%
R13	Receita com passivos financeiros	1 100 025,00 €	1 100 000,00 €	100,00%
R14	Saldo da Gerência Anterior - Operações Orçamentais	2 607 716,45 €	2 607 716,45 €	100,00%
	Total	16 281 625,45 €	14 959 251,72 €	91,9%

Rubrica	DODES Designação	Previsões corrigidas	Total	Grau Execução
D1	Despesas com o pessoal	3 843 301,00 €	3 475 664,44 €	90,43%
D2	Aquisição de bens e serviços	4 059 192,65 €	2 582 837,15 €	63,63%
D3	Juros e outros encargos	41 246,00 €	20 757,06 €	50,33%
D4.1	Transferências correntes	1 512 237,11 €	1 126 518,86 €	75,57%
D5	Outras despesas correntes	267 540,00 €	190 627,10 €	71,27%
D6	Aquisição de bens de capital	5 491 838,36 €	2 968 744,79 €	54,06%
D7.1	Transferências de capital	497 027,33 €	361 577,74 €	72,75%
D8	Outras despesas de capital	100,00 €	0,00 €	0,00%
D9	Despesa com ativos financeiros	17 562,00 €	17 352,00 €	98,80%
D10	Despesa com passivos financeiros	551 581,00 €	508 960,69 €	92,27%
	Total	16 281 625,45 €	11 253 039,83 €	69,1%

II.1.2 Equilíbrio Orçamental

Nos termos do art. ° 40° da Lei nº 73/2013 de 3 de setembro, o conceito de equilíbrio orçamental corrente inclui a amortização média de empréstimos de médio e longo prazos. O nº 2 do art. ° 40° da Lei nº 73/2013 de 3 de setembro refere que “...a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos.”. Não obstante ao referido no nº 2 art. ° 40° da Lei nº 73/2013 de 3 de setembro, de acordo com o nº 5 do mesmo artigo, no equilíbrio orçamental é contemplado também o valor do saldo de gerência utilizado (na revisão orçamental) para financiar a despesa corrente.



Município de Arraiolos

Os quadros seguintes permitem verificar a amortização média de empréstimos e o respetivo equilíbrio orçamental.

Amortização Média de Empréstimos					
Nº Empréstimo	Capital contratado	Capital Dívida 01-01-2014	Ano de Amortização final do empréstimo	Nº Anos	Média Amortizações
9015 004982 9 91	700 000,00 €	435 197,56 €	2021	8	54 399,70 €
9015 005722 8 91	1 000 000,00 €	809 504,82 €	2028	15	53 966,99 €
9015 005770 8 91	300 000,00 €	242 851,45 €	2028	15	16 190,10 €
9015 005771 6 91	683 500,00 €	553 296,54 €	2028	15	36 886,44 €
3390168830003	882 666,00 €	619 836,34 €	2021	8	77 479,54 €
3390168830005	465 379,81 €	334 556,50 €	2021	8	41 819,56 €
3390168830006	163 531,00 €	117 630,29 €	2021	8	14 703,79 €
3390168830007	500 000,00 €	359 444,58 €	2021	8	44 930,57 €
3390168830008	573 432,09 €	424 161,68 €	2022	9	47 129,08 €
3390168830009	122 607,00 €	116 581,57 €	2029	16	7 286,35 €
3390168830010	126 636,00 €	118 838,78 €	2029	16	7 427,42 €
33901168830011	207 402,00 €	194 631,87 €	2029	16	12 164,49 €
915/007877/291	158 107,24 €	158 107,24 €	2023	10	15 810,72 €
0114/004305/691	548 020,00 €	- €	2033	15	36 534,67 €
0114/004326/991	1 100 000,00 €	- €	2034	15	73 333,33 €
				Total	540 062,75 €

Equilíbrio Orçamental art. 40º Lei nº 73/2013 de 3 de setembro	
Receita Corrente cobrada bruta	9 642 227,42 €
Saldo gerência	1 051 216,45 €
Sub-total	10 693 443,87 €
Despesa corrente paga	7 396 404,61 €
Amortizações média dos empréstimos de médio e longo prazos	540 062,75 €
Sub-total	7 936 467,36 €
Equilíbrio (excedente)	2 756 976,51 €

O quadro acima, demonstra que o Município durante o ano 2021, cumpriu as regras do equilíbrio orçamental, no âmbito do art.º 40º da Lei nº 73/2013, com um excedente de 2.756.976,51 €.



Município de Arraiolos

II.1.3 Receita Orçamental

A receita total cobrada em 2021 atingiu 14.959.251,72 €, (9.602.779,10 € de receitas correntes, 1.639.359,71 € de receita de capital, 1.100.000,00 € de passivos financeiros, 2.607.716,45 € do saldo de gerência e 9.396,46 € de reposições não abatidas nos pagamentos), representando um grau de execução de 91,9%, ficando acima do cumprimento do disposto no nº 3 do artigo 56º da Lei 73/2013 de 03 de setembro, cujo limite é 85%.

Do total da receita efetiva, 11.045.352,84 € tiveram origem em receitas próprias e 206.182,43 € em financiamentos comunitários.

Comparativamente com o exercício de 2020 verificou-se um acréscimo da receita de 2.109.929,51 €, que corresponde a mais 16,4%, crescimento devido fundamentalmente ao empréstimo utilizado, às transferências das receitas correntes obtidas e ao saldo de gerência.

As transferências correntes (R5.1) com as transferências de capital (R9), representam 56,6% no total da receita, cujo a percentagem preponderante é aquela que provém do Orçamento de Estado, mantendo assim uma posição dominante na estrutura da receita.

O quadro seguinte evidencia o desempenho orçamental ao nível da receita.

DDORC – DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL								
		Período:		01-01-2021	31-12-2021			
RUBRICA	RECEBIMENTOS/PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO Ano 2021						Ano 2020
		RP	RG	UE	EMPR	F. ALHEIOS	TOTAL	
RI01	Operações orçamentais [1]	2 511 354,01 €			96 362,44 €		2 607 716,45 €	1 015 035,05 €
RI03	Operações de tesouraria [A]					1 696,84 €	1 696,84 €	45 828,33 €
RA02	Receita corrente	9 602 779,10 €					9 602 779,10 €	9 318 501,04 €
R1.1	Impostos diretos	1 378 231,99 €					1 378 231,99 €	1 348 014,20 €
R3	Taxas, multas e outras penalidades	125 001,30 €					125 001,30 €	132 731,34 €
R4	Rendimentos de propriedade	328 895,96 €					328 895,96 €	601 040,40 €
R5.1	Transferências correntes	6 858 670,61 €					6 858 670,61 €	6 370 917,61 €
R6	Venda de bens e serviços	893 115,74 €					893 115,74 €	826 915,20 €
R7	Outras receitas correntes	18 863,50 €					18 863,50 €	38 882,29 €
RA03	Receita de capital	1 433 177,28 €		206 182,43 €			1 639 359,71 €	1 956 964,75 €
R8	Venda de bens de investimento	32 675,28 €					32 675,28 €	166 987,52 €
R9	Transferências e subsídios de capital	1 400 502,00 €		206 182,43 €			1 606 684,43 €	1 789 977,23 €
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	9 396,46 €					9 396,46 €	10 801,37 €
RA04	Receita efetiva [2]	11 045 352,84 €		206 182,43 €			11 251 535,27 €	11 286 267,16 €
RA05	Receita não efetiva [3]				1 100 000,00 €		1 100 000,00 €	548 020,00 €
R12	Receita com ativos financeiros							
R13	Receita com passivos financeiros				1 100 000,00 €		1 100 000,00 €	548 020,00 €
RA06	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	13 556 706,85 €		206 182,43 €	1 196 362,44 €		14 959 251,72 €	12 849 322,21 €
ROT1	Operações de tesouraria [B]					108 685,06 €	108 685,06 €	45 193,85 €



Município de Arraiolos

II.1.4 Despesa Orçamental

O orçamento teve uma execução na despesa de 11.253.039,83 €, o que representa uma execução de 69,1% das dotações. Em relação ao exercício de 2020 a despesa paga cresceu 1.011.434,07 €, mais 9,9%, o que demonstra o empenho do Município, na aplicação das verbas recebidas, em investimento.

O total da despesa executada distribui-se da seguinte forma: 10.799.979,39 € de receitas próprias, 206.182,43 € de financiamentos da União Europeia e 246.878,01 € de empréstimos.

Os quadros seguintes evidenciam o desempenho orçamental ao nível da despesa.

DDORC – DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL								
		Período:		01-01-2021	31-12-2021			
RUBRICA	RECEBIMENTOS/PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)					TOTAL	2020
		RP	RG	UE	EMPR	F. ALHEIOS		
DA01	Despesa corrente	7 396 404,61 €					7 396 404,61 €	6 576 454,99 €
D1	Despesas com o pessoal	3 475 664,44 €					3 475 664,44 €	3 294 527,64 €
D2	Aquisição de bens e serviços	2 582 837,15 €					2 582 837,15 €	2 198 350,97 €
D3	Juros e outros encargos	20 757,06 €					20 757,06 €	16 807,85 €
D4	Transferências e subsídios correntes	1 126 518,86 €					1 126 518,86 €	873 441,39 €
D5	Outras despesas correntes	190 627,10 €					190 627,10 €	193 327,14 €
DA02	Despesa de capital	2 877 262,09 €		206 182,43 €	246 878,01 €		3 330 322,53 €	3 067 624,69 €
D6	Aquisição de bens de capital	2 515 684,35 €		206 182,43 €	246 878,01 €		2 968 744,79 €	2 600 707,24 €
D7	Transferências e subsídios de capital	361 577,74 €					361 577,74 €	466 917,45 €
D8	Outras despesas de capital							
DA03	Despesa efetiva [5]	10 273 666,70 €		206 182,43 €	246 878,01 €		10 726 727,14 €	9 644 079,68 €
DA04	Despesa não efetiva [6]	526 312,69 €					526 312,69 €	597 526,08 €
D9	Despesa com ativos financeiros	17 352,00 €					17 352,00 €	
D10	Despesa com passivos financeiros	508 960,69 €					508 960,69 €	597 526,08 €
DA05	Soma [7]=[5]+[6]	10 799 979,39 €		206 182,43 €	246 878,01 €		11 253 039,83 €	10 241 605,76 €
DOT1	Operações de tesouraria [C]					104 447,99 €	104 447,99 €	89 325,34 €

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA								
		Período:		01-01-2021	31-12-2021			
Rubrica	DODES Designação	Previsões corrigidas	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas líquidas de reposições	Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Grau Execução
	Despesa corrente	9 723 516,76 €	8 456 958,57 €	7 614 769,49 €	7 396 404,61 €	842 189,08 €	218 364,88 €	76,07%
D1	Despesas com o pessoal	3 843 301,00 €	3 580 039,45 €	3 572 894,09 €	3 475 664,44 €	7 145,36 €	97 229,65 €	90,43%
D2	Aquisição de bens e serviços	4 059 192,65 €	3 431 526,41 €	2 673 390,37 €	2 582 837,15 €	758 136,04 €	90 553,22 €	63,63%
D3	Juros e outros encargos	41 246,00 €	20 913,70 €	20 757,06 €	20 757,06 €	156,64 €	0,00 €	50,33%
D4	Transferências e subsídios correntes	1 512 237,11 €	1 198 804,85 €	1 151 998,82 €	1 126 518,86 €	46 806,03 €	25 479,96 €	75,57%
D5	Outras despesas correntes	267 540,00 €	225 674,16 €	195 729,15 €	190 627,10 €	29 945,01 €	5 102,05 €	71,27%
	Despesa de capital	6 558 108,69 €	5 815 741,18 €	3 897 171,85 €	3 856 635,22 €	1 918 569,33 €	40 536,63 €	58,81%
D6	Aquisição de bens de capital	5 491 838,36 €	4 848 686,25 €	3 007 031,42 €	2 968 744,79 €	1 841 654,83 €	38 286,63 €	54,06%
D7	Transferências e subsídios de capital	497 027,33 €	440 742,24 €	363 827,74 €	361 577,74 €	76 914,50 €	2 250,00 €	72,75%
D8	Outras despesas de capital	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
D9	Despesa com ativos financeiros	17 562,00 €	17 352,00 €	17 352,00 €	17 352,00 €	0,00 €	0,00 €	98,80%
D10	Despesa com passivos financeiros	551 581,00 €	508 960,69 €	508 960,69 €	508 960,69 €	0,00 €	0,00 €	92,27%
	Total	16 281 625,45 €	14 272 699,75 €	11 511 941,34 €	11 253 039,83 €	2 760 758,41 €	258 901,51 €	69,1%



Município de Arraiolos

O total da despesa paga corresponde a 78,8 % dos compromissos assumidos.

Para o saldo de compromissos a transitar com o valor de 2.760.758,41 €, contribuem com um peso significativo: a rubrica D2 Aquisição de Bens e Serviços com o montante de 758.136,04 € e a rubrica D6 Aquisição de bens de capital com o montante de 1.841.654,83€.

Quanto ao nível do montante da despesa paga, 65,7 % foi em despesas correntes e 34,3 % em despesa de capital, destacando-se as seguintes rubricas: as despesas com o pessoal, com o valor de 3.475.664,44 €; a aquisição de bens e serviços, com o valor de 2.582.837,15€ e a aquisição de bens de capital, com o valor de 2.968.744,79 €.

II.1.5 Execução Plano Plurianual de Investimento

No exercício de 2021 o Plano Plurianual de Investimentos teve uma execução de 3.856.635,22 €, destacando-se, entre outros os seguintes investimentos:

- Em equipamento básico foi executado o montante de 175.459,32 €, onde se encontra englobado a aquisição de dois dumpers, assim com diversos equipamentos para: recintos desportivos, escolas, Cineteatro, Centro Interpretativo do Tapete de Arraiolos, entre outros edifícios municipais.
- Na aquisição, recuperação e conservação do outros edifícios municipais, destacam-se:
 - ✓ “Palácio dos Condes de Vimieiro”, adquirido pelo Município em 2021, no montante de 116.000,00 €. Trata-se de um edifício com grande valor histórico e cultural, devido às suas características e marcas arquitetónicas, incluindo o seu jardim. Esta aquisição é fundamental para a preservação deste património e a sua posterior reabilitação e requalificação, vai garantir a proteção e salvaguarda de um património material irrepetível e de elevado valor histórico. Terá também um importante contributo para a valorização das bandas filarmónicas a nível nacional e na formação musical, contribuindo para a dinamização sociocultural e a atratividade, não apenas daquela freguesia, mas de todo o concelho, com toda a cadeia de ganhos que lhe está inerente.
 - ✓ Aquisição do prédio urbano localizado na Rua 25 de Abril n.º 63, em Sabugueiro, no montante de 95.000 €.



Município de Arraiolos

- ✓ Reabilitação da Cobertura do Centro Interpretativo do Mundo Rural em Vimieiro, no montante de 80.491,26 €, em 2021.
- Na área da educação destacam-se os seguintes projetos:
 - ✓ “Requalificação EB1 Vimieiro”, que prossegue com o objetivo do Município de requalificação/modernização das instalações do ensino básico de modo a colmatar as situações deficitárias e desajustadas das necessidades atuais, melhorando deste modo as condições para a educação e ensino. A intervenção prevista compreende a reabilitação e ampliação do edifício existente, com intervenção ao nível das salas de aulas, criação de novos espaços como uma sala de professores, sala de apoio/polivalente, para além da modernização e adaptação das instalações sanitárias, bem como remodelação do logradouro, com requalificação da zona de recreio e envolvente, de modo a criar melhores condições de conforto, funcionalidade e segurança. No ano de 2021, este projeto ascendeu a 48.431,72€.
 - ✓ Aquisição de equipamento informático (computadores), no montante de 17.003,52€, no âmbito de apoio ao projeto “Interagir para melhorar - Combate ao insucesso escolar”, para utilização dos alunos da Escola Cunha Rivara.
- Na área do ordenamento do território destacam-se os seguintes projetos:
 - ✓ Arruamentos nas diversas localidades do concelho - Ao nível de requalificação do espaço urbano, é notório o investimento efetuado pelo Município, nos arruamentos, das várias localidades do concelho, que no ano de 2021 ascendem a 442.446,79 €, destacando-se:

Arruamentos	Euros
Arruamentos em Arraiolos	64 318,28 €
Arruamentos em Vimieiro	146 669,10 €
Arruamentos em Sabugueiro	122 454,92 €
Arruamentos em S. Pedro da Gafanhoeira	90 879,81 €

- ✓ Aquisições de terrenos para diversas construções no montante de 122.500,00€.
- ✓ “Requalificação do Largo de Santa Clara no Sabugueiro”, que se encontra finalizado e ascende a 490.079,79 € no ano de 2021. Este projeto transforma o Largo de Santa Clara numa zona aprazível e de lazer/recreio, para a



Município de Arraiolos

população e também para os visitantes. O espaço em questão está situado numa zona privilegiada da localidade, junto à igreja de Santa Clara, onde estão a ser criadas instalações sanitárias públicas, uma zona de palco e espaço multiusos para que possam servir a população e as festividades existentes, ligando a área envolvente à igreja, a qual se encontra devidamente requalificada, a este novo espaço, tornando-o num só, através de pavimentação e de mobiliário urbano, devolvendo ao lugar um carácter que reflita a sua envolvente, a sua história e função.

- ✓ “Rede Pedonal de Ligação a Espaços Públicos”, que se encontra em curso e que ascende a 138.898,25 €, em 2021. O presente projeto visa a construção e requalificação da rede pedonal de ligação do Bairro da Cruz da Barreta aos equipamentos públicos, estabelecendo desse modo uma rede de circulação pedonal/ciclável em continuidade entre as zonas residenciais e os diferentes serviços/equipamentos existentes, nomeadamente os localizados na zona urbana do complexo das Piscinas Municipais, em Arraiolos. Por outro lado, visa a requalificação da área compreendida entre o Arraiolos Multiusos e a EN4, através da sua requalificação para Espaço Multiusos e Parque de Feiras.

A criação de uma rede de acessibilidades passa pela reabilitação de percursos já existentes e pela criação de novos percursos, passíveis de estabelecer a continuidade entre pontos de distribuição relevantes do ponto de vista ao acesso a equipamentos/serviços públicos, de forma contínua e a mais direta possível, em condições de conforto e segurança para os utentes de todas as idades e condições físicas. O Espaço Multiusos e Parque de Feiras tem por objetivo dotar de condições uma área que atualmente recebe feiras/eventos temporários, complementando ainda esta função com as de estacionamento, áreas de jogos tradicionais, pontos de estadia e um edifício com instalações sanitárias de apoio.

- Na área de “Saneamento e Abastecimento de Água” continuámos a manter uma importante atividade de manutenção e renovação da rede, sendo investido, em 2021, o montante de 85.473,42 € no Sistema Intermunicipal de Saneamento, 79.135,28 € na Manutenção da Rede de Saneamento, 76.476,72 € no reforço de abastecimento de água, 111.722,04€ no Sistema Intermunicipal de



Município de Arraiolos

Abastecimento de Água e 38.237,24 € na recuperação do Reservatório de Água em Santana do Campo.

Da “AGDA – Águas Públicas do Alentejo” terão continuidade os investimentos estruturais (em alta) de gestão pública do saneamento e do abastecimento de água no concelho, que se mostrem adequados às necessidades da população.

- Na área do Ambiente destaca-se o projeto “Qualificação Ambiental – Intervenção em S. Pedro da Gafanhoeira”, projeto que incide sobre um troço da ribeira que atravessa a povoação de São Pedro da Gafanhoeira, numa ribeira com um potencial paisagístico e recreativo. Neste âmbito foi implementado um passadiço que permite percorrer o troço mais urbano da ribeira, facilitando o acesso pedonal entre as duas margens e a alguns pontos importantes da vida quotidiana da povoação. Este passadiço junto à ribeira é uma zona de recreio ao ar livre, de desporto, de estadia ou de fruição da natureza, entre outras necessidades humanas, que são transversais e representam por isso uma oportunidade para interação social, para além dum percurso interpretativo da flora e da fauna ribeirinhas. O projeto, no ano de 2021, ascendeu a 94.229,66€.
- Na área da cultura, foram executados 91.597,76 €, distribuídos pela revisão de preços do projeto “Reabilitação do Cineteatro e Envolvente” e subsídio para infraestruturas e equipamentos das Associações Culturais, com os valores de 68.558,49 € e 23.039,27 €, respetivamente.
- Na área do desporto recreio e lazer foi efetuado investimento no montante de 168.938,57€, em diversos equipamentos desportivos, designadamente: piscinas municipais; Campo Cunha e Rivara; polidesportivos; campo padel, minibasquete e parque infantil em Igreja. Parte do montante referido, foi também atribuído para subsídio às infraestruturas e equipamentos das Associações de Desporto e Recreio, no montante de 45.118,64€.
- Na área das atividades cívicas e religiosas surge o projeto “Remodelação para Casa Mortuária do Edifício da Antiga Escola do Outeiro de S. Francisco”, o qual ascendeu a 81.478,58 €, em 2021. A adaptação da escola, onde funcionou o 1º ciclo, para casa mortuária colmata as necessidades existentes, relativamente à atual igreja que se destina a este fim, cuja dimensão é pequena, e por outro lado



Município de Arraiolos

reabilitar um edifício que se situa junto ao cemitério, localização ideal para a função pretendida.

- Na área da indústria destacam-se os seguintes projetos:
 - ✓ O “Parque Empresarial de Vimieiro” (ampliação), que se encontra em curso, visa criar condições para assegurar um ecossistema favorável ao desenvolvimento da atividade empresarial no concelho e em particular na freguesia de Vimieiro, e tem por objetivo expandir a atual infraestrutura de acolhimento empresarial, e deste modo reforçar a capacidade de atração de investimentos concelhios e extra concelhios, reforçando o posicionamento estratégico do concelho ao nível da região e por conseguinte reforçar o espírito de empreendedorismo e a dinâmica económica do concelho e representa 182.204,67 €, no ano de 2021. Trata-se de uma expansão de infraestrutura, com impacto na competitividade da envolvente empresarial e da região e que visa o acréscimo do empreendedorismo e da fixação de empresas e pessoas, e, logo, potenciador de emprego e de dinâmica económica.
 - ✓ O “Parque Empresarial de Arraiolos “, cuja pavimentação do mesmo ascendeu a 131.061,47 €.
- Na área dos transportes e comunicações surge o projeto “Beneficiação de Caminhos Municipais”, onde o Município investiu, em 2021, o montante de 41.887,31 €. A autarquia pretende continuar a investir na manutenção e beneficiação dos caminhos municipais, sendo a existência de uma boa rede viária, condição fundamental para promover as atividade económicas e simultaneamente fixar ou mesmo atrair população para o concelho.
- Na área do comércio surge o projeto “Reabilitação e Promoção do Mercado Municipal/Criação de Mercado local de Produtores”, no montante de 67.275,10 €, no ano de 2021, e com o qual o Município pretende implementar as seguintes medidas/ações:
 - ✓ Modernizar o mercado municipal melhorando as condições físicas e ambientais para os produtores e aumentar a atratividade para os consumidores e público em geral.



Município de Arraiolos

- ✓ Conceber uma campanha de sensibilização junto dos consumidores e comunidade escolar para o consumo de bens preferentemente sazonais, produzidos localmente, nomeadamente: provas e demonstrações de produtos locais e sazonais, visitas de produtores às escolas, visitas de escolas às explorações e realização de atividades, oficinas de cozinha saudável, revisão das ementas escolares
- ✓ Conceber uma imagem de marca e produção de material promocional para o Mercado Local de Produtores de Arraiolos – Circuito Curto de Comercialização
- Nas outras funções destacam-se: as amortizações de empréstimos do médio/longo prazo que ascenderam ao montante de 508.960,69 €, e foi através destes empréstimos, que o Município investiu e continua a investir em projetos estruturantes para o concelho.



Município de Arraiolos

II.1.6 Indicadores Orçamentais

Indicadores Orçamentais		
Estrutura	2021	2020
Receita Total + Saldo Gerência	14 959 251,72 €	12 849 322,21 €
Despesa Total Paga	11 253 039,83 €	10 241 605,76 €
	1,33	1,25
Receita Corrente Cobrada	9 602 779,10 €	9 318 501,04 €
Despesa Corrente Paga	7 396 404,61 €	6 576 454,99 €
	1,30	1,42
Receita Capital Cobrada	2 739 359,71 €	2 504 984,75 €
Despesa Capital Paga	3 856 635,22 €	3 665 150,77 €
	0,71	0,68
Passivos Financeiros Cobrados	1 100 000,00 €	548 020,00 €
Despesa Capital Paga	3 856 635,22 €	3 665 150,77 €
	0,29	0,15
Impostos Diretos	1 378 231,99 €	1 348 014,20 €
Receita Total	12 351 535,27 €	11 834 287,16 €
	0,11	0,11
Pessoal	3 475 664,44 €	3 294 527,64 €
Transferências e subsídios correntes	6 858 670,61 €	6 370 917,61 €
	0,51	0,52

Para analisarmos os indicadores apresentados, recorreremos a alguns rácios bem como a quadros de apoio, comparando os mesmos com o ano de 2020.

Pela análise dos indicadores concluímos que:

- A receita total com o saldo de gerência ultrapassa a despesa total paga em 33%. No ano de 2020 ultrapassou em cerca de 25%.
- A receita corrente cobrada é superior à despesa corrente cobrada. No ano de 2021 foi superior em cerca de 30% e no ano de 2020 foi superior em cerca de 42%. O que em termos de equilíbrio orçamental, conforme referenciado no ponto “II.1.2 Equilíbrio Orçamental”, evidencia o cumprimento da Lei.
- Na receita de capital cobrada em contrapartida da despesa de capital paga verificou-se o oposto, a despesa foi superior à receita em cerca de 29%, enquanto que em 2020 foi superior em cerca de 32%. O que evidencia que a receita de capital recebida não é suficiente para fazer face ao investimento.



Município de Arraiolos

- No que diz respeito aos passivos financeiros, estes representam cerca de 29% da despesa de capital paga. No ano de 2020 os passivos financeiros representavam cerca de 15% da despesa de capital paga. Este aumento de 2020 para 2021 deve-se à utilização do empréstimo bancário no montante de 1.100.000,00 €, para o projeto “Rede Pedonal de Ligação a Equipamentos Públicos”.
- A rubrica dos impostos diretos em 2021 manteve-se igual a 2020, ou seja, estes impostos continuam a representar um valor pouco significativo na receita total, ou seja, cerca de 11%.
- Relativamente ao peso das “despesas com o pessoal” nas “transferências e subsídios correntes”, podemos referir que existiu uma ligeira diminuição em relação a 2020. Ainda assim, as despesas com o pessoal absorvem mais de 50% das transferências correntes, transferências estas provenientes do Orçamento de Estado.

II.2 Análise Económico-Financeira

No âmbito do SNC-AP, os objetivos do relato financeiro das entidades públicas passam, sobretudo, por proporcionar informação útil aos seus utilizadores, para efeitos de responsabilização pela prestação de contas e para a tomada de decisões. As demonstrações financeiras foram preparadas e apresentadas segundo a contabilidade na base do acréscimo, à semelhança do que já acontecia no normativo anterior, de acordo com a estrutura concetual e as normas de contabilidade pública do sistema de normalização contabilística para as administrações públicas (SNC-AP).

De seguida iremos analisar o balanço e a demonstração de resultados.

II.2.1 Análise ao Balanço

Em 2021 o ativo do Município de Arraiolos atingiu os 49.242.151,15 € o que significa um aumento de 992.273,15 € face ao ano anterior, cerca de 2%.

Os quadros seguintes evidenciam a estrutura do ativo, passivo e património líquido, assim como as variações.



Município de Arraiolos

Ativo

RUBRICAS	DATA	
	31/12/2021	31/12/2020
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	43 363 189,11 €	43 642 394,95 €
Propriedades de investimento		
Ativos intangíveis	82 190,21 €	119 091,59 €
Ativos biológicos		
Investimentos Participações financeiras	312 336,00 €	312 336,00 €
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis		
Clientes, contribuintes e utentes	2 030,53 €	3 167,07 €
Acionistas/sócios/associados		
Diferimentos	599 218,33 €	692 231,85 €
Outros ativos financeiros		
Ativos por impostos diferidos		
Outras contas a receber		
	44 358 964,18 €	44 769 221,46 €
Ativo corrente		
Inventários	123 352,97 €	75 839,23 €
Ativos biológicos		
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	21 552,64 €	31 199,95 €
Clientes, contribuintes e utentes	118 164,27 €	110 604,58 €
Estado e outros entes públicos		
Acionistas/sócios/associados		
Outras contas a receber	822 160,11 €	626 256,92 €
Diferimentos	85 811,18 €	27 342,57 €
Ativos financeiros detidos para negociação		
Outros ativos financeiros		
Ativos não correntes detidos para venda		
Caixa e depósitos	3 712 145,80 €	2 609 413,29 €
	4 883 186,97	3 480 656,54
Total do ativo	49 242 151,15	48 249 878,00

Os ativos fixos tangíveis representam 88,1% do total do ativo, contra 90,5% em 2020, registando uma diminuição líquida de 279.205,84 €.

No exercício de 2021 não se registaram novos ajustamentos decorrentes da transição para o atual normativo contabilístico.

Os ativos intangíveis registaram uma redução de 36.901,38 € no valor escriturado, mantendo o seu peso na estrutura do ativo em 0,2%.

A participação financeira mantém o seu montante inalterável e refere-se ao montante investido no Fundo de Apoio Municipal.

O ativo corrente reflete um aumento de 40,3% relativamente a 2020.



Município de Arraiolos

O saldo de disponibilidades, com um peso de 76% no ativo corrente reflete o seu peso determinante na componente corrente do ativo.

Passivo

RUBRICAS	DATA	
	31/12/2021	31/12/2020
PASSIVO		
Passivo não corrente		
Provisões		
Financiamentos obtidos	2 255 797,66 €	1 753 815,30 €
Fornecedores de investimentos		
Fornecedores		
Responsabilidades por benefícios pós-emprego		
Diferimentos	- €	334,31 €
Passivos por impostos diferidos		
Outras contas a pagar		
	2 255 797,66 €	1 754 149,61 €
Passivo corrente		
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	647 440,10 €	692 231,85 €
Fornecedores	105 714,98 €	105 328,28 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		
Estado e outros entes públicos	100 780,75 €	54 956,73 €
Acionistas/sócios/associados		
Financiamentos obtidos	474 959,03 €	466 565,32 €
Fornecedores de investimentos	26 171,13 €	26 241,21 €
Outras contas a pagar	615 112,42 €	546 379,51 €
Diferimentos	1 393,16 €	- €
Passivos financeiros detidos para negociação		- €
Outros passivos financeiros		
	1 971 571,57	1 891 702,90
Total do Passivo	4 227 369,23	3 645 852,51

Em relação ao passivo, o Município de Arraiolos fechou o ano com um valor de 4.227.369,23 €, sendo constituído em 53,4% por passivo não corrente e em 46,6% por passivo corrente.

É de salientar que no total do passivo assume posição preponderante a rubrica de financiamentos obtidos, que reflete o montante dos empréstimos obtidos para investimento estruturantes, cuja percentagem relativa ao passivo total ascende a 64,6% (financiamentos obtidos de passivo corrente e de passivo não corrente).

Comparando com o período homólogo, o total do passivo teve crescimento de proveniente de 16% (mais 581.516,72 €), que resulta essencialmente de novo empréstimo utilizado em 2021, já contratualizado em anos anteriores.



Município de Arraiolos

Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos, refere-se ao montante de amortizações em dívida do “Projeto eficiência energética” (em parceria com a CIMAC) e a diminuição existente de 44.791,75 € de 2020 para 2021, foram as amortizações do ano.

Relativamente ao valor de outras contas a pagar, no montante de 615.112,42 €, dizem respeito, fundamentalmente, a acréscimos de gastos (conta 2722*), com peso preponderante da rubrica de gastos com pessoal relativa a férias e subsídio de férias, assim como os encargos das mesmas.

Património Líquido

RUBRICAS	DATA	
	31/12/2021	31/12/2020
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património/Capital	32 258 465,42 €	32 258 465,42 €
Ações (quotas) próprias		
Outros instrumentos de capital próprio		
Prémios de emissão		
Reservas	317 624,83 €	317 624,83 €
Resultados transitados	1 053 425,68 €	1 406 042,29 €
Ajustamentos em ativos financeiros		
Excedentes de revalorização		
Outras variações no património líquido	11 442 461,36 €	10 974 509,56 €
Resultado líquido do período	-57 195,37 €	-352 616,61 €
Dividendos antecipados		
Interesses que não controlam		
Total do Património Líquido	45 014 781,92 €	44 604 025,49 €

O património líquido do Município aumentou 410.756,43 €, o que traduz num crescimento de 0,9% relativamente ao ano anterior. Este aumento deveu-se às outras variações no património líquido, conta “593911* - Estado”, designadamente ao “Fundo de Equilíbrio Financeiro” e “Art. 35º, nº 3 da Lei nº 73/2013”.

II.2.2 Análise à Demonstração de Resultados

A demonstração dos resultados apresenta uma síntese da situação financeira baseada na estrutura de gastos e rendimentos de diversas naturezas.

O resultado líquido de 2021 é negativo em 57.195,37 €, consequência da dinâmica dos gastos e rendimentos integrantes desta natureza e que se encontram fortemente influenciados pelas depreciações no montante de 2.904.767,91 €. Mas apesar de negativos, passaram de 352.616,61 € em 2020, para 57.195,37 €, valores que também se encontram



Município de Arraiolos

fortemente influenciados pela diminuição do valor das depreciações de 2020 para 2021. As depreciações no ano 2020 foram superiores, devido à adaptação da vida útil dos edifícios ao novo referencial contabilístico (SNC-AP).

RUBRICAS	PERÍODO	
	2021	2020
Impostos, contribuições e taxas	1 564 988,41 €	1 345 713,21 €
Vendas	232 113,73 €	236 598,16 €
Prestações de serviços e concessões	1 111 470,75 €	1 202 276,59 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos		
Transferências e subsídios correntes obtidos	6 847 768,25 €	6 376 640,88 €
Variações nos inventários da produção		
Trabalhos para a própria entidade	170 448,39 €	149 770,16 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-948 380,98 €	-787 924,47 €
Fornecimentos e serviços externos	-2 010 649,54 €	-1 666 996,37 €
Gastos com pessoal	-3 578 517,68 €	-3 282 875,13 €
Transferências e subsídios concedidos	-1 422 162,24 €	-1 246 559,00 €
Prestações sociais	-117 613,51 €	-89 802,05 €
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)	9 769,82 €	-5 625,55 €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-50 581,25 €	179 432,44 €
Provisões (aumentos/reduções)		
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Aumentos/reduções de justo valor		
Outros rendimentos e ganhos	1 243 161,85 €	973 783,28 €
Outros gastos e perdas	-188 400,52 €	-365 449,84 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	2 863 415,48 €	3 018 982,31 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-2 904 767,91 €	-3 359 873,96 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	-41 352,43 €	-340 891,65 €
Juros e rendimentos similares obtidos	- €	102,50 €
Juros e gastos similares suportados	-15 842,94 €	-11 827,46 €
Resultado antes de impostos	-57 195,37 €	-352 616,61 €
Imposto sobre o rendimento		
Resultado líquido do período	-57 195,37 €	-352 616,61 €

Apresenta-se, de seguida, a análise aos rendimentos e gastos de 2021:

- Os “impostos, contribuições e taxas” compreendem os impostos diretos, impostos indiretos e taxas, multas e outras penalidades registaram um aumento de 219.275,20€, mais 16,3% face ao ano de 2020.
- As “transferências e subsídios correntes obtidos” apresentam um aumento de 471.127,37 € relativamente ao ano de 2020, correspondendo a um incremento de 7,4% e continuam a constituir a principal componente dos rendimentos com um peso de 61,2% no total de rendimentos.



Município de Arraiolos

- As “vendas” e as “prestações de serviços e concessões” cifraram um valor de 1.343.584,48 € durante o exercício, menos 95.290,27 € que em 2020, isto é, menos 6,6%.
- Os “outros rendimentos” apresentam o valor de 1.243.161,85 € no ano de 2021, aumento de 269.378,57 € em relação a 2020, que em termos percentuais significa um aumento de 27,7%.
- Os “gastos com o pessoal” em 2021 sofreram um aumento de 295.642,55 € em relação a 2020, correspondendo a um incremento de 9%, sendo esta rubrica a maior componente dos gastos, com um peso total de 31,8% no total dos gastos.
- Os “gastos de depreciação e amortização” apresentam uma diminuição de 455.106,05 € em relação ao ano de 2020, que corresponde a 13,6%. As depreciações no ano 2020 foram superiores, devido à adaptação da vida útil dos edifícios ao novo referencial contabilístico (SNC-AP).
- Os “fornecimentos e serviços externos” apresentam um total de 2.010.649,54 € em 2021 e registam um aumento de 343.653,17 € comparativamente a 2020, o que se traduz em 20,6%.
- As “transferências e subsídios concedidos” aumentaram 203.414,70 € em relação a 2020. Em termos percentuais este aumento representa 15,2%. Destas, mais de 50% foram canalizadas para instituições sem fins lucrativos.

II.2.3 Indicadores económico-financeiros

Os rácios estabelecem relações entre contas e agrupamentos de contas das demonstrações financeiras, balanço e demonstração dos resultados, para quantificar factos, detetar anomalias e fazer comparações no tempo.

De seguida encontram-se os principais indicadores económico-financeiros:

INDICADOR	RÁCIO	DATA	
		Ano 2021	Ano 2020
Autonomia Financeira	Património Líquido / Ativo	0,91%	0,92%
Solvabilidade	Património Líquido / Passivo	10,65%	12,23%
Liquidez Geral	Ativo Corrente / Passivo Corrente	2,48%	1,84%
Liquidez Reduzida	Ativo Corrente – Inventário / Passivo Corrente	2,41%	1,80%
Liquidez Imediata	Disponibilidades / Passivo Corrente	1,88%	1,38%
Rendimentos do Património Líquido	Resultado Líquido / Património Líquido	0,00%	-0,01%



Município de Arraiolos

- A autonomia financeira mede o grau de solvabilidade do Município, através da comparação entre «Património líquido» e «Ativo». Assim, quanto maior o grau de «Autonomia financeira», maior será a capacidade de o Município fazer face aos seus compromissos financeiros de longo prazo. No ano de 2021 encontra-se, nos 0,91%, muito semelhante a 2020.
- A solvabilidade representa o peso do Património líquido do Município no total do Passivo. Assim, quanto mais elevado o indicador, melhor solução tem o Município, para com o seu Património líquido, fazer face às dívidas de curto, médio e longo prazos. A percentagem de 10,65%, demonstra que o Município tem um património líquido superior ao passivo e que tem capacidade para liquidar os seus compromissos, apesar de uma ligeira diminuição face a 2020, onde o rácio era de 12,23%.
- A liquidez geral trata-se de um indicador que relaciona o ativo de curto prazo com o passivo de curto prazo, com o objetivo de medir a capacidade que o Município tem para fazer face às responsabilidades de curto prazo. Pretende-se com o indicador relacionar agregados do ativo que sejam facilmente «transformáveis em dinheiro», com agregados do passivo, de modo a avaliar as dificuldades de tesouraria. Como podemos analisar o Município apresenta uma liquidez geral de 2,48%, o que significa que o Município consegue fazer face às responsabilidades de curto prazo.
- A liquidez reduzida analisa a liquidez de forma mais restritiva, ou seja, é igual à liquidez geral mas exclui os inventários. O Município apresenta uma liquidez reduzida de 2,41%, o que significa que mesmo excluindo os inventários, o Município continua a conseguir fazer face às responsabilidades de curto prazo.
- A liquidez imediata mede o grau em que os créditos a curto prazo estão passíveis de ser cobertos pelas disponibilidades do Município. Neste caso, as disponibilidades (caixa e depósitos bancários) são superiores em 1,88% ao passivo corrente.
- A liquidez geral, reduzida e imediata, apesar de já terem um rácio positivo em 2020, o mesmo aumentou em 2021.
- Os rendimentos do património líquido são calculados relacionando o resultado líquido com o património líquido. Desta forma, podemos verificar que em 2021 o mesmo apresenta uma percentagem de 0%, uma vez que os resultados líquidos



Município de Arraiolos

foram negativos, apesar do valor negativo ter diminuído. Os resultados líquidos passaram de -352.616,61 € em 2020 para -57.195,37 € em 2021. Mas tendo em consideração que a autarquia não é uma empresa, mas sim uma entidade para promover as necessidades da população, os resultados líquidos não são um indicador de referência para as autarquias.

II.2.4 Endividamento Municipal

O limite da dívida total do Município está definido no art.º 52º da Lei nº 73/2013 de 3 de setembro, o qual estabelece que a dívida orçamental, com inclusão da dívida das entidades intermunicipais, fica limitada a 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos últimos 3 anos.

No caso do Município de Arraiolos, relevam para este limite os valores da dívida orçamental das associações de Municípios em que se encontra associado, designadamente, Comunidade Intermunicipal do Alentejo Central e Associação de Municípios para a Gestão da Água Pública no Alentejo.

O limite da dívida total é calculado por 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

Caso o Município tenha uma dívida total inferior ao limite apurado, só poderá aumentar, em cada exercício, o valor correspondente a 20% da margem absoluta no início de cada um dos exercícios.

No quadro seguinte apresentamos a situação do Município de Arraiolos face ao limite da dívida total, a 31 de dezembro de 2020 e a 31 de dezembro de 2021.

Capacidade de Endividamento		
Receita corrente	2020-12-31	2021-12-31
Ano 2020		9 318 501,04 €
Ano 2019	8 409 875,04 €	8 409 875,04 €
Ano 2018	8 374 552,67 €	8 374 552,67 €
Ano 2017	8 289 785,34 €	
Média	8 358 071,02 €	8 700 976,25 €
Limite	12 537 106,53 €	13 051 464,38 €



Município de Arraiolos

Passivo		
Contas	2020-12-31	2021-12-31
20.2	692 231,85 €	647 440,10 €
20.8	1 336,56 €	3 100,00 €
21.8	- €	- €
22.1	105 328,28 €	105 714,98 €
22.2	- €	- €
22.5	- €	- €
22.6	- €	- €
23.	- €	- €
24.	54 956,73 €	100 780,75 €
25.	2 220 380,62 €	2 730 756,69 €
27.1	26 241,21 €	26 171,13 €
27.5	17 352,00 €	- €
27.6	- €	- €
27.7	1 605,76 €	1 605,76 €
27.8.5	- €	- €
27.8.9.2	100,39 €	29 162,00 €
	3 119 533,40 €	3 644 731,41 €
Excecionado (FAM, empréstimos excecionados e saldo operações de tesouraria)	338 675,89 €	145 585,18 €
Entidades Relevantes para o limite da Dívida (CIMAC e AMGAP)	53 180,51 €	60 088,13 €
Endividamento	2 834 038,02 €	3 559 234,36 €
Margem absoluta	9 703 068,51 €	8 977 872,17 €
Margem disponível	1 940 613,70 €	1 795 574,43 €

Após a análise do quadro do endividamento podemos constatar que tanto em 2020 como em 2021, o Município tem uma margem utilizável de endividamento superior a 1,79 milhões de euros, ficando muito aquém do limite da dívida total, como podemos constatar com os valores referidos na margem absoluta de, respetivamente, 9,7 milhões de euros em 2020 e 8,878 milhões de euros em 2021, o que demonstra a situação financeira estável do Município.



Município de Arraiolos

III - PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS

Propõe-se que o resultado líquido negativo do exercício, no montante de (-57.195,37 €), seja transferido para resultados transitados.

Arraiolos, 19 de abril de 2022



Município de Arraiolos

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
ANO 2021



Município de Arraiolos

IV – DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

IV.1 Balanço

Balanço em 31 de Dezembro de 2021			
RUBRICAS	NOTAS	DATA	
		31/12/2021	31/12/2020
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	5	43 363 189,11 €	43 642 394,95 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis	3	82 190,21 €	119 091,59 €
Ativos biológicos			
Investimentos Participações financeiras	18	312 336,00 €	312 336,00 €
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes, contribuintes e utentes	18	2 030,53 €	3 167,07 €
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos	24	599 218,33 €	692 231,85 €
Outros ativos financeiros			
Ativos por impostos diferidos			
Outras contas a receber			
		44 358 964,18 €	44 769 221,46 €
Ativo corrente			
Inventários	10	123 352,97 €	75 839,23 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	18	21 552,64 €	31 199,95 €
Clientes, contribuintes e utentes	18	118 164,27 €	110 604,58 €
Estado e outros entes públicos			
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber	18	822 160,11 €	626 256,92 €
Diferimentos	24	85 811,18 €	27 342,57 €
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos	1/18	3 712 145,80 €	2 609 413,29 €
		4 883 186,97 €	3 480 656,54 €
Total do ativo		49 242 151,15 €	48 249 878,00 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital	30	32 258 465,42 €	32 258 465,42 €
Ações (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas	30	317 624,83 €	317 624,83 €
Resultados transitados	30	1 053 425,68 €	1 406 042,29 €
Ajustamentos em ativos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no património líquido	30	11 442 461,36 €	10 974 509,56 €
Resultado líquido do período	30	-57 195,37 €	-352 616,61 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não controlam			
Total do Património Líquido		45 014 781,92 €	44 604 025,49 €
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões	15		
Financiamentos obtidos	6/7/18	2 255 797,66 €	1 753 815,30 €
Fornecedores de investimentos			
Fornecedores	18		
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Diferimentos	24	- €	334,31 €
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar			
		2 255 797,66 €	1 754 149,61 €
Passivo corrente			
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	18	647 440,10 €	692 231,85 €
Fornecedores	18	105 714,98 €	105 328,28 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes			
Estado e outros entes públicos	18	100 780,75 €	54 956,73 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos	6/7/18	474 959,03 €	466 565,32 €
Fornecedores de investimentos	18	26 171,13 €	26 241,21 €
Outras contas a pagar	18	615 112,42 €	546 379,51 €
Diferimentos	24	1 393,16 €	- €
Passivos financeiros detidos para negociação			- €
Outros passivos financeiros			
		1 971 571,57 €	1 891 702,90 €
Total do Passivo		4 227 369,23 €	3 645 852,51 €
Total do Património Líquido e Passivo		49 242 151,15 €	48 249 878,00 €



Município de Arraiolos

IV.2 Demonstração de Resultados por Natureza

RUBRICAS	NOTAS		PERÍODO	
			2021	2020
Impostos, contribuições e taxas	14/25	+	1 564 988,41 €	1 345 713,21 €
Vendas	13/25	+	232 113,73 €	236 598,16 €
Prestações de serviços e concessões	13/25	+	1 111 470,75 €	1 202 276,59 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos		+/-		
Transferências e subsídios correntes obtidos	25	+	6 847 768,25 €	6 376 640,88 €
Variações nos inventários da produção		+/-		
Trabalhos para a própria entidade	25	+	170 448,39 €	149 770,16 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	10/26	-	-948 380,98 €	-787 924,47 €
Fornecimentos e serviços externos	26/28	-	-2 010 649,54 €	-1 666 996,37 €
Gastos com pessoal	26/29	-	-3 578 517,68 €	-3 282 875,13 €
Transferências e subsídios concedidos	26/27	-	-1 422 162,24 €	-1 246 559,00 €
Prestações sociais	26	-	-117 613,51 €	-89 802,05 €
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)	9	+/-	9 769,82 €	-5 625,55 €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	9	+/-	-50 581,25 €	179 432,44 €
Provisões (aumentos/reduções)		+/-		
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		+/-		
Aumentos/reduções de justo valor		+/-		
Outros rendimentos e ganhos	13/25	+	1 243 161,85 €	973 783,28 €
Outros gastos e perdas	26	-	-188 400,52 €	-365 449,84 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento			2 863 415,48 €	3 018 982,31 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização	26/30	+/-	-2 904 767,91 €	-3 359 873,96 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		+/-		
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)			-41 352,43 €	-340 891,65 €
Juros e rendimentos similares obtidos	25	+	- €	102,50 €
Juros e gastos similares suportados	26	-	-15 842,94 €	-11 827,46 €
Resultado antes de impostos			-57 195,37 €	-352 616,61 €
Imposto sobre o rendimento				
Resultado líquido do período			-57 195,37 €	-352 616,61 €



Município de Arraiolos

IV.3 Demonstração de Fluxos de Caixa

RUBRICAS	NOTAS	Períodos		
		31-12-2021	31-12-2020	
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Recebimentos de clientes	+	1 213 231,90 €	1 426 992,21 €	
Recebimento de contribuintes	+	1 379 559,57 €	1 396 245,66 €	
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		6 858 670,61 €	6 370 917,61 €	
Recebimento de utentes	+	123 777,51 €	84 550,77 €	
Pagamentos a fornecedores	-	-3 030 182,79 €	-2 463 325,39 €	
Pagamentos ao pessoal	-	-3 475 664,44 €	-3 294 527,64 €	
Pagamentos de transferências e subsídios	-	-1 388 715,88 €	-1 254 720,70 €	
Pagamentos de prestações sociais		-99 380,72 €	-85 638,14 €	
Caixa gerada pelas operações	+/-	1 581 295,76 €	2 180 494,38 €	
Outros recebimentos / pagamentos	+	-138 267,18 €	-173 812,14 €	
	-			
Fluxos de caixa das atividades operacionais	(a)	+/-	1 443 028,58 €	2 006 682,24 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Pagamentos respeitantes a:				
Ativos fixos tangíveis	-	-2 538 754,07 €	-2 133 310,20 €	
Ativos intangíveis	-	-2 507,97 €	-216 385,45 €	
Propriedades de investimento				
Investimentos financeiros	-	-17 352,00 €	- €	
Outros ativos	-			
Recebimentos provenientes de:				
Ativos fixos tangíveis	+	32 675,28 €	166 987,52 €	
Ativos intangíveis	+			
Propriedades de investimento	+			
Investimentos financeiros	+			
Outros ativos	+			
Subsídios ao investimento	+	206 182,43 €	530 007,23 €	
Transferências de capital	+	1 400 502,00 €	1 259 970,00 €	
Juros e rendimentos similares	+	- €	912,50 €	
Dividendos	+	8 676,01 €	- €	
Fluxos de caixa das atividades de investimento	(b)	+/-	-910 578,32 €	-391 818,40 €
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Recebimentos provenientes de:				
Financiamentos obtidos	+	1 100 000,00 €	548 020,00 €	
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital	+			
Cobertura de prejuízos	+			
Doações	+			
Outras operações de financiamento	+			
Pagamentos respeitantes a:				
Financiamentos obtidos	-	-508 960,69 €	-597 526,08 €	
Juros e gastos similares	-	-20 757,06 €	-16 807,85 €	
Dividendos	-			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital	-			
Outras operações de financiamento	-			
Fluxos de caixa das atividades de financiamento	(c)		570 282,25 €	-66 313,93 €
Variação de caixa e seus equivalentes	(a)+(b)+(c)		1 102 732,51 €	1 548 549,91 €
Efeito das diferenças de câmbio		+/-		
Caixa e seus equivalentes no início do período		+/-	2 609 413,29 €	1 060 863,38 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		+/-	3 712 145,80 €	2 609 413,29 €
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA				
Caixa e seus equivalentes no início do período			2 609 413,29 €	1 060 863,38 €
- Equivalentes a caixa no início do período				
+ Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa				
- Variações cambiais de caixa no início do período				
= Saldo da gerência anterior			2 609 413,29 €	1 060 863,38 €
De execução orçamental			2 607 716,45 €	1 015 035,05 €
De operações de tesouraria			1 696,84 €	45 828,33 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período			3 712 145,80 €	2 609 413,29 €
- Equivalentes a caixa no fim do período				
+ Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa				
- Variações cambiais de caixa no fim do período				
= Saldo da gerência seguinte			3 712 145,80 €	2 609 413,29 €
De execução orçamental			3 706 211,89 €	2 607 716,45 €
De operações de tesouraria			5 933,91 €	1 696,84 €



Município de Arraiolos

IV.4 Demonstração de Alterações ao Património Líquido

DESCRIÇÃO	NOTAS	Capital/ Património Realizado	Reservas	Resultados transitados	Outras variações no património líquido	Resultado líquido do período	TOTAL	Interesses que não controlam	Total do património líquido
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	(1)	32 258 465,42 €	317 624,83 €	1 406 042,29 €	10 974 509,56 €	-352 616,61 €	44 604 025,49 €		44 604 025,49 €
ALTERAÇÕES NO PERÍODO									
Ajustamentos de transição de referencial contabilístico							0,00 €		0,00 €
Alterações de políticas contabilísticas							0,00 €		0,00 €
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras							0,00 €		0,00 €
Realização do excedente de revalorização							0,00 €		0,00 €
Excedentes de revalorizações e respetivas variações							0,00 €		0,00 €
Transferências e subsídios de capital							0,00 €		0,00 €
Correção de erros materiais							0,00 €		0,00 €
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido				-352 616,61 €	-840 291,35 €	352 616,61 €	-840 291,35 €		-840 291,35 €
	(2)	0,00 €	0,00 €	-352 616,61 €	770 360,92 €	352 616,61 €	770 360,92 €	0,00 €	770 360,92 €
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(3)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-57 195,37 €	-57 195,37 €	0,00 €	-57 195,37 €
RESULTADO INTEGRAL	(4) = (2) + (3)					295 421,24 €	713 165,55 €	0,00 €	713 165,55 €
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO									
Realizações de capital/património									
Entradas para coberturas de perdas									
Outras operações	(5)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-302 409,12 €	0,00 €	-302 409,12 €		-302 409,12 €
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO	(6)=(1)+(2)+(3)+(5)	32 258 465,42 €	317 624,83 €	1 053 425,68 €	11 442 461,36 €	-57 195,37 €	45 014 781,92 €		45 014 781,92 €



Município de Arraiolos

V - ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

V.1 Identificação da entidade, período de relato e referencial contabilístico

V.1.1 Identificação da entidade e período de relato

Designação: Município de Arraiolos

Endereço: Praça do Município, nº 27 – 7040-027 Arraiolos

NIF: 501258027

V.1.2 Recursos Humanos

O número de trabalhadores ao serviço no Município de Arraiolos a 31 de dezembro de 2021, totaliza 157 discriminados da seguinte forma: 24 técnicos superiores, dos quais 3 são chefes de divisão, 3 na carreira de informática, 10 coordenadores técnicos, 29 assistentes técnicos, 88 assistentes operacionais, 2 no Gabinete de Apoio à Presidência e 1 em carreira não revista (fiscal leituras). Da totalidade dos trabalhadores apenas 1 estão a contrato a termo certo.

V.2 Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o referencial do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei nº 192/2015, de 11 de setembro, e foram aplicados os requisitos das Normas de Contabilidade Pública (NCP) relevantes para a Entidade.

As demonstrações financeiras da entidade incluem a comparabilidade entre exercícios, não tendo a entidade recorrido às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (IPSAS) 33, por se concluir que no segundo ano de aplicação do normativo não surgiram novas situações que necessitassem de aplicação de requisitos de transição.

V.3 Rubrica de caixa e em depósitos bancários

A desagregação dos valores inscritos na Rubrica Caixa e Depósitos no Balanço em 31 de dezembro de 2021, por comparação com o período anterior, apresenta-se no quadro seguinte:



Município de Arraiolos

Nota 1 DESAGREGAÇÃO DA CAIXA E DEPÓSITOS			
Conta	Designação	31-12-2021	31-12-2020
11.	Caixa	1 938,04 €	1 366,10 €
	Depósitos à ordem		
12.2	Depósitos bancários à ordem	3 710 207,76 €	2 608 047,19 €
	Outros depósitos		
13.2	Depósitos consignados	0,00 €	0,00 €
13.3	Depósitos de garantias e cauções	0,00 €	0,00 €
TOTAL		3 712 145,80 €	2 609 413,29 €

Para as mesmas datas, os valores da execução orçamental e de operações de tesouraria, apresentam-se conforme segue:

DFC		
Designação	31-12-2021	31-12-2020
- Execução orçamental	3 706 211,89 €	2 607 716,45 €
- Operações de tesouraria	5 933,91 €	1 696,84 €
Saldo da gerência	3 712 145,80 €	2 609 413,29 €



Município de Arraiolos

V.4 Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

V.4.1 Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos livros e registos contabilísticos do Município de Arraiolos, apresentam de forma apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa da entidade. Representam de forma fiel os efeitos das transações, outros acontecimentos e condições, de acordo com a definição e critérios de reconhecimento de ativos, passivos, rendimentos e gastos estabelecidos na estrutura concetual e nas Normas de Contabilidade Pública (NCP). Assim, as demonstrações financeiras garantem consistência na apresentação de um período para o outro. A relevância da informação é afetada pela sua natureza e materialidade, não se encontra sujeita a compensações entre gastos e rendimentos, ou entre ativos e passivos, exceto os que forem exigidos por uma NCP.

V.4.2 Principais políticas contabilísticas

As principais políticas contabilísticas definidas pelo Órgão de Gestão, foram as seguintes:

V.4.2.1 Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações e das perdas por imparidade acumuladas. No caso dos prédios rústicos e urbanos, para os quais não exista informação fiável e atualizada sobre o custo ou sobre o custo depreciado, foram mensurados pelo seu Valor Patrimonial Tributário (VPT).

Os ativos fixos tangíveis adquiridos encontram-se registados ao seu custo de aquisição, o qual inclui o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessárias para operarem da forma pretendida.

O custo de um bem do ativo fixo tangível é reconhecido como ativo se, e apenas se: (a) For provável que fluirão para o Município de Arraiolos benefícios económicos futuros ou potencial de serviço associados ao bem; e (b) O custo ou o justo valor do bem puder ser mensurado com fiabilidade.

Quando um ativo fixo tangível é adquirido através de uma transação sem contraprestação, o seu custo inicial à data de aquisição é o seu justo valor nessa data.



Município de Arraiolos

Os gastos de conservação e reparação que não aumentem a vida útil dos ativos nem resultem em outros benefícios económicos para o ativo, como o aumento da capacidade ou potência, melhoria da qualidade do output e redução significativa dos custos de operação, são reconhecidos como gastos do período em que ocorrem.

Caso existam ativos fixos tangíveis em curso, os mesmos representam ativos que ainda não se encontram em condições necessárias ao seu funcionamento/utilização. Estes ativos fixos tangíveis passarão a ser depreciados a partir do momento em que os ativos subjacentes estejam disponíveis para uso e nas condições necessárias para operar de acordo com o pretendido pela gestão.

A quantia amortizável de um ativo fixo tangível é imputada numa base sistemática durante a sua vida útil. As depreciações são calculadas, quando os bens estejam disponíveis para uso, pelo método da linha reta, em sistema de duodécimos, em conformidade com as vidas úteis de referência previstas no Classificador Complementar 2 – Cadastro e vidas úteis dos ativos fixos tangíveis, intangíveis e propriedades de investimento, desde que não se mostrem contrárias às estimativas de utilização do ativo, tendo em consideração a sua obsolescência ou outro desgaste que ocorra nas circunstâncias em que ele é utilizado. Nesta situação, são casuisticamente justificadas as razões que explicam uma eventual alteração do tempo de vida útil.

V.4.2.2 Propriedades de investimento

Se existentes as propriedades de investimento do Município encontram-se reconhecidas e mensuradas pelo modelo do custo, isto é, ao custo menos depreciações acumuladas e quaisquer perdas por imparidade acumuladas.

As depreciações são calculadas, quando os bens estejam disponíveis para uso, pelo método da linha reta, em sistema de duodécimos, em conformidade com as estimativas de utilização do ativo, tendo em consideração a sua obsolescência ou outro desgaste que ocorra nas circunstâncias em que ele é utilizado. Para este efeito são tidas em consideração as vidas úteis de referência previstas no Classificador complementar 2 – Cadastro e vidas úteis dos ativos fixos tangíveis, intangíveis e propriedades de investimento, desde que não se mostrem contrárias às estimativas de utilização do ativo.



Município de Arraiolos

V.4.2.3 Ativos intangíveis

Os ativos intangíveis encontram-se reconhecidos e mensurados pelo seu custo de aquisição, menos amortizações acumuladas e eventuais perdas por imparidade acumuladas.

Compreende, essencialmente, licenças de software, programas de computador e marcas e patentes.

Um ativo intangível apenas é reconhecido quando for provável que dele advenham benefícios económicos futuros ou potencial de serviço esperado e se o custo ou justo valor do ativo possa ser mensurado com fiabilidade.

Os dispêndios de pesquisa são reconhecidos na demonstração dos resultados como gasto quando suportados.

As despesas de desenvolvimento são capitalizadas, quando a entidade demonstre a capacidade para completar o seu desenvolvimento e iniciar a sua comercialização ou uso e para as quais seja provável que o ativo criado venha a gerar benefícios económicos futuros. As despesas de desenvolvimento que não cumpram estes critérios são registadas como gasto do período em que ocorram.

A quantia amortizável de um ativo intangível é imputada numa base sistemática durante a sua vida útil. A amortização, calculada numa base duodecimal, começa quando o ativo está disponível para uso, isto é, quando se encontra na localização e condição necessárias para operar da forma pretendida pelo órgão de gestão. Para este efeito são tidas em consideração as vidas úteis de referência previstas no Classificador complementar 2 – Cadastro e vidas úteis dos ativos fixos tangíveis, intangíveis e propriedades de investimento, desde que não se mostrem contrárias às estimativas de utilização do ativo, tendo em consideração a sua obsolescência ou outro desgaste que ocorra nas circunstâncias em que ele é utilizado. Nesta situação, são casuisticamente justificadas as razões que explicam uma eventual alteração do tempo de vida útil. O método de amortização deve refletir o padrão pelo qual se espera que os benefícios económicos futuros ou potencial de serviço sejam consumidos pela entidade. O método de amortização utilizado no período de relato é o método da linha reta. As licenças de software e programas de computador têm uma vida útil estimada de 3 anos. As marcas e patentes têm uma vida útil estimada de 5 anos.



Município de Arraiolos

V.4.2.4 Acordos de concessão de serviços: Concedente

Os ativos de concessão de serviços são reconhecidos quando o Município de Arraiolos controla quais os serviços que o concessionário tem de prestar com o ativo, a quem tem de os prestar e a que preço, controlando, através de propriedade, o ativo no final do termo do acordo.

Na situação do Município de Arraiolos encontram-se sujeito a esta contabilização o acordo de concessão da energia elétrica em baixa e iluminação pública, cuja concessão se encontra cedida à E-Redes. Porém, embora solicitada a devida informação ao concessionário da rede elétrica em baixa e iluminação pública (E-Redes) a informação necessária para o reconhecimento dos ativos em concessão não é ainda do conhecimento do Município em conformidade com a NCP 4, pelo que ao abrigo da Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPSAS) 33 o seu reconhecimento e ajustamento será assumido no exercício de 2022.

V.4.2.5 Locações

A classificação das locações financeiras ou operacionais é realizada em função da substância dos contratos. Assim, os contratos de locação são classificados como locações financeiras se através deles forem transferidos substancialmente todos os riscos e vantagens inerentes à propriedade do ativo. As restantes locações são classificadas como operacionais.

Os Ativos fixos tangíveis adquiridos mediante contratos de locação financeira, bem como as correspondentes responsabilidades, são contabilizados reconhecendo os ativos fixos tangíveis e as depreciações acumuladas correspondentes e as dívidas pendentes de liquidação de acordo com o plano financeiro contratual. Adicionalmente, os juros incluídos no valor das rendas e as depreciações dos ativos fixos tangíveis são reconhecidos como gastos na demonstração dos resultados do período a que respeitam.

Os ativos com contratos de locação são totalmente depreciados durante o prazo de locação.

V.4.2.6 Participações financeiras

Os investimentos financeiros em subsidiárias, empreendimentos conjuntos e associadas podem ser mensurados em conformidade com a NCP 18 (justo valor ou ao custo) ou ao método da equivalência patrimonial conforme previsto na NCP 23.



Município de Arraiolos

Pelo método do custo, o investimento é reconhecido inicialmente pelo seu custo de aquisição, sendo subsequentemente ajustado de quaisquer perdas por imparidade.

O método de equivalência patrimonial é aplicado na contabilização dos investimentos financeiros das entidades sobre as quais exerce influência significativa ou controlo.

A existência de influência significativa por parte de uma entidade é geralmente evidenciada por uma ou mais das seguintes formas: (a) Representação no conselho de administração ou órgão de gestão equivalente da participada; (b) Participação em processos de decisão de políticas; (c) Transações materiais entre o investidor e a participada; (d) Intercâmbio de pessoal de gestão; ou (e) Prestação de informação técnica essencial.

Pelo método da equivalência patrimonial, o investimento financeiro é reconhecido pelo custo aquando do reconhecimento inicial, sendo a quantia escriturada aumentada ou diminuída para reconhecer a evolução da quota-parte da investidora nos resultados da participada depois da data da aquisição. A quota-parte da investidora nos resultados da participada é reconhecida nos resultados da investidora. As distribuições recebidas de uma participada reduzem a quantia escriturada do investimento. A quantia escriturada poderá também ter de ser ajustada por forma a refletir a evolução do interesse da investidora na participada resultante de alterações no capital próprio desta que não tenham sido reconhecidas nos seus resultados. Tais alterações incluem as provenientes de revalorização de ativos fixos tangíveis e de diferenças de transposição de moeda estrangeira. A parte da investidora nessas alterações é reconhecida diretamente no património líquido.

O Município seguirá o método do custo para valorização dos seus investimentos financeiros, já que no presente essa participação se cinge à participação no Fundo de Apoio Municipal (FAM), subconta 41.4.1.1 no montante de 312.336,00 €.

V.4.2.7 Imparidade de ativos

À data de cada relato, e sempre que seja identificado um evento ou alteração nas circunstâncias que indiquem que o montante pelo qual o ativo se encontra registado excede a quantia recuperável, é efetuada uma avaliação de imparidade dos ativos fixos tangíveis e intangíveis.

Sempre que o montante pelo qual o ativo se encontra registado é superior à sua quantia recuperável, é reconhecida uma perda por imparidade, registada na demonstração dos



Município de Arraiolos

resultados do período. A quantia recuperável é a mais alta entre o justo valor menos custos de vender do ativo e o seu valor de uso.

O valor de uso é o valor presente do potencial de serviço remanescente do ativo, no caso dos “Ativos não geradores de Caixa”, e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados que são esperados que surjam do uso continuado do ativo e da sua alienação no final da sua vida útil, no caso dos “Ativos geradores de Caixa”.

A reversão de perdas por imparidade reconhecidas em exercícios anteriores é registada quando se conclui que as perdas por imparidade reconhecidas anteriormente já não existem ou diminuíram. A reversão das perdas por imparidade é reconhecida na demonstração dos resultados (ganhos).

V.4.2.8 Inventários

Os inventários são reconhecidos pelo custo de aquisição, utilizando-se como método de custeio das saídas, o custo médio ponderado. Os inventários finais estão valorizados ao custo médio ponderado, o qual é inferior ao valor realizável líquido.

O valor realizável líquido refere-se à quantia líquida que a entidade espera realizar com a venda dos inventários no decurso normal das operações. Quando o valor do custo é superior ao valor realizável líquido é registado um ajustamento (perda por imparidade) pela respetiva diferença. As variações do período nas perdas por imparidade de inventários são registadas nas rubricas de resultados “Perdas por imparidade em inventários” e “Reversões de perdas por imparidade em inventários”.

Quando os inventários são vendidos ou consumidos, a quantia escriturada desses inventários é reconhecida como um gasto do período em que o respetivo rendimento é reconhecido.

V.4.2.9 Instrumentos financeiros

O Município reconhece um ativo financeiro, um passivo financeiro ou um instrumento de capital próprio apenas quando se torne uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Ativo financeiro é qualquer ativo que seja: (a) Dinheiro; (b) Um instrumento de capital próprio de uma outra entidade; (c) Um direito contratual: (i) De receber dinheiro ou outro ativo financeiro de uma outra entidade; (ii) De trocar ativos financeiros ou passivos financeiros com outra entidade segundo condições que são potencialmente favoráveis para a entidade.



Município de Arraiolos

Os ativos financeiros são registados ao custo amortizado e apresentados no balanço deduzidos de eventuais perdas por imparidade, de forma a refletir o seu valor realizável líquido. As perdas por imparidade são registadas na sequência de eventos ocorridos que indiquem, objetivamente e de forma quantificável, que a totalidade ou parte do saldo em dívida não será recebido.

Passivo financeiro é qualquer passivo que seja: (a) Uma obrigação contratual: (i) Para entregar dinheiro ou outro ativo financeiro a uma outra entidade; ou (ii) Para trocar ativos financeiros ou passivos financeiros com outra entidade segundo condições que são potencialmente desfavoráveis.

Os passivos financeiros são registados no passivo ao custo amortizado, deduzido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão desses passivos. O seu desreconhecimento só ocorre quando cessarem as obrigações decorrentes dos contratos, designadamente quando tiver havido lugar a liquidação, cancelamento ou expiração.

Os ativos e passivos financeiros ao custo amortizado incluem: Clientes; Contas a receber; Fornecedores; Contas a pagar; Financiamentos obtidos; Instrumento de capital próprio é qualquer contrato que evidencie um interesse residual nos ativos de uma entidade depois de deduzir todos os seus passivos.

Os instrumentos financeiros encontram-se valorizados de acordo com os seguintes critérios:

- **Clientes e outras dívidas de terceiros**

As contas "clientes" e "outras contas a receber" estão reconhecidas pelo seu valor nominal diminuído de eventuais perdas por imparidades, para que as mesmas reflitam o seu valor realizável líquido.

Os valores refletidos no Balanço a título de Clientes e Outros Valores a Receber, respeitam a saldos por receber de prestações de serviços, vendas e apoios contratuais acordados, para além de contratos de financiamento homologados já em execução (para os quais foi solicitado pedidos de pagamento) ou a aguardar o seu início ou execução.

A imparidade das contas a receber é estabelecida quando há evidência objetiva de que a autarquia não receberá a totalidade dos montantes em dívida conforme as condições originais das suas contas a receber .



Município de Arraiolos

- **Fornecedores e outras dívidas a terceiros**

As contas a pagar a fornecedores e outros terceiros, que não vencem juros, são registadas pelo seu valor nominal.

- **Financiamentos bancários (empréstimos)**

Os financiamentos são registados no passivo pelo custo. Os financiamentos são classificados como passivo não corrente, na parte em que a Entidade tem o direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por mais 12 meses após a data de relato, e como passivos correntes as quantias que se vencem até 12 meses da data deste relato.

Relativamente aos financiamentos obtidos, foram capitalizados juros dos empréstimos com projetos ainda em curso. O valor dos juros imputados foi proporcional ao valor financiado para o respetivo projeto. Esta capitalização foi efetuada para:

- a) Empréstimo de 548.020,00 € da Caixa Geral de Depósitos, na parte proporcional ao projeto de “Remodelação de Antiga Escola para Construção de Casa Mortuária”, uma vez que o outro projeto (“Construção de Pista de Atletismo no Campo Cunha Rivara”) incluído neste empréstimo já se encontra concluído.
- b) Empréstimo de 1.100.000,00 € da Caixa Geral de Depósitos, referente ao projeto “Construção da Rede Pedonal de Ligação a Equipamentos Públicos”.

- **Periodizações**

As transações são contabilisticamente reconhecidas quando são geradas, independentemente do momento em que são recebidas ou pagas. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes rendimentos e gastos são registados nas rubricas «Outras contas a receber e a pagar» e «Diferimentos».

- **Caixa e depósitos bancários**

Os montantes incluídos na rubrica caixa e seus equivalentes, correspondem aos valores em caixa e depósitos.

V.4.2.10 Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

Uma provisão só é reconhecida quando, cumulativamente:

- Tem uma obrigação presente (legal ou construtiva) como resultado de um acontecimento passado;



Município de Arraiolos

- É provável que seja exigido um exfluxo de recursos incorporando benefícios económicos ou potencial de serviço para pagar essa obrigação;
- Pode ser feita uma estimativa fiável da quantia dessa obrigação.

Uma provisão é mensurada pela melhor estimativa do dispêndio exigido para liquidar a obrigação presente à data de relato. A melhor estimativa corresponde à quantia que o Município de Arraiolos racionalmente pagaria para liquidar a obrigação à data de relato ou para a transferir para um terceiro nessa data.

As estimativas do desfecho e do efeito financeiro são determinadas pelo julgamento do órgão de gestão, tendo em consideração a experiência de transações similares e, em alguns casos, os relatórios de peritos independentes, nomeadamente do mandatário judicial.

As provisões são revistas em cada data de relato e ajustadas para refletirem a melhor estimativa corrente. Se deixar de ser provável que é necessário um exfluxo de recursos incorporando benefícios económicos ou potencial de serviço para liquidar a obrigação, a provisão deve ser revertida. Uma provisão apenas é utilizada para dispêndios relativamente aos quais foi originalmente reconhecidas

Os passivos contingentes são definidos como: (i) obrigações possíveis que surjam de acontecimentos passados e cuja existência somente será confirmada pela ocorrência, ou não, de um ou mais acontecimentos futuros, incertos e não totalmente sob o seu controlo; ou (ii) obrigações presentes que surjam de acontecimentos passados mas que não são reconhecidas porque não é provável que um exfluxo de recursos que incorpore benefícios económicos seja necessário para liquidar a obrigação, ou a quantia da obrigação não pode ser mensurada com suficiente fiabilidade. Os passivos contingentes são divulgados, a menos que seja remota a possibilidade de um exfluxo de recursos.

Os ativos contingentes surgem normalmente de eventos não planeados ou outros esperados que darão origem à possibilidade de um influxo de benefícios económicos. O Município não reconhece ativos contingentes no balanço, procedendo apenas à sua divulgação no anexo se considerar que os benefícios económicos que daí poderão resultar forem prováveis. Quando a sua realização for virtualmente certa, então o ativo não é contingente e o reconhecimento é apropriado.



Município de Arraiolos

V.4.2.11 Regime do acréscimo

O Município regista os seus gastos e rendimentos na base do acréscimo, pela qual são reconhecidos à medida que são gerados, independentemente do momento em que são pagos ou recebidos. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e os correspondentes gastos e perdas e rendimentos e ganhos são registadas nas rubricas “Outras contas a receber”, “Outras contas a pagar” ou “Diferimentos”.

O Município aborda as matérias relacionadas com o reconhecimento e mensuração do rendimento de transações, tendo em conta o prescrito nas NCP 13 – Rendimentos de transações com contraprestação nos rendimentos de transações com contraprestação. O rédito compreende o justo valor da contraprestação recebida ou a receber pelas vendas e prestações de serviços decorrentes da atividade normal do Município de Arraiolos, na data da prestação dos serviços ou se periódicos, no fim do período a que dizem respeito.

O reconhecimento do rendimento de transações sem contraprestação é processado tendo em conta o prescrito na NCP 14 - Vendas e prestações de serviços.

As transferências/subsídios obtidos são reconhecidos quando existe uma garantia razoável que irão ser recebidos e que o Município cumprirá as condições exigidas para a sua concessão. A dotação do Orçamento de Estado é atribuída anualmente ao Município em conformidade com a Lei do Orçamento do Estado, sendo o respetivo rendimento reconhecido mensalmente.

As transferências/subsídios obtidos afetos a despesas correntes e à depreciação e amortização de ativos são diferidos no Balanço, na rubrica de Diferimentos, sendo registados como rendimento do período (rubrica “Transferências e subsídios correntes obtidos”), na proporção, respetivamente, dos correspondentes gastos incorridos e dos gastos de depreciação e de amortização dos ativos durante a vida do projeto, independentemente do momento do recebimento dos mesmos.

As transferências/subsídios relacionados com ativos fixos tangíveis e intangíveis são inicialmente reconhecidos no Património Líquido, sendo posteriormente reconhecidos na demonstração dos resultados (rubrica “Imputação de subsídios e transferências para investimentos”) numa base sistemática e racional durante os períodos contabilísticos necessários para balanceá-los com os gastos relacionados, ou seja, na proporção dos respetivos gastos de depreciação e de amortização durante a vida útil dos ativos. No caso de o subsídio estar relacionado com ativos não depreciáveis, são mantidos no Património



Município de Arraiolos

Líquido, exceto se a respetiva quantia for necessária para compensar qualquer perda por imparidade. As transferências/subsídios reembolsáveis são contabilizadas como Passivos, na rubrica “Financiamentos obtidos”

V.4.2.12 Julgamentos e estimativas

A preparação de demonstrações financeiras exige que a gestão do Município efetue julgamentos e estimativas que afetam os montantes de rendimentos, gastos, ativos, passivos e divulgações a data de relato, pelo que as presentes demonstrações financeiras incluem rubricas que resultam de estimativas e julgamentos utilizados na aplicação das políticas contabilísticas do Município.

As estimativas acima referidas são determinadas pelos julgamentos da gestão do Município, os quais se baseiam na melhor informação e conhecimento de eventos presentes, e nas ações que o Município considera poder vir a desenvolver no futuro.

É considerado que as escolhas efetuadas são as apropriadas e que as demonstrações financeiras apresentam, de forma adequada, a posição financeira do Município e o resultado das suas transações em todos os aspetos considerados materialmente relevantes.

Os principais juízos de valor efetuados na preparação das demonstrações financeiras foram os seguintes:

- Vidas úteis dos ativos fixos tangíveis, ativos intangíveis e propriedades de investimento;
- Análises de imparidade de ativos fixos tangíveis, ativos intangíveis e propriedades de investimento;
- Registo de imparidades, provisões e divulgações de passivos e ativos contingentes;
- Especializações diversas.

V.4.2.13 Principais pressupostos relativos ao futuro

As demonstrações financeiras anexas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos livros e registos contabilísticos do Município de Arraiolos mantidos de acordo com princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal, para o setor público.

Os acontecimentos ocorridos após a data do balanço, mas antes da data de aprovação das demonstrações financeiras pelo Órgão Executivo e desde que proporcionem informação



Município de Arraiolos

adicional sobre condições que existiam a data do balanço, são refletidos nas demonstrações financeiras do período. Os eventos ocorridos após a data do balanço que sejam indicativos de condições que surgiram após a data do balanço (“acontecimentos que não dão lugar a ajustamentos”) são divulgados no anexo as demonstrações financeiras, se forem considerados materiais.

V.4.2.14 Alterações em estimativas contabilísticas com efeito no período corrente ou que se espera que tenham efeito em períodos futuros.

Com a adoção do SNC-AP em 1 de janeiro de 2020, o Município atualizou as vidas úteis dos seus edifícios e outras construções para os AFT e PI de acordo com o classificador mensal 2 (CC2). Esta situação originou uma menor vida útil remanescente para a maioria dos seus edifícios e, conseqüentemente, um aumento do valor das depreciações por exercício.



V 5 - NOTAS AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Nota 3 - Ativos Intangíveis

3.1 Ativos intangíveis – variação das amortizações e perdas por imparidades acumuladas

a. Bases de mensuração

Os ativos intangíveis adquiridos, pelo valor de 2.507,97 €, encontram-se registados ao seu custo de aquisição de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites até aquela data, deduzido das amortizações. Foram também adquiridos durante o exercício, ativos intangíveis em curso, no montante de 11.780,94 €. O valor bruto dos ativos intangíveis e intangíveis em curso, totaliza no final do exercício 428.170,27 €.

b. Método de amortização

As amortizações dos ativos intangíveis são calculadas, após a data em que os bens se encontrem disponíveis para utilização, pelo método da linha reta, em conformidade com o período de vida útil constante no Classificador Complementar 2. Sempre que se justifique a vida útil dos ativos é revista em função das qualificações exigidas para a sua operacionalidade, podendo nestes casos serem adotados outras estimativas de amortização. Durante o exercício foram reconhecidas amortizações no valor de 51.190,29 €, totalizando as amortizações acumuladas o valor de 345.980,06 €.

c. As vidas úteis ou as taxas de amortização usadas

Existem Fichas de Cadastro atualizadas à data de relato, onde consta, para cada elemento aplicável do ativo intangível, entre outra informação, a respetiva vida útil ou taxa de amortização, bem como a respetiva quantia escriturada líquida.

d. Quantia escriturada bruta e líquida

No final do exercício o valor escriturado passou de 119.091,59 € para 82.190,21 €. Encontram-se em uso 241.413,64 € de ativos intangíveis totalmente amortizados.



Município de Arraiolos

Seguem-se os quadros à nota 3 com a discriminação dos respetivos valores:

Q 3.1 - AI - variação das amortizações e perdas por imparidades acumuladas

Rubricas	Início do Período				Fim do Período			
	Quantia Bruta	Amortizações acumuladas	Perdas por imparidade acumuladas	Quantia Escriturada	Quantia Bruta	Amortizações acumuladas	Perdas por imparidade acumuladas	Quantia Escriturada
440 Ativos intangíveis de domínio público	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
441 Goodwill	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
442 Projetos de desenvolvimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
443 Programas de computador e sistemas de informação	394 778,00 €	294 789,77 €	0,00 €	99 988,23 €	397 285,97 €	345 980,06 €	0,00 €	51 305,91 €
444 Propriedade industrial e intelectual	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
446 Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
454 Ativos intangíveis em curso	19 103,36 €	0,00 €	0,00 €	19 103,36 €	30 884,30 €	0,00 €	0,00 €	30 884,30 €
TOTAL	413 881,36 €	294 789,77 €	0,00 €	119 091,59 €	428 170,27 €	345 980,06 €	0,00 €	82 190,21 €

Q 3.2 - AI - quantia escriturada e variações no período

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Variações						Quantia escriturada final
		Adições	Transferências internas	Revalorizações	Reversão de Perdas por imparidade	Amortizações do período	Diminuições	
440 Ativos intangíveis de domínio público	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
441 Goodwill	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
442 Projetos de desenvolvimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
443 Programas de computador e sistemas de informação	99 988,23 €	2 507,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-51 190,29 €	0,00 €	51 305,91 €
444 Propriedade industrial e intelectual	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
446 Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
454 Ativos intangíveis em curso	19 103,36 €	11 780,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30 884,30 €
TOTAL	119 091,59 €	14 288,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-51 190,29 €	0,00 €	82 190,21 €

Q 3.2A - AI - desagregação das adições

Rubricas	Adições									
	Internas	Compra	Cessão	Transfer. ou troca	Doação	Dação em pagamento	Locação fin.	Fusão, cisão, ...	Outras	Total
440 Ativos intangíveis de domínio público	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
441 Goodwill	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
442 Projetos de desenvolvimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
443 Programas de computador e sistemas de informação	0,00 €	2 507,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 507,97 €
444 Propriedade industrial e intelectual	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
446 Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
454 Ativos intangíveis em curso	0,00 €	11 780,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11 780,94 €
TOTAL	0,00 €	14 288,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14 288,91 €



Município de Arraiolos

Q 3.2B - AI - desagregação das diminuições

Rubricas	Diminuições				Total
	Alienações a título oneroso	Transferência ou troca	Fusão, cisão, reestruturação	Outras	
440 Ativos intangíveis de domínio público	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
441 Goodwill	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
442 Projetos de desenvolvimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
443 Programas de computador e sistemas de informação	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
444 Propriedade industrial e intelectual	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
446 Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
454 Ativos intangíveis em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €



Município de Arraiolos

Nota 4 - Acordos de concessão de serviços: concedente

O Município tem contratos de concessão com:

- “E-Redes – Distribuição de Eletricidade, S.A.”, referente à distribuição de energia elétrica em baixa, desde 4 de dezembro de 2001 até 4 dezembro 2021, contabilizado na conta “43.0.3.9.2 – Outras Infraestruturas em Concessão”;
- “AGDA - Águas Públicas do Alentejo, SA”, referente ao abastecimento de água e saneamento em alta, desde 13 de agosto de 2009 até 13 de agosto de 2059, contabilizados nas seguintes contas: “43.0.3.6.2. - Sistema de abastecimento de Água em Concessão” e “43.0.3.5.2 – Sistema de Esgotos em Concessão”, respetivamente.

O Município detém um contrato de concessão de serviços, cujo objeto consiste na distribuição de energia elétrica em baixa tensão na área do Município de Arraiolos.

Pela exploração dos serviços de distribuição de energia elétrica em baixa tensão a entidade E-Redes paga uma contrapartida trimestral, calculada anualmente.



Município de Arraiolos

Nota 5 - Ativos Fixos Tangíveis

5.1 Ativos fixos tangíveis - variação das depreciações e perdas por imparidade acumuladas

a. Bases de mensuração

Os ativos fixos tangíveis, são mensurados e reconhecidos ao custo de aquisição. Considera-se custo de aquisição o valor da compra e todos os custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição indispensáveis para operarem na forma pretendida.

b. Método de depreciação

As depreciações dos ativos fixos tangíveis são calculadas, após a data em que os bens se encontrem disponíveis para utilização, pelo método da linha reta, em conformidade com o período de vida útil dado constantes no classificador complementar 2. Sempre que se justifique a vida útil dos ativos é revista em função das qualificações exigidas para a sua operacionalidade, podendo nestes casos serem adotados outras estimativas de depreciação. Durante o exercício foram imputados a gastos 2.820.158,16 € de depreciações do exercício, ficando registado um valor acumulado de 61.025.328,14 €.

c. As vidas úteis ou as taxas de depreciação usadas

Existem Fichas de Cadastro atualizadas à data de relato, onde consta, para cada elemento aplicável do ativo fixo tangível, entre outra informação, a respetiva vida útil ou taxa de depreciação, bem como a respetiva quantia escriturada líquida.

d. Quantia escriturada bruta e líquida

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2021 os movimentos ocorridos na quantia escriturada dos ativos fixos tangíveis, bem como nas respetivas depreciações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas, foram os seguintes:



Município de Arraiolos

Q 5.1 - AFT - variação das depreciações e perdas por imparidades acumuladas

Rubricas	Início do Período				Fim do Período			
	Quantia Bruta	Depreciações acumuladas	Perdas por imparidade acumuladas	Quantia Escriturada	Quantia Bruta	Depreciações acumuladas	Perdas por imparidade acumuladas	Quantia Escriturada
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural								
Terrenos e recursos naturais	2 394 523,43 €	0,00 €	0,00 €	2 394 523,43 €	2 467 523,43 €	0,00 €	0,00 €	2 467 523,43 €
Edifícios e outras construções	494 492,53 €	206 737,50 €	0,00 €	287 755,03 €	494 492,53 €	226 520,65 €	0,00 €	267 971,88 €
Infraestruturas	56 345 041,55 €	38 651 378,69 €	0,00 €	17 693 662,86 €	56 749 284,04 €	40 386 112,36 €	0,00 €	16 363 171,68 €
Património histórico, artístico e cultural	507 633,42 €	1 800,00 €	0,00 €	505 833,42 €	515 633,42 €	1 800,00 €	0,00 €	513 833,42 €
Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bens de domínio público em curso	122 512,46 €	0,00 €	0,00 €	122 512,46 €	1 288 032,03 €	0,00 €	0,00 €	1 288 032,03 €
	59 864 203,39 €	38 859 916,19 €	0,00 €	21 004 287,20 €	61 514 965,45 €	40 614 433,01 €	0,00 €	20 900 532,44 €
Ativos fixos em concessão								
Terrenos e recursos naturais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edifícios e outras construções	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Infraestruturas	4 294 128,74 €	3 290 029,46 €	0,00 €	1 004 099,28 €	4 294 128,74 €	3 383 939,58 €	0,00 €	910 189,16 €
Património histórico, artístico e cultural	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ativos fixos em concessão em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	4 294 128,74 €	3 290 029,46 €	0,00 €	1 004 099,28 €	4 294 128,74 €	3 383 939,58 €	0,00 €	910 189,16 €
Outros ativos fixos tangíveis								
Terrenos e recursos naturais	5 129 280,66 €	0,00 €	0,00 €	5 129 280,66 €	5 174 563,83 €	0,00 €	0,00 €	5 174 563,83 €
Edifícios e outras construções	23 808 844,78 €	9 305 942,30 €	0,00 €	14 502 902,48 €	24 088 944,40 €	9 872 626,12 €	0,00 €	14 216 318,28 €
Equipamento básico	3 342 053,02 €	2 767 007,36 €	0,00 €	575 045,66 €	3 473 122,28 €	2 936 717,92 €	0,00 €	536 404,36 €
Equipamento de transporte	2 619 681,11 €	1 995 876,31 €	0,00 €	623 804,80 €	2 627 461,51 €	2 114 391,13 €	0,00 €	513 070,38 €
Equipamento administrativo	746 800,67 €	606 173,75 €	0,00 €	140 626,92 €	777 727,82 €	655 227,35 €	0,00 €	122 500,47 €
Equipamentos biológicos	75 681,90 €	0,00 €	0,00 €	75 681,90 €	75 681,90 €	0,00 €	0,00 €	75 681,90 €
Outros	1 718 203,43 €	1 380 224,61 €	0,00 €	337 978,82 €	1 810 378,15 €	1 447 993,03 €	0,00 €	362 385,12 €
Ativos fixos tangíveis em curso	248 687,23 €	0,00 €	0,00 €	248 687,23 €	551 543,17 €	0,00 €	0,00 €	551 543,17 €
	37 689 232,80 €	16 055 224,33 €	0,00 €	21 634 008,47 €	38 579 423,06 €	17 026 955,55 €	0,00 €	21 552 467,51 €
TOTAL	101 847 564,93 €	58 205 169,98 €	0,00 €	43 642 394,95 €	104 388 517,25 €	61 025 328,14 €	0,00 €	43 363 189,11 €

Q 5.2 - AFT - quantia escriturada e variações no período

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Variações						Quantia escriturada final
		Adições	Transferências internas à entidade	Revalorizações	Reversão de Perdas por imparidade	Depreciações do período	Diminuições	
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural								
Terrenos e recursos naturais	2 394 523,43 €	73 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 467 523,43 €
Edifícios e outras construções	287 755,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-19 783,15 €	0,00 €	267 971,88 €
Infraestruturas	17 693 662,86 €	227 349,03 €	176 893,46 €	0,00 €	0,00 €	-1 734 733,67 €	0,00 €	16 363 171,68 €
Património histórico, artístico e cultural	505 833,42 €	8 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	513 833,42 €
Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bens de domínio público em curso	122 512,46 €	1 331 281,23 €	-165 761,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 288 032,03 €
	21 004 287,20 €	1 639 630,26 €	11 131,80 €	0,00 €	0,00 €	-1 754 516,82 €	0,00 €	20 900 532,44 €
Ativos fixos em concessão								
Terrenos e recursos naturais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edifícios e outras construções	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Infraestruturas	1 004 099,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-93 910,12 €	0,00 €	910 189,16 €
Património histórico, artístico e cultural	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ativos fixos em concessão em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	1 004 099,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-93 910,12 €	0,00 €	910 189,16 €
Outros ativos fixos tangíveis								
Terrenos e recursos naturais	5 129 280,66 €	102 250,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-56 966,83 €	5 174 563,83 €
Edifícios e outras construções	14 502 902,48 €	288 513,68 €	25 005,40 €	0,00 €	0,00 €	-566 683,82 €	-33 419,46 €	14 216 318,28 €
Equipamento básico	575 045,66 €	131 069,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-169 710,56 €	0,00 €	536 404,36 €
Equipamento de transporte	623 804,80 €	7 780,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-118 514,82 €	0,00 €	513 070,38 €
Equipamento administrativo	140 626,92 €	30 927,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-49 053,60 €	0,00 €	122 500,47 €
Equipamentos biológicos	75 681,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	75 681,90 €
Outros	337 978,82 €	92 174,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-67 768,42 €	0,00 €	362 385,12 €
Ativos fixos tangíveis em curso	248 687,23 €	377 037,13 €	-36 137,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-38 043,99 €	551 543,17 €
	21 634 008,47 €	1 029 752,34 €	-11 131,80 €	0,00 €	0,00 €	-971 731,22 €	-128 430,28 €	21 552 467,51 €
TOTAL	43 642 394,95 €	2 669 382,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2 820 158,16 €	-128 430,28 €	43 363 189,11 €



Município de Arraiolos

Q 5.2A - AFT - desagregação das adições

Rubricas	Adições										Total	
	Internas	Compra	Cessão	Transfer. ou troca	Expropriação	Doação	Dação em pagamento	Locação fin.	Fusão, cisão, ...	Outras		
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural												
Terrenos e recursos naturais	0,00 €	73 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	73 000,00 €
Edifícios e outras construções	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Infraestruturas	96 287,56 €	131 061,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	227 349,03 €
Património histórico, artístico e cultural	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8 000,00 €
Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bens de domínio público em curso	13 655,83 €	1 317 625,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 331 281,23 €
	109 943,39 €	1 521 686,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 639 630,26 €
Ativos fixos em concessão												
Terrenos e recursos naturais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edifícios e outras construções	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Infraestruturas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Património histórico, artístico e cultural	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ativos fixos em concessão em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros ativos fixos tangíveis												
Terrenos e recursos naturais	0,00 €	102 250,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	102 250,00 €
Edifícios e outras construções	48 358,76 €	228 008,68 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12 146,24 €	0,00 €	288 513,68 €
Equipamento básico	0,00 €	131 069,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	131 069,26 €
Equipamento de transporte	0,00 €	7 780,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7 780,40 €
Equipamento administrativo	0,00 €	30 927,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30 927,15 €
Equipamentos biológicos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros	0,00 €	92 174,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	92 174,72 €
Ativos fixos tangíveis em curso	0,00 €	377 037,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	377 037,13 €
	48 358,76 €	969 247,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12 146,24 €	0,00 €	1 029 752,34 €
TOTAL	158 302,15 €	2 490 934,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12 146,24 €	0,00 €	2 669 382,60 €

Q 5.2B - AFT - desagregação das diminuições

Rubricas	Diminuições					Outras	Total
	Alienações a título oneroso	Transferência ou troca	Devolução ou Reversão	Fusão, cisão, reestruturação			
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural							
Terrenos e recursos naturais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edifícios e outras construções	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Infraestruturas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Património histórico, artístico e cultural	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bens de domínio público em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ativos fixos em concessão							
Terrenos e recursos naturais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edifícios e outras construções	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Infraestruturas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Património histórico, artístico e cultural	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ativos fixos em concessão em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros ativos fixos tangíveis							
Terrenos e recursos naturais	-56 966,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-56 966,83 €
Edifícios e outras construções	-33 419,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-33 419,46 €
Equipamento básico	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Equipamento de transporte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Equipamento administrativo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Equipamentos biológicos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ativos fixos tangíveis em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-38 043,99 €	-38 043,99 €
	-90 386,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-38 043,99 €	-128 430,28 €
TOTAL	-90 386,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-38 043,99 €	-128 430,28 €



Município de Arraiolos

No final do exercício o valor dos ativos fixos tangíveis era de 43.363.189,11 €, verificando-se uma variação negativa de 279.205,84 €.

Encontram-se em uso 7.421.370,77 € de ativos fixos tangíveis totalmente amortizados. Trata-se predominantemente de infraestruturas e de equipamento básico, conforme discriminado no quadro seguinte:

**Q 5.6 - ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS TOTALMENTE DEPRECIADOS
QUE AINDA ESTEJAM EM USO**

Conta	Designação	Valor
43.0	Infraestruturas do domínio público	2 478 397,70 €
43.2	Edifícios e outras construções	916 058,17 €
43.3	Equipamento básico	1 431 821,25 €
43.4	Equipamento de transporte	845 898,84 €
43.5	Equipamento administrativo	558 039,94 €
43.7	Outros ativos fixos tangíveis	1 191 154,87 €
	TOTAL	7 421 370,77 €



Município de Arraiolos

Nota 6 – Locações

6.1 Locações financeiras – Locatário

Bens Locados	Quantia escriturada líquida	Pagamentos efetuados acumulados				Futuros pagamentos mínimos				Valor presente dos futuros pagamentos mínimos	Rendas contingentes registadas como gasto do período
		Período		Acumulado		Até 1 ano	Entre 1 e 5 anos	Superior a 5 anos	Total		
		Capital	Juro	Capital	Juro						
5 Viaturas	185 951,30 €	65 579,87 €	766,44 €	136 198,75 €	2 022,73 €	66 902,31 €	0,00 €	0,00 €	66 902,31 €	65 641,50 €	0,00 €
Total	185 951,30 €	65 579,87 €	766,44 €	136 198,75 €	2 022,73 €	66 902,31 €	0,00 €	0,00 €	66 902,31 €	65 641,50 €	0,00 €

Os bens locados referem-se a equipamento de transporte, cinco viaturas, locação efetuada através de um único contrato, em que o equipamento encontra-se reconhecido no ativo do Município de Arraiolos.

O valor do contrato corresponde ao valor do contrato de locação financeira em vigor durante o período corrente.

O valor dos pagamentos efetuados correspondem ao somatório das rendas já recebidas, a título de pagamentos mínimos exigidos no contrato.

Os futuros pagamentos mínimos são a quantia dos futuros pagamentos a exigir durante o restante período do contrato de locação.

O valor presente dos futuros pagamentos mínimos corresponde ao valor atual dos futuros pagamentos mínimos, aplicando como taxa de desconto a taxa de juro implícita no contrato de locação.

6.2 Locações operacionais – Locatário

O Município não detém locações operacionais como locatário.



Município de Arraiolos

Nota 7 – Custo de empréstimos obtidos

a. Política contabilística

O Município reconhece os custos de empréstimos obtidos como gastos do período e que são suportados.

b. Custo de empréstimo obtidos

No final do exercício de 2021 o Município tinha 15 empréstimos contratados, enquadrados no artigo 51º da Lei nº 73/2013, de 3 de setembro, destinados a financiar investimentos. Existe igualmente 1 contrato de locação financeira.

O quadro seguinte evidencia o valor em dívida, dos empréstimos e locação financeira, por passivo corrente e não corrente em 2020 e 2021.

Financiamentos	31-12-2021			31-12-2020		
	Passivo Corrente	Passivo Não Corrente	TOTAL	Passivo Corrente	Passivo Não Corrente	TOTAL
Empréstimos financiamento	393 004,76 €	2 255 797,66 €	2 648 802,42 €	466 565,32 €	1 591 197,79 €	2 057 763,11 €
- CGD	262 014,42 €	2 056 473,49 €	2 318 487,91 €	219 621,24 €	1 260 854,69 €	1 480 475,93 €
- BPI	130 990,34 €	199 324,17 €	330 314,51 €	246 944,08 €	330 343,10 €	577 287,18 €
Locações Financeiras	81 954,27 €	0,00 €	81 954,27 €	0,00 €	162 617,51 €	162 617,51 €
TOTAL	474 959,03 €	2 255 797,66 €	2 730 756,69 €	466 565,32 €	1 753 815,30 €	2 220 380,62 €



Município de Arraiolos

Custos de empréstimos obtidos

O quadro seguinte descreve os empréstimos bancários da entidade:

Table with columns: IDENTIFICAÇÃO DO EMPRÉSTIMO, VISTO DO TC, CAPITAL, PAGAMENTOS EFETUADOS, MANTIDOS VENCIDOS E MAIORES, CAPITAL EM DÍVIDA NO ANO, FUNDAMENTO LEGAL (C). Rows include details for various loans such as 'Medio e Longo Prazo Não Inter', 'Medio e Longo Prazo', and 'Medio e Longo Prazo Inter', with sub-totals and a grand total.



Município de Arraiolos

O Município apenas tem empréstimos de médio e longo prazo, os quais no final do ano 2021 apresentam uma dívida de 2.648.802,42 €. Complementarmente é prestada a seguinte informação:

- Não existiam encargos vencidos e não pagos, nem juros de mora. Todas as amortizações e respetivos juros foram pagos dentro do prazo contratualizado.
- Conforme já referido anteriormente, relativamente aos financiamentos obtidos, foram capitalizados juros dos empréstimos com projetos ainda em curso. Para o empréstimo de 548.020,00 € os juros foram imputados na parte proporcional ao projeto de “Remodelação de Antiga Escola para Construção de Casa Mortuária”, uma vez que o outro projeto (“Construção de Pista de Atletismo no Campo Cunha Rivara”), incluído neste empréstimo, já se encontra concluído. Para o empréstimo de 1.100.000,00€, foram imputados juros ao projeto “Construção da Rede Pedonal de Ligação a Equipamentos Públicos”.
- Da totalidade dos empréstimos bancários, existem cinco empréstimos que se vencem totalmente no ano 2022, cuja dívida a 31-12-2021 apresenta o montante de 103.142,34 €. O quadro identifica estes empréstimos:

IDENTIFICAÇÃO DO EMPRÉSTIMO		Data de contratação do empréstimo	Prazo do contrato	Anos decorridos	VISTO DO TC		Finalidade do Empréstimo	CAPITAL		PAGAMENTOS EFETUADOS			CAPITAL EM DíVIDA NO ANO 2021	
Número Contrato	Desig. Instituição				N.º registo	Data		Contratado	Utilizado	Amortizações aos anteriores	Amortizações ano 2021	Total	Em 01.01	Em 31.12
3390168830003	BPI	2006/05/31	15	14	1084	2006/07/12	Obras de Loteamento da Cruz da Barreta	882 666,00 €	882 666,00 €	788 383,50 €	75 426,00 €	863 809,50 €	94 282,50 €	18 856,50 €
3390168830006	BPI	2006/10/26	15	14	1899	2006/11/30	Loteamento da Cruz da Barreta e Loteamento de Igreja	163 531,00 €	163 531,00 €	142 721,33 €	13 873,08 €	156 594,41 €	20 809,67 €	6 936,59 €
3390168830007	BPI	2006/12/27	15	14	1901	2007/01/05	Ordenamento e Requalificação da Área do Cabouco – 1ª Fase	500 000,00 €	500 000,00 €	436 436,16 €	42 375,92 €	478 812,08 €	63 563,84 €	21 187,92 €
3390168830005	BPI	2006/12/27	15	14	1900	2007/01/05	Construção do Parque Escolar de Arraiolos	465 379,81 €	465 379,81 €	406 217,18 €	39 441,80 €	445 658,98 €	59 162,63 €	19 720,83 €
3390168830008	BPI	2007/01/15	15	14	2117	2007/02/08	Construção do Parque Escolar de Arraiolos	573 432,09 €	573 432,09 €	488 404,31 €	48 587,28 €	536 991,59 €	85 027,78 €	36 440,50 €
Total								2 585 008,90 €	2 585 008,90 €	2 262 162,48 €	219 704,08 €	2 481 866,56 €	322 846,42 €	103 142,34 €



Município de Arraiolos

- Os restantes empréstimos terminam entre 2023 e 2034, de acordo com os valores apresentados no quadro seguinte, num montante global de 2.545.660,08 €:

IDENTIFICAÇÃO DO EMPRÉSTIMO		Finalidade do Empréstimo	CAPITAL		CAPITAL EM DÍVIDA NO ANO N		Ano em que termina o empréstimo
Número Contrato	Desig. Instituição		Contratado	Utilizado	Em 01.01	Em 31.12	
915/007877/291	CGD	Beneficiação vários caminhos municipais e infraestrut. do loteam. Quinta Jogo	158 107,24 €	158 107,24 €	86 126,14 €	63 017,05 €	2023
					Total ano 2023	63 017,05 €	
9015005722891	CGD	Ord. Req. Área Cabouco -2a Fase - Centro Municipal Feiras e Exposições	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	415 605,57 €	358 280,65 €	2028
9015005770891	CGD	Núcleo Museológico "Mundo Rural" Vimieiro	300 000,00 €	300 000,00 €	124 681,66 €	107 484,18 €	2028
9015005771691	CGD	Ord. Req. Área Cabouco -1a Fase - Pavilhão	683 500,00 €	683 500,00 €	284 066,40 €	244 884,84 €	2028
					Total ano 2028	710 649,67 €	
3390168830011	BPI	Arraiolos XXI - Qualificação do Espaço Público	412 010,00 €	207 402,00 €	114 766,67 €	102 366,80 €	2029
3390168830010	BPI	Beneficiação do Campo Dr.Cunha Rivara	126 636,00 €	126 636,00 €	70 074,49 €	62 503,35 €	2029
3390168830009	BPI	Construção Parque Escolar,Jardim de Infância e Centro Recursos/Biblioteca e Sala Apoio Prof	122 607,00 €	122 607,00 €	69 599,60 €	62 302,02 €	2029
					Total ano 2029	227 172,17 €	
0114/004305/691	CGD	Remodelação para Casa Mortuária da Antiga Escola do Outeiro de São Francisco e Construção de Pista no Campo Cunha Rivara	548 020,00 €	548 020,00 €	527 722,96 €	487 128,88 €	2033
					Total ano 2033	487 128,88 €	
0114/004326/991	CGD	Construção da Rede Pedonal de Ligação a Equipamentos Públicos	1 100 000,00 €	1 100 000,00 €	0,00 €	1 057 692,31 €	2034
					Total ano 2034	1 057 692,31 €	



Município de Arraiolos

Nota 9 - Imparidade de ativos

No exercício de 2021 a entidade reconheceu imparidade nos ativos relativos a clientes, contribuintes e utentes, registados em cobrança duvidosa, cujo montante ascende a 337.610,13 €, com reforço no exercício de 50.581,25 €.

Q9.1 - Imparidade de ativos geradores de caixa e ativos não geradores de caixa				
31-12-2021				
Ativo	Natureza	Quantia bruta	Imparidade acumulada	Quantia recuperável
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis obtidos	Gerador de caixa	21 552,64 €	0,00 €	21 552,64 €
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis	Gerador de caixa	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Clientes, contribuintes e utentes	Gerador de caixa	457 804,93 €	337 610,13 €	120 194,80 €
Outras contas a receber	Gerador de caixa	822 160,11 €	0,00 €	822 160,11 €
Mercadorias	Gerador de caixa	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	Não gerador de caixa	132 603,43 €	9 250,46 €	123 352,97 €
Investimentos financeiros	Gerador de caixa	312 336,00 €	0,00 €	312 336,00 €
Propriedades de investimento	Gerador de caixa	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ativos fixos tangíveis	Não gerador de caixa	104 388 517,25 €	0,00 €	104 388 517,25 €
Ativos intangíveis	Não gerador de caixa	428 170,27 €	0,00 €	428 170,27 €

Imparidade de ativos geradores de caixa e ativos não geradores de caixa - ANO										
Rubricas	Quantia escriturada inicial	Aumentos				Diminuições				Quantia escriturada final
		Reforços	Aumentos da quantia escriturada	Outros aumentos	Total aumentos	Utilizações	Reversões	Outros diminuições	Total diminuições	
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Clientes, contribuintes e utentes	287 028,88 €	0,00 €	50 581,25 €	0,00 €	50 581,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	337 610,13 €
Mercadorias	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Matérias-primas, subsid.e de consumo	12 627,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 377,05 €	0,00 €	3 377,05 €	9 250,46 €
TOTAL	299 656,39 €	0,00 €	50 581,25 €	0,00 €	50 581,25 €	0,00 €	3 377,05 €	0,00 €	3 377,05 €	346 860,59 €

Para matérias-primas, subsidiárias e de consumo sem rotação há mais de 36 meses houve uma diminuição na imparidade reconhecida em exercícios anteriores, tendo-se registado



Município de Arraiolos

uma variação de menos 3.377,05 €, durante o presente período de relato, perfazendo um total de 9.250,46 € de monos.

A conta “21.9.1 – Clientes, contribuintes e utentes”, apresenta um saldo de imparidades acumuladas de 287.028,88 € a 31 de dezembro de 2020 e 337.610,13 € a 31 de dezembro de 2021. Houve um aumento nas dívidas de cobrança duvidosa (com risco de incobrabilidade) do ano 2020 para o ano 2021 no montante de 50.581,25 €, que se justifica maioritariamente pelo aumento das dívidas de recibos de água (40.640,00 €), recibos de outros serviços prestados (4.979,23 €) e pelo registo das dívidas da Autoridade Tributária (AT), resultantes dos recebimentos em atraso dos contribuintes, relativos aos impostos diretos (4.962,02 €).

No final do ano 2021 o valor das dívidas da Autoridade Tributária ascendia a 169.444,46 €, conforme discriminado no quadro seguinte (quadro retirado da página eletrónica da AT):

Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso

Descrição

Está disponível, no âmbito da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso, os valores dos recebimentos em atraso.

Nos termos do número 2 do Artigo 17.º do Decreto-Lei nº 127/2012, de 21 de Junho, deve a Autoridade Tributária e Aduaneira informar as autarquias locais, do valor dos recebimentos em atraso, existentes em 31 de Dezembro do ano anterior, referentes às respectivas receitas fiscais.

Estes valores poderão ser declarados de forma agregada se cumprirem as regras estipuladas no número 1 do mesmo Artigo. Caso contrário apresenta-se a identificação da dívida. Os valores são referentes a 31/12/2021.

Tendo-se em conta o referido acima:

Ano	Imposto	Número da Nota de Cobrança (DUC)	Pagamentos e Recebimentos em Atraso (Quantia Exequenda) *
2021	IMI	Valores Agregados **	28.712,62
2021	IMT	Valores Agregados **	1.463,89
2021	IMT	2010-034347303	13.250,74
2021	IUC	Valores Agregados **	33.376,03
2021	SISA	1/2010	92.641,18



Município de Arraiolos

Nota 10 - Inventários

a. As políticas contabilísticas adotadas na mensuração de inventários, incluindo a fórmula de custeio usada

O método de custeio adotado pelo Município é o Custo Médio Ponderado.

O custo inicial inclui o gasto com a aquisição, bem como os gastos adicionais de compra incorridos para colocar os inventários no seu local nas suas condições atuais.

b. Quantia bruta e líquida do período

A quantia recuperável dos inventários à data de 31/12/2021 é a seguinte:

Q10.1 - Inventários						
Rubricas	31-12-2021			31-12-2020		
	Quantia bruta	Imparidade acumulada	Quantia recuperável	Quantia bruta	Imparidade acumulada	Quantia recuperável
Mercadorias	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	132 603,43 €	9 250,46 €	123 352,97 €	88 466,74 €	12 627,51 €	75 839,23 €
TOTAL	132 603,43 €	9 250,46 €	123 352,97 €	88 466,74 €	12 627,51 €	75 839,23 €

De seguida apresenta-se o quadro com a informação dos valores da conta de inventários e os movimentos do período:

Q10.2 - Inventários: movimentos do período									
Rubricas	Quantia escriturada inicial	Variações							Quantia escriturada final
		Compras líquidas	Consumos/gastos	Variações nos inventários	Perdas por imparidade	Reversões de perdas por imparidade	Outras reduções de inventários	Outros aumentos de inventários	
Mercadorias	0,00 €	185 512,14 €	185 512,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	75 839,23 €	807 005,53 €	762 868,84 €	0,00 €	0,00 €	3 377,05 €	0,00 €	0,00 €	123 352,97 €
Produtos acabados e intermédios									0,00 €
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos									0,00 €
Produtos e trabalhos em curso									0,00 €
TOTAL	75 839,23 €	992 517,67 €	948 380,98 €	0,00 €	0,00 €	3 377,05 €	0,00 €	0,00 €	123 352,97 €



Município de Arraiolos

Os movimentos de inventário no período expressam-se conforme segue:

	2021		
	Mercadorias	Matérias Primas Subs.Consumo	Total
Existências iniciais	0,00 €	75 839,23 €	75 839,23 €
Compras	185 512,14 €	807 005,53 €	992 517,67 €
Regularização de existências	0,00 €	3 377,05 €	3 377,05 €
Existências finais	0,00 €	123 352,97 €	123 352,97 €
Custo das merc.vend.mat.consumidas	185 512,14 €	762 868,84 €	948 380,98 €

O quadro acima evidencia o detalhe do CMVMC – Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, que a 31 de dezembro de 2021 ascendia a 948.380,98 €.



Município de Arraiolos

Nota 13 - Rendimento de transações com contraprestação

a. Políticas contabilísticas e métodos adotados

O rendimento é reconhecido quando for provável que fluam para a entidade benefícios económicos futuros ou potencial de serviço e estes benefícios possam ser mensurados com fiabilidade.

O rendimento das vendas é reconhecido na demonstração de resultados:

- Quando os riscos e benefícios inerentes à posse dos ativos são transferidos para o comprador;
- Quando deixa de existir um envolvimento continuado de gestão com grau geralmente associado com a posse;
- Quando o montante dos réditos possa ser fiavelmente quantificado;
- Quando seja provável que os benefícios económicos associados com a transação fluam para a entidade;
- Quando os custos incorridos ou a incorrer referentes à transação possam ser fiavelmente mensurados.

O rendimento das prestações de serviços é reconhecido na demonstração de resultados com referência à fase de acabamento da prestação de serviços à data do balanço.

O rendimento dos juros é reconhecido na demonstração de resultados através do método do juro efetivo.

O rendimento dos dividendos é reconhecido a partir do momento em que se estabelece o direito do acionista a receber o dividendo.



Município de Arraiolos

A quantia de cada categoria significativa de rendimento reconhecida durante o período é a seguinte:

Q13.1 - Rendimento de transações com contraprestação	
	31-12-2021
Tipo de transação com contraprestação	Rendimento do período reconhecido
Prestações de Serviços	1 111 470,75
Venda de bens	232 113,73
Juros	0,00
Royalties	0,00
Dividendos ou distribuições similares	0,00
Rendas em propriedades de investimento	0,00
Outros rendimentos	13 293,19
TOTAL	1 356 877,67

Os rendimentos de transações com contraprestações representam apenas 12,1% do total de rendimentos inscritos na demonstração de resultados por natureza.



Município de Arraiolos

Nota 14 - Rendimento de transações sem contraprestação

a. Políticas contabilísticas e métodos adotados

As transações sem contraprestação subdividem-se em impostos e transferências. Os impostos são benefícios económicos ou potencial de serviço obrigatoriamente pagos ou a pagar a entidades públicas, de acordo com disposições legais adequadas, criadas para proporcionar rendimento às administrações públicas. As transferências são influxos de benefícios económicos futuros ou potencial de serviço provenientes de transações sem contraprestação que não sejam impostos. Embora exista uma parte do rendimento obtido através de taxas, este rendimento foi igualmente incluído nas transações sem contraprestação.

Nas transações sem contraprestação com origem em transferências incluídas no património líquido, foram igualmente consideradas as transações com condições que temporariamente são igualmente reconhecidas como passivo e, por isso, se encontram reconhecidas na conta 2822.

Conforme referido no parágrafo 5º da NCP 14 o termo rendimento abrange tanto rendimentos como ganhos.

Q14.1 - Rendimento de transações sem contraprestação					
Tipo de transação sem contraprestação	31-12-2021				
	Rendimento do período reconhecido em		Quantias por receber		Adiantamentos recebidos
	Resultados	Património Líquido/Passivo	Início do período	Final do período	
Impostos diretos	1 439 042,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Impostos indiretos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Taxas	121 300,63 €	0,00 €	537,82 €	328,60 €	0,00 €
Multas e outras penalidades	4 645,73 €	0,00 €	1,76 €	0,00 €	0,00 €
Transferências sem condição	6 847 768,25 €	1 968 491,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Transferências com condição	0,00 €	211 209,12 €	16 525,95 €	21 552,64 €	0,00 €
Legados, ofertas e doações	0,00 €	8 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	8 412 756,66 €	2 187 700,58 €	17 065,53 €	21 881,24 €	0,00 €



Município de Arraiolos

Nota 15 - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

As provisões são reconhecidas quando se verifica cumulativamente as seguintes situações:

- i. Exista uma obrigação presente como resultado de um acontecimento passado;
- ii. Seja provável que um exfluxo de recursos que incorpore benefícios económicos que será necessário para liquidar a obrigação;
- iii. Possa ser efetuada uma estimativa fiável da quantia da obrigação.

No Município de Arraiolos não existem processos judiciais em curso, suscetíveis de gerarem provisões.

Q15.1 - Provisões										
Rubricas	Quantia escriturada inicial	Aumentos				Diminuições				Quantia escriturada final
		Reforços	Aumentos da quantia escriturada	Outros aumentos	Total aumentos	Utilizações	Reversões	Outros diminuições	Total diminuições	
Provisões										
Processos judiciais em curso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Matérias ambientais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Contratos onerosos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras provisões	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Os passivos contingentes são:

- i. Obrigações possíveis, que carecem de confirmação se a entidade tem ou não uma obrigação presente que possa conduzir a um exfluxo de recursos incorporando benefícios económicos ou potencial de serviço; ou
- ii. Obrigações presentes, que não satisfazem os critérios de reconhecimento da NCP 15 (por isso não são reconhecidos sob a forma de provisão), quer porque não é provável que seja exigido um exfluxo de recursos incorporando benefícios económicos ou potencial de serviço para extinguir a obrigação, quer porque não pode ser feita uma estimativa suficientemente fiável da quantia da obrigação.

Perante o referido não existem, no Município de Arraiolos, passivos contingentes nem ativos contingentes.



Município de Arraiolos

Nota 18 - Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros ativos mensurados ao custo amortizado menos perdas por imparidade expressam a os valores a seguir apresentados:

Ativos Financeiros

Q18.1 – Ativos Financeiros									
Quantias escrituradas de cada uma das categorias de ativos financeiros			31.12.2021			31.12.2020			
			Quantias brutas	Imparidades acumuladas	Quantias escrituradas	Quantias brutas	Imparidades acumuladas	Quantias escrituradas	
Ativos financeiros	Ativos financeiros ao justo valor por contrapartida em resultados	1421.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
		1431.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
		41. Se MEP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
		Subtotais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Ativos financeiros ao custo amortizado menos imparidade	Devedores p/transf.sub.emp.bonif.							
			201. - Dev. por transf. e sub. não reemb.	21 552,64 €	0,00 €	21 552,64 €	31 199,95 €	0,00 €	31 199,95 €
			203. - Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Cientes, contribuintes e utentes			0,00 €			0,00 €
			211 - Clientes c/c	105 453,22 €	0,00 €	105 453,22 €	104 287,96 €	0,00 €	104 287,96 €
			213 - Contribuintes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			214 - Utentes	328,60 €	0,00 €	328,60 €	539,58 €	0,00 €	539,58 €
			215 - Cobrança duvidosa - 219. Imparidades	352 023,11 €	337 610,13 €	14 412,98 €	295 972,99 €	287 028,88 €	8 944,11 €
			Outros ativos			0,00 €			
			23802 + 23822 - Pessoal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			24 - Estado e out.ent.públicos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			2720+2721 - Dev. por acréscimos	676 139,81 €	0,00 €	676 139,81 €	594 588,70 €	0,00 €	594 588,70 €
			228+ 2713 - Adiantamentos a fornecedores	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			2772 ; 27891 - Devedores diversos (-) 2791 Perdas p/ imparidades; 27811	146 020,30 €	0,00 €	146 020,30 €	31 668,22 €	0,00 €	31 668,22 €
			11.+12.+13. - Outros ativos financeiros	3 712 145,80 €	0,00 €	3 712 145,80 €	2 609 413,29 €	0,00 €	2 609 413,29 €
			41 Participações financeiras	312 336,00 €	0,00 €	312 336,00 €	312 336,00 €	0,00 €	312 336,00 €
		Subtotais	5 325 999,48 €	337 610,13 €	4 988 389,35 €	3 980 006,69 €	287 028,88 €	3 692 977,81 €	
	Instrumentos de património líquido mensurados ao custo							0,00 €	
			...					0,00 €	
			Subtotais						0,00 €
		Totais	5 325 999,48 €	337 610,13 €	4 988 389,35 €	3 980 006,69 €	287 028,88 €	3 692 977,81 €	

O peso determinante de ativos financeiros encontra-se nas disponibilidades de caixa e seus equivalentes.

Os devedores ao custo por transferências e subsídios não reembolsáveis, representam os valores dos pedidos de pagamento ainda não recebidos de projetos financiados, à data de 31 de dezembro de 2021 esse valor é de 21.552,64 €.



Município de Arraiolos

Os devedores por acréscimos e outros devedores desagregam-se em:

Outras contas a receber	31-12-2021	31-12-2020
Ativo corrente		
Devedores e credores por acréscimos (periodização económica)	676 139,81 €	594 588,70 €
- Devedores por acréscimos de rendimentos	676 139,81 €	594 588,70 €
- Juros a receber e outros rendimentos financeiros	0,00 €	0,00 €
- Outros acréscimos de rendimentos	69 123,00 €	61 939,84 €
- Impostos e taxas imputados ao período	527 099,91 €	532 644,40 €
Operações financeiras	79 916,90 €	4,46 €
Outros devedores	146 020,30 €	31 668,22 €
Devedores por alienação de ativos fixos	11 543,38 €	0,00 €
Outros devedores	134 476,92 €	31 668,22 €
Cauções - Entregues a terceiros	0,00 €	0,00 €
Outros ativos financeiros	0,00 €	0,00 €
- Devedores por empréstimos não bonificados	0,00 €	0,00 €
Totais	822 160,11 €	626 256,92 €

Do quadro resulta que o valor se concentra na especialização do IMI (Imposto Municipal sobre Imóveis) a receber em 2022 e que reporta o exercício de 2021, num montante estimado de 527.099,91 €.

As participações financeiras detidas, mensuradas ao custo refletem as seguintes participações, as quais se restringem ao Fundo de Apoio Municipal:

Participações Financeiras				
	31-12-2020	Aumento	Redução	31-12-2021
Participações sociais				
Fundo de Apoio Municipal	312 336,00 €	0,00 €	0,00 €	312 336,00 €
Outras participações de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAIS	312 336,00 €	0,00 €	0,00 €	312 336,00 €



Município de Arraiolos

Passivos financeiros

Os credores por transferências, subsídios e empréstimos bonificados, assumem a qualificação de financiamentos obtidos, a seguir apresentados na sua desagregação:

Q18.2 – Passivos Financeiros								
Quantias escrituradas de cada uma das categorias de passivos financeiros			31-12-2021			31-12-2020		
			Quantias brutas	Imparidades acumuladas	Quantias escrituradas	Quantias brutas	Imparidades acumuladas	Quantias escrituradas
Passivos financeiros	Passivos financeiros mensurados ao justo valor por contrapartida em resultados	Credores p/transf.sub.emp.bonif.						
		202 - Cred. por transf. e sub. não reemb.	647 440,10 €	0,00 €	647 440,10 €	692 231,85 €	0,00 €	692 231,85 €
		204 - Cred. por emp.bon.e sub. reembolsáveis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		218 - Adiantamento de clientes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		22 Fornecedores	105 714,98 €	0,00 €	105 714,98 €	105 328,28 €	0,00 €	105 328,28 €
		Outros passivos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		23 - Pessoal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		24 - Estado e out.ent.públicos	100 780,75 €	0,00 €	100 780,75 €	54 956,73 €	0,00 €	54 956,73 €
		271 - Fornecedores de investimentos	26 171,13 €	0,00 €	26 171,13 €	26 241,21 €	0,00 €	26 241,21 €
		2722 - Cred. por acréscimos	581 244,66 €	0,00 €	581 244,66 €	525 984,80 €	0,00 €	525 984,80 €
		208.+276.+277.+2785.+27892. - Credores diversos	33 867,76 €	0,00 €	33 867,76 €	20 394,71 €	0,00 €	20 394,71 €
		- Rendimentos a reconhecer	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		25 Financiamentos obtidos	2 730 756,69 €	0,00 €	2 730 756,69 €	2 220 380,62 €	0,00 €	2 220 380,62 €
		Subtotais	4 225 976,07 €	0,00 €	4 225 976,07 €	3 645 518,20 €	0,00 €	3 645 518,20 €
	Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado	...			0,00 €		0,00 €	
		...			0,00 €		0,00 €	
		Subtotais			0,00 €		0,00 €	
		Compromissos de empréstimo mensurados ao custo menos imparidade			0,00 €		0,00 €	
	Subtotais	...			0,00 €		0,00 €	
		Subtotais			0,00 €		0,00 €	
	Totais			4 225 976,07 €	0,00 €	4 225 976,07 €	3 645 518,20 €	0,00 €

O valor detalhado do passivo financeiro é convergente com os valores constantes no balanço.

Do passivo financeiro 64,6% correspondem a financiamentos obtidos e 13,8% correspondem a credores por acréscimos de gastos que, no essencial, correspondem a férias e subsídio de férias do pessoal.

Os credores por transferências e subsídios não reembolsáveis, reporta-se ao valor do contrato de eficiência energética com a CIMAC.

Os fornecedores resultam da atividade normal do Município enquanto dívidas correntes e os fornecedores de investimentos reportam as dívidas de investimento desenvolvidas, no Município, assumindo, no conjunto um peso de apenas 3,1% no passivo financeiro.

O Estado e outras entidades públicas, contempla a dívida de: retenções de impostos sobre os rendimentos (trabalho dependente, independente e prediais), imposto sobre o valor acrescentado (IVA), contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde



Município de Arraiolos

(Caixa Geral de Aposentações e Segurança Social). Todas estas verbas só são passíveis de serem pagas no início de 2022.

Os financiamentos obtidos, contempla a verba dos empréstimos bancários e leasing.

Os credores por acréscimos e credores diversos desagregam-se de acordo com as seguintes componentes:

Outras contas a pagar	31-12-2021	31-12-2020
Passivo não corrente		
- Cauções	1 605,76 €	1 605,76 €
- Cauções	1 605,76 €	1 605,76 €
Passivo corrente		
- Credores por acréscimos de gastos	581 244,66 €	525 984,80 €
- Remunerações a Liquidar	436 729,30 €	334 490,14 €
- Juros a liquidar e outros gastos financeiros	4 880,92 €	375,82 €
- Outros acréscimos de gastos	139 634,44 €	191 118,84 €
- Outros devedores e credores por transferências e subsídios	3 100,00 €	1 336,56 €
- Credores por subscrições não liberadas	0,00 €	17 352,00 €
- Outros credores	29 162,00 €	100,39 €
- Outros credores	29 162,00 €	100,39 €
Totais	615 112,42 €	546 379,51 €

Os financiamentos obtidos agregam-se nos termos seguintes:

Financiamentos	31-12-2021			31-12-2020		
	Passivo Corrente	Passivo Não Corrente	TOTAL	Passivo Corrente	Passivo Não Corrente	TOTAL
Empréstimos financiamento	393 004,76 €	2 255 797,66 €	2 648 802,42 €	466 565,32 €	1 591 197,79 €	2 057 763,11 €
- CGD	262 014,42 €	2 056 473,49 €	2 318 487,91 €	219 621,24 €	1 260 854,69 €	1 480 475,93 €
- BPI	130 990,34 €	199 324,17 €	330 314,51 €	246 944,08 €	330 343,10 €	577 287,18 €
Locações Financeiras	81 954,27 €	0,00 €	81 954,27 €	0,00 €	162 617,51 €	162 617,51 €
TOTAL	474 959,03 €	2 255 797,66 €	2 730 756,69 €	466 565,32 €	1 753 815,30 €	2 220 380,62 €

Durante o ano 2021, o Município amortizou 508.960,69€ do valor dos empréstimos existentes. Tendo amortizado totalmente um dos empréstimos. Apesar disso, o valor da dívida total de empréstimos passou de 2.220.380,62 € em 2020 para 2.730.756,69 € em 2021, tal aumento é justificado pela utilização do empréstimo, já contratualizado, no montante de 1.100.000,00 €.



Município de Arraiolos

Os quadros seguintes demonstram a capacidade de endividamento do Município, assim como a respetiva margem absoluta:

DÍVIDA TOTAL – APURAMENTO DA DÍVIDA TOTAL										
ENTIDADES	Passivo não corrente (total)	Passivo não corrente - Provisões	Passivo não corrente - Diferimentos	Passivo corrente (total)	Passivo corrente - Diferimentos	Passivo relativo ao art.º 90-A do RFALEI	Saldo final de operações de tesouraria	Fundo de Apoio Municipal	Empréstimos bancários excluídos do cálculo	Divida Total (10) = 1-2-3+4-5-6-7-8-9
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)		
Município	2 255 797,66 €	0,00 €	0,00 €	1 971 571,57 €	582 637,82 €	0,00 €	5 933,91 €	0,00 €	139 651,27 €	3 499 146,23 €
TOTAL	2 255 797,66 €	0,00 €	0,00 €	1 971 571,57 €	582 637,82 €	0,00 €	5 933,91 €	0,00 €	139 651,27 €	3 499 146,23 €

LIMITE DA DÍVIDA TOTAL									
ENTIDADES	Receita Corrente Líquida Cobrada				Limite ano N	Divida Total Ano N	Margem/Excesso		
	Anos						Média	Valor absoluto	%
	Ano N-3	Ano N-2	Ano N-1	(5) = [(2)+(3)+(4)]/3	(6) = 1,5 * (5)	(7)			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
Município	8 374 552,67 €	8 409 875,04 €	9 318 501,04 €	8 700 976,25 €	13 051 464,38 €	3 499 146,23 €	0,00 €		
Serviços Municipalizados	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Serviços Intermunicipalizados	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Entidades intermunicipais:	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Área Metropolitana	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Comunidade Intermunicipal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	59 688,31 €	0,00 €		
Entidades associativas municipais:	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Associações de Freguesias	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Associações de Municípios para a Gestão da Água Pública no Alentejo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	399,82 €	0,00 €		
Empresas locais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Empresas participadas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Cooperativas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Fundações	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Entidades de outra natureza	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
TOTAL	8 374 552,67 €	8 409 875,04 €	9 318 501,04 €	8 700 976,25 €	13 051 464,38 €	3 559 234,36 €	-9 492 230,02 €	-0,727292336114	

Passivo		
Contas	2020-12-31	2021-12-31
20.2	692 231,85 €	647 440,10 €
20.8	1 336,56 €	3 100,00 €
21.8	0,00 €	0,00 €
22.1	105 328,28 €	105 714,98 €
22.2	0,00 €	0,00 €
22.5	0,00 €	0,00 €
22.6	0,00 €	0,00 €
23.	0,00 €	0,00 €
24.	54 956,73 €	100 780,75 €
25.	2 220 380,62 €	2 730 756,69 €
27.1	26 241,21 €	26 171,13 €
27.5	17 352,00 €	0,00 €
27.6	0,00 €	0,00 €
27.7	1 605,76 €	1 605,76 €
27.8.5	0,00 €	0,00 €
27.8.9.2	100,39 €	29 162,00 €
	3 119 533,40 €	3 644 731,41 €
Excecionado (FAM, empréstimos excecionados e saldo operações de tesouraria)	338 675,89 €	145 585,18 €
Entidades Relevantes para o limite da Dívida (CIMAC e AMGAP)	53 180,51 €	60 088,13 €
Endividamento	2 834 038,02 €	3 559 234,36 €
Margem absoluta	9 703 068,51 €	8 977 872,17 €



Município de Arraiolos

Nota 20 - Divulgações de partes relacionadas

O Município de Arraiolos não detém participações em entidades que controla, não sendo, por isso aplicável.

Na sequência do atrás referido não é igualmente aplicável a divulgação das transações entre entidades relacionadas.



Município de Arraiolos

OUTRAS DMULGAÇÕES

NOTA 23 - ALTERAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO

Q 30 - Alterações no Património Líquido

Rubricas	31-12-2020	Aplicação dos resultados	Reposição subsídios	Reconhecimento Sub	Resultado do exercício	Outros movimentos	31-12-2021
51 - Património	32 258 465,42 €						32 258 465,42 €
55 - Reservas	317 624,83 €						317 624,83 €
- Reservas legais	317 624,83 €						317 624,83 €
- Constituição Loteamentos							- €
- Cedências a título gratuito							- €
- Transferências de outras entidades							- €
56 - Resultados transitados	1 406 042,29 €	-352 616,61 €					1 053 425,68 €
- Resultados transitados De períodos anteriores	4 112 312,20 €	-352 616,61 €					3 759 695,59 €
- Resultados transitados Regularizações							- €
- Ajustamentos de transição POCAL/SNC-AP	-2 706 269,91 €						-2 706 269,91 €
- Ajustamentos de reorganização de operações							- €
- Alteração de políticas contabilísticas							- €
57 - Ajust. em ativos financeiros							- €
- Relacionados com o MEP							0,00 €
59 - Outras variações no património líquido	10 974 509,56 €			1 408 502,00 €		-1 327 750,47 €	11 442 461,36 €
- Transferências e subsídios de capital	8 116 646,67 €					-789 702,95 €	7 714 143,99 €
- Ativos depreciables	7 948 520,31 €			210 150,27 €		-789 702,95 €	7 368 967,63 €
- Ativos não depreciables	168 126,36 €			177 050,00 €			345 176,36 €
- Outras transferências, sub. Capital	1 106 036,98 €			1 400 502,00 €		-538 047,52 €	1 968 491,46 €
- FEF Capital	490 776,98 €			695 053,00 €		-341 559,21 €	844 270,77 €
- Artº 35º, nº 3, Lei nº 73/2013	615 260,00 €			705 449,00 €		-196 488,31 €	1 124 220,69 €
- Doações obtidas	1 734 448,49 €			8 000,00 €			1 742 448,49 €
- Transferências de ativos	17 377,42 €						17 377,42 €
818 - Resultados líquido do exercício	-352 616,61 €	352 616,61 €			-57 195,37 €		-57 195,37 €
TOTAL	44 604 025,49 €	0,00 €		1 408 502,00 €	-57 195,37 €	-1 327 750,47 €	45 014 781,92 €

As variações no património líquido no exercício de 2021, apresentam as seguintes operações:

- Transferência do resultado líquido do período de 2020, resultados transitados (-352.616,61 €);
- Reconhecimento do resultado líquido do período de 2021 (-57.195,37 €), cuja aplicação a resultados transitados está proposta no relatório de gestão;
- Ajustamentos de transição (conforme descrito na Nota 0) no valor de (-2.706.269,91€);
- Ajustamentos em ativos financeiros, pela aplicação do método de equivalência patrimonial (MEP), não aplicável.
- Reforço de financiamentos cujas condições foram cumpridas e reposição de financiamentos, proporcionalmente às depreciações do exercício dos ativos subjacentes com um valor líquido em outras alterações do património líquido no valor de (-789.702,95 €);



Município de Arraiolos

- Transferências de Capital (“Fundo de Equilíbrio Financeiro” - FEF e Artigo 35º) no âmbito da Lei nº 73/2012, totalizaram 1.400.502,00 €, valor sobre o qual foi efetuada a devida atribuição a investimentos de capital. No caso do FEF, com o montante de 695.053,00 € encontra-se por especializar ao longo da vida dos investimentos o valor que permanece no património líquido, no montante de 412.082,19 € (foi especializado no exercício 58.588,40 €), a verba no montante de 177.050,00 € foi afeta a bens não depreciables (conta 59.3.2* “Transferências e subsídios para aquisição de ativos não depreciables”) e a restante verba no montante de 105.920,81 € foi afeta a subsídios ao investimento (conta 78.8.3* “Imputação de subsídios e transferências para investimentos”). O artigo 35º, no montante de 705.449,00 €, ficou afeto à amortização de financiamentos no montante de 508.960,69 €, mantendo-se por este facto na conta 59 e a subsídios ao investimento no montante de 196.488,31 € (conta 78.8.3* “Imputação de subsídios e transferências para investimentos”).



Município de Arraiolos

NOTA 24 – DIFERIMENTOS

DIFERIMENTOS ATIVOS

Os diferimentos ativos, à data de 31/12/2021 e 31/12/2020, são os seguintes:

Diferimentos ativos	31-12-2021	31-12-2020
Gastos a reconhecer		
Transferências e subsídios concedidos com condições	647 440,10 €	692 231,85 €
Material de escritório	94,07 €	211,65 €
Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais	27 959,23 €	19 706,93 €
Medicamentos e artigos para a saúde	1 118,77 €	1 810,03 €
Outros materiais diversos de consumo	7 210,23 €	4 579,19 €
Gastos a reconhecer - seguros	1 207,11 €	1 034,77 €
Totais	685 029,51 €	719 574,42 €

DIFERIMENTOS PASSIVOS

Os diferimentos passivos, à data de 31/12/2021 e 31/12/2020, são os seguintes:

Diferimentos passivos	31-12-2021	31-12-2020
Rendimentos a reconhecer	1 393,16 €	334,31 €
- Transferências e subsídios de capital obtidos com condições	1 058,85 €	0,00 €
- FEDER	1 058,85 €	
- Outros	334,31 €	334,31 €
Totais	1 393,16 €	334,31 €



Município de Arraiolos

Nota 25 - Rendimentos e ganhos

Q 21 Rendimentos de Ganhos

RENDIMENTOS E GANHOS	2021	2020
70 Impostos, contribuições e taxas	1 564 988,41 €	1 345 713,21 €
71 Vendas	232 113,73 €	236 598,16 €
72 Prestações de serviços e concessões	1 111 470,75 €	1 202 276,59 €
73 Variações nos inventários da produção	0,00 €	0,00 €
74 Trabalhos para a própria entidade	170 448,39 €	149 770,16 €
75 Transferências e subsídios correntes obtidos	6 847 768,25 €	6 376 640,88 €
76 Reversões	11 811,10 €	179 432,44 €
77 Ganhos por aumentos de justo valor	0,00 €	0,00 €
78 Outros rendimentos	1 243 161,85 €	973 783,28 €
79 Juros, dividendos e out. rendimentos similares	0,00 €	102,50 €
Totais	11 181 762,48 €	10 464 317,22 €

Durante o ano de 2021 a totalidade dos rendimentos e ganhos, classificados por naturezas, ascendeu a 11.181.762,48€ euros, o que representa um acréscimo de 6,9% face a 2020.



Município de Arraiolos

Nota 26 - Gastos e perdas

Durante o ano de 2021 a totalidade dos gastos e perdas, classificados por naturezas, ascenderam aos seguintes montantes:

GASTOS E PERDAS	2021	2020
60 Transferências e subsídios concedidos	1 539 775,75 €	1 336 361,05 €
61 Custo das merc.vend.mat.consumidas	948 380,98 €	787 924,47 €
62 Fornecimentos e serviços externos	2 010 649,54 €	1 666 996,37 €
63 Gastos com o pessoal	3 578 517,68 €	3 282 875,13 €
64 Gastos de depreciação e de amortização	2 904 767,91 €	3 359 873,96 €
65 Perdas por imparidade	52 622,53 €	5 625,55 €
66 Perdas por redução de justo valor	0,00 €	0,00 €
67 Provisões	0,00 €	0,00 €
68 Outros gastos	188 400,52 €	365 449,84 €
69 Gastos por juros e outros encargos	15 842,94 €	11 827,46 €
Totais	11 238 957,85 €	10 816 933,83 €

Comparativamente com 2020 os gastos e perdas registaram um crescimento de 3,9%. No ponto II.2.2 do Relatório de Gestão foi feita a análise dos gastos e perdas.



Município de Arraiolos

Nota 27 - Transferências e Subsídios concedidos

TRANSFERÊNCIAS E SUBSÍDIOS CONCEDIDOS	2021	2020
Transferências correntes concedidas		
- Estado	0,00 €	0,00 €
- Serviços e Fundos Autónomos	5 300,00 €	5 800,00 €
- Associações de Municípios	91 335,59 €	51 345,87 €
- Freguesias	189 151,03 €	214 546,72 €
- Assembleias distritais	0,00 €	0,00 €
- Outros	0,00 €	0,00 €
- Instituições sem fins lucrativos	708 426,99 €	515 130,02 €
- Municípios	0,00 €	0,00 €
- Estado	0,00 €	0,00 €
- Famílias	74 788,92 €	51 635,49 €
- Privadas		0,00 €
- Outras		0,00 €
- Prestações sociais	117 613,51 €	89 802,05 €
Subtotal	1 186 616,04 €	928 260,15 €
Transferências capital concedidas		
- Municípios	0,00 €	0,00 €
- Associações de Municípios	243 328,80 €	221 287,91 €
- Freguesias	19 875,00 €	66 020,29 €
- Instituições sem fins lucrativos	74 017,91 €	112 403,89 €
- Famílias	15 938,00 €	8 388,81 €
Subtotal	353 159,71 €	408 100,90 €
Totais	1 539 775,75 €	1 336 361,05 €

Do total das transferências concedidas 50,8% foram canalizadas para instituições sem fins lucrativos, 13,6% para as freguesias, 21,7% para Associações de Municípios e 13,5% para apoio às famílias (onde estão incluídas as prestações sociais).

Comparativamente com 2020 as transferências concedidas registaram um crescimento de 15,2%.



Município de Arraiolos

Nota 28 - Fornecimentos e serviços externos

Esta componente dos gastos, durante o ano de 2021, apresenta o seguinte desenvolvimento:

Fornecimentos e serviços externos		2021	2020
621	Subcontratos e parcerias	605 992,99 €	477 800,90 €
	- Serviços de Saneamento básico	0,00 €	0,00 €
	- Serv.Recolha e Trat.Dep.Resíduos	0,00 €	0,00 €
	- Tecnologias de informação e comunicação	0,00 €	0,00 €
	- Serv. de alojamento e restauração – outros	35 115,32 €	0,00 €
	- Água - Abastecimento Público	0,00 €	0,00 €
	- Espaços de desporto cultura e lazer	0,00 €	3 083,50 €
	- Limpeza Urbana	0,00 €	0,00 €
	- Iluminação Pública	0,00 €	0,00 €
	- Transportes Escolares	211 149,83 €	175 575,24 €
	- Transportes outros	0,00 €	0,00 €
	- Cantinas Escolares - refeições confeccionadas	0,00 €	0,00 €
	- Cantinas Escolares - refeições p/ confeccionadas	0,00 €	0,00 €
	- Outros	359 727,84 €	299 142,16 €
622	Serviços especializados	650 204,44 €	494 546,74 €
	- Trabalhos especializados	362 675,67 €	257 177,24 €
	- Publicidade comunicação e imagem	56 038,13 €	35 881,34 €
	- Vigilância e segurança	6 352,11 €	377,16 €
	- Honorários	9 852,30 €	16 319,74 €
	- Comissões	16 099,13 €	12 595,27 €
	- Conservação e reparação	199 187,10 €	172 195,99 €
	- Outros serviços especializados	0,00 €	0,00 €
623	Materiais de consumo	158 256,86 €	137 077,80 €
	- Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	445,33 €	59,99 €
	- Livros e documentação técnica	38,61 €	0,00 €
	- Material de escritório	20 641,76 €	19 648,89 €
	- Artigos para oferta e de publicidade e divulgação	19 107,73 €	14 292,59 €
	- Material de educação, cultura e recreio	7 711,66 €	11 096,42 €
	- Artigos de higiene e limpeza, vestuário e artigos pessoais	35 072,34 €	36 447,82 €
	- Medicamentos e artigos para a saúde	37 958,12 €	18 334,60 €
	- Produtos químicos e de laboratórios	0,00 €	0,00 €
	- Outros fornecimentos e serviços	37 281,31 €	37 197,49 €
624	Energia e fluidos	217 297,74 €	243 976,36 €
	- Eletricidade	217 297,74 €	243 976,36 €
	- Combustíveis e lubrificantes	0,00 €	0,00 €
	- Água	0,00 €	0,00 €
	- Outros	0,00 €	0,00 €
625	Deslocações, estadas e transportes	17 332,99 €	13 576,24 €
	- Deslocações e estadas	11 846,09 €	9 376,65 €
	- Transportes de pessoal	0,00 €	0,00 €
	- Transportes de mercadorias e outros bens vendidos	5 486,90 €	4 199,59 €
	- Outros	0,00 €	0,00 €
626	Serviços diversos	361 564,52 €	300 018,33 €
	- Rendas e alugueres	109 123,77 €	90 530,18 €
	- Comunicação	31 760,92 €	35 478,53 €
	- Seguros	43 443,56 €	48 648,76 €
	- Contencioso e notariado	0,00 €	0,00 €
	- Despesas de representação dos serviços	0,00 €	0,00 €
	- Limpeza, higiene e conforto	0,00 €	0,00 €
	- Outros serviços	177 236,27 €	125 360,86 €
	- Fornecimentos e serviços diversos	0,00 €	0,00 €
Totais		2 010 649,54 €	1 666 996,37 €



Município de Arraiolos

Nota 29 – Gastos com Pessoal

Q 23.1 Recursos Humanos		
Recursos humanos	2021	2020
Número de trabalhadores no final do período	157	159
Número médio de trabalhadores ao longo do período	158	162
Idade média dos trabalhadores	51	51
Antiguidade média dos trabalhadores	18,7	19,2
Horas de formação totais	871	353
Média de horas de formação por trabalhador	5,55	2,22
Gastos com o pessoal	3 578 517,68	3 282 875,13
Gastos médios por trabalhador	22 793,11	20 647,01 €
VAB por trabalhador		
Taxa geral de absentismo	11,80%	10,00%
Total de acidentes de trabalho	4	2
Média de acidentes de trabalho por trabalhador	0,03	0,01

Os gastos com o pessoal apresentam a seguinte evolução:

Gastos com o pessoal	2021	2020
Remunerações Órgãos Autárquicos	180 120,95 €	170 129,72 €
Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	0,00 €	0,00 €
Remunerações do pessoal	2 526 161,56 €	2 419 404,73 €
- Remuneração base	1 850 780,04 €	1 822 971,11 €
- Subsídios de férias	170 961,52 €	160 151,72 €
- Subsídios de Natal	159 758,38 €	154 020,00 €
- Despesas de representação	7 012,44 €	6 817,65 €
- Subsídio de refeição	166 601,79 €	166 744,89 €
- Gratificações	0,00 €	0,00 €
- Suplementos e prémios	0,00 €	0,00 €
- Outros suplementos	0,00 €	0,00 €
- Abonos variáveis ou eventuais	171 047,39 €	108 699,36 €
Pensões	0,00 €	0,00 €
Indemnizações	0,00 €	0,00 €
Encargos s/ Remunerações	725 073,67 €	535 800,14 €
Acidentes no trabalho e doenças profissionais	19 760,54 €	18 407,63 €
Gastos de ação social	0,00 €	0,00 €
Outros gastos com o pessoal	81 620,86 €	72 083,97 €
Outros encargos sociais	45 780,10 €	67 048,94 €
Totais	3 578 517,68 €	3 282 875,13 €

As remunerações dos órgãos autárquicos representam 5,0% do valor total dos encargos com pessoal, enquanto as remunerações do pessoal, têm um peso de 70,6%.



Município de Arraiolos

Nota 30 – Depreciações

Depreciações e Amortizações	2021	2020
Bens do domínio público	1 848 426,94 €	2 328 694,82 €
Edifícios e outras construções	600 103,28 €	627 127,28 €
Equipamento básico	169 710,56 €	134 042,59 €
Equipamento de transporte	118 514,82 €	127 161,09 €
Equipamento administrativo	49 053,60 €	37 522,66 €
Outros ativos fixos tangíveis	67 768,42 €	58 405,79 €
Ativos intangíveis	51 190,29 €	46 919,73 €
Totais	2 904 767,91 €	3 359 873,96 €

Tal como já referenciado no ponto II.2.2 do Relatório de Gestão, as depreciações e amortizações apresentam uma diminuição de 455.106,05 € em relação ao ano de 2020. Os “Bens do domínio público” são a rubrica que apresentam um maior decréscimo, 13,5%.



Município de Arraiolos

VI - CONTABILIDADE DE GESTÃO

O SNC-AP veio introduzir alterações no modelo de contabilidade de custos para a contabilidade de gestão, quer quanto ao sistema de custeio, quer quanto aos apuramentos a obter. Dadas as limitações ainda existentes na implementação desta contabilidade, nomeadamente ao nível da aplicação informática, o Município de Arraiolos cumpriu parcialmente com todos os requisitos na NCP 27 – Contabilidade de Gestão, dado que no sistema informático ainda se encontra apenas disponível o sistema de contabilidade referente ao POCAL, apresentando-se em seguida os principais resultados por funções:



Município de Arraiolos

ENTIDADE	BALANÇETE ANALÍTICO DO PLANO ANALÍTICO				DATA	ANO	PAGINA
	CMA	PERÍODO : Janeiro	A Dezembro	Contas de reclassificação incluídas	2022/04/01	2021	1
COD. CONTA	DESIGNAÇÃO	DO PERÍODO		ACUMULADO		SALDO	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREADOR
96	CENTROS DE CUSTO FUNCIONAIS	11.240.003,92	1.046,07	11.240.003,92	1.046,07	11.238.957,85	
96.1	FUNÇÕES GERAIS	179.297,74		179.297,74		179.297,74	
96.1.01	SERVIÇOS GERAIS DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	6.120,85		6.120,85		6.120,85	
96.1.01.00	ADMINISTRAÇÃO GERAL	260,00		260,00		260,00	
96.1.01.01	ADM. GERAL - Instalações municipais e outro equipa	5.860,85		5.860,85		5.860,85	
96.1.02	SEGURANÇA E ORDEM PÚBLICA	19.395,47		19.395,47		19.395,47	
96.1.02.01	SEGURANÇA E ORDEM PÚBLICA	19.395,47		19.395,47		19.395,47	
96.1.03	PROTECÇÃO CIVIL E LUTA CONTRA INCENDIOS	153.781,42		153.781,42		153.781,42	
96.1.03.00	Protecção civil e luta contra incendios	1.819,73		1.819,73		1.819,73	
96.1.03.01	Bombeiros	500,00		500,00		500,00	
96.1.03.02	Outras actividades de p civil	151.461,69		151.461,69		151.461,69	
96.2	FUNÇÕES SOCIAIS	6.807.513,68	1.046,07	6.807.513,68	1.046,07	6.806.467,61	
96.2.01	EDUCAÇÃO	1.307.530,25		1.307.530,25		1.307.530,25	
96.2.01.01	ENSINO NAO SUPERIOR	320.316,06		320.316,06		320.316,06	
96.2.01.02	SERVIÇOS AUXILIARES DE ENSINO	927.093,85		927.093,85		927.093,85	
96.2.01.03	EDUCAÇÃO SERV AUX OUTROS NÍVEIS ENSINO	60.120,34		60.120,34		60.120,34	
96.2.02	SAÚDE	288.520,74		288.520,74		288.520,74	
96.2.02.02	OUTRAS ACTIVIDADES SAÚDE	288.520,74		288.520,74		288.520,74	
96.2.03	SEGURANÇA E AÇÃO SOCIAL	239.270,79		239.270,79		239.270,79	
96.2.03.02	ACÇÃO SOCIAL	239.270,79		239.270,79		239.270,79	
96.2.04	HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS	2.764.835,05	1.046,07	2.764.835,05	1.046,07	2.763.788,98	
96.2.04.01	HABITAÇÃO	1.118.380,53		1.118.380,53		1.118.380,53	
96.2.04.02	ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO	74.898,05		74.898,05		74.898,05	
96.2.04.03	SANEAMENTO	426.700,68	1.046,07	426.700,68	1.046,07	425.654,61	
96.2.04.04	ABASTECIMENTO DE ÁGUA	648.848,77		648.848,77		648.848,77	
96.2.04.05	RESÍDUOS SÓLIDOS	273.209,60		273.209,60		273.209,60	
96.2.04.06	PROTECÇÃO DO MEIO AMB E CONSERVAÇÃO DA NATUREZA	222.797,42		222.797,42		222.797,42	
96.2.05	CULTURA	1.172.195,06		1.172.195,06		1.172.195,06	
96.2.06	DESPORTO, RECREIO E LAZER	728.754,36		728.754,36		728.754,36	
96.2.07	OUTRAS ACTIVIDADES CÍVICAS E RELIGIOSAS	306.407,43		306.407,43		306.407,43	
96.3	FUNÇÕES ECONÓMICAS	3.823.359,05		3.823.359,05		3.823.359,05	
96.3.01	ACTIVIDADES - AGRIC.,PEC., SILV., CAÇA PESC	88.469,89		88.469,89		88.469,89	
96.3.01.01	CAMINHOS AGRÍCOLAS	88.469,89		88.469,89		88.469,89	
96.3.02	INDUSTRIA E ENERGIA	451.699,57		451.699,57		451.699,57	
96.3.02.01	ILUMINAÇÃO PÚBLICA	415.085,16		415.085,16		415.085,16	
96.3.02.03	PARQUES E ZONAS INDUSTRIAIS	36.614,41		36.614,41		36.614,41	
96.3.03	TRANSPORTES E COMUNICAÇÕES	2.939.613,35		2.939.613,35		2.939.613,35	
96.3.03.01	REDE VIÁRIA MUNICIPAL	739.449,52		739.449,52		739.449,52	
96.3.03.02	ARRUAMENTOS E VIAS URBANAS	2.193.468,88		2.193.468,88		2.193.468,88	
96.3.03.03	TRANSPORTES RODOVIÁRIOS	6.694,95		6.694,95		6.694,95	
96.3.04	COMÉRCIO E TURISMO	343.576,24		343.576,24		343.576,24	
96.3.04.01	MERCADOS E FEIRAS	19.530,38		19.530,38		19.530,38	
96.3.04.02	TURISMO	100.144,22		100.144,22		100.144,22	
96.3.04.03	OUTRAS ACTIVIDADES COMÉRCIO E TURISMO	82.994,43		82.994,43		82.994,43	
96.3.04.04	OUTRAS ACTIVIDADES FUNÇÕES ECONÓMICAS	140.907,21		140.907,21		140.907,21	
96.4	OUTRAS FUNÇÕES	429.833,45		429.833,45		429.833,45	
96.4.02	TRANSFERENCIAS ENTRE ADMINISTRAÇÕES	429.833,45		429.833,45		429.833,45	
99	CONTAS REFLECTIDAS	698.733,95	11.937.691,80	698.733,95	11.937.691,80		11.238.957,85
99.60	CR Transferências e subsídios concedidos	5.390,65	1.545.166,40	5.390,65	1.545.166,40		1.539.775,75
99.61	CR CUSTOS MERCADORIAS A MAT PRIMAS	8.654,93	957.035,91	8.654,93	957.035,91		948.380,98
99.62	CR FSE	224.858,93	2.235.508,47	224.858,93	2.235.508,47		2.010.649,54
99.63	CR TRANSFERENCIAS UBSÍDIOS	390.393,13	3.968.910,81	390.393,13	3.968.910,81		3.578.517,68
99.64	CR PESSOAL		2.904.767,91		2.904.767,91		2.904.767,91
	A TRANSPORTAR ...	11.869.301,56	11.612.435,57	11.869.301,56	11.612.435,57	11.238.957,85	10.982.091,86



Município de Arraiolos

ENTIDADE	<u>BALANCETE ANALITICO DO PLANO ANALITICO</u>				DATA	ANO	PAGINA
CMA	PERIODO : Janeiro	A Dezembro	Contas de reclassificação incluídas		2022/04/01	2021	2
COD. CONTA	DESIGNAÇÃO	DO PERIODO		ACUMULADO		SALDO	
		DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEVEDOR	CREDOR
	TRANSPORTE ...	11.869.301,56	11.612.435,57	11.869.301,56	11.612.435,57	11.238.957,85	10.982.091,86
99.65	CR IMPOSTOS		52.622,53		52.622,53		52.622,53
99.68	CR C FINANCEIROS	59.641,27	248.041,79	59.641,27	248.041,79		188.400,52
99.69	CR CP EXT.	9.795,04	25.637,98	9.795,04	25.637,98		15.842,94
	TOTAL ...	11.938.737,87	11.938.737,87	11.938.737,87	11.938.737,87	11.238.957,85	11.238.957,85



Município de Arraiolos

VII - ACONTECIMENTOS APÓS A DATA DE RELATO

Quando ocorrem eventos subsequentes à data do balanço que demonstram a evidência de condições que já existiam à data do balanço, o impacto desses eventos é ajustado nas demonstrações financeiras.

Caso contrário, eventos subsequentes à data do balanço com uma natureza e dimensão material são descritos nesta nota.

Não são conhecidos à data quaisquer eventos subsequentes, com impacto significativo nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2021.

Após o encerramento do período, e até à elaboração do presente anexo, não se registaram outros factos suscetíveis de modificar a situação relevada nas contas.

Arraiolos, 19 de abril de 2022



Município de Arraiolos

**ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS
ANO 2021**



Município de Arraiolos

VIII – ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS

VIII.1 DDORC – Demonstração do Desempenho Orçamental

DDORC – DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL									
							Período:	01-01-2021	31-12-2021
RUBRICA	RECEBIMENTOS/PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						2020	
		RP	RG	UE	EMPR	F. ALHEIOS	TOTAL		
RA01	Saldo de gerência anterior	2 511 354,01 €			96 362,44 €	1 696,84 €	2 609 413,29 €	1 060 863,38 €	
RI01	Operações orçamentais [1]	2 511 354,01 €			96 362,44 €		2 607 716,45 €	1 015 035,05 €	
RI02	Devolução do saldo oper. orçamentais								
RI04	Recebimento do saldo devolvido por terceiras entidades								
RI03	Operações de tesouraria [A]					1 696,84 €	1 696,84 €	45 828,33 €	
RA02	Receita corrente	9 602 779,10 €					9 602 779,10 €	9 318 501,04 €	
R1	Receita fiscal	1 378 231,99 €					1 378 231,99 €	1 348 014,20 €	
R1.1	Impostos diretos	1 378 231,99 €					1 378 231,99 €	1 348 014,20 €	
R1.2	Impostos indiretos								
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde								
R3	Taxas, multas e outras penalidades	125 001,30 €					125 001,30 €	132 731,34 €	
R4	Rendimentos de propriedade	328 895,96 €					328 895,96 €	601 040,40 €	
R5	Transferências e subsídios correntes	6 858 670,61 €					6 858 670,61 €	6 370 917,61 €	
R5.1	Transferências correntes	6 858 670,61 €					6 858 670,61 €	6 370 917,61 €	
R5.1.1	Administrações Públicas	6 858 670,61 €					6 858 670,61 €	6 370 917,61 €	
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	6 796 089,59 €					6 796 089,59 €	6 337 098,00 €	
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	48 795,99 €					48 795,99 €	19 545,31 €	
R5.1.1.3	Segurança Social								
R5.1.1.4	Administração Regional								
R5.1.1.5	Administração Local	13 785,03 €					13 785,03 €	14 274,30 €	
R5.1.2	Exterior - U E								
R5.1.3	Outras								
R5.2	Subsídios correntes								
R6	Venda de bens e serviços	893 115,74 €					893 115,74 €	826 915,20 €	
R7	Outras receitas correntes	18 863,50 €					18 863,50 €	38 882,29 €	
RA03	Receita de capital	1 433 177,28 €		206 182,43 €			1 639 359,71 €	1 956 964,75 €	
R8	Venda de bens de investimento	32 675,28 €					32 675,28 €	166 987,52 €	
R9	Transferências e subsídios de capital	1 400 502,00 €		206 182,43 €			1 606 684,43 €	1 789 977,23 €	
R9.1	Transferências de capital	1 400 502,00 €		206 182,43 €			1 606 684,43 €	1 789 977,23 €	
R9.1.1	Administrações Públicas	1 400 502,00 €		206 182,43 €			1 606 684,43 €	1 789 977,23 €	
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	1 400 502,00 €		206 182,43 €			1 606 684,43 €	1 789 977,23 €	
R9.1.1.2	Administração Central - Outras entidades								
R9.1.1.3	Segurança Social								
R9.1.1.4	Administração Regional								
R9.1.1.5	Administração Local								
R9.1.2	Exterior - U E								
R9.1.3	Outras								
R9.2	Subsídios de capital								
R10	Outras receitas de capital								
RA04	Receita efetiva [2]	11 045 352,84 €		206 182,43 €			11 251 535,27 €	11 286 267,16 €	
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	9 396,46 €					9 396,46 €	10 801,37 €	
RA05	Receita não efetiva [3]				1 100 000,00 €		1 100 000,00 €	548 020,00 €	
R12	Receita com ativos financeiros								
R13	Receita com passivos financeiros				1 100 000,00 €		1 100 000,00 €	548 020,00 €	
RA06	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	13 556 706,85 €		206 182,43 €	1 196 362,44 €		14 959 251,72 €	12 849 322,21 €	
ROT1	Operações de tesouraria [B]					108 685,06 €	108 685,06 €	45 193,85 €	



Município de Arraiolos

RUBRICA	RECEBIMENTOS/PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)					2020	
		RP	RG	UE	EMPR	F. ALHEIOS		
DA01	Despesa corrente	7 396 404,61 €					7 396 404,61 €	6 576 454,99 €
D1	Despesas com o pessoal	3 475 664,44 €					3 475 664,44 €	3 294 527,64 €
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	2 543 627,95 €					2 543 627,95 €	2 478 100,46 €
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	169 720,27 €					169 720,27 €	109 552,55 €
D1.3	Segurança social	762 316,22 €					762 316,22 €	706 874,63 €
D2	Aquisição de bens e serviços	2 582 837,15 €					2 582 837,15 €	2 198 350,97 €
D3	Juros e outros encargos	20 757,06 €					20 757,06 €	16 807,85 €
D4	Transferências e subsídios correntes	1 126 518,86 €					1 126 518,86 €	873 441,39 €
D4.1	Transferências correntes	1 126 518,86 €					1 126 518,86 €	873 441,39 €
D4.1.1	Administrações Públicas	256 830,08 €					256 830,08 €	238 651,44 €
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português							
D4.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	5 300,00 €					5 300,00 €	5 800,00 €
D4.1.1.3	Segurança Social							
D4.1.1.4	Administração Regional							
D4.1.1.5	Administração Local	251 530,08 €					251 530,08 €	232 851,44 €
D4.1.2	Entidades do Setor Não Lucrativo	709 152,43 €					709 152,43 €	516 439,04 €
D4.1.3	Famílias	160 536,35 €					160 536,35 €	118 350,91 €
D4.1.4	Outras							
D4.2	Subsídios Correntes							
D5	Outras despesas correntes	190 627,10 €					190 627,10 €	193 327,14 €
DA02	Despesa de capital	2 877 262,09 €		206 182,43 €	246 878,01 €		3 330 322,53 €	3 067 624,69 €
D6	Aquisição de bens de capital	2 515 684,35 €		206 182,43 €	246 878,01 €		2 968 744,79 €	2 600 707,24 €
D7	Transferências e subsídios de capital	361 577,74 €					361 577,74 €	466 917,45 €
D7.1	Transferências de capital	361 577,74 €					361 577,74 €	466 917,45 €
D7.1.1	Administrações Públicas	76 676,37 €					76 676,37 €	151 756,70 €
D7.1.1.1	Administração Central - Estado Português							
D7.1.1.2	Administração Central - Outras entidades							
D7.1.1.3	Segurança Social							
D7.1.1.4	Administração Regional							
D7.1.1.5	Administração Local	76 676,37 €					76 676,37 €	151 756,70 €
D7.1.2	Entidades do Setor não Lucrativo	74 017,91 €					74 017,91 €	116 903,89 €
D7.1.3	Famílias	13 688,00 €					13 688,00 €	8 388,81 €
D7.1.4	Outras	197 195,46 €					197 195,46 €	189 868,05 €
D7.2	Subsídios de capital							
D8	Outras despesas de capital							
DA03	Despesa efetiva [5]	10 273 666,70 €		206 182,43 €	246 878,01 €		10 726 727,14 €	9 644 079,68 €
DA04	Despesa não efetiva [6]	526 312,69 €					526 312,69 €	597 526,08 €
D9	Despesa com ativos financeiros	17 352,00 €					17 352,00 €	
D10	Despesa com passivos financeiros	508 960,69 €					508 960,69 €	597 526,08 €
DA05	Soma [7]=[5]+[6]	10 799 979,39 €		206 182,43 €	246 878,01 €		11 253 039,83 €	10 241 605,76 €
DOT1	Operações de tesouraria [C]					104 447,99 €	104 447,99 €	89 325,34 €
DA06	Saldo para a gerência seguinte	2 756 727,46 €			949 484,43 €	5 933,91 €	3 712 145,80 €	2 609 413,29 €
DA07	Operações orçamentais [8] = [4]-[7]	2 756 727,46 €			949 484,43 €		3 706 211,89 €	2 607 716,45 €
DA08	Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]					5 933,91 €	5 933,91 €	1 696,84 €
DA09	Saldo global [2] - [5]	771 686,14 €			-246 878,01 €		524 808,13 €	1 642 187,48 €
DA10	Despesa primária	10 252 909,64 €		206 182,43 €	246 878,01 €		10 705 970,08 €	9 627 271,83 €
DA11	Saldo corrente	2 206 374,49 €					2 206 374,49 €	2 742 046,05 €
DA12	Saldo de capital	-1 444 084,81 €			-246 878,01 €		-1 690 962,82 €	-1 110 659,94 €
DA13	Saldo primário	792 443,20 €			-246 878,01 €		545 565,19 €	1 658 995,33 €
DA14	Receita total [1] + [2] + [3]	13 556 706,85 €		206 182,43 €	1 196 362,44 €		14 959 251,72 €	12 849 322,21 €
DA15	Despesa total [5] + [6]	10 799 979,39 €		206 182,43 €	246 878,01 €		11 253 039,83 €	10 241 605,76 €

O Município de Arraiolos iniciou o exercício com um saldo orçamental proveniente da gerência anterior de 2.607.716,45 € e concluiu o exercício com um saldo orçamental para a gerência seguinte de 3.706.211,89 €. Durante o mesmo período o saldo de operações de tesouraria passou de 1.696,84 € no início do período para 5.933,91 €.

O total da receita efetiva arrecadada durante o exercício foi de 14.959.251,72 €, da qual 206.182,43 € foi proveniente da participação de projetos cofinanciados e 1.100.000,00 € de receita não efetiva (empréstimo bancário). O empréstimo bancário foi contratualizado



Município de Arraiolos

para o projeto de investimento, “Construção da Rede Pedonal de Ligação a Equipamentos Públicos”, ainda em curso.

O valor dos projetos cofinanciados e recebido em 2021 encontra-se discriminado no seguinte quadro:

Projetos Cofinanciados	Valor
Reabilitação da EB1 de Igrejinha	40 639,46 €
Ampliação de Parque Empresarial de Vimieiro	163 978,94 €
ModernizaçãoAC@2020	1 564,03 €
Total	206 182,43 €

A despesa total ascendeu a 11.253.039,83 €, da qual foi efetuado o investimento em projetos cofinanciados, no mesmo montante que foi recebido. Relativamente aos empréstimos bancários, transitou como saldo o montante de 949.484,43 €, pelo facto dos respetivos projetos de investimento ainda se encontrarem em curso. Estes projetos são: “Remodelação para Casa Mortuária do Edifício da Antiga Escola do Outeiro de S. Francisco” e “Construção da Rede Pedonal de Ligação a Equipamentos Públicos”, cujo saldo que transitou é, respetivamente, de 16.899,86 € e 932.584,57 €.

Como se pode verificar no quadro acima, a despesa efetiva ascendeu a 10.726.727,14 € e a não efetiva 526.312,69 € (amortizações de empréstimos e Fundo de Apoio Municipal).

Os saldos das rubricas global, corrente, de capital e primário foram respetivamente de 524.808,13 €; 2.206.374,49 €; (-1.690.962,82 €) e 545.565,19 €.

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015 de 11 de setembro, estabelece as designações, que se passam a citar, para que se possa interpretar o DDORC:

- *Receita efetiva corresponde às quantias recebidas que aumentam caixa e equivalentes de caixa, sem gerarem obrigações orçamentais.*
- *Receita de passivos financeiros orçamentais (englobada na receita não efetiva) compreende a receita proveniente da emissão de obrigações e de empréstimos contraídos a curto e a médio e longo prazos.*



Município de Arraiolos

- *Receita total corresponde à receita efetiva adicionada da receita resultante de ativos e passivos financeiros orçamentais e do saldo da gerência anterior expurgado da componente de operações de tesouraria.*
- *Despesa efetiva corresponde à despesa total deduzida da despesa com ativos e passivos financeiros de natureza orçamental.*
- *Despesa de passivos financeiros orçamentais (englobada na despesa não efetiva) constituem operações financeiras, englobando as de tesouraria e as de médio e longo prazos, que envolvam pagamentos decorrentes quer da amortização de empréstimos, titulados ou não, quer da regularização de adiantamentos ou de subsídios reembolsáveis, quer, ainda, da execução de avals ou garantias, bem como os prémios ou descontos que possam ocorrer na amortização dos empréstimos.*
- *Saldo global corresponde à diferença entre receita efetiva e despesa efetiva.*
- *Despesa primária corresponde à despesa efetiva deduzida dos juros pagos.*
- *Saldo corrente corresponde à diferença entre receitas correntes e despesas correntes.*
- *Saldo de capital corresponde à diferença entre receitas de capital e despesas de capital.*
- *Saldo primário corresponde à diferença entre a receita efetiva e a despesa efetiva deduzida dos juros.*



Município de Arraiolos

VIII.2 DOREC – Demonstração de Execução Orçamental da Receita

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA												
											Período: 01-01-2021 31-12-2021	
Rubrica	Designação	Receitas líquidas (3)	Receitas anuladas (4)	Receitas cobradas brutas (5)	Reembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Líquidas			Receita por cobrar no final do período (11)	Grau de Execução Orçamental	
					Emitidos (6)	Pagos (7)	Períodos anteriores (8)	Período corrente (9)	Total (10) = (5) - (7)		Períodos anteriores (12) = (8) / (1) x 100	Período corrente (13) = (9) / (1) x 100
	Receita corrente	9 802 281,46 €	52 062,86 €	9 642 227,42 €	39 448,32 €	39 448,32 €	88 926,96 €	9 513 852,14 €	9 602 779,10 €	393 710,59 €	0,89	95,10
R1	Receita fiscal	1 417 410,44 €	39 178,45 €	1 417 410,44 €	39 178,45 €	39 178,45 €	0,00 €	1 378 231,99 €	1 378 231,99 €	0,00 €	0,00	99,99
R11	Impostos diretos	1 417 410,44 €	39 178,45 €	1 417 410,44 €	39 178,45 €	39 178,45 €	0,00 €	1 378 231,99 €	1 378 231,99 €	0,00 €	0,00	99,99
R3	Taxas, multas e outras penalidades	128 798,29 €	939,53 €	125 002,30 €	1,00 €	1,00 €	3 299,41 €	121 701,89 €	125 001,30 €	13 266,38 €	2,37	87,52
R4	Rendimentos de propriedade	434 953,90 €	200,00 €	329 095,96 €	200,00 €	200,00 €	0,00 €	328 895,96 €	328 895,96 €	105 857,94 €	0,00	75,59
R5	Transferências e subsídios correntes	6 847 768,25 €	695,00 €	6 858 670,61 €	0,00 €	0,00 €	13 979,00 €	6 844 691,61 €	6 858 670,61 €	7 973,16 €	0,20	99,68
R51	Transferências correntes	6 847 768,25 €	695,00 €	6 858 670,61 €	0,00 €	0,00 €	13 979,00 €	6 844 691,61 €	6 858 670,61 €	7 973,16 €	0,20	99,68
R511	Administrações Públicas	6 847 768,25 €	695,00 €	6 858 670,61 €	0,00 €	0,00 €	13 979,00 €	6 844 691,61 €	6 858 670,61 €	7 973,16 €	0,20	99,68
R5111	Administração Central - Estado Português	6 796 089,59 €	695,00 €	6 796 089,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6 796 089,59 €	6 796 089,59 €	3 899,81 €	0,00	99,94
R5112	Administração Central - Outras entidades	34 816,99 €	0,00 €	48 795,99 €	0,00 €	0,00 €	13 979,00 €	34 816,99 €	48 795,99 €	0,00 €	28,65	71,35
R5113	Segurança Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
R5115	Administração Local	16 861,67 €	0,00 €	13 785,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13 785,03 €	13 785,03 €	4 073,35 €	0,00	76,33
R512	Exterior - U E	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
R513	Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
R6	Venda de bens e serviços	954 487,08 €	11 049,88 €	893 184,61 €	68,87 €	68,87 €	71 648,55 €	821 467,19 €	893 115,74 €	266 613,11 €	6,16	70,58
R7	Outras receitas correntes	18 863,50 €	0,00 €	18 863,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18 863,50 €	18 863,50 €	0,00 €	0,00	92,17
	Receita de capital	2 749 317,28 €	0,00 €	2 739 359,71 €	0,00 €	0,00 €	11 476,09 €	2 727 883,62 €	2 739 359,71 €	29 035,16 €	0,31	74,52
R8	Venda de bens de investimento	37 606,16 €	0,00 €	32 675,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	32 675,28 €	32 675,28 €	11 382,33 €	0,00	72,84
R9	Transferências e subsídios de capital	1 611 711,12 €	0,00 €	1 606 684,43 €	0,00 €	0,00 €	11 476,09 €	1 595 208,34 €	1 606 684,43 €	17 652,83 €	0,46	63,41
R91	Transferências de capital	1 611 711,12 €	0,00 €	1 606 684,43 €	0,00 €	0,00 €	11 476,09 €	1 595 208,34 €	1 606 684,43 €	17 652,83 €	0,46	63,41
R911	Administrações Públicas	1 611 711,12 €	0,00 €	1 606 684,43 €	0,00 €	0,00 €	11 476,09 €	1 595 208,34 €	1 606 684,43 €	17 652,83 €	0,46	63,41
R9111	Administração Central - Estado Português	1 611 711,12 €	0,00 €	1 606 684,43 €	0,00 €	0,00 €	11 476,09 €	1 595 208,34 €	1 606 684,43 €	17 652,83 €	0,46	63,41
R9112	Administração Central - Outras entidades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
R10	Outras receitas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	9 396,46 €	0,00 €	9 396,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9 396,46 €	9 396,46 €	0,00 €	0,00	99,96
R13	Receita com passivos financeiros	1 100 000,00 €	0,00 €	1 100 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 100 000,00 €	1 100 000,00 €	0,00 €	0,00	100,00
R14	Saldo da Gerência Anterior - Operações Orçamentais	2 607 716,45 €	0,00 €	2 607 716,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 607 716,45 €	2 607 716,45 €	0,00 €	0,00	100,00
	Total	15 168 711,65 €	52 062,86 €	14 998 700,04 €	39 448,32 €	39 448,32 €	100 403,05 €	14 858 848,67 €	14 959 251,72 €	422 745,75 €	0,62	91,26

O quadro da Demonstração da Execução Orçamental da Receita (DOREC), evidencia que do total da receita cobrada, 9.602.779,10 € foi em receita corrente e 2.739.359,71 € em receita de capital.

Analisando a receita corrente pode-se constatar que o maior valor provem das transferências e subsídios correntes com uma percentagem de 71,4%, onde se destaca as transferências do Orçamento de Estado/2021, com uma percentagem de 70,8%. Da restante receita corrente, os impostos diretos (IMI, IUC, IMT, derrama) representam 14,4%, a venda de bens e outros serviços (inclui receita cobrada em recibos de água) 9,3% e os rendimentos de propriedade (renda paga pela E-Redes) 3,4%, as restantes rubricas têm apenas um peso de cerca de 1,5%.

Também na receita de capital se destacam transferências do Orçamento de Estado/2021 e projetos cofinanciados, com um peso de 58,7%, os passivos financeiros (empréstimo bancário) representam 40,2% e as vendas de bens de investimento 1,2% (edifício, terrenos, equipamentos...).



Município de Arraiolos

O quadro seguinte permite efetuar uma análise ao grau de execução da receita em 2020 e 2021:

Execução Orçamental da Receita anos 2020 e 2021		
	2020	2021
Orçamento Inicial da Receita	13 094 861,00 €	13 611 604,00 €
Previsões corrigidas da Receita	13 468 414,40 €	16 281 625,45 €
Previsões corrigidas da Receita Corrente	9 687 729,00 €	10 003 860,19 €
Previsões corrigidas da Receita Capital	2 754 750,35 €	3 660 648,81 €
Previsões corrigidas de outras Receitas (Reposições abatidas nos pagamentos e saldo de gerência)	1 025 935,05 €	2 617 116,45 €
Receita cobrada Líquida	12 849 322,21 €	14 959 251,72 €
Receita cobrada Líquida Corrente	9 318 501,04 €	9 602 779,10 €
Receita cobrada Líquida Capital	2 504 984,75 €	2 739 359,71 €
Outras Receitas	10 801,37 €	9 396,46 €
Saldo de gerência	1 015 035,05 €	2 607 716,45 €
Grau de execução financeiras das Receitas	95,4%	91,9%
Grau de execução financeiras das Correntes	96,2%	96,0%
Grau de execução financeiras das receitas Capital	90,9%	74,8%

No ano 2021, no global a receita atingiu um grau de execução de aproximadamente 91,9%, sendo de 96% nas receitas corrente e de 74,8% nas receitas de capital.

O grau de execução da receita está acima dos 85%, pelo que o Município cumpriu o previsto no nº 3 do artigo 56º da Lei nº 73/2013 de 3 de setembro, situação que também se verificou em 2020.



Município de Arraiolos

VIII.3 DODES – Demonstração de Execução ao Orçamento da Despesa

DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA													
											Período: 01-01-2021 31-12-2021		
Rubrica	Designação	Despesa por pagar de períodos anteriores	Dotações corrigidas	Cativos / descativos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas líquidas de reposições			Compromissos a transitar	Obrigações por pagar	Grau de Execução Orçamental	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	Períodos anteriores	Período corrente	Total	(9)=(4)-(5)	(10) = (5) - (8)	(11)=(6)/(2)x100	(12)=(7)/(2)x100
	Despesa corrente	153 594,98 €	9 723 516,76 €	0,00 €	8 456 958,57 €	7 614 769,49 €	153 594,98 €	7 242 809,63 €	7 396 404,61 €	842 189,08 €	218 364,88 €	1,58	74,49
D1	Despesas com o pessoal	46 249,20 €	3 843 301,00 €	0,00 €	3 580 039,45 €	3 572 894,09 €	46 249,20 €	3 429 415,24 €	3 475 664,44 €	7 145,36 €	97 229,65 €	1,20	89,23
D11	Remunerações Certas e Permanentes	40 831,10 €	2 773 190,00 €	0,00 €	2 586 727,83 €	2 586 727,83 €	40 831,10 €	2 502 796,85 €	2 543 627,95 €	0,00 €	43 099,88 €	1,47	90,25
D12	Abonos Variáveis ou Eventuais	1 364,15 €	226 261,00 €	0,00 €	175 608,94 €	172 191,20 €	1 364,15 €	168 356,12 €	169 720,27 €	3 417,74 €	2 470,93 €	0,60	74,41
D13	Segurança social	4 053,95 €	843 850,00 €	0,00 €	817 702,68 €	813 975,06 €	4 053,95 €	758 262,27 €	762 316,22 €	3 727,62 €	51 658,84 €	0,48	89,86
D2	Aquisição de bens e serviços	105 532,02 €	4 059 192,65 €	0,00 €	3 431 526,41 €	2 673 390,37 €	105 532,02 €	2 477 305,13 €	2 582 837,15 €	758 136,04 €	90 553,22 €	2,60	61,03
D3	Juros e outros encargos	0,00 €	41 246,00 €	0,00 €	20 913,70 €	20 757,06 €	0,00 €	20 757,06 €	20 757,06 €	156,64 €	0,00 €	0,00	50,33
D4	Transferências e subsídios correntes	1 807,72 €	1 512 237,11 €	0,00 €	1 198 804,85 €	1 151 998,82 €	1 807,72 €	1 124 711,14 €	1 126 518,86 €	46 806,03 €	25 479,96 €	0,12	74,37
D41	Transferências correntes	1 807,72 €	1 512 237,11 €	0,00 €	1 198 804,85 €	1 151 998,82 €	1 807,72 €	1 124 711,14 €	1 126 518,86 €	46 806,03 €	25 479,96 €	0,12	74,37
D411	Administrações Públicas	0,00 €	353 789,11 €	0,00 €	294 394,29 €	281 043,59 €	0,00 €	256 830,08 €	256 830,08 €	13 350,70 €	24 213,51 €	0,00	72,59
D4111	Administração Central - Estado Português	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D4112	Administração Central - Outras entidades	0,00 €	6 500,00 €	0,00 €	5 300,00 €	5 300,00 €	0,00 €	5 300,00 €	5 300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	81,54
D4113	Segurança Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D4114	Administração Regional	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D4115	Administração Local	0,00 €	347 289,11 €	0,00 €	289 094,29 €	275 743,59 €	0,00 €	251 530,08 €	251 530,08 €	13 350,70 €	24 213,51 €	0,00	72,43
D412	Entidades do Setor Não Lucrativo	1 336,56 €	941 300,00 €	0,00 €	719 480,76 €	709 962,43 €	1 336,56 €	707 815,87 €	709 152,43 €	9 518,33 €	810,00 €	0,14	75,20
D413	Famílias	471,16 €	217 148,00 €	0,00 €	184 929,80 €	160 992,80 €	471,16 €	160 065,19 €	160 536,35 €	23 937,00 €	456,45 €	0,22	73,71
D414	Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D42	Subsídios Correntes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D5	Outras despesas correntes	6,04 €	267 540,00 €	0,00 €	225 674,16 €	195 729,15 €	6,04 €	190 621,06 €	190 621,06 €	29 945,01 €	5 102,05 €	0,00	71,25
	Despesa de capital	24 441,21 €	6 558 108,69 €	0,00 €	5 815 741,18 €	3 897 171,85 €	24 441,21 €	3 832 194,01 €	3 856 635,22 €	1 918 569,33 €	40 536,63 €	0,37	58,43
D6	Aquisição de bens de capital	24 441,21 €	5 491 838,36 €	0,00 €	4 848 686,25 €	3 007 031,42 €	24 441,21 €	2 944 303,58 €	2 968 744,79 €	1 841 654,83 €	38 286,63 €	0,45	53,61
D7	Transferências e subsídios de capital	0,00 €	497 027,33 €	0,00 €	440 742,24 €	363 827,74 €	0,00 €	361 577,74 €	361 577,74 €	76 914,50 €	2 250,00 €	0,00	72,75
D71	Transferências de capital	0,00 €	497 027,33 €	0,00 €	440 742,24 €	363 827,74 €	0,00 €	361 577,74 €	361 577,74 €	76 914,50 €	2 250,00 €	0,00	72,75
D711	Administrações Públicas	0,00 €	126 377,33 €	0,00 €	112 528,37 €	76 676,37 €	0,00 €	76 676,37 €	76 676,37 €	35 852,00 €	0,00 €	0,00	60,67
D7111	Administração Central - Estado Português	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D7112	Administração Central - Outras entidades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D7113	Segurança Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D7114	Administração Regional	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D7115	Administração Local	0,00 €	126 377,33 €	0,00 €	112 528,37 €	76 676,37 €	0,00 €	76 676,37 €	76 676,37 €	35 852,00 €	0,00 €	0,00	60,67
D712	Entidades do Setor não Lucrativo	0,00 €	111 000,00 €	0,00 €	74 017,91 €	74 017,91 €	0,00 €	74 017,91 €	74 017,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00	66,68
D713	Famílias	0,00 €	61 500,00 €	0,00 €	57 000,50 €	15 938,00 €	0,00 €	13 688,00 €	13 688,00 €	41 062,50 €	2 250,00 €	0,00	22,26
D714	Outras	0,00 €	198 150,00 €	0,00 €	197 195,46 €	197 195,46 €	0,00 €	197 195,46 €	197 195,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00	99,52
D72	Subsídios de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D8	Outras despesas de capital	0,00 €	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00
D9	Despesa com ativos financeiros	0,00 €	17 562,00 €	0,00 €	17 352,00 €	17 352,00 €	0,00 €	17 352,00 €	17 352,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	98,80
D10	Despesa com passivos financeiros	0,00 €	551 581,00 €	0,00 €	508 960,69 €	508 960,69 €	0,00 €	508 960,69 €	508 960,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00	92,27
	Total	178 036,19 €	16 281 625,45 €	0,00 €	14 272 699,75 €	11 511 941,34 €	178 036,19 €	11 075 003,64 €	11 253 039,83 €	2 760 758,41 €	258 901,51 €	1,09	68,02

O grau de execução da despesa foi de 69,1% do previsto no orçamento, enquanto os compromissos que transitaram ascendem a 17 % da dotação do orçamento. A despesa de capital corresponde a 34,3% do total da despesa paga. As obrigações por pagar atingem 258.901,51 €, as quais decorrem do funcionamento normal da atividade do Município.

Do total da despesa executada, 7.396.404,61 € foi despesa corrente e 3.856.635,22 € despesa de capital, a que corresponde respetivamente 65,7 e 34,3%.

Na despesa corrente destacam-se as despesas com pessoal, as aquisições de bens e serviços e as transferências/subsídios, respetivamente com 47,0%, 34,9% e 15,2%.

Nas despesas de capital o maior peso vai para o investimento em bens de capital, com 77,0%, seguido das transferência/subsídios com 9,4% e passivos financeiros (amortização de empréstimos) com 13,2%.

A análise ao grau de execução da despesa em 2020 e 2021, pode ser analisada através do seguinte quadro:



Município de Arraiolos

Execução Orçamental da Despesa anos 2020 e 2021		
	2020	2021
Orçamento Inicial da Despesa	13 094 861,00 €	13 611 604,00 €
Previsões corrigidas da Despesa	13 468 414,40 €	16 281 625,45 €
Previsões corrigidas da Despesa Corrente	8 216 726,05 €	9 723 516,76 €
Previsões corrigidas da Despesa Capital	5 251 688,35 €	6 558 108,69 €
Despesa paga	10 241 605,76 €	11 253 039,83 €
Despesa paga corrente	6 576 454,99 €	7 396 404,61 €
Despesa paga capital	3 665 150,77 €	3 856 635,22 €
Grau de execução financeiras das Despesas	76,0%	69,1%
Grau de execução financeiras das Despesas Correntes	80,0%	76,1%
Grau de execução financeiras das Despesas Capital	69,8%	58,8%

No que se refere à despesa global, em 2021, o grau de execução foi de 69,1%, sendo de 76,1% nas despesas corrente e de 58,8% nas despesas de capital.

Num orçamento com o montante final de 16.281.625,45 €, foram assumidos compromissos no valor de 14.272.699,75 €, o que se traduz em 87,7% do total orçamentado.



Município de Arraiolos

VIII.4 DTAS – Dívida a Terceiros por Antiguidade de Saldos

DTAS - DÍVIDAS A TERCEIROS POR ANTIGUIDADE DE SALDOS												
											Período:	
											01-01-2021	31-12-2021
Designação	Passivo	Divida Vincenda		Intervalos de Antiguidade divida vencida (em dias)				Exceções	Pagamentos em atraso	Total divida por natureza da despesa		
		CP	MLP	<90	90-180	180-365	>365			CP	MLP	Soma
Despesas correntes	218 364,88 €	213 686,88 €	0,00 €	4 678,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	218 364,88 €	0,00 €	218 364,88 €
Despesas de pessoal	45 570,81 €	45 570,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45 570,81 €	0,00 €	45 570,81 €
Remunerações certas e permanentes	43 099,88 €	43 099,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	43 099,88 €	0,00 €	43 099,88 €
Abonos variáveis ou eventuais	2 470,93 €	2 470,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 470,93 €	0,00 €	2 470,93 €
SS - Encargos com saúde	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ADSE e outros da AP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros sectores fora da AP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
SS - Contribuições de segurança social	51 658,84 €	51 658,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	51 658,84 €	0,00 €	51 658,84 €
CGA	29 242,01 €	29 242,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29 242,01 €	0,00 €	29 242,01 €
Segurança social - Regime geral	18 750,54 €	18 750,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18 750,54 €	0,00 €	18 750,54 €
Outras	3 666,29 €	3 666,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 666,29 €	0,00 €	3 666,29 €
SS - Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
SS - Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aquisições de bens e serviços	90 553,22 €	85 875,22 €	0,00 €	4 678,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	90 553,22 €	0,00 €	90 553,22 €
Aquisições de bens e serviços	90 553,22 €	85 875,22 €	0,00 €	4 678,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	90 553,22 €	0,00 €	90 553,22 €
Juros e outros encargos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Juros e outros encargos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Transferências correntes	25 479,96 €	25 479,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25 479,96 €	0,00 €	25 479,96 €
Administrações públicas	24 213,51 €	24 213,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24 213,51 €	0,00 €	24 213,51 €
Outras transferências correntes	1 266,45 €	1 266,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 266,45 €	0,00 €	1 266,45 €
Subsídios	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Subsídios	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras despesas correntes	5 102,05 €	5 102,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5 102,05 €	0,00 €	5 102,05 €
Outras despesas correntes	5 102,05 €	5 102,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5 102,05 €	0,00 €	5 102,05 €
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despesas de capital	3 374 001,79 €	40 400,10 €	3 333 465,16 €	136,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40 536,63 €	3 333 465,16 €	3 374 001,79 €
Aquisições de bens de capital	118 908,71 €	38 150,10 €	80 622,08 €	136,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38 286,63 €	80 622,08 €	118 908,71 €
Aquisições de bens de capital	118 908,71 €	38 150,10 €	80 622,08 €	136,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38 286,63 €	80 622,08 €	118 908,71 €
Transferências de capital	649 690,13 €	2 250,00 €	647 440,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 250,00 €	647 440,13 €	649 690,13 €
Administrações Públicas	647 440,13 €	0,00 €	647 440,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	647 440,13 €	647 440,13 €
Outras transferências de capital	2 250,00 €	2 250,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 250,00 €	0,00 €	2 250,00 €
Aquisição de ativos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aquisição de ativos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Reembolsos de passivos financeiros	2 605 402,95 €	0,00 €	2 605 402,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 605 402,95 €	2 605 402,95 €
Reembolsos de passivos financeiros	2 605 402,95 €	0,00 €	2 605 402,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 605 402,95 €	2 605 402,95 €
Outras despesas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras despesas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	3 592 366,67 €	254 086,98 €	3 333 465,16 €	4 814,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	258 901,51 €	3 333 465,16 €	3 592 366,67 €

O mapa DTAS demonstra que o Município não tem pagamentos em atraso (há mais de 90 dias), sendo o valor das contas a pagar, no final do 2021, no montante de 258.901,51€. As dívidas de médio e longo prazo, são dívidas vincendas de financiamentos e contrato de eficiência energética.



Município de Arraiolos

VIII.5 DPPI – Demonstração de Execução do Plano Plurianual de Investimentos

Resumo do Montante Anual Executado do DPPI				
	Ano 2021		Ano 2020	
	Euros	%	Euros	%
Instalações municipais e outro equipamento	584 632,81 €	15,2%	957 142,74 €	26,1%
Proteção Civil e luta contra incêndios	5 904,00 €	0,2%	44 618,00 €	1,2%
Educação	76 567,04 €	2,0%	23 680,45 €	0,6%
Saúde	233,79 €	0,0%	0,00 €	0,0%
Segurança e Ação social	5 860,00 €	0,2%	49 160,32 €	1,3%
Habitação e ordenamento do território	1 221 133,10 €	31,7%	271 096,75 €	7,4%
Saneamento	168 131,62 €	4,4%	113 269,41 €	3,1%
Abastecimento de água	232 133,72 €	6,0%	123 399,19 €	3,4%
Resíduos sólidos	16 082,76 €	0,4%	22 385,41 €	0,6%
Proteção do meio ambiente e conservação da natureza	94 229,66 €	2,4%	22 256,46 €	0,6%
Cultura	91 597,76 €	2,4%	282 004,85 €	7,7%
Desporto, Recreio e lazer	168 938,57 €	4,4%	356 286,76 €	9,7%
Infraestruturas Cívicas e Religiosas	81 478,58 €	2,1%	182 394,93 €	5,0%
Agricultura, pecuária e silvicultura	0,00 €	0,0%	924,03 €	0,0%
Indústria e energia	358 057,89 €	9,3%	79 171,44 €	2,2%
Transportes e Comunicações	41 887,31 €	1,1%	27 661,63 €	0,8%
Comércio e Turismo	70 906,06 €	1,8%	337 635,46 €	9,2%
Operações da dívida Autárquica	589 623,93 €	15,3%	688 765,96 €	18,8%
Transferências entre administrações	19 875,00 €	0,5%	66 020,29 €	1,8%
Outras	29 361,62 €	0,8%	17 276,69 €	0,5%
Total	3 856 635,22 €	100,0%	3 665 150,77 €	100,0%

No ano 2021, o montante executado do Plano Plurianual de Investimentos foi de 3.856.635,22€. As áreas com maior execução foram a “Habitação e ordenamento do território” com 31,7 %, as “Operações da dívida Autárquica com 15,3% e “Instalações municipais e outro equipamento” com 15,2%.

Comparativamente ao total executado do ano 2020, houve um acréscimo de 5,2%.



Município de Arraiolos

VIII.6 Operações de Tesouraria

Código de contas		Designação	Saldo inicial	Recebimentos	Pagamentos	Saldo Final
07	07	Operações de tesouraria	1 696,84 €	108 685,06 €	104 447,99 €	5 933,91 €
07.1	07.2	Recebimentos por operações de tesouraria / Pagamentos por operações de tesouraria	1 696,84 €	108 685,06 €	104 447,99 €	5 933,91 €
07.1.6	07.2.6	Retenções - Transição para o SNC-AP / Retenções - Transição para o SNC-AP	28,12 €	0,00 €	28,12 €	0,00 €
07.1.9	07.2.9	Outras receitas de operações tesouraria / Outras despesas de operações de tesouraria	1 668,72 €	108 685,06 €	104 419,87 €	5 933,91 €
Total			1 696,84 €	108 685,06 €	104 447,99 €	5 933,91 €

As Operações de Tesouraria referem-se aos valores cobrados pela autarquia com obrigatoriedade de entregar as respetivas importâncias a terceiros.

No final de 2021 o valor ascende a 5.933,91 €, correspondente a: imposto de selo de garantias, cauções recebidas de terceiros, coimas de estacionamento (a entregar à Guarda Nacional Republicana) e transferências da Secretaria-Geral do Ministério da Administração Interna, referente ao pagamento dos membros das mesas que prestaram funções nas eleições das autarquias locais.

Arraiolos, 19 de abril de 2022