



CÂMARA MUNICIPAL DE PENICHE

SMAS

PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS DE 2023

Relatório de Gestão Consolidado

[Handwritten signatures in blue and black ink]

MUNICÍPIO DE PENICHE E SMAS RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO ANO FINANCEIRO 2023

RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO

ANO FINANCEIRO 2023



[Handwritten signatures and initials]

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

Handwritten signatures and a large black mark. The signatures are in blue ink, and the large mark is in black ink. The signatures appear to be initials or names, possibly 'JA', 'GA', 'AB', and 'AP'. The large black mark is a thick, horizontal line with a small hook at the end.

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 I) 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.



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.



Análise do Balanço Consolidado

O Balanço Consolidado apresenta a situação do património do Grupo à data de encerramento do período de 2023, 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	2023	2022
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	63 092 836,40	62 845 289,06
Ativos intangíveis	970 613,78	858 625,78
Participações financeiras	646 920,50	621 920,50
Outros ativos financeiros	660 685,00	660 685,00
Clientes, contribuintes e utentes	72 820,21	82 904,88
Ativo corrente		
Inventários	767 677,73	755 191,82
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	1 093 036,27	1 092 659,75
Clientes, contribuintes e utentes	1 349 529,21	822 103,20
Estado e outros entes públicos	65 743,73	108 274,99
Outras contas a receber	426 761,69	607 565,23
Diferimentos	347 460,72	337 404,31
Caixa e depósitos	5 329 535,22	6 981 054,49
Total do Ativo	74 823 620,46	75 773 679,01
Património Líquido		
Património/Capital	29 289 306,58	29 289 306,58
Reservas	8 533 506,81	8 533 506,81
Resultados transitados	-4 221 797,39	-3 574 562,35
Excedentes de revalorização	1 205 680,67	1 205 680,67
Outras variações no património líquido	22 941 142,29	23 245 094,88
Resultado líquido do período	-1 319 536,45	-650 181,34
Total Património Líquido	56 428 302,51	58 048 845,25
Passivo não corrente		
Provisões	163 000,00	20 000,00
Financiamentos obtidos	4 620 220,53	5 445 991,20
Diferimentos	6 240 689,99	5 777 402,36
Outras contas a pagar	861 298,53	951 874,53

Passivo corrente		
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis	88 735,05	222 516,64
Fornecedores	1 876 839,21	1 297 740,07
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	36 193,45	36 193,45
Estado e outros entes públicos	188 780,76	179 540,12
Financiamentos obtidos	835 090,00	912 957,13
Fornecedores de investimentos	568 832,41	630 490,87
Outras contas a pagar	2 915 638,02	2 250 127,39
Total do passivo	18 395 317,95	17 724 833,76
Total Património Líquido e Passivo	74 823 620,46	75 773 679,01

O Balanço consolidado do grupo municipal evidencia um Ativo Total de 74.823.620,46€, constituído maioritariamente por ativos fixos tangíveis e ativos intangíveis, cujo valor ascende a 64.063.450,18€.

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 67% (50.241.191,88€).

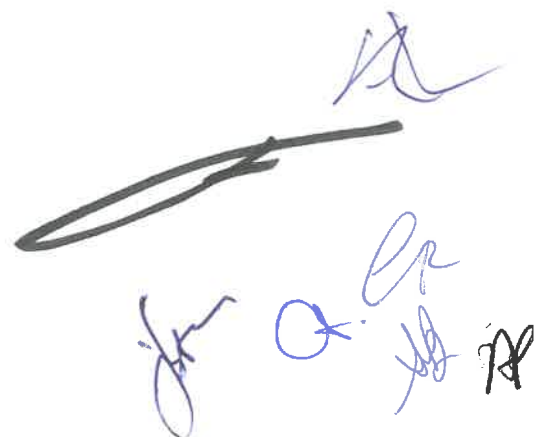
Na estrutura do Património Líquido consolidado, que representa, no final do período, 56.428.302,51€, a rubrica com mais peso é a do Património/Capital.

No que concerne à estrutura do Passivo não corrente, o valor de maior expressão é a rubrica de Diferimentos, logo seguida da rubrica de Financiamentos obtidos, onde estão incluídos os empréstimos e as locações financeiras 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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Património Líquido	39 250 201	48 842 069	51 928 765	58 048 845	56 428 303
Ativo	67 086 701	66 747 237	73 277 498	75 773 679	74 823 620
Autonomia Financeira	0,59	0,73	0,71	0,77	0,75

b) Solvabilidade (Património Líquido / Passivo)

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

Valores em Euros (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Património Líquido	39 250 201	48 842 069	51 928 765	58 048 845	56 428 303
Passivo	27 836 500	17 905 168	21 348 733	17 724 834	18 395 318
Solvabilidade	1,41	2,73	2,43	3,28	3,07

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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Ativo Corrente	13 543 159	10 881 491	10 894 316	10 704 254	9 379 745
Passivo Corrente	2 906 180	4 449 206	5 581 123	5 529 566	6 510 109
Liquidez Geral	4,66	2,45	1,95	1,94	1,44

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

Valores em Euros (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Ativo Corrente - Inventário	12 762 716	10 083 370	10 118 823	9 949 062	8 612 067
Passivo Corrente	2 906 180	4 449 206	5 581 123	5 529 566	6 510 109
Liquidez Reduzida	4,39	2,27	1,81	1,80	1,32

c 3) Liquidez Imediata (Disponibilidades / Passivo Corrente)

Valores em Euros (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Disponibilidades	5 891 821	5 498 271	6 938 353	6 981 054	5 329 535
Passivo Corrente	2 906 180	4 449 206	5 581 123	5 529 566	6 510 109
Liquidez Imediata	2,03	1,24	1,24	1,26	0,82

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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Ativos fixos tangíveis e ativos intangíveis	52 392 265	54 502 404	61 035 336	63 703 915	64 063 450
Ativo	67 086 701	66 747 237	73 277 498	75 773 679	74 823 620
Peso dos ativos fixos tangíveis e dos ativos intangíveis	0,78	0,82	0,83	0,84	0,86

e) Endividamento

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

Valores em Euros (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Passivo	27 836 500	17 905 168	21 348 733	17 724 834	18 395 318
Ativo	67 086 701	66 747 237	73 277 498	75 773 679	74 823 620
Endividamento	0,41	0,27	0,29	0,23	0,25

f) Estrutura de Endividamento

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

Valores em Euros (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Passivo não corrente	4 529 162	13 455 962	15 767 610	12 195 268	11 885 209
Passivo	27 836 500	17 905 168	21 348 733	17 724 834	18 395 318
Estrutura de Endividamento	0,16	0,75	0,74	0,69	0,65

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 (€)

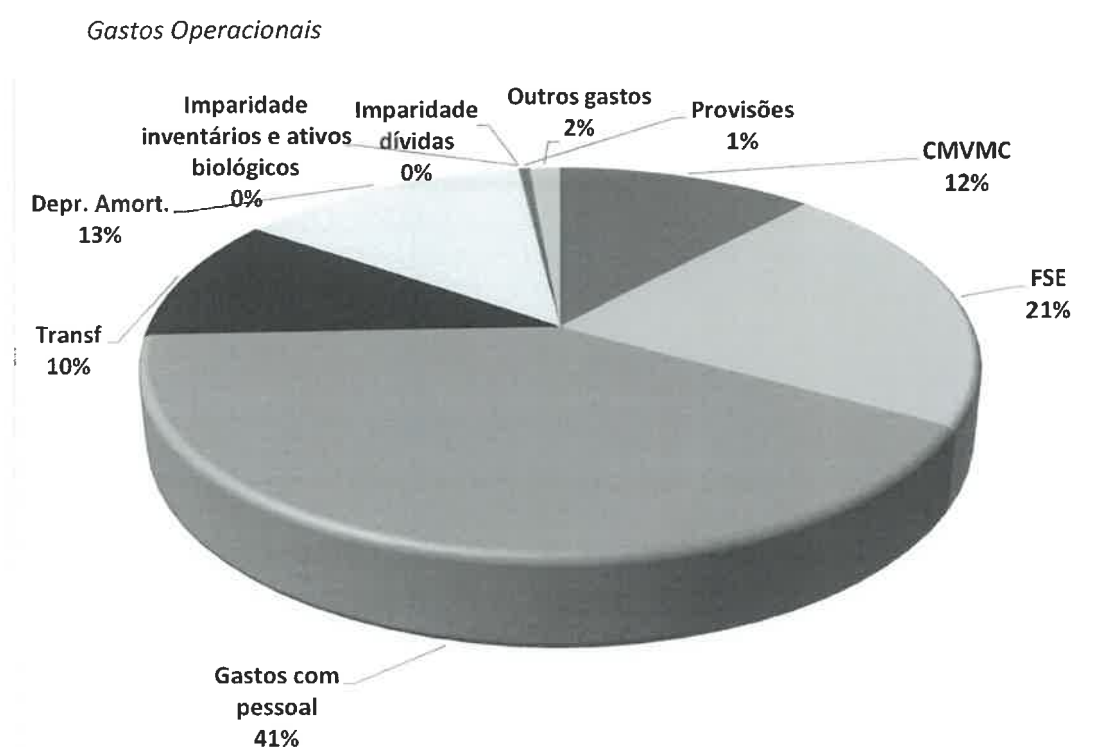
Demonstração dos Resultados por Natureza			
Rendimentos e Gastos	Notas	Datas	
		2023	2022
Impostos, contribuições e taxas	14	9 424 760,40	9 273 050,49
Vendas	13	2 351 381,34	2 237 373,91
Prestações de serviços e concessões	13	8 967 732,83	8 219 732,89
Transferências e subsídios correntes obtidos	14	9 410 920,56	8 654 741,31
Trabalhos para a própria entidade		638 483,06	736 314,49
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	10	-4 001 011,05	-3 618 485,76
Fornecimentos e serviços externos		-7 216 058,88	-7 214 667,21
Gastos com o pessoal		-13 929 202,67	-12 794 305,86
Transferências e subsídios concedidos		-3 509 228,13	-3 064 658,05
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)		0,00	-129 275,23
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-42 952,05	-43 597,99
Provisões (aumentos/reduções)		-142 267,90	1 098,15
Outros rendimentos		1 881 113,35	2 112 131,23
Outros gastos		-477 727,91	-435 156,70
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento		3 355 942,95	3 934 295,67
Gastos/reversões de depreciação e amortização	3/5	-4 476 853,24	-4 511 327,21
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-1 120 910,29	-577 031,54
Juros e rendimentos similares obtidos		6 320,33	12 775,52
Juros e gastos similares suportados	7	-204 946,49	-85 925,32
Resultado antes de impostos		-1 319 536,45	-650 181,34
Resultado líquido do período		-1 319 536,45	-650 181,34

O Grupo Público Municipal consolidado apresenta em 2023 um resultado líquido negativo de 1.319.536,45€, uma vez que o total apurado dos gastos (34.000.248,32€) é superior ao total apurado dos rendimentos (32.680.711,87€).

O Resultado Líquido do Período é influenciado pelo montante das amortizações e depreciações do período, que ascendem a 4.476.853,24€ 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.

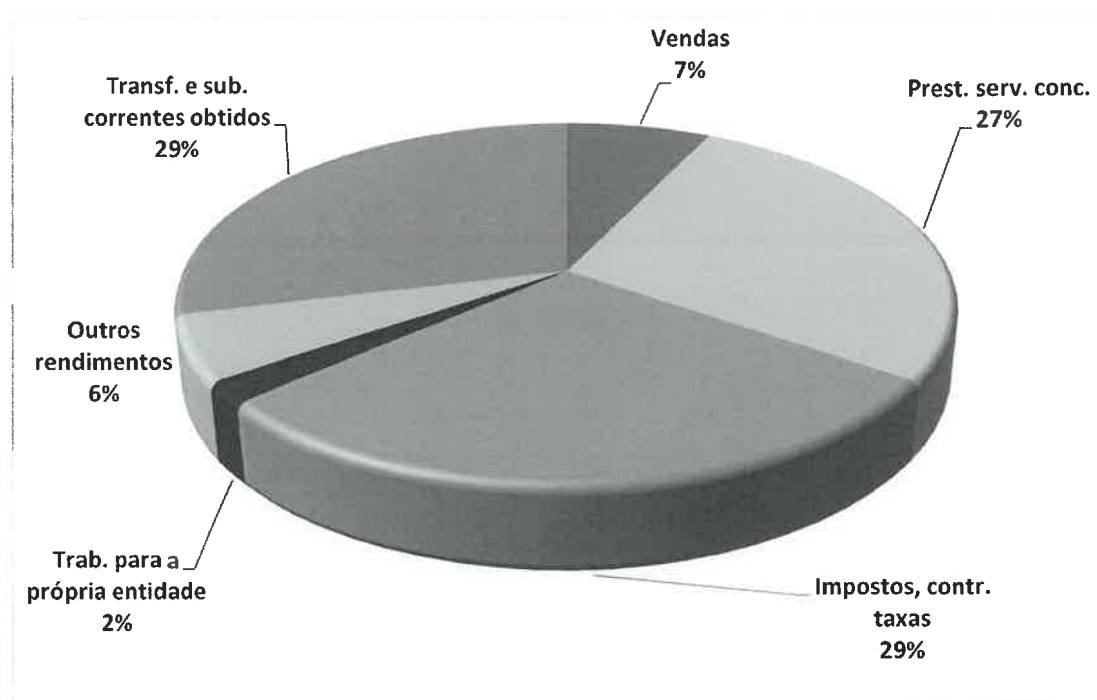
Resultados Operacionais



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 41,22% dos mesmos. Os gastos com aquisição de serviços constituem o segundo maior grupo, e representam 21,35% dos gastos operacionais.

Rendimentos Operacionais



Do lado dos rendimentos operacionais há que salientar o peso que a prestação de serviços (27,45%), os impostos municipais (28,84%) e as transferências do Orçamento do Estado (28,80%) assumem no total dos proveitos operacionais, que correspondem a 99,98% 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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Gastos com o pessoal	8 854 064	9 943 885	12 010 928	12 794 306	13 929 203
Total de Gastos	24 354 354	25 228 361	29 287 618	31 897 399	34 000 248
Peso das Despesas com Pessoal	0,36	0,39	0,41	0,40	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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Transferências e subsídios concedidos	1 949 194	2 691 008	3 326 957	3 064 658	3 509 228
Total de Gastos	24 354 354	25 228 361	29 287 618	31 897 399	34 000 248
Peso das Transferências e Subsídios Concedidos	0,08	0,11	0,11	0,10	0,10

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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
FSE	6 472 985	5 785 938	6 085 892	7 214 667	7 216 059
Total de Gastos	24 354 354	25 228 361	29 287 618	31 897 399	34 000 248
Peso dos FSE	0,27	0,23	0,21	0,23	0,21

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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Depreciações e Amortizações	3 082 531	3 337 971	3 810 225	4 511 327	4 476 853
Total de Gastos	24 354 354	25 228 361	29 287 618	31 897 399	34 000 248
Peso das Depreciações e Amortizações	0,13	0,13	0,13	0,14	0,13

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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Gastos Financeiros	93 328	80 383	76 938	85 925	204 946
Total de Gastos	24 354 354	25 228 361	29 287 618	31 897 399	34 000 248
Peso dos Gastos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01

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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Vendas e Prest. Serviços	9 878 345	8 946 551	9 847 909	10 457 107	11 319 114
Total de Rendimentos	25 095 135	24 572 915	29 306 829	31 247 218	32 680 712
Peso das Vendas e Prestações de Serviços	0,39	0,36	0,34	0,33	0,35

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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Impostos e Taxas	7 265 024	7 446 137	7 833 645	9 273 050	9 424 760
Total de Rendimentos	25 095 135	24 572 915	29 306 829	31 247 218	32 680 712
Peso dos Impostos e Taxas	0,29	0,30	0,27	0,30	0,29

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 (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
Transf. Subs. Obtidos	6 216 668	6 480 764	8 951 078	8 654 741	9 410 921
Total de Rendimentos	25 095 135	24 572 915	29 306 829	31 247 218	32 680 712
Peso das Transferências e Subsídios Obtidos	0,25	0,26	0,31	0,28	0,29

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	2023	%	DESPESA CORRENTE	2023	%
Saldo da Gerência Anterior	5 949 201	15,62%			
Impostos diretos	8 617 463	22,62%	01 Despesas com o pessoal	13 829 165	36,31%
Impostos indiretos	0	0,00%	02 Aquisição de bens e serviços	10 331 251	27,12%
Taxas, multas e outras penalidades	5 664 590	14,87%	03 Juros e outros encargos	147 905	0,39%
Rendimentos da propriedade	1 167 263	3,06%	04 Transferências correntes	3 113 218	8,17%
Transferências correntes	9 419 075	24,73%	05 Subsídios	2 080	0,01%
Venda de bens e serviços correntes	5 276 391	13,85%	06 Outras despesas correntes	325 966	0,86%
Outras receitas correntes	180 763	0,47%			
TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES	30 325 544	79,62%	TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	27 749 586	72,85%
RECEITAS DE CAPITAL			DESPESAS DE CAPITAL		
Venda de bens de investimento	115 500	0,30%	07 Aquisição de bens de capital	4 872 778	12,79%
Transferências de capital	1 614 497	4,24%	08 Transferências de capital	164 048	0,43%
Activos financeiros	0	0,00%	09 Ativos financeiros	25 000	0,07%
Passivos financeiros	0	0,00%	10 Passivos financeiros	728 013	1,91%
Outras receitas de capital	80 825	0,21%	11 Outras despesas de capital	156 863	0,41%
TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL	1 810 822	4,75%	TOTAL DAS DESPESAS DE CAPITAL	5 946 702	15,61%
Reposições não abatidas nos pagamentos	4 145				
TOTAL DE OUTRAS RECEITAS	4 145	0,01%	TOTAL DE OUTRAS DESPESAS	0	0,00%
TOTAL DAS RECEITAS	32 140 511		TOTAL DAS DESPESAS	33 696 287	
			Saldo para a Gerência Seguinte	4 393 425	11,53%
TOTAL	38 089 712		TOTAL	38 089 712	

Estrutura da Receita Cobrada

	2019	2020	2021	2022	2023
Receitas Correntes	88,02%	82,22%	76,60%	83,91%	94,37%
Receitas de Capital	11,98%	17,78%	23,40%	16,09%	5,63%

A receita cobrada em 2023 é composta por 94,37% de receitas correntes e 5,63% 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

	2019	2020	2021	2022	2023
Despesas Correntes	73,15%	72,61%	70,12%	75,93%	82,35%
Despesas de Capital	26,85%	27,39%	29,88%	24,07%	17,65%

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	5 949 200,80		
Corrente	30 325 544,20	27 749 585,53	2 575 958,67
Capital	1 810 821,69	5 946 701,76	-4 135 880,07
Outras	4 145,38		
Saldo da gerência	4 393 424,78		

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.

	2019	2020	2021	2022	2023
Receita Total / Despesa Total	119,33%	117,13%	117,91%	116,89%	113,04%

Peso das Despesas Correntes nas Receitas Correntes

	Valores em Euros (€)				
	2019	2020	2021	2022	2023
Receitas Correntes	22 763 792	23 235 725	27 394 405	29 357 533	30 329 690
Despesas Correntes	20 142 257	20 817 846	24 189 762	26 738 039	27 749 586
D. Correntes / R. Correntes	88,48%	89,59%	88,30%	91,08%	91,49%

Peso das Despesas de Capital nas Receitas de Capital

	Valores em Euros (€)				
	2019	2020	2021	2022	2023
Receitas de Capital	3 097 511	5 023 186	8 366 740	5 631 135	1 810 822
Despesas de Capital	7 393 871	7 852 310	10 305 623	8 478 090	5 946 702
D. Capital / R. Capital	238,70%	156,32%	123,17%	150,56%	328,40%

Rádios de estrutura das receitas

Receita Própria / Receita Total

Receita própria = Receitas controladas diretamente pelo Município.

Valores em
Euros (€)

RECEITA PRÓPRIA	2019	2020	2021	2022	2023
02 Impostos indiretos	278 695	0	0	0	0
04 Taxas, multas e outras penalidades	4 445 189	4 456 524	4 817 929	5 795 446	5 664 590
05 Rendimentos da propriedade	974 755	970 090	971 598	1 201 896	1 167 263
07 Venda de bens e serviços correntes	5 077 831	4 166 182	5 258 561	5 021 182	5 276 391
08 Outras receitas correntes	71 343	16 822	19 374	304 050	180 763
TOTAL RECEITA PRÓPRIA	10 847 812	9 609 619	11 067 463	12 322 575	12 289 007
RECEITA TOTAL	25 861 303	28 258 911	35 761 145	34 988 667	32 140 511
RECEITA PRÓPRIA / RECEITA TOTAL	41,95%	34,01%	30,95%	35,22%	38,24%

Receita Interna / Receita Total

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

Valores em
Euros (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
RECEITA TOTAL	25 861 303	28 258 911	28 258 911	34 988 667	32 140 511
06 Transferências correntes a)	644 197	1 565 175	3 507 407	2 112 482	815 218
10 Transferências de capital a)	1 765 916	3 982 717	4 943 846	4 430 514	625 566
12 Passivos financeiros	604 407	160 000	2 303 925	637 000	0
	3 014 521	5 707 892	10 755 178	7 179 996	1 440 784
TOTAL RECEITA INTERNA	22 846 782	22 551 019	25 005 966	27 808 671	30 699 727
RECEITA INTERNA / RECEITA TOTAL	88,34%	79,80%	69,92%	79,48%	95,52%

a) Exclui Transferências de Fundos Municipais

Peso dos Impostos Diretos sobre Receita Total

Valores em Euros
(€)

IMPOSTOS DIRECTOS	2019	2020	2021	2022	2023
IMI	3 974 866	4 042 608	4 050 399	4 033 424	4 060 573
IUC	650 010	634 147	660 226	731 016	793 763
IMT	1 838 595	1 909 514	2 389 649	2 957 294	3 360 722
Derrama	234 378	300 938	280 230	314 168	402 405
TOTAL	6 697 849	6 887 206	7 380 504	8 035 901	8 617 463
RECEITAS TOTAIS	25 861 303	28 258 911	35 761 145	34 988 667	32 140 511
Impostos Diretos / Receitas Totais	25,90%	24,37%	20,64%	22,97%	26,81%

A estrutura dos impostos diretos assume 26,81% da receita total.

Fundos Municipais Correntes e de Capital / Receita Total

Valores em Euros
(€)

FUNDOS MUNICIPAIS	2019	2020	2021	2022	2023
FM CORRENTE	4 563 302	5 130 023	5 432 397	5 137 517	5 129 727
FM CAPITAL	720 383	867 314	968 980	540 640	988 931
TOTAL DOS FUNDOS MUNICIPAIS	5 283 685	5 997 337	6 401 377	5 678 157	6 118 658
RECEITA TOTAL	25 861 303	28 258 911	35 761 145	34 988 667	32 140 511
FM / RECEITA TOTAL	20,43%	21,22%	17,90%	16,23%	19,04%

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

Passivos Financeiros / Receita Total

Valores em Euros (€)

	2019	2020	2021	2022	2023
PASSIVOS FINANCEIROS	604 407	160 000	2 303 925	637 000	0
RECEITA TOTAL	25 861 303	28 258 911	35 761 145	34 988 667	32 140 511
PASSIVOS FINANCEIROS / RECEITA TOTAL	2,34%	0,57%	6,44%	1,82%	0,00%

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

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	2019	2020	2021	2022	2023
01 - Despesas com pessoal	8 675 864	9 554 435	11 889 284	12 759 396	13 829 165
03 - Encargos correntes da dívida	83 966	74 685	67 795	62 553	147 905
04 - Transferências correntes	1 943 832	2 460 649	3 097 668	3 078 321	3 113 218
08 - Transferências de capital	243 764	266 852	423 789	121 390	164 048
10 - Passivos financeiros	785 285	787 196	664 715	690 623	728 013
TOTAL DA DESPESA BÁSICA	11 732 711	13 143 817	16 143 251	16 712 283	17 982 349
TOTAL DA DESPESA	27 536 128	28 670 156	34 495 385	35 216 128	33 696 287
DESPESA BÁSICA / DESPESA TOTAL	42,61%	45,84%	46,80%	47,46%	53,37%

Em termos gerais, o peso da despesa básica na despesa total é de 53,37%.

Despesas com Pessoal

Valores em Euros (€)					
DESPESA BÁSICA	2019	2020	2021	2022	2023
01 - Despesas com pessoal	8 675 864	9 554 435	11 889 284	12 759 396	13 829 165
Despesa Corrente	20 142 257	20 817 846	24 189 762	26 738 039	27 749 586
PESSOAL / DESPESA CORRENTE	43,07%	45,90%	49,15%	47,72%	49,84%
Despesa Total	27 536 128	28 670 156	34 495 385	35 216 128	33 696 287
PESSOAL / DESPESA TOTAL	31,51%	33,33%	34,47%	36,23%	41,04%
Receita Corrente	22 763 792	23 235 725	27 394 405	29 357 533	30 329 690
PESSOAL / RECEITA CORRENTE	38,11%	41,12%	43,40%	43,46%	45,60%

Aquisição de Bens e Serviços / Despesa

	Valores em Euros (€)				
	2019	2020	2021	2022	2023
02 - Aquisição de bens e prestação de serviços	8 918 526	8 447 227	8 784 674	10 476 574	10 331 251
TOTAL DAS DESPESAS CORRENTES	20 142 257	20 817 846	24 189 762	26 738 039	27 749 586
BENS E SERVIÇOS / DESPESA CORRENTE	44,28%	40,58%	36,32%	39,18%	37,23%
TOTAL DA DESPESA	27 536 128	28 670 156	34 495 385	35 216 128	33 696 287
BENS E SERVIÇOS / DESPESA TOTAL	32,39%	29,46%	25,47%	29,75%	30,66%



Notas Finais

A descrição das atividades mais relevantes de 2023, 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 12 de abril de 2024 (Prestação de Contas do Município de Peniche) e em reunião de Câmara de 05 de abril de 2024 (Prestação de Contas dos Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Peniche).

Resumo dos principais indicadores

A – Demonstração consolidada do desempenho orçamental:

- Saldos iniciais de operações orçamentais	5.949.200,80 €
- Saldos iniciais de operações de tesouraria	1.031.853,69 €
- Recebimentos	32.140.511,27 €
- Recebimentos de operações de tesouraria	290.336,97 €
- Pagamentos	33.696.287,29 €
- Pagamentos de operações de tesouraria	386.080,22 €
- Saldos finais de operações de orçamentais	4.393.424,78 €
- Saldos finais de operações de tesouraria	936.110,44 €

B – Balanço consolidado:

- Total do Ativo	74.823.620,46 €
- Total do Património Líquido	56.428.302,51 €
- Total do Passivo	18.395.317,95 €

C – Demonstração de resultados por natureza consolidada:

- Total de Gastos	34.000.248,32 €
- Total de Rendimentos	32.680.711,87 €
- Resultado Líquido do Período	-1.319.536,45 €

D – Demonstração dos fluxos de caixa consolidados:

- Saldo inicial	6.981.054,49 €
- Total dos recebimentos	31.394.552,82 €
- Total dos pagamentos	33.046.072,09 €
- Saldo final	5.329.535,22 €

E – Resultado líquido do período: -1.319.536,45 €

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 in blue and black ink, likely representing the approval of the consolidated management report.