



CÂMARA MUNICIPAL DE PENICHE

SMAS

PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS DE 2025

Relatório de Gestão Consolidado

[Handwritten signatures and initials in blue and black ink]



RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO

ANO FINANCEIRO 2025

[Handwritten signature]
124 PV

[Handwritten initials]
A.
A.
M.
AP

Índice

Introdução.....	2
Perímetro de Consolidação	3
Métodos de Consolidação.....	3
Análise do Balanço Consolidado	4
Análise da Demonstração de Resultados por natureza Consolidada.....	8
Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa Consolidados e da Demonstração Consolidada do Desempenho Orçamental	13
Notas Finais	20
Factos relevantes ocorridos após o termo das contas.....	21

Q.
A.
PV
PV

Introdução

Os municípios perante as atribuições e competências cada vez mais amplas, têm recorrido a formas organizacionais diversas, nomeadamente de natureza empresarial.

Assim, uma visão global da situação financeira do grupo é prejudicada pela simples prestação de contas individuais de cada uma das entidades que o constituem, pelo que a análise individualizada dos documentos de prestação de contas e das atividades parcelarmente desenvolvidas, incluindo o município, não possibilita uma apreciação financeira integrada, firme, absoluta e completa, dificultando deste modo uma visão global do grupo, elementar para a tomada de decisão e a definição de estratégias.

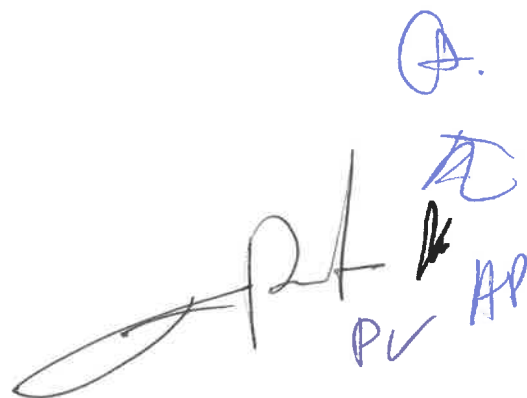
A consolidação de contas nos municípios surge, assim, como um passo necessário para melhorar a informação contabilística prestada pela administração local.

A informação económico-financeira, resultante da consolidação de contas, facilita a tomada de decisão e respetivo controlo, por parte das entidades e do respetivo grupo municipal no que respeita ao cumprimento dos objetivos estabelecidos.

O Regime Financeiro das Autarquias Locais (Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro) veio determinar, no n.º 1 do artigo 75.º, que os municípios “... *apresentam contas consolidadas com as entidades detidas ou participadas*.”.

O n.º 8 do artigo 75.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, estabelece que, os procedimentos, métodos e documentos contabilísticos para a consolidação de contas, são os definidos para as entidades do setor público administrativo.

À semelhança do que acontece com as contas individuais das entidades constituintes deste grupo municipal, compete à Câmara Municipal elaborar e aprovar os documentos de prestação de contas consolidadas a submeter à apreciação e votação da Assembleia Municipal, conforme estipulado na alínea l) do n.º 2 do artigo 25.º e na alínea i) do n.º 1 do artigo 33.º da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, e no n.º 2 do artigo 76.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro.



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and several smaller initials (A., E., R., AP, PV).

Perímetro de Consolidação

De acordo com o estabelecido no artigo 75.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, o Grupo Público Municipal, para efeitos de elaboração das contas consolidadas, à data de 31 de dezembro do período económico a consolidar, abrange:

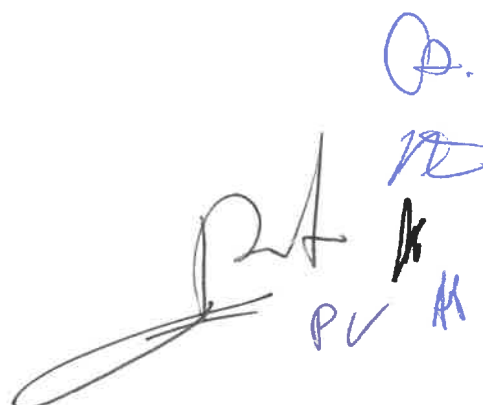
- Município de Peniche; e
- Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Peniche.

O Município de Peniche é designado de entidade mãe ou entidade consolidante, enquanto os Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Peniche são designados de entidade controlada ou consolidada.

Métodos de Consolidação

No processo de consolidação foi utilizado o método da simples agregação, dado que se verifica um efetivo controlo administrativo por parte da entidade consolidante.

Este Método consiste na soma algébrica do balanço, da demonstração de resultados por natureza, da demonstração dos fluxos de caixa e da demonstração do desempenho orçamental dos SMAS, procedendo-se à eliminação dos saldos, transações, transferências e subsídios e dos resultados incorporados em ativos relativos a operações entre estes e o Município.

Handwritten signatures and initials in blue ink. There are several distinct marks, including what appears to be a large signature on the left and several smaller initials or signatures on the right, including one that looks like 'PV' and another that looks like 'H'.

Análise do Balanço Consolidado

O Balanço Consolidado apresenta a situação do património do Grupo à data de encerramento do período de 2025, dando a conhecer o Ativo do Grupo, constituído pelos bens e direitos que representam a aplicação de fundos, isto é, a sua estrutura económica e o Passivo e Património Líquido do Grupo, que representam a estrutura financeira, ou seja, a origem de fundos.

A estrutura do ativo reparte-se em Ativo não corrente e Ativo corrente.

A estrutura do Passivo é repartida entre o Património Líquido, o Passivo não corrente e o Passivo corrente.

Valores em Euros (€)		
Descrição	2025	2024
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	62 596 192,90	62 618 413,78
Ativos intangíveis	1 176 121,62	1 003 369,87
Participações financeiras	708 120,69	615 620,69
Outros ativos financeiros	660 685,00	660 685,00
Clientes, contribuintes e utentes	87 884,96	63 264,25
Outras contas a receber	46 184,92	
Ativo corrente		
Inventários	796 640,84	784 021,19
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	580 513,68	671 743,69
Clientes, contribuintes e utentes	1 258 145,10	1 150 888,27
Estado e outros entes públicos	47 901,84	70 071,74
Outras contas a receber	975 035,45	1 157 785,13
Diferimentos	391 218,06	340 781,40
Caixa e depósitos	7 122 984,21	6 500 324,23
Total do Ativo	76 447 629,27	75 636 969,24
Património Líquido		
Património/Capital	29 596 325,95	29 305 384,18
Reservas	8 533 506,81	8 533 506,81
Resultados transitados	-4 753 790,73	-5 513 530,25
Ajustamentos em ativos financeiros	-47 730,29	-47 730,29
Excedentes de revalorização	1 205 680,67	1 205 680,67
Outras variações no património líquido	30 079 544,68	24 817 752,52
Resultado líquido do período	2 581 677,99	758 858,33
Total Património Líquido	67 195 215,08	59 059 921,97
Passivo não corrente		
Provisões	188 100,00	173 000,00
Financiamentos obtidos	2 660 872,90	4 037 373,93

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "PV" and "H"]

Diferimentos	416 188,68	5 591 320,76
Outras contas a pagar	857 125,89	794 928,30
Passivo corrente		
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis	6 725,47	22 159,58
Fornecedores	1 201 663,92	1 669 325,31
Estado e outros entes públicos	190 687,95	187 477,45
Financiamentos obtidos	463 605,35	620 886,03
Fornecedores de investimentos	344 552,55	485 078,65
Outras contas a pagar	2 922 891,48	2 995 497,26
Total do passivo	9 252 414,19	16 577 047,27
Total Património Líquido e Passivo	76 447 629,27	75 636 969,24

O Balanço consolidado do grupo municipal evidencia um Ativo Total de 76.447.629,27€, constituído maioritariamente por ativos fixos tangíveis e ativos intangíveis, cujo valor ascende a 63.772.314,52€.

Considerando o valor do ativo inscrito no balanço individual do Município de Peniche, podemos verificar que ressalta desde logo o peso e influência deste, enquanto entidade consolidante, no valor global do ativo consolidado do grupo, assumindo uma representatividade de cerca de 68% (52.303.020,76€).

Na estrutura do Património Líquido consolidado, que representa, no final do período, 67.195.215,08€, a rubrica com mais peso é a de Outras variações no património líquido.

No que concerne à estrutura do Passivo não corrente, o valor de maior expressão é a rubrica de Financiamentos obtidos, onde estão incluídos os empréstimos exigíveis a médio e longo prazo.

No Passivo corrente, o valor de maior expressão é a rubrica de Outras contas a pagar.

A análise do Balanço permite efetuar algumas leituras sobre o desempenho financeiro do grupo.

As leituras que se seguem assentam na elaboração de alguns rácios financeiros.

Indicadores considerados

a) Autonomia Financeira (Património Líquido / Ativo)

Indica o grau de independência perante os credores.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Património Líquido	51 928 765	58 048 845	56 428 303	59 059 922	67 195 215
Ativo	73 277 498	75 773 679	74 823 620	75 636 969	76 447 629
Autonomia Financeira	0,71	0,77	0,75	0,78	0,88

b) Solvabilidade (Património Líquido / Passivo)

Indica a capacidade do Grupo em solver a totalidade dos seus compromissos.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Património Líquido	51 928 765	58 048 845	56 428 303	59 059 922	67 195 215
Passivo	21 348 733	17 724 834	18 395 318	16 577 047	9 252 414
Solvabilidade	2,43	3,28	3,07	3,56	7,26

c) Liquidez

Avalia as maiores ou menores dificuldades de tesouraria.

Quando o indicador é inferior à unidade, revela algumas dificuldades de tesouraria

c 1) Liquidez Geral (Ativo Corrente / Passivo Corrente)

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Ativo Corrente	10 894 316	10 704 254	9 379 745	10 675 616	11 172 439
Passivo Corrente	5 581 123	5 529 566	6 510 109	5 980 424	5 130 127
Liquidez Geral	1,95	1,94	1,44	1,79	2,18

c 2) Liquidez Reduzida [(Ativo Corrente – Inventário) / Passivo Corrente]

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Ativo Corrente - Inventário	10 118 823	9 949 062	8 612 067	9 891 594	10 375 798
Passivo Corrente	5 581 123	5 529 566	6 510 109	5 980 424	5 130 127
Liquidez Reduzida	1,81	1,80	1,32	1,65	2,02

(Handwritten signatures and initials)

c 3) Liquidez Imediata (Disponibilidades / Passivo Corrente)

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Disponibilidades	6 938 353	6 981 054	5 329 535	6 500 324	7 122 984
Passivo Corrente	5 581 123	5 529 566	6 510 109	5 980 424	5 130 127
Liquidez Imediata	1,24	1,26	0,82	1,09	1,39

d) Peso dos ativos fixos tangíveis e dos ativos intangíveis

Avalia a importância relativa dos ativos fixos tangíveis e dos ativos intangíveis no conjunto do ativo do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Ativos fixos tangíveis e ativos intangíveis	61 035 336	63 703 915	64 063 450	63 621 784	63 772 315
Ativo	73 277 498	75 773 679	74 823 620	75 636 969	76 447 629
Peso dos ativos fixos tangíveis e dos ativos intangíveis	0,83	0,84	0,86	0,84	0,83

e) Endividamento

Mede o peso dos capitais alheios no financiamento das atividades do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Passivo	21 348 733	17 724 834	18 395 318	16 577 047	9 252 414
Ativo	73 277 498	75 773 679	74 823 620	75 636 969	76 447 629
Endividamento	0,29	0,23	0,25	0,22	0,12

f) Estrutura de Endividamento

Mede o peso do endividamento de MLP no Passivo do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Passivo não corrente	15 767 610	12 195 268	11 885 209	10 596 623	4 122 287
Passivo	21 348 733	17 724 834	18 395 318	16 577 047	9 252 414
Estrutura de Endividamento	0,74	0,69	0,65	0,64	0,45

Análise da Demonstração de Resultados por Natureza Consolidada

A Demonstração de Resultados por Natureza Consolidada coloca em evidência os resultados alcançados pelo Grupo Público Municipal, através do confronto dos rendimentos e dos gastos ocorridos durante a gerência em análise.

Da sua análise podemos retirar informação sobre a importância assumida por cada um dos componentes na formação do Resultado Líquido do Período.

Com a Demonstração de Resultados por Natureza Consolidada pretende-se aferir o grau de eficiência económica atingido, de forma a prever a capacidade do Grupo Municipal em gerar fluxos de caixa.

Valores em Euros (€)

Demonstração dos Resultados por Natureza			
Rendimentos e Gastos	Notas	Datas	
		2025	2024
Impostos, contribuições e taxas	14	12 439 297,15	10 429 353,73
Vendas	13	2 621 287,36	2 422 037,91
Prestações de serviços e concessões	13	10 549 068,15	9 841 220,04
Transferências e subsídios correntes obtidos	14	11 616 253,02	10 814 343,43
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos		0,00	-8 569,52
Trabalhos para a própria entidade		1 059 574,85	1 068 004,88
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	10	-4 004 522,98	-4 062 087,31
Fornecimentos e serviços externos		-8 432 276,29	-7 512 213,83
Gastos com o pessoal		-15 301 393,71	-14 532 291,52
Transferências e subsídios concedidos		-4 203 823,59	-3 574 011,82
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)		0,00	8 323,13
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		5 664,76	-30 218,42
Provisões (aumentos/reduções)		-14 733,95	-9 267,90
Outros rendimentos		1 745 185,48	1 621 779,60
Outros gastos		-757 088,11	-770 599,15
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		7 322 492,14	5 705 803,25
Gastos/reversões de depreciação e amortização	3/5	-4 578 681,03	-4 688 437,71
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		2 743 811,11	1 017 365,54
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados	7	-162 133,12	-258 507,21
Resultado antes de impostos		2 581 677,99	758 858,33
Resultado líquido do período		2 581 677,99	758 858,33

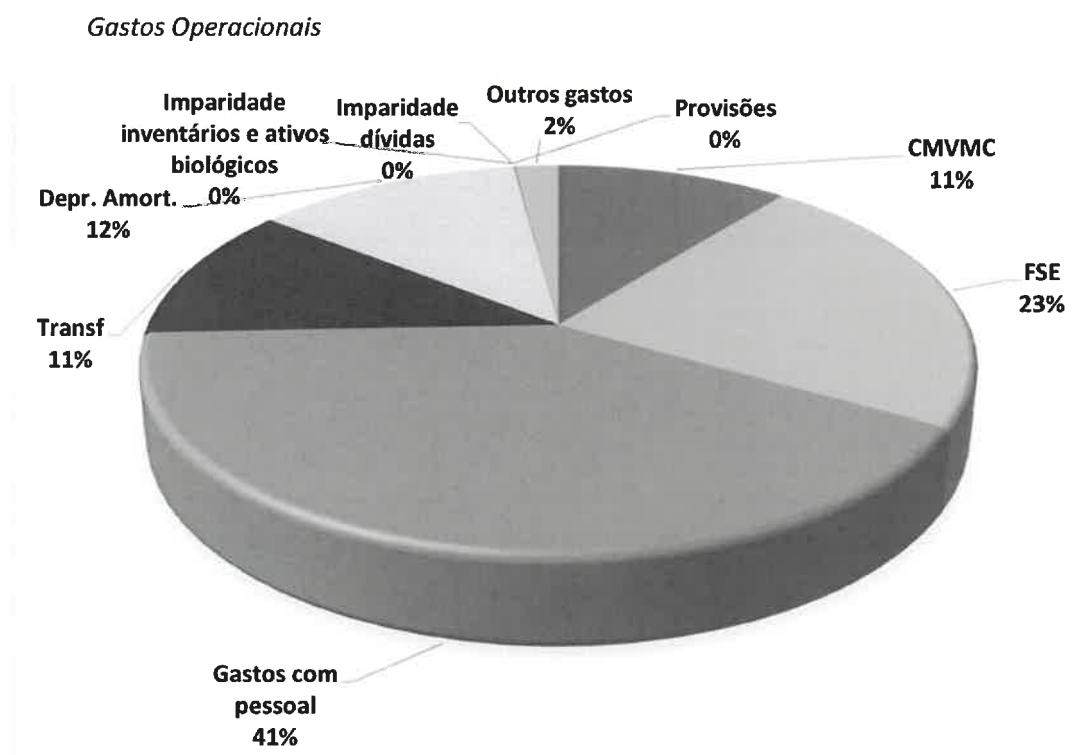
O Grupo Público Municipal consolidado apresenta em 2025 um resultado líquido positivo de 2.581.677,99€, uma vez que o total apurado dos gastos (37.448.988,02€) é inferior ao total apurado dos rendimentos (40.030.666,01€).

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "PV" and "AP"]

O Resultado Líquido do Período é influenciado pelo montante das amortizações e depreciações do período, que ascendem a 4.578.681,03€ e que dizem respeito a custos não desembolsáveis, ou seja, não representam saídas de fundos.

As amortizações e as depreciações representam a perda de valor dos equipamentos no tempo, devido ao uso e desgaste dos mesmos, ou seja, os ativos fixos tangíveis e os ativos intangíveis, cuja vida útil para o Grupo Público Municipal ultrapassa um período, não veem o seu custo levado unicamente ao período em que são adquiridos, mas sim, mediante a sua utilização em cada período, na forma de amortização e depreciação.

Resultados Operacionais

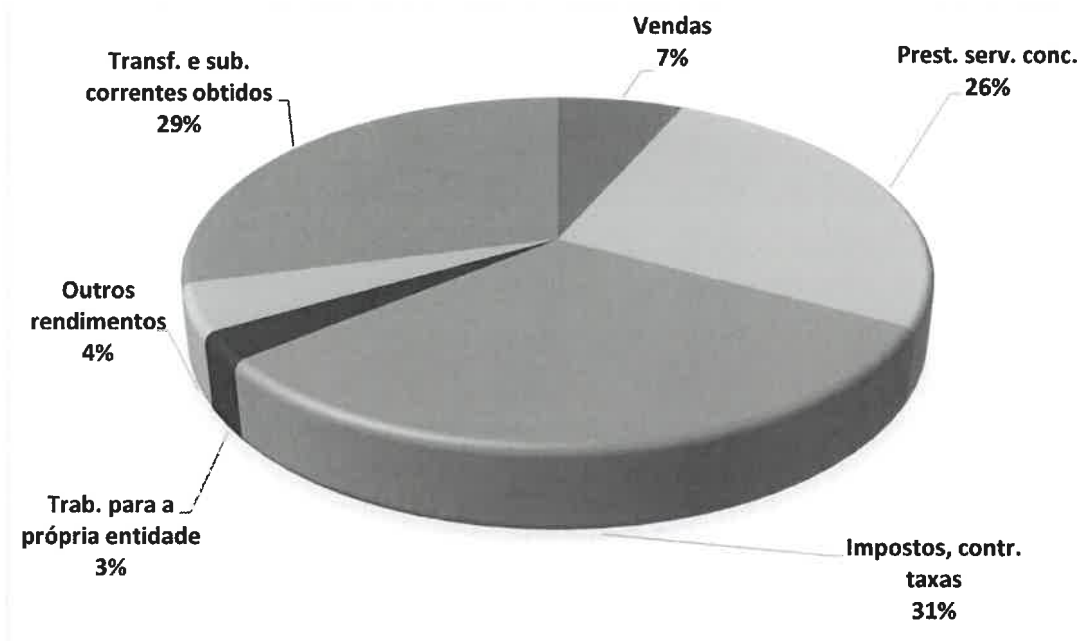


Os resultados operacionais são os que têm maior peso na constituição do Resultado Líquido do Período.

Os gastos com o pessoal são os que têm maior peso na estrutura de gastos operacionais, representando 41,04% dos mesmos. Os gastos com aquisição de serviços constituem o segundo maior grupo, e representam 22,61% dos gastos operacionais.

GA.
AZ
M
PV
AP
P

Rendimentos Operacionais



Do lado dos rendimentos operacionais há que salientar o peso que a prestação de serviços (26,35%), os impostos municipais (31,07%) e as transferências do Orçamento do Estado (29,02%) assumem no total dos proveitos operacionais, que correspondem a 100% dos rendimentos totais.

Indicadores de gestão:

a) **Peso das despesas com pessoal (Gastos com Pessoal/Total de Gastos)**

Mede o peso dos gastos com pessoal no total dos gastos do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Gastos com o pessoal	12 010 928	12 794 306	13 929 203	14 532 292	15 301 394
Total de Gastos	29 287 618	31 897 399	34 000 248	35 446 204	37 448 988
Peso das Despesas com Pessoal	0,41	0,40	0,41	0,41	0,41

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

b) **Peso das Transferências e Subsídios Concedidos (Transf. Subs. Concedidos/Total de Gastos)**

Mede o peso das Transferências e Subsídios Concedidos no total dos gastos do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Transferências e subsídios concedidos	3 326 957	3 064 658	3 509 228	3 574 012	4 203 824
Total de Gastos	29 287 618	31 897 399	34 000 248	35 446 204	37 448 988
Peso das Transferências e Subsídios Concedidos	0,11	0,10	0,10	0,10	0,11

c) **Peso dos FSE (FSE/Total de Gastos)**

Mede o peso dos Fornecimentos e Serviços Externos no total dos gastos do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
FSE	6 085 892	7 214 667	7 216 059	7 512 214	8 432 276
Total de Gastos	29 287 618	31 897 399	34 000 248	35 446 204	37 448 988
Peso dos FSE	0,21	0,23	0,21	0,21	0,23

d) **Peso das Depreciações e Amortizações (Depreciações e Amortizações Período/Total de Gastos)**

Mede o peso das Depreciações e Amortizações no total dos gastos do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Depreciações e Amortizações	3 810 225	4 511 327	4 476 853	4 688 438	4 578 681
Total de Gastos	29 287 618	31 897 399	34 000 248	35 446 204	37 448 988
Peso das Depreciações e Amortizações	0,13	0,14	0,13	0,13	0,12

e) **Peso dos Gastos Financeiros (Gastos Financeiros/Total de Gastos)**

Mede o peso dos Gastos Financeiros no total dos gastos do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Gastos Financeiros	76 938	85 925	204 946	258 507	162 133
Total de Gastos	29 287 618	31 897 399	34 000 248	35 446 204	37 448 988
Peso dos Gastos Financeiros	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including "PV" and "AR"]

f) **Peso das Vendas e Prestações de Serviços (Vendas e Prest. Serv./Total de Rendimentos)**

Mede o peso das Vendas e Prestações de Serviços no total dos rendimentos do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Vendas e Prest. Serviços	9 847 909	10 457 107	11 319 114	12 263 258	13 170 356
Total de Rendimentos	29 306 829	31 247 218	32 680 712	36 205 063	40 030 666
Peso das Vendas e Prestações de Serviços	0,34	0,33	0,35	0,34	0,33

g) **Peso dos Impostos e Taxas (Impostos e Taxas/Total de Rendimentos)**

Mede o peso dos Impostos e Taxas no total dos rendimentos do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Impostos e Taxas	7 833 645	9 273 050	9 424 760	10 429 354	12 439 297
Total de Rendimentos	29 306 829	31 247 218	32 680 712	36 205 063	40 030 666
Peso dos Impostos e Taxas	0,27	0,30	0,29	0,29	0,31

h) **Peso das Transferências e Subsídios Obtidos (Transferências, Subsídios Obtidos/Total de Rendimentos)**

Mede o peso das Transferências e Subsídios Obtidos no total dos rendimentos do Grupo.

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
Transf. Subs. Obtidos	8 951 078	8 654 741	9 410 921	10 814 343	11 616 253
Total de Rendimentos	29 306 829	31 247 218	32 680 712	36 205 063	40 030 666
Peso das Transferências e Subsídios Obtidos	0,31	0,28	0,29	0,30	0,29

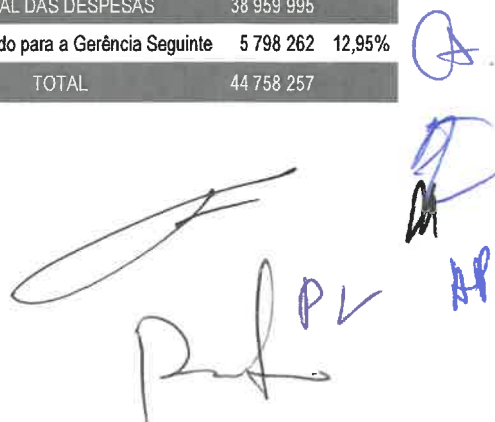
[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa Consolidados e da Demonstração Consolidada do Desempenho Orçamental

No que diz respeito ao Desempenho Orçamental e aos Fluxos de Caixa, são apresentados alguns rácios de análise orçamental. Estes rácios, assentam na relação entre pagamentos e recebimentos, pelo que as conclusões a retirar dos indicadores a seguir apresentados deverão ter em conta este fator.

Resumo da Execução Orçamental por Capítulo e Agrupamento

Valores em Euros (€)					
DESIGNAÇÃO	VALORES		DESIGNAÇÃO	VALORES	
RECEITA CORRENTE	2025	%	DESPESA CORRENTE	2025	%
Saldo da Gerência Anterior	5 224 551	11,67%			
01 Impostos diretos	11 103 572	24,81%	01 Despesas com o pessoal	15 417 024	34,45%
02 Impostos indiretos	0	0,00%	02 Aquisição de bens e serviços	12 623 626	28,20%
04 Taxas, multas e outras penalidades	6 529 801	14,59%	03 Juros e outros encargos	170 689	0,38%
05 Rendimentos da propriedade	1 051 718	2,35%	04 Transferências correntes	3 783 637	8,45%
06 Transferências correntes	11 678 315	26,09%	05 Subsídios	2 000	0,00%
07 Venda de bens e serviços correntes	7 326 985	16,37%	06 Outras despesas correntes	462 854	1,03%
08 Outras receitas correntes	97 401	0,22%			
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	37 787 791	84,43%	TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	32 459 831	72,52%
RECEITAS DE CAPITAL			DESPESAS DE CAPITAL		
09 Venda de bens de investimento	23 897	0,05%	07 Aquisição de bens de capital	4 260 352	9,52%
10 Transferências de capital	1 721 768	3,85%	08 Transferências de capital	542 433	1,21%
11 Ativos financeiros	0	0,00%	09 Ativos financeiros	92 500	0,21%
12 Passivos financeiros	0	0,00%	10 Passivos financeiros	1 491 078	3,33%
13 Outras receitas de capital	0	0,00%	11 Outras despesas de capital	113 801	0,25%
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	1 745 665	3,90%	TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	6 500 164	14,52%
15 Reposições não abatidas nos pagamentos	250				
TOTAL DE OUTRAS RECEITAS	250	0,00%	TOTAL DE OUTRAS DESPESAS	0	0,00%
TOTAL DAS RECEITAS	39 533 705		TOTAL DAS DESPESAS	38 959 995	
			Saldo para a Gerência Seguinte	5 798 262	12,95%
TOTAL	44 758 257		TOTAL	44 758 257	



Estrutura da Receita Cobrada

	2021	2022	2023	2024	2025
Receitas Correntes	76,60%	83,91%	94,37%	91,16%	95,58%
Receitas de Capital	23,40%	16,09%	5,63%	8,84%	4,42%

A receita cobrada em 2025 é composta por 95,58% de receitas correntes e 4,42% de receitas de capital. A cobrança de receita de capital está muito dependente do nível de execução de investimento participado através de fundos comunitários, protocolos, contratos-programa, financiamento bancário e venda de património.

Estrutura das despesas (pagamentos) efetuadas

	2021	2022	2023	2024	2025
Despesas Correntes	70,12%	75,93%	82,35%	84,58%	83,32%
Despesas de Capital	29,88%	24,07%	17,65%	15,42%	16,68%

A estrutura de pagamentos é normalmente semelhante à estrutura de receitas cobradas, considerando que se está a analisar pagamentos e recebimentos. No entanto, a relação direta entre corrente e capital, sendo desejável que se verifique o equilíbrio, depende da forma como o saldo da gerência anterior é utilizado, ou seja, o tipo de pagamentos que são realizados com este saldo.

Como se pode verificar pelo quadro seguinte, verifica-se o princípio de equilíbrio.

Valores em Euros (€)			
	Receita	Despesa	Utiliz.
Saldo da gerência anterior	5 224 551,32		
Corrente	37 787 790,91	32 459 830,90	5 327 960,01
Capital	1 745 664,75	6 500 164,12	-4 754 499,37
Outras	249,74		
Saldo da gerência	5 798 261,70		

(Handwritten signatures and initials in blue ink)

Rácios sobre o grau de cobertura das despesas

Cobertura das Despesas pelas Receitas

Este rácio tem como objetivo medir a capacidade do Grupo Municipal em dar resposta aos compromissos assumidos. No entanto, considerando que o que está em análise são pagamentos e recebimentos a tendência é para estar acima dos cem por cento.

	2021	2022	2023	2024	2025
Receita Total / Despesa Total	117,91%	116,89%	113,04%	114,61%	114,88%

Peso das Despesas Correntes nas Receitas Correntes

	Valores em Euros (€)				
	2021	2022	2023	2024	2025
Receitas Correntes	27 394 405	29 357 533	30 329 690	33 356 657	37 788 041
Despesas Correntes	24 189 762	26 738 039	27 749 586	30 244 387	32 459 831
D. Correntes / R. Correntes	88,30%	91,08%	91,49%	90,67%	85,90%

Peso das Despesas de Capital nas Receitas de Capital

	Valores em Euros (€)				
	2021	2022	2023	2024	2025
Receitas de Capital	8 366 740	5 631 135	1 810 822	3 234 445	1 745 665
Despesas de Capital	10 305 623	8 478 090	5 946 702	5 515 589	6 500 164
D. Capital / R. Capital	123,17%	150,56%	328,40%	170,53%	372,36%

Ca.
PV
H

Rácios de estrutura das receitas

Receita Própria / Receita Total

Receita própria = Receitas controladas diretamente pelo Município.

	Valores em Euros (€)				
	2021	2022	2023	2024	2025
RECEITA PRÓPRIA					
Impostos indiretos	0	0	0	0	0
Taxas, multas e outras penalidades	4 817 929	5 795 446	5 664 590	6 206 878	6 529 801
Rendimentos da propriedade	971 598	1 201 896	1 167 263	1 227 298	1 051 718
Venda de bens e serviços correntes	5 258 561	5 021 182	5 276 391	6 345 908	7 326 985
Outras receitas correntes	19 374	304 050	180 763	90 949	97 401
TOTAL RECEITA PRÓPRIA	11 067 463	12 322 575	12 289 007	13 871 032	15 005 904
RECEITA TOTAL	35 761 145	34 988 667	32 140 511	36 591 103	39 533 705
RECEITA PRÓPRIA / RECEITA TOTAL	30,95%	35,22%	38,24%	37,91%	37,96%

Receita Interna / Receita Total

Receita Interna = Receita que não depende dos financiamentos externos, inclusivamente dos que são obtidos através de empréstimos.

	Valores em Euros (€)				
	2021	2022	2023	2024	2025
RECEITA TOTAL	28 258 911	34 988 667	32 140 511	36 591 103	39 533 705
Transferências correntes a)	3 507 407	2 112 482	815 218	679 646	1 148 229
Transferências de capital a)	4 943 846	4 430 514	625 566	627 846	267 181
Passivos financeiros	2 303 925	637 000	0	0	0
	10 755 178	7 179 996	1 440 784	1 307 491	1 415 409
TOTAL RECEITA INTERNA	25 005 966	27 808 671	30 699 727	35 283 611	38 118 296
RECEITA INTERNA / RECEITA TOTAL	69,92%	79,48%	95,52%	96,43%	96,42%

a) Exclui Transferências de Fundos Municipais

Peso dos Impostos Diretos sobre Receita Total

Valores em Euros
(€)

IMPOSTOS DIRECTOS	2021	2022	2023	2024	2025
IMI	4 050 399	4 033 424	4 060 573	3 924 023	4 423 742
IUC	660 226	731 016	793 763	800 042	848 625
IMT	2 389 649	2 957 294	3 360 722	3 545 880	5 428 736
Derrama	280 230	314 168	402 405	445 903	402 469
TOTAL	7 380 504	8 035 901	8 617 463	8 715 847	11 103 572
RECEITAS TOTAIS	35 761 145	34 988 667	32 140 511	36 591 103	39 533 705
Impostos Diretos / Receitas Totais	20,64%	22,97%	26,81%	23,82%	28,09%

A estrutura dos impostos diretos assume 28,09% da receita total.

Fundos Municipais Correntes e de Capital / Receita Total

Valores em Euros
(€)

FUNDOS MUNICIPAIS	2021	2022	2023	2024	2025
FM CORRENTE	5 432 397	5 137 517	5 129 727	6 099 058	6 323 753
FM CAPITAL	968 980	540 640	988 931	1 134 941	1 454 587
TOTAL DOS FUNDOS MUNICIPAIS	6 401 377	5 678 157	6 118 658	7 234 000	7 778 340
RECEITA TOTAL	35 761 145	34 988 667	32 140 511	36 591 103	39 533 705
FM / RECEITA TOTAL	17,90%	16,23%	19,04%	19,77%	19,68%

Este rácio permite avaliar a dependência do Grupo Municipal em relação aos Fundos Municipais.

Passivos Financeiros / Receita Total

Valores em Euros (€)

	2021	2022	2023	2024	2025
PASSIVOS FINANCEIROS	2 303 925	637 000	0	0	0
RECEITA TOTAL	35 761 145	34 988 667	32 140 511	36 591 103	39 533 705
PASSIVOS FINANCEIROS / RECEITA TOTAL	6,44%	1,82%	0,00%	0,00%	0,00%

Em termos de receita, o peso dos passivos financeiros depende da existência de empréstimos em período de utilização.

Handwritten signatures and initials: A, PV, AP, and a large signature.

Rácios sobre a Estrutura da Despesa

No que diz respeito à despesa, serão analisados indicadores ao nível dos pagamentos.

Despesa Básica / Despesa Total

Despesa Básica = Despesa que possui um carácter mais ou menos fixo, independentemente do volume de atividade.

Valores em Euros (€)					
DESPESA BÁSICA	2021	2022	2023	2024	2025
Despesas com pessoal	11 889 284	12 759 396	13 829 165	14 593 475	15 417 024
Encargos correntes da dívida	67 795	62 553	147 905	250 243	170 689
Transferências correntes	3 097 668	3 078 321	3 113 218	3 598 519	3 783 637
Transferências de capital	423 789	121 390	164 048	384 145	542 433
Passivos financeiros	664 715	690 623	728 013	616 535	1 491 078
TOTAL DA DESPESA BÁSICA	16 143 251	16 712 283	17 982 349	19 442 916	21 404 861
TOTAL DA DESPESA	34 495 385	35 216 128	33 696 287	35 759 976	38 959 995
DESPESA BÁSICA / DESPESA TOTAL	46,80%	47,46%	53,37%	54,37%	54,94%

Em termos gerais, o peso da despesa básica na despesa total é de 54,94%.

Despesas com Pessoal

Valores em Euros (€)					
DESPESA BÁSICA	2021	2022	2023	2024	2025
Despesas com pessoal	11 889 284	12 759 396	13 829 165	14 593 475	15 417 024
Despesa Corrente	24 189 762	26 738 039	27 749 586	30 244 387	32 459 831
PESSOAL / DESPESA CORRENTE	49,15%	47,72%	49,84%	48,25%	47,50%
Despesa Total	34 495 385	35 216 128	33 696 287	35 759 976	38 959 995
PESSOAL / DESPESA TOTAL	34,47%	36,23%	41,04%	40,81%	39,57%
Receita Corrente	27 394 405	29 357 533	30 329 690	33 356 657	37 788 041
PESSOAL / RECEITA CORRENTE	43,40%	43,46%	45,60%	43,75%	40,80%

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Aquisição de Bens e Serviços / Despesa

	Valores em Euros (€)				
	2021	2022	2023	2024	2025
Aquisição de bens e prestação de serviços	8 784 674	10 476 574	10 331 251	11 314 850	12 623 626
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	24 189 762	26 738 039	27 749 586	30 244 387	32 459 831
BENS E SERVIÇOS / DESPESA CORRENTE	36,32%	39,18%	37,23%	37,41%	38,89%
TOTAL DA DESPESA	34 495 385	35 216 128	33 696 287	35 759 976	38 959 995
BENS E SERVIÇOS / DESPESA TOTAL	25,47%	29,75%	30,66%	31,64%	32,40%



Notas Finais

A descrição das atividades mais relevantes de 2025, bem como o enquadramento das mesmas, encontram-se pormenorizadas nas prestações de contas e respetivos relatórios de gestão das entidades constituintes do Grupo Municipal (Município de Peniche e Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Peniche).

As contas individuais e respetivos relatórios foram aprovados em reunião de Câmara de 17 de abril de 2026.

Resumo dos principais indicadores

A – Demonstração consolidada do desempenho orçamental:

- Saldos iniciais de operações orçamentais	5.224.551,32 €
- Saldos iniciais de operações de tesouraria	1.275.772,91 €
- Recebimentos	39.533.705,40 €
- Recebimentos de operações de tesouraria	251.215,24 €
- Pagamentos	38.959.995,02 €
- Pagamentos de operações de tesouraria	202.265,64 €
- Saldos finais de operações de orçamentais	5.798.261,70 €
- Saldos finais de operações de tesouraria	1.324.722,51 €

B – Balanço consolidado:

- Total do Ativo	76.447.629,27 €
- Total do Património Líquido	67.195.215,08 €
- Total do Passivo	9.252.414,19 €

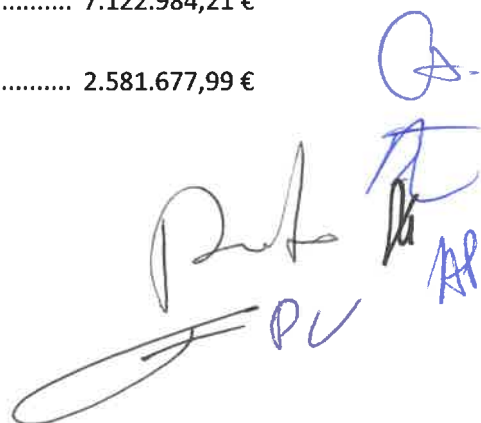
C – Demonstração de resultados por natureza consolidada:

- Total de Gastos	37.448.988,02 €
- Total de Rendimentos	40.030.666,01 €
- Resultado Líquido do Período	2.581.677,99 €

D – Demonstração dos fluxos de caixa consolidados:

- Saldo inicial	6.500.324,23 €
- Total dos recebimentos	39.224.377,87 €
- Total dos pagamentos	38.601.717,89 €
- Saldo final	7.122.984,21 €

E – Resultado líquido do período: 2.581.677,99 €



Factos relevantes ocorridos após o termo das contas

Após o termo das contas não foram detetados factos relevantes que possam influenciar a informação contabilística prestada.



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature, a circular stamp, and initials such as 'PV', 'AP', and 'P'.



RELATÓRIO DE GESTÃO
CONSOLIDADO
ANO FINANCEIRO 2025

[Handwritten signatures and initials in blue ink]