



MUNICÍPIO DE SETÚBAL
ASSEMBLEIA MUNICIPAL

SESSÃO ORDINÁRIA Nº: 03/2023

DELIBERAÇÃO AM Nº: 043/2023/AM

Reunião realizada em: 30-06-2023

PROPOSTA: DELIB. CM N.º 781/2023

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS E RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADOS RELATIVOS AO EXERCÍCIO DE 2022.

PROPOSTA ANEXA
 TEOR DA PROPOSTA:

VOTAÇÃO	CDU	PS	PSD	CH	BE	PAN	IL	TOTAIS	RESULTADO
A Favor	17							17	APROVADA X
Contra		10					1	11	REJEITADA V
Abstenção			6	2	1	1		10	-

Deliberação aprovada em minuta, para efeitos do disposto dos n.ºs 3 e 4, do art.º 57.º, da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro.

O PRESIDENTE DA MESA

O 1º SECRETÁRIO

B/G.
A.M.
S.M.S.



MUNICÍPIO DE SETÚBAL
CÂMARA MUNICIPAL

Ps. 1.

REUNIÃO N.º 15/2023

PROPOSTA

N.º 389/2023/DAF

Realizada em 21/06/2023

DELIBERAÇÃO N.º 781/2023

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS E RELATORIO DE GESTÃO CONSOLIDADOS RELATIVOS AO EXERCÍCIO DE 2022

A crescente utilização pelos municípios de formas organizacionais de diversa natureza (em especial empresarial), que detêm ou controlam, com o desiderato de melhor prossecução das suas atribuições, numa lógica de grupo municipal, torna manifestamente insuficiente a simples prestação de contas individualizada por parte de cada uma dessas entidades.

No entanto, a apresentação de contas individuais não permite obter uma visão global da situação financeira, quer do município *de per se*, que do grupo municipal, o que dificultando a tomada de decisão por parte dos decisores políticos, não permite uma avaliação integrada do conjunto de atividades desenvolvidas por aquelas entidades.

Assim, as contas dos municípios devem ser consolidadas, pois só este instrumento permite conhecer a sua verdadeira situação económico-financeira e avaliar, de forma integrada, o conjunto de atividades desenvolvidas (Artigo 75.º, da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro - RFALEI).

Atendendo ao disposto no n.º 2, do Artigo 76.º, da aludida Lei, os documentos de prestação de contas consolidadas são elaborados e aprovados pela Câmara Municipal, e, submetidos a apreciação da Assembleia Municipal, durante a sessão ordinária do mês de junho do ano seguinte a que respeitam.

Tendo em consideração o disposto no n.º 3, do Artigo 75.º, do citado diploma legal, o Grupo Municipal é composto pelo município e pelas entidades controladas, de forma direta ou indireta, considerando-se que o controlo corresponde ao poder de gerir políticas financeiras e operacionais de uma outra entidade a fim de beneficiar das suas atividades.

Salienta-se, no entanto, que devem ainda ser consolidadas, na proporção da participação ou detenção, as empresas locais que, de acordo com o Artigo 7.º, da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, integrem o setor empresarial local e os serviços municipalizados ou intermunicipalizados, independentemente da percentagem de participação ou detenção do município, das entidades intermunicipais ou entidade associativa municipal.

O grupo autárquico do Município de Setúbal é composto pela Câmara Municipal de Setúbal (CMS) e pelos Serviços Municipalizados de Setúbal (SMS).

Handwritten marks and signatures in the top right corner.

Nos termos do n.º 7, do Artigo 75.º, da referida Lei, os documentos de prestação de contas consolidadas constituem um todo e compreendem o Relatório de Gestão e as seguintes Demonstrações Financeiras: Balanço Consolidado, Demonstração Consolidada dos Resultados por Natureza, Demonstração Consolidada das Alterações no Património Líquido, Demonstração Consolidada de Fluxos de Caixa, Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas, Demonstração Consolidada de Desempenho Orçamental, Demonstração Consolidada de Desempenho Orçamental da Receita, Demonstração Consolidada de Desempenho Orçamental da Despesa e Demonstração Consolidada de Direitos e Obrigações por Natureza.

Os documentos que se apresentam têm por suporte o trabalho desenvolvido pelo corpo técnico do Departamento de Administração Geral e Finanças do Município de Setúbal que os organizaram, executaram, constituindo a Prestação de Contas para cumprimento das obrigações legais no que concerne à apreciação das Entidades Tutelares das Autarquias Locais, por um lado e para apreciação e informação dos Órgãos Autárquicos do Município e respetivos Municípios, por outro.

Assim e tendo em consideração as competências da Câmara Municipal em matéria de aprovação dos documentos de Prestação de Contas Consolidadas do Município, propõe-se:

- (a) Aprovar o Relatório de Gestão e as Demonstrações Financeiras Consolidadas do Município de Setúbal, relativos ao ano de 2022, nos termos das disposições conjugadas da alínea i), do nº 1, do Artigo 33.º, do Anexo I, da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro (RJAL) e do disposto no Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro (SNC-AP), com as alterações introduzidas e ainda do Artigo 105.º, do OE 2022;
- (b) Submeter os suprarreferidos documentos à apreciação da Assembleia Municipal, nos termos previstos na alínea l), do nº 2, do Artigo 25.º, do Anexo I, da referida Lei n.º 75/2013, e do Artigo 76.º, do RFALEI, na sua atual redação.

O TÉCNICO

O CHEFE DE DIVISÃO

O DIRECTOR DO DEPARTAMENTO

O PROPONENTE

APROVADA ~~REJEITADA~~ por: 4 Votos Contra; 2 Abstenções; 5 Votos a Favor.

Aprovada em minuta, para efeitos do disposto no n.º 3 do art.º 57 da lei 75/13, de 12 de setembro

O RESPONSÁVEL PELA ELABORAÇÃO DA ATA

O PRESIDENTE DA CÂMARA



RELATÓRIO E CONTAS CONSOLIDADAS

2022

Índice

INTRODUÇÃO	2
RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO	5
1. PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO	5
2. CARATERIZAÇÃO DAS ENTIDADES INCLUÍDAS NO PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO	6
2.1. CARATERIZAÇÃO DA ENTIDADE-MÃE	6
2.2. CARATERIZAÇÃO DAS ENTIDADES INCLUÍDAS NO PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO	7
2.2.1. SERVIÇOS MUNICIPALIZADOS DE SETÚBAL	7
3. PROCEDIMENTOS DE CONSOLIDAÇÃO	8
4. ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA	9
4.1. BALANÇO CONSOLIDADO	9
4.1.1. ATIVO CONSOLIDADO	9
4.1.2. ATIVO CONSOLIDADO – ANÁLISE COMPARATIVA	10
4.1.3. PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO CONSOLIDADO	12
4.1.4. PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO – ANÁLISE COMPARATIVA	13
4.2. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CONSOLIDADA	14
4.2.1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS – ANÁLISE COMPARATIVA	16
5. ATIVIDADES DO CONJUNTO EM MATÉRIAS QUE ESTÃO DIRETAMENTE LIGADAS À ATIVIDADE AUTÁRQUICA	17
6. PREVISÃO DA EVOLUÇÃO FUTURA DO CONJUNTO DAS ENTIDADES QUE COMPÕEM O PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO	17
7. FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS APÓS O ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO	17
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS	19
1. BALANÇO CONSOLIDADO	19
2. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DOS RESULTADOS POR NATUREZA	20
3. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO	21
4. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DOS FLUXOS DE CAIXA	22
5. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL (RECEITA)	23
6. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL (DESPESA)	24
7. DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL DA RECEITA – CONSOLIDADA	25
8. DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL DA DESPESA – CONSOLIDADA	26
9. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DE DIREITOS E OBRIGAÇÕES POR NATUREZA	27
10. ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS	28



RS-15
[Handwritten signature]

INTRODUÇÃO

A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que estabelece o Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais (RFALEI), determina a obrigatoriedade de apresentação de contas consolidadas, dando-se, assim, cumprimento quanto ao estabelecido pelo n.º 1 do Artigo 75.º da Lei citada, na medida em que é referido *“sem prejuízo dos documentos de prestação de contas individuais previstos na lei, os municípios, as Entidades intermunicipais e as suas Entidades associativas, apresentam contas consolidadas com as Entidades detidas ou participadas”*.

A utilização pelos municípios de formas organizacionais de diversa natureza, consequência da alteração de paradigma ao nível do desenvolvimento das suas atribuições e competências, evidenciou a necessidade de divulgação da referida informação financeira para efeitos de visão global do que pode ser considerado o Grupo Municipal. Assim sendo, o entendimento com clareza da situação financeira do Grupo só é permitido através de contas únicas, complementares às individuais, representativas da atividade global e da situação do conjunto de Entidades ligadas por interesses comuns, tornando-se assim a apresentação de contas consolidadas imperativa.

Os juízos divergem no que diz respeito à utilidade da informação, principalmente se não for possível a sua construção apoiada por um enquadramento normativo e legal que seja consistente e consensual. De destacar que a comparabilidade é uma das vantagens recorrentemente apontada para a existência de contas consolidadas no Grupo Municipal, exigindo a harmonização de procedimentos e políticas.

Tendo em consideração o disposto no n.º 3 do Artigo 75.º da aludida Lei, o Grupo Municipal é composto por um município e pelas Entidades controladas, de forma direta ou indireta, considerando-se que o controlo corresponde ao poder de gerir políticas financeiras e operacionais de uma outra Entidade a fim de beneficiar das suas atividades.

Salienta-se, no entanto, que devem ainda ser consolidadas, na proporção da participação ou detenção, as empresas locais que, de acordo com o Artigo 7.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, integrem o setor empresarial local e os serviços municipalizados ou intermunicipalizados, independentemente da percentagem de participação ou detenção do município, das Entidades intermunicipais ou Entidade associativa municipal.

[Handwritten signature]



HS 6
[Handwritten signature]

Na ordem que refere o RFALEI, são apresentados os documentos de prestação de contas consolidadas do Grupo Municipal, integrando os mesmos, o relatório de gestão, o Balanço consolidado, a demonstração consolidada dos resultados por natureza, a demonstração consolidada dos fluxos de caixa, a demonstração consolidada das alterações no património líquido, a demonstração consolidada do desempenho orçamental, a demonstração consolidada de direitos e obrigações por natureza e o anexo às demonstrações financeiras consolidadas.

[Handwritten signature]

Os referidos documentos foram construídos nos termos do disposto no Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, nomeadamente na NCP 1 – Estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras e na NCP 22 – Demonstrações financeiras consolidadas. A observância destas orientações permite a obtenção de demonstrações financeiras consolidadas que evidenciem uma imagem verdadeira e apropriada da posição financeira, dos resultados e da execução orçamental do Grupo Municipal.

[Handwritten signature]



RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO 2022

RELATÓRIO DE GESTÃO CONSOLIDADO

1. PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO

O perímetro de consolidação do Município de Setúbal, de acordo com Artigo 75.º, da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais - RFALEI), abrange as seguintes Entidades:

Denominação	Percentagem de Capital Detido	Método de consolidação
Município de Setúbal	Empresa Mãe	
Serviços Municipalizados de Setúbal	100,00%	Simplex agregação

O Grupo consolidado, de acordo com o quadro legal, encontra-se representado no organograma a seguir, o qual é composto pela Entidade consolidante (Município de Setúbal) e pela Entidades controlada, mais precisamente, os Serviços Municipalizados de Setúbal.

Graficamente, teremos,





HS 9.
[Handwritten signature]

2. CARATERIZAÇÃO DAS ENTIDADES INCLUÍDAS NO PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO

2.1. Caraterização da Entidade-mãe

Denominação	Município de Setúbal	
NIPC	501 294 104	
Sede Social	Praça do Bocage 2900-866 Setúbal	
Atividade (Objeto Social)	É uma autarquia local com atividades através do exercício das competências legalmente atribuídas pela Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro, com concretização das atribuições conferidas pela Lei n.º 159/99, de 14 de setembro, com as respetivas alterações	
Data do Fecho de contas:	31 de dezembro de cada ano	
Revisor Oficial de Contas	Marques, Cruz & Associado, SROC, Lda	
Regime financeiro:	Autonomia administrativa e financeira	
Sistema Contabilístico	SNC-AP	
Órgão Executivo	Presidente	André Martins (CDU)
	Vice-Presidente	Carla Guerreiro (CDU)
	Vereador (executivo)	Carlos Rabaçal (CDU)
	Vereador (executivo)	Pedro Pina (CDU)
	Vereador (executivo)	Ana Rita Carvalho (CDU)
	Vereador (não executivo)	Fernando José (PS)
	Vereador (não executivo)	Vítor Ferreira (PS)
	Vereador (não executivo)	Patrícia Rodrigues (PS)
	Vereador (não executivo)	Joel Marques (PS)
	Vereador (não executivo)	Fernando Negrão (PSD)
	Vereador (não executivo)	Sónia Martins (PSD)
Património Líquido 31.12.2022	299.631.030,67	
Ativo Líquido 31.12.2022	379.289.496,14 €	
Métodos de valorização	Investimentos	Registos efetuados pelo custo de aquisição ou construção
	Depreciações	Registos efetuados segundo o método das quotas constantes, com base no classificador complementar 2 – cadastro e vidas úteis dos ativos fixos tangíveis, intangíveis e propriedades de investimento.

[Handwritten signature]



Rs 10
[Handwritten signature]

	Inventários	Entradas são valorizadas pelo custo de aquisição e as saídas pelo custo médio ponderado
Organização Contabilística	Sistema Informático: SNC fornecido pela Medidata.	
Recursos Humanos	1.969 trabalhadores	

[Handwritten signature]

2.2. Caracterização das Entidades incluídas no perímetro de consolidação

2.2.1. Serviços Municipalizados de Setúbal

Denominação	Serviços Municipalizados de Setúbal	
NIPC	680 033 629	
Sede Social	Avenida 5 de Outubro, n.º 148 2900-309 Setúbal	
Atividade (Objeto Social)	Serviço público de abastecimento de água, saneamento de águas residuais urbanas e resíduos sólidos no concelho de Setúbal	
Data do Fecho de contas:	31 de dezembro de cada ano	
Revisor Oficial de Contas	Marques, Cruz & Associado, SROC, Lda	
Sistema Contabilístico	SNC-AP	
Conselho de Administração	Presidente	Carlos Rabaçal
	Vogal	João Martins
	Vogal	Eugénia Silva
Património Líquido 31.12.2022	9.501.683,88 €	
Ativo Líquido 31.12.2021	11.349.920,42 €	
Métodos de valorização	Investimentos	Registos efetuados pelo custo de aquisição ou construção
	Depreciações	Registos efetuados segundo o método das quotas constantes, com base no classificador complementar 2 – cadastro e vidas úteis dos ativos fixos tangíveis, intangíveis e propriedades de investimento.
	Inventários	Entradas são valorizadas pelo custo de aquisição e as saídas pelo custo médio ponderado
Organização Contabilística	Sistema Informático: SNC fornecido pela SAP-Portugal Lda	
Recursos Humanos	104 trabalhadores	

[Handwritten signature]



Rs. 17
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

3. PROCEDIMENTOS DE CONSOLIDAÇÃO

O Município de Setúbal apresenta as demonstrações financeiras consolidadas, de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), relativas ao exercício de 2022, reportado a 31 de dezembro.

As demonstrações financeiras consolidadas do Grupo Municipal foram efetuadas, pela primeira vez em 2022, segundo as normas previstas na Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, que estabelece o Regime Financeiro das Autarquias Locais e das Entidades Intermunicipais (RFALEI).

Os procedimentos, métodos e documentos contabilísticos para a consolidação dos Municípios encontram-se definidos no Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, na NCP 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras e na NCP 22 – Demonstrações Financeiras Consolidadas.

Os procedimentos de consolidação adotados compreendem:

- Produção de mapa evidenciando operações Intra grupo;
- Realização de ajustamentos e reclassificações (operações contabilísticas adicionais), com objetivo de tornar os dados homogéneos (registos e situação temporal);
- Elaboração da relação de operações de consolidação;
- Produção dos documentos do Grupo Municipal, com base nas contas individuais das Entidades consolidadas, ajustamentos e operações de consolidação, nomeadamente:
 - Balanço Consolidado;
 - Demonstração Consolidada dos Resultados por Natureza;
 - Demonstração Consolidada das Alterações no Património Líquido;
 - Demonstração Consolidada de Fluxos de Caixa;
 - Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas;
 - Demonstração Consolidada de Desempenho Orçamental;
 - Demonstração Consolidada de Desempenho Orçamental da Receita;
 - Demonstração Consolidada de Desempenho Orçamental da Despesa;
 - Demonstração Consolidada de Direitos e Obrigações por Natureza.

[Handwritten signature]

4. ANÁLISE ECONÓMICA E FINANCEIRA

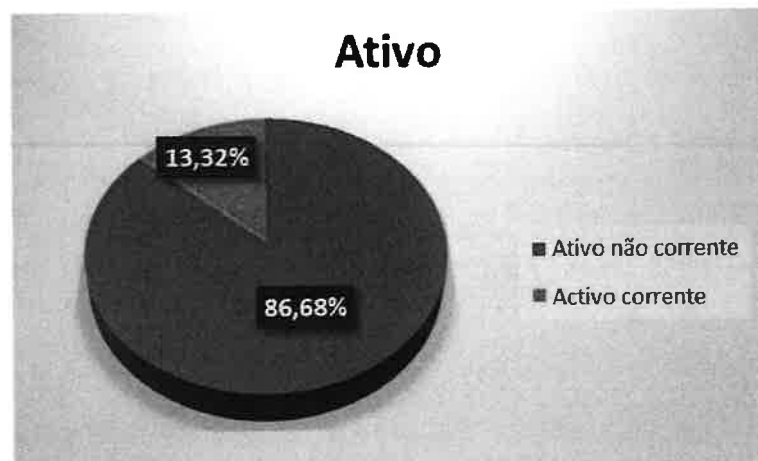
4.1. BALANÇO CONSOLIDADO

O Balanço consolidado agrega, num conjunto de rubricas, os bens, direitos e obrigações do Grupo Municipal, apresentando a estrutura económico-financeira e a situação do património do Grupo Municipal à data de encerramento do exercício de 2022, dando a conhecer a estrutura:

- económica: Ativo do grupo, constituído pelos bens e direitos que representam a aplicação de fundos;
- financeira: Capital Próprio e Passivo do grupo sendo estes a origem de fundos.

4.1.1. ATIVO CONSOLIDADO

O Balanço do Grupo consolidado evidencia um Ativo Líquido de 381.020.079,50€, montante que é 1,93% inferior ao apresentado no ano anterior, sendo constituído maioritariamente por ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento que ascendem a 323.680.060,35€ (84,95% do Balanço). Os maiores contributos para o Ativo consolidado têm origem no Município de Setúbal, representando 91,82% do ativo antes de ajustamentos.

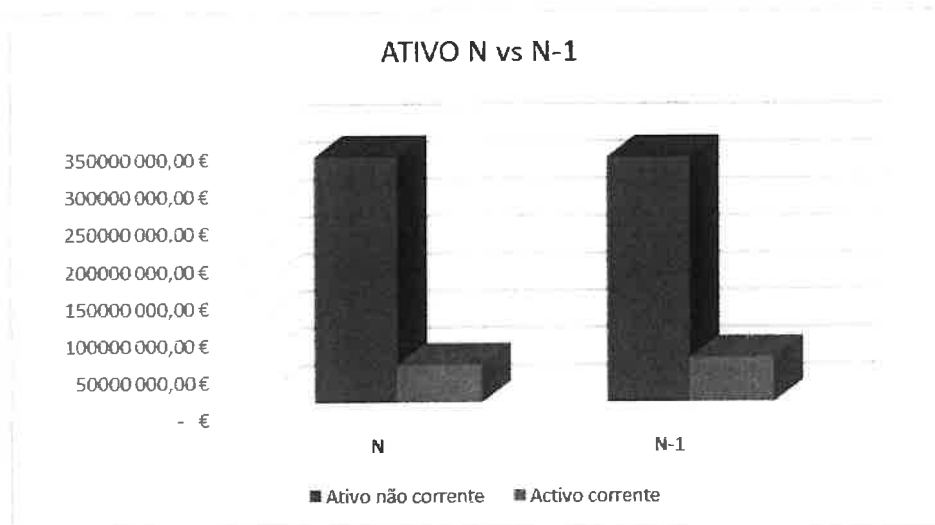


A estrutura do ativo é essencialmente composta por investimentos, facto comum dada a natureza da atividade do grupo, representando 85,12% da estrutura do Balanço Consolidado. O ativo corrente representa 13,32% do total, ascendendo a 50.745.590,35€.

Ativo Líquido Consolidado					
Rubrica	Município de Setúbal	SMS	Ajustamentos	Ativo Líquido	%
ATIVO					
Ativo não corrente	330 674 360,41 €	9 290 192,24 €	- 9 690 063,50 €	330 274 489,15 €	86,68%
Activo corrente	48 615 135,73 €	2 059 728,18 €	70 726,44 €	50 745 590,35 €	13,32%
TOTAL ATIVO	379 289 496,14 €	11 349 920,42 €	- 9 619 337,06 €	381 020 079,50 €	100,00%

Os ajustamentos realizados no âmbito do procedimento de consolidação, no ativo prendem-se, essencialmente, com a anulação da participação financeira na Entidade consolidante, e o reconhecimento dos ativos transferidos da Entidade consolidante para a Entidade controlada não reconhecidos nas contas desta.

4.1.2. ATIVO CONSOLIDADO – ANÁLISE COMPARATIVA



Como se pode verificar graficamente, de 2021 para 2022 verificou-se um acréscimo do ativo não corrente (1.356.026,65 € equivalente a mais 0,41%) e uma diminuição do ativo corrente (menos 8.835.097,54€ ou menos 14,83%).

No computo geral, verifica-se uma redução do ativo em 7.479.070,89 € (menos 1,93%).

A evolução do Balanço consolidado do ano de 2022 face ao ano anterior, apresenta as seguintes variações:

Rubrica	Datas		Variação	
	2022	2021	Valor	%
ATIVO				
Ativo não corrente	330 274 489,15 €	328 918 462,50 €	1 356 026,65 €	0,41%
Ativos fixos tangíveis	320 004 726,78 €	303 180 223,20 €	16 824 503,58 €	5,55%
Propriedades de investimento	3 675 333,57 €	18 840 633,57 €	- 15 165 300,00 €	-80,49%
Ativos intangíveis	639 117,64 €	961 907,31 €	- 322 789,67 €	-33,56%
Participações financeiras	5 551 062,50 €	5 564 898,75 €	- 13 836,25 €	-0,25%
Clientes, Contribuintes e utentes	253 820,22 €	227 703,91 €	26 116,31 €	11,47%
Diferimentos	150 428,44 €	143 095,76 €	7 332,68 €	5,12%
Activo corrente	50 745 590,35 €	59 580 687,89 €	- 8 835 097,54 €	-14,83%
Inventários	457 475,64 €	186 038,84 €	271 436,80 €	145,90%
Devedores por transferências e subsídios não	611 502,51 €	3 681 906,96 €	- 3 070 404,45 €	-83,39%
Clientes, contribuintes e utentes	6 931 442,38 €	1 306 691,38 €	5 624 751,00 €	430,46%
Estado e outros entes públicos	905 740,86 €	795 875,79 €	109 865,07 €	13,80%
Outras contas a receber	34 170 303,94 €	48 740 239,85 €	- 14 569 935,91 €	-29,89%
Diferimentos	50 270,35 €	- €	50 270,35 €	n.a
Caixa e depósitos	7 618 854,67 €	4 869 935,07 €	2 748 919,60 €	56,45%
TOTAL ATIVO	381 020 079,50 €	388 499 150,39 €	- 7 479 070,89 €	-1,93%

Os principais decréscimos, em termos absolutos, verificam-se nas rubricas de Propriedades de Investimento que apresentou uma quebra de 15.165.300,00€ (-80,49%) e nas Outras Contas a Receber que diminuiram 14.569.935,91 € (-29,89%). Por sua vez, os principais acréscimos verificam-se nas rubricas ativos fixos tangíveis que cresceram 16.824.503,58€ (+5,55%), nos Clientes, Contribuintes e Utentes que aumentaram 5.624.751,00€ (+430,46%) e na Caixa e depósitos que subiram 2.748.919,60€ (+56,45%).

Ao nível dos investimentos, constata-se que estes são essencialmente representados pelos ativos fixos tangíveis os quais correspondem a 97,01% desta classe, seguida das participações financeiras que representam 1,68% e das propriedades de investimento e dos ativos intangíveis com 1,11% e 0,19%, respetivamente, tal como se demonstra:



4.1.3. PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO CONSOLIDADO

O Património Líquido Consolidado ascende a 299.904.269,58€ e representa 78,71% do total do Balanço. Por sua vez o Passivo Corrente representa 8,39% fixando-se em 49.142.303,88€ (compara com 45.888.276,13€, em 2021) e o Passivo não Corrente ascende a 31.973.506,64€ (comparado com os 36.722.003,15€, em 2021) representando 12,90% da estrutura do passivo e património líquido.



De referir que, o Passivo não corrente é composto em 43,14% por financiamentos bancários, 37,47% por Provisões, 11,54% por fornecedores, sendo o remanescente fornecedores de investimento, diferimentos e outras contas a pagar, representando 1,84%, 2,33% e 3,68%, respetivamente.

No que diz respeito ao Passivo Corrente, as suas rubricas mais representativas são os fornecedores (32,84% do total do passivo corrente), as outras contas a pagar (25,59%) e os financiamentos obtidos (25,00%).

Património Líquido e Passivo Consolidado					
Rubrica	Município de Setúbal	SMS	Ajustamentos	PL e Passivo	%
PATRIMÓNIO LÍQUIDO	299 631 030,37 €	9 501 683,88 €	- 9 228 444,67 €	299 904 269,58 €	78,71%
PASSIVO	79 658 465,77 €	1 848 236,54 €	- 390 892,39 €	81 115 809,92 €	21,29%
Passivo não corrente	48 992 889,74 €	149 414,14 €	- €	49 142 303,88 €	12,90%
Passivo corrente	30 665 576,03 €	1 698 822,40 €	- 390 892,39 €	31 973 506,04 €	8,39%
TOTAL PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO	379 289 496,14 €	11 349 920,42 €	- 9 619 337,06 €	381 020 079,50 €	100,00%

O total do Passivo consolidado do Grupo soma 81.115.809,92€ (em comparação com 82.610.279,28€, em 2021), apresentando um decréscimo de 1.494.469,36€ (-1,81%) face ao período anterior.

Os maiores contributos para o Património Líquido e Passivo Consolidado têm origem no Município de Setúbal que representam 96,93% destes agregados antes de ajustamentos.

Os ajustamentos realizados no âmbito do procedimento de consolidação, no património líquido e no passivo prendem-se essencialmente com o desreconhecimento da participação do Município nos Serviços Municipalizados.

4.1.4. PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO – ANÁLISE COMPARATIVA

Património Líquido Vs Passivo



Comparativamente com o período homólogo anterior, verificou-se uma redução do Património Líquido no montante de 5.984.601,53€ (-1,96%) e um decréscimo do passivo em 1.494.469,36€ (-1,81%), conforme segue:

Rubrica	Períodos				Variação	
	2022		2021		Valor	%
	Valor	%	Valor	%		
PATRIMÓNIO LÍQUIDO	299 904 269,58 €	78,71%	305 888 871,11 €	78,74%	- 5 984 601,53 €	-1,96%
Património/Capital	184 645 628,06 €	48,46%	184 645 628,06 €	47,53%	- €	0,00%
Reservas	81 764,02 €	0,02%	81 764,02 €	0,02%	- €	0,00%
Resultados transitados	21 992 075,80 €	5,77%	19 766 914,00 €	5,09%	2 225 161,80 €	11,26%
Excedentes de revalorização	- €	0,00%	1 634 767,49 €	0,42%	- 1 634 767,49 €	-100,00%
Outras variações no Património Líquido	100 842 042,29 €	26,47%	96 476 504,17 €	24,83%	4 365 538,12 €	4,52%
Resultado líquido do período	7 657 240,59 €	-2,01%	3 283 293,37 €	0,85%	- 10 940 533,96 €	-333,22%
PASSIVO	81 115 809,92 €	21,29%	82 610 279,28 €	21,26%	- 1 494 469,36 €	-1,81%
Passivo não corrente	49 142 303,88 €	12,90%	45 888 276,13 €	11,81%	3 254 027,75 €	7,09%
Provisões	18 412 404,60 €	4,83%	4 076 256,01 €	-1,05%	14 336 148,59 €	351,70%
Financiamentos obtidos	21 199 682,99 €	5,56%	28 997 509,63 €	7,46%	- 7 797 826,64 €	-26,89%
Fornecedores de investimentos	905 858,66 €	0,24%	665 206,47 €	0,17%	240 652,19 €	36,18%
Fornecedores	5 670 385,97 €	1,49%	6 662 548,50 €	1,71%	- 992 162,53 €	-14,89%
Diferimentos	1 144 306,14 €	0,30%	3 826 606,08 €	0,98%	- 2 682 299,94 €	-70,10%
Outras contas a pagar	1 809 665,52 €	0,47%	1 660 149,44 €	0,43%	149 516,08 €	9,01%
Passivo corrente	31 973 506,04 €	8,39%	36 722 003,15 €	9,45%	- 4 748 497,11 €	-12,93%
Credores por transferências e subsídios não	16 660,00 €	0,00%	214 508,11 €	0,06%	- 197 848,11 €	-92,23%
Fornecedores	10 499 385,87 €	2,76%	13 197 504,09 €	3,40%	- 2 698 118,22 €	-20,44%
Estado e outros entes públicos	533 383,30 €	0,14%	509 889,84 €	0,13%	23 493,46 €	4,61%
Financiamentos obtidos	7 994 531,16 €	2,10%	5 325 188,74 €	1,37%	2 669 342,42 €	50,13%
Fornecedores de investimentos	1 541 385,10 €	0,40%	4 911 762,78 €	1,26%	- 3 370 377,68 €	-68,62%
Outras contas a pagar	8 181 590,06 €	2,15%	11 522 776,68 €	2,97%	- 3 341 186,62 €	-29,00%
Diferimentos	3 206 570,55 €	0,84%	1 040 372,91 €	0,27%	2 166 197,64 €	208,21%
Património Líquido + Passivo	381 020 079,50 €	100,00%	388 499 150,39 €	100,00%	- 7 479 070,89 €	-1,93%

Os principais decréscimos verificam-se no resultado líquido do período, tendo decrescido 10.940.533,96€ (-333,22%), nos fornecedores de investimentos (rúbrica do passivo corrente), que decresceu 3.370.377,68€ (-68,62%) e nas outras contas a pagar (rubrica do passivo corrente) que decresceram 3.341.186,62 € (-29,00%). Por outro lado, os principais aumentos ocorreram nas rubricas de Provisões (mais 14.336.148,59€ ou 351,70%), e outras variações no património líquido, no montante de 4.365.538,12€ (4,52%).

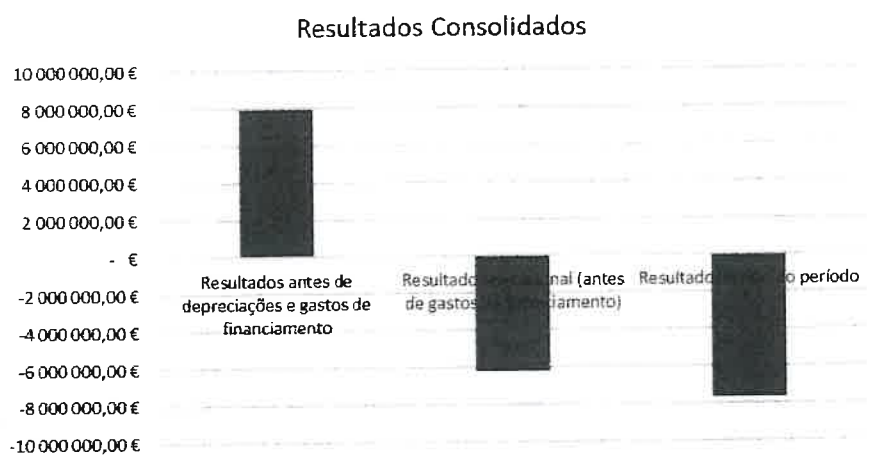
De referir que, o resultado líquido foi negativo no montante de 7.657.240,59€, essencialmente em consequência dos resultados obtidos ao nível do Município, cuja análise se remete para o ponto subsequente relativo à análise sobre a demonstração de resultados. Deste modo, constata-se que o património líquido sofreu um decréscimo de 5.984.601,53€ (menos 1,96% face a 2021) e o passivo diminuiu 1.494.469,36€ (menos 1,81%), fixando-se agora em 81.115.809,92€.

4.2. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS CONSOLIDADA

Demonstração de Resultados				
RENDIMENTOS E GASTOS	Município de Setúbal	SMS	Ajustamentos	Resul. Consolidado
Impostos e taxas	51 660 227,12 €	- €	8 802,25 €	51 669 029,37 €
Vendas	431 083,47 €	297 893,92 €	- €	728 977,39 €
Prestações de serviços	10 561 886,50 €	274 820,28 €	32 676,00 €	10 869 382,78 €
Rendimentos/Gastos imp. entidades cont., ass	24 770 536,45 €	- €	- €	24 770 536,45 €
Transferências e subsídios correntes obtidos	- €	- €	- €	- €
Variações nos inventários da produção	- €	- €	- €	- €
Trabalhos para a própria entidade	- €	- €	- €	- €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias	- 1 579 342,02 €	- 5 684,02 €	- €	- 1 585 026,04 €
Fornecimentos e serviços externos	- 28 436 497,13 €	- 250 515,93 €	- €	- 28 687 013,06 €
Gastos com o pessoal	- 36 239 423,25 €	- 105 909,42 €	- €	- 36 345 332,67 €
Transferências e subsídios concedidos	- 13 575 575,17 €	- €	200 000,00 €	- 13 375 575,17 €
Prestações sociais	- €	- €	- €	- €
Imparidade de inventários e ativos biológicos (- €	- €	- €	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/rever	- 511 265,89 €	- €	- €	- 511 265,89 €
Provisões (aumentos/reduções)	- 1 139 095,98 €	- €	- €	- 1 139 095,98 €
Imparidade de investimentos não deprec./amort	- €	- €	- €	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €	- €	- €	- €
Outros rendimentos	4 642 022,35 €	- €	- €	4 642 022,35 €
Outros gastos	- 2 988 345,97 €	- 144,65 €	- 89 377,69 €	- 3 077 868,31 €
Resultados antes de depreciações e gastos de	7 596 210,48 €	210 460,18 €	152 100,56 €	7 958 771,22 €
Gastos/reversões de depreciação e amortizaçã	- 14 106 058,96 €	- 90 352,99 €	- €	- 14 196 411,95 €
Imparidade de investimentos deprec./amort. (- €	- €	- €	- €
Resultado operacional (antes de gastos de fina	- 6 509 848,48 €	120 107,19 €	152 100,56 €	- 6 237 640,73 €
Juros e rendimentos similares obtidos	46 293,81 €	1 031,46 €	- €	47 325,27 €
Juros e gastos similares suportados	- 1 466 925,13 €	- €	- €	- 1 466 925,13 €
Resultado antes de impostos	- 7 930 479,80 €	121 138,65 €	152 100,56 €	- 7 657 240,59 €
Imposto sobre o rendimento	- €	- €	- €	- €
Resultado líquido do período	- 7 930 479,80 €	121 138,65 €	152 100,56 €	- 7 657 240,59 €
Resultado líquido do período atribuível a:				
Detentores do capital da entidade-mãe				
Interesses que não controlam				

Os gastos mais significativos registados pelo Grupo são os fornecimentos e serviços externos e os gastos com o pessoal, ascendendo a 28.687.013,06 € (que compara com 28.588.213,96 € em 2021) e 36.345.332,67€ (que compara com 33.509.941,60€ em 2021), respetivamente, seguindo-se os gastos com depreciações e amortizações, as transferências e subsídios concedidos e os outros gastos, cujos gastos ascenderam a 14.196.411,95€, 13.375.575,17€ e 3.077.868,31€, respetivamente.

Por sua vez, ao nível dos rendimentos, destacam-se as rubricas de impostos e taxas, transferências e subsídios correntes obtidos e as prestações de serviços, cujos montantes ascenderam a 51.669.029,37€ (compara com 51.981.792,36€ em 2021), 24.770.536,45€ (compra com 17.399.370,79€ em 2021) e 10.869.382,78€ (compara com 18.084.635,15€), respetivamente, seguindo-se os outros rendimentos com 4.642.022,35€ (compara com 6.837.924,77€ em 2021) e vendas com 728.977,39€ (compara com 390.132,64€ em 2021). Importa referir que a assunção de responsabilidades no âmbito da delegação de competências justifica em grande medida os acréscimos nos gastos com o pessoal e nas transferências e subsídios obtidos.



Assim, os resultados antes de depreciações e gastos de financiamento (EBITDA), ascenderam a -7.657.240,59€ (face a 3.283.293,37€, em 2021). Contudo, o impacto das depreciações é significativo, o que leva a que o resultado operacional se fixe em -6.237.640,73€.

Por sua vez, o resultado líquido ficou em -7.657.240,59 € em resultado do impacto financeiro, sendo os juros suportados (1.466.925,13 €) bastante superiores aos juros obtidos (47.325,27€).

O elevado peso das depreciações está diretamente relacionado com a estrutura do ativo, essencialmente constituído por ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento.

O Resultado líquido consolidado do exercício atribuível ao Grupo apresenta um valor negativo no montante de 7.657.240,59€ o que evidencia a inversão do verificado no período anterior.

Importa destacar que o efeito da pandemia "Covid-19", da guerra da Ucrânia acarretaram um conjunto elevado de encargos, já identificados nas contas individuais de cada Entidade incluída no perímetro da consolidação, e que se refletem no resultado líquido do grupo.

4.2.1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS – ANÁLISE COMPARATIVA

RENDIMENTOS E GASTOS	Períodos		Variação	
	2 022	2 021	Valor	%
Impostos e taxas	51 669 029,37 €	51 981 792,36 €	- 312 762,99 €	-0,60%
Vendas	728 977,39 €	390 132,64 €	338 844,75 €	86,85%
Prestações de serviços	10 859 382,78 €	18 084 635,15 €	- 7 215 252,37 €	-39,90%
Transferências e subsídios correntes obtidos	24 770 536,45 €	17 399 370,79 €	7 371 165,66 €	42,36%
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	- €	346,56 €	- 346,56 €	-100,00%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 1 585 026,04 €	- 1 292 098,84 €	- 292 927,20 €	22,67%
Fornecimentos e serviços externos	- 28 687 013,06 €	- 28 588 213,96 €	- 98 799,10 €	0,35%
Gastos com o pessoal	- 36 345 332,67 €	- 33 509 941,60 €	- 2 835 391,07 €	8,46%
Transferências e subsídios concedidos	- 13 375 575,17 €	- 9 675 361,76 €	- 3 700 213,41 €	38,24%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- 511 265,89 €	- 4 995 046,75 €	4 483 780,86 €	-89,76%
Provisões (aumentos/reduções)	- 1 139 095,98 €	- 221 028,99 €	- 918 066,99 €	415,36%
Outros rendimentos	4 642 022,35 €	6 837 924,77 €	- 2 195 902,42 €	-32,11%
Outros gastos	- 3 077 868,31 €	- 1 494 854,61 €	- 1 583 013,70 €	105,90%
Resultados antes de depreciação e gastos de financiamento	7 958 771,22 €	14 917 655,76 €	- 6 958 884,54 €	-46,65%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	- 14 196 411,95 €	- 10 424 524,55 €	- 3 771 887,40 €	36,18%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	- 6 237 640,73 €	4 493 131,21 €	- 10 730 771,94 €	-238,83%
Juros e rendimentos similares obtidos	47 325,27 €	51 801,12 €	- 4 475,85 €	-8,64%
Juros e gastos similares suportados	- 1 466 925,13 €	- 1 261 638,96 €	- 205 286,17 €	16,27%
Resultado antes de impostos	- 7 657 240,59 €	3 283 293,37 €	- 10 940 533,96 €	-333,22%
Imposto sobre o rendimento	- €	- €	- €	
Resultado líquido do período	- 7 657 240,59 €	3 283 293,37 €	- 10 940 533,96 €	-333,22%
Resultado líquido do período atribuível a:				
Detentores do capital da entidade-mãe	- 7 657 240,59 €	3 283 293,37 €	10 940 533,96 €	-333,22%
Interesses que não controlam	- €	- €	- €	#DIV/0!
	- 7 657 240,59 €	3 283 293,37 €	- 10 940 533,96 €	-333,22%

Conforme podemos verificar no quadro acima, as principais variações positivas nas rubricas de rendimentos da Demonstração de Resultados Consolidada foram as ocorridas com transferências e subsídios correntes obtidos (mais 7.371.165,66 € - 42,36% - maioritariamente associado às receitas da delegação de competências da educação) e as vendas (mais 338.844,75€ - 86,85%). Por sua vez, as principais diminuições nas rubricas de rendimentos verificaram-se nas prestações de serviços (menos 7.215.252,37€ - 39,90%) e os outros rendimentos (menos 2.195.902,42€ - 32,11%).

No que diz respeito aos gastos, constatou-se que a principal diminuição ocorreu na rubrica de imparidades de dívidas a receber (menos 4.483.780,86€ - 89,76%). Relativamente aos aumentos, destacam-se as rubricas de gastos antes de depreciações (mais 3.771.887,40€ - 36,18%), as transferências e subsídios concedidos (mais 3.700.213,41€ - 38,24%), os gastos com o pessoal (mais 2.835.391,07€ - 8,46%) e outros gastos (mais 1.583.013,70€ - 105,90%). O efeito do acréscimo nos gastos já se encontra abordado em pontos anteriores.



18.20.
[Handwritten signature]

5. ATIVIDADES DO CONJUNTO EM MATÉRIAS QUE ESTÃO DIRETAMENTE LIGADAS À ATIVIDADE AUTÁRQUICA

As Entidades incluídas no perímetro de consolidação do Município apresentam atribuições específicas no âmbito das competências do poder local.

Deste modo, os Serviços Municipalizados de Setúbal (SMS) contribuem para a concretização das políticas municipais para os setores de abastecimento de água e drenagem de águas residuais e recolha de resíduos sólidos.

6. PREVISÃO DA EVOLUÇÃO FUTURA DO CONJUNTO DAS ENTIDADES QUE COMPÕEM O PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO

No âmbito da prossecução da sua missão, o Município de Setúbal irá prosseguir uma estratégia que tem como objetivo a criação das condições necessárias para o crescimento próspero e o desenvolvimento sustentável. A implementação de projetos, ações e atividades diferenciadoras permitirão a construção de um território mais atrativo para viver, investir e visitar.

7. FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS APÓS O ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

Verificamos à presente data ainda condicionalismos decorrentes da atual conjuntura económica derivada da Guerra na Ucrânia. Pese embora o efeito daquela não seja possível ainda de estimar com total exatidão, espera-se um impacto orçamental negativo motivado pelo acréscimo da despesa resultante do aumento do preço dos combustíveis, da energia elétrica e, conseqüentemente, dos custos de uma forma generalizada. No entanto, considera-se que se trata de uma questão conjuntural e que não colocará em causa a continuidade do desenvolvimento da atividade municipal.

Apesar de se verificarem impactos na despesa e na receita do Grupo não se prevê a existência de estrangulamentos financeiros, sendo credível a continuidade de todas as Entidades.

[Handwritten signature]



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS 2022

R. 21
E. 10
P

[Handwritten signature]



Ho. 22.
[Handwritten signature]

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS

1. BALANÇO CONSOLIDADO

MUNICÍPIO DE SETÚBAL

BALANÇO - CONSOLIDADO

Ano: 2022
Euros

RUBRICAS	Datas	
	31-12-2022	31-12-2021
ATIVO		
Activo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	320 004 726,78 €	303 180 223,20 €
Propriedades de investimento	3 675 333,57 €	18 840 633,57 €
Ativos intangíveis	639 117,84 €	961 907,31 €
Participações financeiras	5 551 062,50 €	5 564 898,75 €
Clientes, contribuintes e utentes	253 820,22 €	227 703,91 €
Diferimentos	150 428,44 €	143 095,76 €
	330 274 489,15 €	328 918 462,50 €
Activo corrente		
Inventários	457 475,64 €	186 038,84 €
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	611 502,51 €	3 681 906,96 €
Clientes, contribuintes e utentes	6 931 442,38 €	1 306 691,38 €
Estado e outros entes públicos	905 740,86 €	795 875,79 €
Outras contas a receber	34 170 303,94 €	48 740 239,85 €
Diferimentos	50 270,35 €	- €
Caixa e depósitos	7 618 854,87 €	4 869 935,07 €
	60 746 690,35 €	69 580 687,89 €
Total do ATIVO	381 020 079,50 €	388 499 150,39 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património/Capital	184 645 628,06 €	184 645 628,06 €
Reservas	81 764,02 €	81 764,02 €
Resultados transitados	21 992 075,80 €	19 766 914,00 €
Excedentes de revalorização	- €	1 634 767,49 €
Outras variações no Património Líquido	100 842 042,29 €	96 476 504,17 €
Resultado líquido do período	- 7 657 240,59 €	3 283 293,37 €
Total do Património Líquido	299 904 269,58 €	305 888 871,11 €
PASSIVO		
Passivo não corrente		
Provisões	18 412 404,60 €	4 076 256,01 €
Financiamentos obtidos	21 199 682,99 €	28 997 509,63 €
Fornecedores de investimentos	905 858,66 €	665 206,47 €
Fornecedores	5 670 385,97 €	6 662 548,50 €
Diferimentos	1 144 306,14 €	3 826 606,08 €
Outras contas a pagar	1 809 665,52 €	1 660 149,44 €
	49 142 303,88 €	45 888 276,13 €
Passivo corrente		
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	16 660,00 €	214 508,11 €
Fornecedores	10 499 385,87 €	13 197 504,09 €
Estado e outros entes públicos	533 383,30 €	509 889,84 €
Financiamentos obtidos	7 994 531,16 €	5 325 188,74 €
Fornecedores de investimentos	1 541 385,10 €	4 911 762,78 €
Outras contas a pagar	8 181 590,06 €	11 522 776,68 €
Diferimentos	3 206 570,55 €	1 040 372,91 €
	31 973 506,04 €	36 722 003,15 €
Total do Passivo	81 115 809,92 €	82 610 279,28 €
Total do Património Líquido e Passivo	381 020 079,50 €	388 499 150,39 €

[Handwritten signature]



Handwritten signature and date: 12/23

Handwritten signature

2. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DOS RESULTADOS POR NATUREZA

MUNICÍPIO DE SETÚBAL

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS - CONSOLIDADO

Ano: 2022
Euros

RENDIMENTOS E GASTOS	Datas	
	31-12-2022	31-12-2021
Impostos e taxas	51.669.029,37 €	51.981.792,36 €
Vendas	728.977,39 €	390.132,64 €
Prestações de serviços	10.869.382,78 €	18.084.635,15 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	24.770.536,45 €	17.399.370,79 €
Transferências e subsídios correntes obtidos	- €	346,56 €
Variações nos inventários da produção	- €	- €
Trabalhos para a própria entidade	- €	- €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 1.585.026,04 €	- 1.292.098,84 €
Fornecimentos e serviços externos	- 28.687.013,06 €	- 28.588.213,96 €
Gastos com o pessoal	- 36.345.332,67 €	- 33.509.941,60 €
Transferências e subsídios concedidos	- 13.375.575,17 €	- 9.675.361,76 €
Prestações sociais	- €	- €
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)	- €	- €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- 511.265,89 €	- 4.995.046,75 €
Provisões (aumentos/reduções)	- 1.139.095,98 €	- 221.028,99 €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	- €	- €
Aumentos/reduções de justo valor	- €	- €
Outros rendimentos	4.642.022,35 €	6.837.924,77 €
Outros gastos	- 3.077.868,31 €	- 1.494.854,61 €
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	7.958.771,22 €	14.917.655,76 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização	- 14.196.411,95 €	- 10.424.524,55 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	- €	- €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	- 6.237.640,73 €	4.493.131,21 €
Juros e rendimentos similares obtidos	47.325,27 €	51.801,12 €
Juros e gastos similares suportados	- 1.466.925,13 €	- 1.261.638,96 €
Resultado antes de impostos	- 7.657.240,59 €	3.283.293,37 €
Imposto sobre o rendimento	- €	- €
Resultado líquido do período	- 7.657.240,59 €	3.283.293,37 €
Resultado líquido do período atribuível a:		
Detentores do capital da entidade-mãe	- 7.657.240,59 €	3.283.293,37 €
Interesses que não controlam	- €	- €
	- 7.657.240,59 €	3.283.293,37 €

Handwritten signature



fls 25.
[Handwritten signature]

4. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DOS FLUXOS DE CAIXA

MUNICÍPIO DE SETÚBAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - CONSOLIDADO

Ano: 2022
Euros

Rubricas	Datas	
	31-12-2022	31-12-2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Recebimentos de clientes	13.467.090,71 €	16.226.164,53 €
Recebimentos de contribuintes	48.635.737,85 €	45.764.057,96 €
Recebimentos de transferências e subsídios correntes	25.597.754,00 €	16.346.193,68 €
Recebimentos de utentes	5.564.561,75 €	4.726.685,36 €
Pagamentos a fornecedores	-34.782.000,33 €	-26.346.906,49 €
Pagamentos ao pessoal	-39.674.959,78 €	-32.003.478,97 €
Pagamentos a contribuintes/utentes	0,00 €	0,00 €
Pagamentos de transferências e subsídios	-13.616.161,08 €	-10.424.055,29 €
Caixa gerada pelas operações	5.192.023,12 €	14.288.660,78 €
Outros recebimentos / Outros Pagamentos	13.977.582,23 €	208.632,74 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (a)	19.169.605,35 €	14.497.293,52 €
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-16.806.753,50 €	-18.331.109,24 €
Ativos intangíveis	-76.771,70 €	0,00 €
Investimentos financeiros	0,00 €	-51.799,31 €
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	27.756,69 €	182.701,63 €
Ativos intangíveis	0,00 €	0,00 €
Propriedades de Investimento	1.896.396,22 €	1.870.020,91 €
Transferências de capital	571.694,00 €	515.106,00 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento (b)	-14.387.678,29 €	-15.815.080,01 €
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Recebimentos provenientes de:		
Financiamentos obtidos	6.400.000,00 €	10.188.261,31 €
Outras operações de financiamento	4.047.730,72 €	5.266.862,40 €
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-11.479.360,16 €	-11.328.861,08 €
Juros e gastos similares	-1.001.378,02 €	-877.586,04 €
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (c)	-2.033.007,46 €	3.248.676,59 €
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	2.748.919,60 €	1.930.890,10 €
Efeito das diferenças de câmbio	0,00 €	0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período	2.939.044,97 €	2.939.044,97 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4.869.935,07 €	4.869.935,07 €
Conciliação entre Caixa e seus equivalentes e Saldo de Gerência		0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período	4.869.935,07 €	2.939.044,97 €
- Equivalentes a caixa no início do período	0,00 €	0,00 €
+ Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa	0,00 €	0,00 €
- Variações cambiais de caixa no início do período	0,00 €	0,00 €
= Saldo da gerência anterior	4.869.935,07 €	2.939.044,97 €
De execução orçamental	3.128.213,90 €	1.310.058,57 €
De operações de tesouraria	1.741.721,17 €	1.628.986,40 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período	7.618.854,67 €	4.869.935,07 €
- Equivalentes a caixa no fim do período	0,00 €	0,00 €
+ Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa	0,00 €	0,00 €
- Variações cambiais de caixa no fim do período	0,00 €	0,00 €
= Saldo da gerência seguinte	7.618.854,67 €	4.869.935,07 €
De execução orçamental	5.906.902,29 €	3.128.213,90 €
De operações de tesouraria	1.711.952,38 €	1.741.721,17 €

[Handwritten signature]



Handwritten signatures and initials, including 'H. 26' and a large signature.

5. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL (RECEITA)

MUNICÍPIO DE SETÚBAL

DEMONSTRAÇÃO DE DESEMPENHO ORÇAMENTAL (RECEITA) - CONSOLIDADO

Rubrica	RECEBIMENTOS	Datas	
		31-12-2022	31-12-2021
RA01	Saldo de gerência anterior	4 869 935,07 €	2 939 044,67 €
R01	Operações orçamentais [1]	3 128 213,90 €	1 310 058,27 €
R02	Devolução do saldo oper. orçamentais	- €	- €
R04	Recebimento do saldo devolvido por terceiras entidades	- €	- €
R03	Operações de tesouraria [A]	1 741 721,17 €	1 628 986,40 €
RA02	Receita corrente	108 235 889,13 €	84 659 210,39 €
R1	Receita fiscal	48 631 002,05 €	45 760 819,59 €
R1.1	Impostos diretos	48 631 002,05 €	45 760 819,59 €
R1.2	Impostos indiretos	- €	- €
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	- €	- €
R3	Taxas, multas e outras penalidades	5 486 680,86 €	4 641 505,42 €
R4	Rendimentos de propriedade	5 970 759,40 €	5 902 025,24 €
R5	Transferências e subsídios correntes	26 435 830,35 €	16 463 064,23 €
R5.1	Transferências correntes	26 435 830,35 €	16 463 064,23 €
R5.1.1	Administrações Públicas	25 635 399,72 €	15 722 105,50 €
R5.1.1.1	Administração Central - Estado Português	25 591 970,04 €	15 678 675,82 €
R5.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	- €	- €
R5.1.1.3	Segurança Social	43 429,68 €	43 429,68 €
R5.1.1.4	Administração Regional	- €	- €
R5.1.1.5	Administração Local	- €	- €
R5.1.2	Exterior - U E	- €	- €
R5.1.3	Outras	800 430,63 €	740 958,73 €
R5.2	Subsídios correntes	- €	- €
R6	Venda de bens e serviços	8 745 055,60 €	7 709 705,07 €
R7	Outras receitas correntes	12 966 560,87 €	4 182 090,84 €
RA03	Receita de capital	5 738 319,60 €	6 557 876,09 €
R8	Venda de bens de investimento	27 756,69 €	182 701,63 €
R9	Transferências e subsídios de capital	4 919 941,33 €	6 286 082,15 €
R9.1	Transferências de capital	4 919 941,33 €	6 286 082,15 €
R9.1.1	Administrações Públicas	4 187 397,33 €	6 286 082,15 €
R9.1.1.1	Administração Central - Estado Português	4 187 397,33 €	6 286 082,15 €
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	732 544,00 €	- €
R9.2	Subsídios de capital	- €	- €
R10	Outras receitas de capital	790 621,58 €	89 092,31 €
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos	231 400,82 €	- €
RA04	Receita efetiva [2]	114 205 609,55 €	91 217 086,48 €
RA05	Receita não efetiva [3]	6 400 000,00 €	10 177 949,71 €
R12	Receita com ativos financeiros	- €	- €
R13	Receita com passivos financeiros	6 400 000,00 €	10 177 949,71 €
RA06	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	123 733 823,45 €	102 705 094,46 €
ROT1	Operações de tesouraria [B]	588 295,87 €	772 846,47 €

Handwritten signature and initials at the bottom right of the page.



Handwritten signature and date: 13.12

6. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL (DESPESA)

MUNICÍPIO DE SETÚBAL

DEMONSTRAÇÃO DE DESEMPENHO ORÇAMENTAL (DESPESA) - CONSOLIDADO

Ano: 2022

Euros

Rubrica	PAGAMENTOS	Datas	
		31-12-2022	31-12-2021
DA01	Despesa corrente	89 080 167,66 €	69 080 349,81 €
D1	Despesas com o pessoal	39 576 060,19 €	31 884 314,65 €
D1.1	Remunerações Certas e Permanentes	26 292 980,52 €	22 494 658,15 €
D1.2	Abonos Variáveis ou Eventuais	2 526 350,14 €	2 064 443,50 €
D1.3	Segurança social	8 756 729,53 €	7 325 213,00 €
D2	Aquisição de bens e serviços	33 141 055,79 €	25 614 593,37 €
D3	Juros e outros encargos	910 272,42 €	811 536,16 €
D4	Transferências e subsídios correntes	13 572 618,77 €	9 933 546,33 €
D4.1	Transferências correntes	13 572 618,77 €	9 933 546,33 €
D4.1.1	Administrações Públicas	11 512 639,03 €	7 957 801,00 €
D4.1.1.1	Administração Central - Estado Português	2 092 327,00 €	2 083 455,00 €
D4.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	- €	- €
D4.1.1.3	Segurança Social	- €	- €
D4.1.1.4	Administração Regional	- €	- €
D4.1.1.5	Administração Local	9 420 312,03 €	5 874 346,00 €
D4.1.2	Entidades do Setor Não Lucrativo	1 947 510,52 €	1 868 500,73 €
D4.1.3	Famílias	112 469,22 €	107 244,60 €
D4.1.4	Outras	- €	- €
D4.2	Subsídios Correntes	- €	- €
D5	Outras despesas correntes	1 880 160,49 €	836 359,30 €
DA02	Despesa de capital	17 528 428,92 €	19 364 076,22 €
D6	Aquisição de bens de capital	17 490 610,42 €	18 873 401,66 €
D7	Transferências e subsídios de capital	37 800,00 €	490 674,56 €
D7.1	Transferências de capital	37 800,00 €	490 674,56 €
D7.1.1	Administrações Públicas	27 000,00 €	393 812,47 €
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	27 000,00 €	393 812,47 €
D7.1.2	Entidades do Setor não Lucrativo	10 800,00 €	96 862,09 €
D7.1.3	Famílias	- €	- €
D7.1.4	Outras	- €	- €
D7.2	Subsídios de capital	- €	- €
D8	Outras despesas de capital	18,50 €	- €
DA03	Despesa efetiva [5]	106 608 596,58 €	88 444 426,03 €
DA04	Despesa não efetiva [6]	11 218 324,58 €	11 201 625,99 €
D9	Despesa com ativos financeiros	- €	51 799,31 €
D10	Despesa com passivos financeiros	11 218 324,58 €	11 149 826,68 €
DA05	Soma [7]=[5]+[6]	117 826 921,16 €	99 646 052,02 €
DOT1	Operações de tesouraria [C]	618 064,66 €	660 111,70 €
DA06	Saldo para a gerência seguinte	7 618 854,67 €	4 800 763,61 €
DA07	Operações orçamentais [8] = [4]-[7]	5 906 902,29 €	3 059 042,44 €
DA08	Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]	1 711 952,38 €	1 741 721,17 €
DA09	Saldo global [2] - [5]	7 597 012,97 €	2 772 660,45 €
DA10	Despesa primária	105 698 324,16 €	87 632 889,87 €
DA11	Saldo corrente	19 155 721,47 €	15 578 860,58 €
DA12	Saldo de capital	- 11 790 109,32 €	- 12 806 200,13 €
DA13	Saldo primário	8 507 285,39 €	3 584 196,61 €
DA14	Receita total [1] + [2] + [3]	123 733 823,45 €	102 705 094,46 €
DA15	Despesa total [5] + [6]	117 826 921,16 €	99 646 052,02 €

Handwritten signature



7. DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL DA RECEITA - CONSOLIDADA

DOREC - DEMONSTRAÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA - CONSOLIDADO

MUNICÍPIO DE SETÚBAL

Rubricas	Designação	Prevididas	Receitas por cobrir de períodos anteriores	Receitas líquidas	Liquidades anulações	Receitas cobradas brutas	Resembolsos e Restituições		Receitas Cobradas Líquidas			Receita por cobrar no final do período	Grau Execução Orçamental	
							Emiões	Pago	Períodos anteriores	Período corrente	Total			
Receita Corrente														
R01	Receita fiscal	43.286.800,00	0,00	50.253.811,23	1.922.009,19	46.004.084,60	273.082,35	273.082,35	0,00	46.631.002,05	46.631.002,05	0,00	0,00	112,35
R01.1	Impostos directos	43.286.700,00	0,00	50.253.811,23	1.822.009,18	48.904.084,60	273.082,35	273.082,35	0,00	48.631.002,05	48.631.002,05	0,00	0,00	112,35
R01.2	Impostos indirectos	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R02	Contribuições para sistemas de protecção social e subsectores de 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	0,00
R03	Taxas, multas e outras penalizações	7.204.728,00	4.058.002,95	14.631.051,39	9.295.004,59	5.720.383,49	233.882,53	233.882,53	0,00	5.257.833,30	5.486.880,86	4.535.678,44	3,18	72,98
R04	Remunerações de propriedade	8.648.500,00	29.812.542,77	11.395.336,19	3.315.441,81	7.312.574,59	1.341.815,18	1.341.815,18	0,00	5.970.759,40	5.970.759,40	31.021.677,66	0,00	67,48
R05	Transferências e subsídios correntes	26.255.862,34	733.440,48	27.131.620,35	734.765,70	26.927.469,13	491.638,78	491.638,78	0,00	26.375.259,48	26.435.630,35	694.364,79	0,23	100,45
R05.1	Transferências correntes	26.255.862,34	733.440,48	27.131.620,35	734.765,70	26.927.469,13	491.638,78	491.638,78	0,00	26.375.259,48	26.435.630,35	694.364,79	0,23	100,45
R05.1.1	Transferências correntes - Estado Português	25.675.862,34	1.104,18	26.344.854,14	709.454,42	26.126.922,69	491.522,97	491.522,97	0,00	25.631.340,04	25.631.340,04	1.104,18	-0,15	103,08
R05.1.1.1	Administração Central - Estado Português	24.865.591,34	1.104,18	26.301.424,49	709.454,42	26.033.463,01	491.522,97	491.522,97	0,00	25.531.340,04	25.531.340,04	1.104,18	-0,15	103,08
R05.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	769.991,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R05.1.1.3	Segurança Social	40.400,00	0,00	43.429,64	0,00	43.429,64	0,00	0,00	0,00	43.429,64	43.429,64	0,00	0,00	107,50
R05.1.1.4	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	0,00
R05.1.1.5	Administração Local	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R05.1.2	Exterior - U E	578.800,00	732.336,31	798.695,21	25.311,28	800.946,44	115,81	115,81	0,00	800.480,67	800.480,67	694.260,61	17,24	120,82
R05.1.3	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	0,00
R05.2	Subsídios correntes	9.980.661,28	8.650.765,11	11.629.908,23	6.524.394,58	8.812.634,41	67.596,04	67.596,04	0,00	8.032.598,70	8.745.055,60	4.016.245,78	7,13	80,41
R06	Venda de bens e serviços	28.008.984,38	111.436,46	13.088.758,49	114.506,51	12.888.810,30	22.249,43	22.249,43	-12.863,91	12.875.924,78	12.866.560,87	119.126,57	-0,04	44,74
R07	Outras receitas correntes	1.895.700,00	28.430,00	426.104,21	400.250,63	27.756,09	0,00	0,00	2.430,00	25.326,09	27.756,09	26.626,89	0,13	1,34
R08	Venda de bens de investimento	12.643.056,77	0,00	5.140.171,33	220.230,00	5.140.171,33	220.230,00	220.230,00	0,00	4.919.941,33	4.919.941,33	0,00	0,00	38,91
R08.1	Transferências de capital	12.643.056,77	0,00	5.140.171,33	220.230,00	5.140.171,33	220.230,00	220.230,00	0,00	4.919.941,33	4.919.941,33	0,00	0,00	38,91
R08.1.1	Administrações Públicas	12.643.056,77	0,00	4.407.627,33	220.230,00	4.407.627,33	220.230,00	220.230,00	0,00	4.187.397,33	4.187.397,33	0,00	0,00	33,13
R08.1.1.1	Administração Central - Estado Português	100,00	0,00	4.407.627,33	220.230,00	4.407.627,33	220.230,00	220.230,00	0,00	4.187.397,33	4.187.397,33	0,00	0,00	33,13
R08.1.1.2	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	0,00
R08.1.1.3	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	0,00
R08.1.1.4	Administração Regional	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R08.1.1.5	Administração Local	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
R08.1.2	Exterior - U E	3.000,00	0,00	732.544,00	0,00	732.544,00	0,00	0,00	0,00	732.544,00	732.544,00	0,00	0,00	24,11
R08.1.3	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	0,00
R09	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	0,00
R10	Outras receitas de capital	10.084.107,05	1.324.251,30	390.282,59	0,00	780.621,56	0,00	0,00	391.320,02	390.282,59	790.621,56	932.822,28	3,88	3,88
R12	Receita com alienações financeiras	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R13	Receita com passivos financeiros	16.795.655,18	0,00	5.400.000,00	0,00	6.400.000,00	0,00	0,00	0,00	6.400.000,00	6.400.000,00	0,00	0,00	38,11
Outras Receitas														
R11	Reposições não anulações aos pagamentos	150,00	31.237,38	233.113,70	802,00	232.202,82	802,00	802,00	-551,84	231.652,76	231.400,82	32.148,24	-367,85	154,63
R14	Saldo de gestão anterior - operações orçamentais	3.128.213,99	0,00	3.128.213,99	0,00	3.128.213,99	0,00	0,00	0,00	3.128.213,99	3.128.213,99	0,00	0,00	100,00
Total de Receita Corrente														
		124.898.548,00	42.474.309,09	128.327.498,73	21.878.824,47	110.866.838,49	2.429.874,69	2.429.874,69	388.321,42	107.246.997,71	109.235.999,13	40.886.980,22	0,79	80,08
Total de Receita de Capital														
		41.418.418,00	1.352.851,30	12.385.595,10	902,00	3.360.649,00	220.230,00	220.230,00	383.789,02	11.744.680,68	12.138.376,00	886.449,17	0,95	28,38
Total de Outras Receitas														
		31.237,38	3.381.537,38	3.381.537,38	802,00	3.380.735,38	802,00	802,00	-651,84	3.380.083,54	3.380.083,54	32.148,24	-0,02	107,41
RECEITA TOTAL		166.143.338,90	43.828.158,78	144.084.391,43	22.206.107,10	128.334.802,41	2.651.006,85	2.651.006,85	1.362.128,60	122.351.684,95	123.733.823,45	41.878.607,63	0,82	73,34

Handwritten signatures and initials at the top right of the page.

Large handwritten signature at the bottom right of the page.



8. DEMONSTRAÇÃO DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL DA DESPESA - CONSOLIDADA

DODES - DEMONSTRAÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA - CONSOLIDADA MUNICÍPIO DE SETÚBAL

Rubrica	Designação	Despesas por pagar períodos anteriores	Dotações corrigidas	Cativos / descativos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas líquidas de reposições		Compromissos a transferir	Obrigações por pagar	Greu Execução Orçamental	
							Períodos anteriores	Período corrente			Período anterior	Período corrente
	Despesa Corrente											
D01	Despesas com o pessoal	508.524,92 €	43.464,172,00 €	0,00 €	40.806.952,83 €	40.111.473,44 €	39.576.060,19 €	485.489,39 €	535.413,25 €	1,17	89,88	
D01.1	Remunerações Certas e Permanentes	466.571,22 €	30.869.755,00 €	0,00 €	28.768.539,85 €	28.768.539,85 €	28.242.900,52 €	0,00 €	475.539,33 €	1,52	30,67	
D01.2	Alíquotas Verbas ou Eventuais	42.644,24 €	2.820.024,00 €	0,00 €	2.566.100,41 €	2.566.082,41 €	2.526.908,14 €	8,00 €	39.742,27 €	1,51	88,08	
D01.3	Segurança social	389,46 €	9.564.393,00 €	0,00 €	9.272.322,57 €	8.776.841,18 €	8.756.739,53 €	495.481,39 €	20.111,65 €	0,00	87,97	
D02	Aquisição de bens e serviços	12.306.592,49 €	59.108.740,00 €	0,00 €	49.095.467,05 €	39.684.189,45 €	26.577.181,14 €	11.011.298,69 €	5.543.142,66 €	45,13	42,59	
D03	Transferências e subsídios correntes	269.975,31 €	1.809.500,00 €	0,00 €	1.197.360,26 €	1.189.026,54 €	97.086,07 €	970.272,92 €	9.353,72 €	0,00	95,21	
D04	Transferências e subsídios correntes	257.060,91 €	14.022.305,52 €	0,00 €	13.729.169,68 €	13.596.093,77 €	13.572.618,77 €	143.075,91 €	13.475,00 €	1,58	95,21	
D04.1	Administrações Públicas	257.060,91 €	14.022.305,52 €	0,00 €	13.729.169,68 €	13.596.093,77 €	13.572.618,77 €	143.075,91 €	13.475,00 €	1,58	95,21	
D04.1.1	Administração Central - Estado Português	39.651,64 €	11.842.705,52 €	0,00 €	11.652.354,94 €	11.519.639,03 €	11.512.639,03 €	138.725,91 €	1.000,00 €	0,24	96,97	
D04.1.1.1	Administração Central - Outras entidades	0,00 €	2.231.500,00 €	0,00 €	2.231.052,00 €	2.292.327,00 €	2.092.327,00 €	138.725,00 €	0,00 €	0,00	93,76	
D04.1.1.2	Segurança Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D04.1.1.3	Administração Regional	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D04.1.1.4	Administração Local	33.651,64 €	9.611.205,52 €	0,00 €	9.421.312,94 €	9.421.312,94 €	9.423.312,03 €	0,91 €	1.000,00 €	0,30	97,72	
D04.1.1.5	Entidades do Setor Não Lucrativo	223.409,27 €	2.052.400,00 €	0,00 €	1.964.335,52 €	1.969.985,82 €	1.947.510,52 €	4.350,00 €	12.475,00 €	9,40	85,49	
D04.1.2	Famílias	0,00 €	127.200,00 €	0,00 €	112.469,22 €	112.469,22 €	112.469,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00	86,42	
D04.1.3	Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D04.1.4	Subsídios Correntes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D04.2	Outras despesas correntes	13.155,46 €	2.179.480,00 €	0,00 €	2.056.393,36 €	1.913.933,24 €	1.860.160,49 €	142.460,12 €	33.772,79 €	0,60	85,56	
D05	Despesa de Capital											
D06	Aquisição de bens de capital	6.059.383,36 €	33.422.321,38 €	0,00 €	28.394.620,05 €	19.592.313,25 €	17.400.610,42 €	8.802.305,80 €	2.101.702,83 €	14,15	38,18	
D07	Transferências e subsídios de capital	0,00 €	39.000,00 €	0,00 €	37.800,00 €	37.800,00 €	37.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	96,92	
D07.1	Transferências de capital	0,00 €	39.000,00 €	0,00 €	37.800,00 €	37.800,00 €	37.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	96,92	
D07.1.1	Administrações Públicas	0,00 €	27.100,00 €	0,00 €	27.000,00 €	27.000,00 €	27.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	99,63	
D07.1.1.1	Administração Central - Estado Português	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D07.1.1.2	Administração Central - Outras entidades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D07.1.1.3	Segurança Social	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D07.1.1.4	Administração Regional	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D07.1.1.5	Administração Local	0,00 €	27.100,00 €	0,00 €	27.000,00 €	27.000,00 €	27.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	99,63	
D07.1.2	Entidades do Setor Não Lucrativo	0,00 €	11.900,00 €	0,00 €	10.800,00 €	10.800,00 €	10.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	90,76	
D07.1.3	Famílias	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D07.1.4	Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D07.2	Subsídios de capital	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	18,50 €	18,50 €	18,50 €	0,00 €	0,00 €	1,85	0,00	
D08	Outras despesas de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D09	Despesa com ativos financeiros	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	18,50 €	18,50 €	18,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
D10	Despesa com passivos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	
	Total da Despesa Corrente	13.364.009,09 €	120.692.207,62 €	0,00 €	107.266.403,18 €	96.484.726,44 €	89.000.167,66 €	11.800.877,74 €	6.404.677,74 €	6,06	67,76	
	Total da Despesa de Capital	6.059.383,36 €	46.467.021,38 €	0,00 €	39.660.763,13 €	30.840.456,33 €	28.746.763,60 €	8.802.305,80 €	2.101.702,83 €	3,76	49,57	
	DESPESA TOTAL	19.423.392,45 €	169.159.229,00 €	0,00 €	146.927.166,31 €	127.325.182,77 €	117.746.931,26 €	20.603.183,54 €	8.506.380,57 €	7,11	62,55	

Handwritten signature and initials at the top right of the page.

Handwritten signature at the bottom right of the page.



9. DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DE DIREITOS E OBRIGAÇÕES POR NATUREZA
MUNICÍPIO DE SETÚBAL
DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DE DIREITOS E OBRIGAÇÕES POR NATUREZA

Ano: 2022

Euros

Rubrica	LIQUIDAÇÕES		PAGAMENTOS		Diferença	
	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021		
R1	41.057.521,45 €	42.528.477,81 €	12.355.762,62 €	15.545.341,30 €		
R1.1	- €	- €	535.413,26 €	509.524,92 €		
R1.2	- €	- €	475.559,33 €	466.571,22 €		
R2	- €	- €	38.742,27 €	42.644,24 €		
R3	4.559.420,54 €	4.672.453,79 €	20.111,65 €	309,46 €		
R4	31.021.677,66 €	28.912.542,77 €	9.885.128,67 €	12.809.234,18 €		
R5	684.364,79 €	733.440,49 €	1.852.671,54 €	1.820.782,37 €		
R5.1	594.364,79 €	733.440,49 €	13.475,00 €	257.060,91 €		
R5.1.1	1.104,18 €	1.104,18 €	1.000,00 €	33.651,64 €		
R5.1.1.1	- €	- €	- €	- €		
R5.1.1.2	- €	- €	- €	- €		
R5.1.1.3	- €	- €	- €	- €		
R5.1.1.4	- €	- €	1.000,00 €	- €		
R5.1.1.5	- €	- €	- €	- €		
R5.1.2	- €	- €	12.475,00 €	- €		
R5.1.3	683.260,61 €	732.336,31 €	- €	- €		
R5.2	- €	- €	- €	- €		
R6	4.863.032,89 €	8.088.604,33 €	- €	- €		
R7	119.125,57 €	111.436,46 €	- €	- €		
R8	26.526,89 €	1.352.681,30 €	- €	- €		
R9	- €	28.430,00 €	- €	- €		
R9.1	- €	- €	- €	- €		
R9.1.1	- €	- €	66.074,16 €	48.758,92 €		
R9.1.1.1	- €	- €	9.750.307,42 €	9.834.150,35 €		
R9.1.1.2	- €	- €	9.750.307,42 €	9.834.150,35 €		
R9.1.1.3	- €	- €	- €	- €		
R9.1.1.4	- €	- €	- €	- €		
R9.1.1.5	- €	- €	- €	- €		
R9.1.2	- €	- €	- €	- €		
R9.1.3	- €	- €	- €	- €		
R9.2	932.922,28 €	1.324.251,30 €	- €	- €		
R10	- €	31.237,36 €	- €	- €		
R11	42.017.070,82 €	43.913.396,47 €	22.106.070,04 €	25.379.491,65 €		
R12	32.148,24 €	- €	17.129.070,30 €	16.836.679,34 €		
R13	32.148,24 €	- €	17.129.070,30 €	16.836.679,34 €		
	42.049.218,86 €	43.913.396,47 €	39.235.140,34 €	42.216.170,99 €		



Fl. 31.
[Handwritten signature]

10. ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS

O período de relato financeiro referente ao ano de 2022 é divulgado de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística (SNC-AP) aprovado pelo Decreto-lei n.º 192/2015 de 11 de setembro.

1 — Identificação da Entidade, período de relato e referencial contabilístico

Identificação da Entidade consolidante, período de relato:

Designação da Entidade:

Município de Setúbal

Endereço:

Praça de Bocage

2901-866 – Setúbal

Código da classificação orgânica:

Não aplicável.

Tutela:

Direção Geral das Autarquias Locais

Inspeção Geral Finanças

Tribunal de Contas

[Handwritten signature]

Legislação que criou a instituição e principal legislação aplicável:

A Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro estabelece o regime financeiro dos municípios (Lei das Finanças Locais). O n.º 1, do Artigo 6º, do mesmo diploma determina que o Município de Setúbal tem património próprio, cuja gestão compete aos respetivos órgãos. O n.º 2, do Artigo 6º, do referido diploma determina os poderes dos órgãos do Município. Os n.º 1 e 2, do Artigo 3º, do mesmo diploma estabelecem ainda que o Município de Setúbal está sujeito às normas consagradas na lei de Enquadramento Orçamental e aos princípios e regras orçamentais e de estabilidade orçamental.

O regime relativo à contabilidade das autarquias locais visa a sua uniformização, normalização e simplificação, de modo a constituir um instrumento de gestão económico-financeira, permitir o conhecimento completo do valor contabilístico do respetivo património, bem como a apreciação e julgamento das respetivas contas anuais.

A participação da autarquia nos recursos públicos visa o equilíbrio financeiro vertical e horizontal. O equilíbrio financeiro vertical visa adequar os recursos de cada nível de administração às respetivas atribuições e competências, enquanto o equilíbrio horizontal pretende promover a correção de desigualdade entre autarquias do mesmo grau, resultantes de diferentes capacidades de arrecadação de receitas ou diferentes necessidades de despesa.

A repartição de recursos públicos entre o Estado e os municípios é obtida através de uma subvenção geral determinada a partir do Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF) de 19,5% de média aritmética simples da receita proveniente dos impostos sobre as pessoas singulares (IRS), sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC) e sobre o valor acrescentado (IVA); uma subvenção específica a partir do Fundo Social Municipal (FSM) correspondente às despesas relativas, às competências transferidas da administração central para os municípios; uma participação variável de 5% no IRS dos sujeitos passivos com domicílio fiscal na respetiva circunscrição territorial.

O endividamento autárquico baseia-se em princípios de rigor e eficiência, na prossecução dos objetivos de minimização de custos diretos e indiretos a longo prazo; garantir a distribuição equilibrada de custos pelos vários orçamentos anuais; na prevenção de excessiva concentração temporal de amortização; e não exposição a riscos excessivos.

De acordo com o disposto no Artigo 52º, da Lei das Finanças Locais atualmente em vigor, a dívida total dos Municípios não pode ultrapassar a 31 de dezembro de cada ano 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.



Fl. 33
[Handwritten signature]

Os municípios que não cumpram o limite anterior deverão reduzir, em cada ano subsequente pelo menos 10% do montante em excesso. Caso cumpram o limite, este só pode aumentar 20% da margem disponível no início de cada um dos exercícios.

O regime relativo à contabilidade das autarquias locais visa a sua uniformização, normalização e simplificação, de modo a constituir um instrumento de gestão económico-financeira, permitir o conhecimento completo do valor contabilístico do respetivo património, bem como a apreciação e julgamento das respetivas contas anuais.

A contabilidade das autarquias locais respeita o Sistema de Normalização Contabilista para a Administração Pública (SNC-AP), podendo ainda dispor de outros instrumentos necessários à boa gestão e ao controlo do dinheiro e outros dos ativos públicos.

Compete à Assembleia Municipal, conforme a alínea a), do n.º 2, do Artigo 25º, da Lei 75/2013, de 12 de setembro, acompanhar e fiscalizar a atividade do Município.

O Município e os seus serviços prosseguem, nos termos e formas previstas na lei, fins de interesse público municipal, tendo como objetivo principal da sua atividade a melhoria das condições gerais de vida e dos interesses próprios da população do concelho.

Os SMAS de Setúbal são geridos de forma empresarial, visando satisfazer as necessidades coletivas das populações, dispondo de organização autónoma no âmbito da administração municipal, tendo como áreas de intervenção o abastecimento público de água e o saneamento de águas residuais urbanas, nos termos dos Artigos 9º e 10º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na sua atual redação.

Os SMAS de Setúbal estão ainda sujeitos à aplicação do Regime Financeiro das Autarquias Locais e Entidades Intermunicipais (RFALEI), aprovado pela Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro, na sua redação atual.

Nos termos do n.º 1, do Artigo 6º, do RFALEI, o SMAS de Setúbal tem património próprio, cuja gestão compete aos respetivos órgãos. Estabelecem ainda os n.º 1 e 2, do Artigo 3º, do mesmo diploma que o SMAS de Setúbal está sujeito às normas consagradas na lei de Enquadramento Orçamental e aos princípios e regras orçamentais e de estabilidade orçamental.

Designação e sede da Entidade controladora final e local onde podem ser obtidas cópias das demonstrações financeiras consolidadas

A Entidade controladora final é o Município de Setúbal, sendo que este elabora as contas consolidadas que podem ser obtidas junto dos serviços do município ou no sítio da internet daquela Entidade.

[Handwritten signature]

Designação e sede da Entidade controladora intermédia e local onde podem ser obtidas cópias das demonstrações financeiras consolidadas

Não aplicável.

Caso as demonstrações financeiras anuais sejam apresentadas para um período mais longo ou mais curto do que um ano indicar:

(i) Período abrangido pelas demonstrações financeiras;

Não aplicável.

(ii) Razão para usar um período diferente do anual; e

Não aplicável.

(iii) Indicação de não serem inteiramente comparáveis as quantias das demonstrações financeiras do período anterior.

Não aplicável.

Referencial contabilístico e demonstrações financeiras

Indicação de que foi aplicado o referencial contabilístico SNC-AP e justificação das disposições deste normativo que, em casos excecionais, tenham sido derogadas e dos respetivos efeitos nas demonstrações financeiras, tendo em vista a necessidade de estas darem uma imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo e dos resultados da Entidade.

As demonstrações financeiras foram preparadas com base nos registos contabilísticos mantidos em conformidade com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, e foram aplicados os requisitos das Normas de Contabilidade Pública (NCP) relevantes para Entidade).

Indicação e comentário das contas do balanço e da demonstração de resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do período anterior.

Não aplicável.

Quando a apresentação ou classificação de itens nas demonstrações financeiras for alterada, as quantias comparativas devem ser reclassificadas, a menos que a reclassificação seja impraticável. Quando as quantias comparativas forem reclassificadas, uma Entidade deve divulgar:

A natureza da reclassificação;

A quantia de cada item ou classe de itens que é reclassificado; e

A razão da reclassificação.

Quando for impraticável reclassificar quantias comparativas, uma Entidade deve divulgar:

A razão para não reclassificar as quantias;

A natureza dos ajustamentos que teriam sido feitos se as quantias tivessem sido reclassificadas.

Não aplicável.

Comentário do órgão de gestão sobre a quantia dos saldos significativos de caixa e seus equivalentes que não estejam disponíveis para uso.

A existência de operações de tesouraria na Entidade consolidante (Município de Setúbal) e consolidada SMAS de Setúbal, implica que estejam considerados saldos em contas bancárias, de operações de tesouraria pelo montante de 1.689.182,81€ no Município de Setúbal e 22.769,57€ nos SMAS de Setúbal, totalizando, do ponto de vista consolidado, 1.711.952,38€.

Desagregação dos valores inscritos na rubrica de caixa e em depósitos bancários.

Conta	valores (€)	
Caixa		19 237,81 €
Depósitos à ordem		7 599 616,86 €
Depósitos à ordem no Tesouro		
Depósitos bancários à ordem	7 599 616,86 €	0,00 €
Depósitos a prazo		- €
Depósitos consignados		
Depósitos de garantias e cauções		
Total de caixa e depósitos		7 618 854,67 €

2 — Principais políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros**Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras.**

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo o 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).

Moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em euros, constituindo esta a funcional e de apresentação.

Ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento

Todos os bens do ativo fixo tangível e propriedades de investimento foram, inicialmente, mensurados pelo seu custo.

A mensuração subsequente assenta no custo de aquisição deduzido das depreciações do período contabilístico, calculadas com base nas vidas úteis expressas pelo Classificador Complementar, assim como eventual existência de imparidades sobre os ativos.

Ativos intangíveis

Todos os bens do ativo intangível foram mensurados, no reconhecimento, pelo seu custo. A mensuração subsequente assenta no custo de aquisição deduzido das amortizações do período contabilístico, calculadas com base nas vidas úteis expressas pelo Classificador Complementar, assim como eventual existência de imparidades sobre os ativos.

Participações financeiras

As participações financeiras estão mensuradas, no reconhecimento inicial pelo seu custo.

A mensuração subsequente continua ao custo, pelo que a mesma se encontra a testes de imparidade em função do apresentado pelas DF's das participadas.

Depreciações e amortizações

As depreciações e amortizações correspondem à desvalorização normal dos ativos fixos, decorrentes do gasto com a sua utilização, sendo o método das quotas constantes (ou da linha reta) o método utilizado, considerando a vida útil de referência que consta no Classificador Complementar (CC).

Nos termos do referido no preâmbulo à Portaria 189/2016, de 14 de julho, para efeitos e inventário e respetivas vidas úteis, exceto no caso dos edifícios e outras construções, mantiveram-se os critérios definidos pelo CIBE (Portaria 671/2000, de 17 de abril) para os bens adquiridos até 31 de dezembro de 2019.

No caso dos edifícios e outras construções e bens móveis adquiridos em 2022 foram adotadas as vidas úteis previstas pelo CC.

No que se refere aos ativos intangíveis, as amortizações encontram-se calculadas pelo período em que se encontra assegurada a utilização exclusiva do ativo. Nos casos em que tal não se verifica, os mesmos são sujeitos anualmente a testes de imparidade.

De notar que, atendendo á especificidade do setor da Administração Local e aos acontecimentos passados em termos de gestão de património, não se considerou, por não existir forma de calcular estimativa fiável, o eventual valor residual dos ativos, razão pela qual se considera ser nulo.

Contas a receber

As contas a receber de clientes e outros devedores são reconhecidas inicialmente ao justo valor, sendo subsequentemente mensuradas pelo mesmo valor, deduzido das perdas por imparidade. 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.



Al. 38
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Inventários

A mensuração inicial de inventários foi efetuada pelo custo de aquisição. O sistema de inventário adotado é o permanente, mensurado ao custo médio ponderado. O consumo de inventários implica o reconhecimento no custo das mercadorias vendidas e consumidas, tendo como base o critério valorimétrico do inventário.

Imparidade de Ativos não Depreciáveis

À data de 31-12-2022 foi avaliada a recuperabilidade das dívidas a receber de clientes, contribuintes e utentes e outras contas a receber. Para as situações em que se verificou dívida ou para os casos em que se registaram execuções ou estas se encontram em curso, procedeu-se ao registo da respetiva imparidade pelo montante da dívida.

Diferimentos

Foi adotado o princípio do acréscimo, tendo-se efetuado a imputação de gastos e rendimentos em função do seu período económico, independentemente da data do seu recebimento. As estimativas calculadas baseiam-se na informação mais recente.

Caixa e depósitos bancários

As disponibilidades (caixa e depósitos bancários) estão mensuradas ao valor nominal. A eventual existência de descobertos bancários é incluída na rubrica "Financiamentos obtidos", expresso no passivo corrente.

Património/capital

A rubrica de património/capital é resultante dos fundos relativos à constituição da Entidade e devidamente registados aquando da adoção do sistema contabilístico POICAL (Decreto-Lei 54-A/99 de 22 de fevereiro), assim como da movimentação, por reforço, nos termos da disposição 2.7.3.4 do referido diploma (previa o reforço do património até que o valor contabilístico da conta "51 – Património/capital" corresponda a 20% do ativo líquido.

[Handwritten signature]



fls 39
[Handwritten signature]

Reservas, Resultados Transitados, Ajustamentos em ativos financeiros e outras variações no património líquido

Os resultados transitados assentam na soma de resultados acumulados de períodos anteriores não afetos a outras rubricas do património líquido. No que se refere às “Reservas”, estas resultam das aprovações de contas corridas em períodos anteriores, sendo de referir que nos termos da disposição 2.7.3.5 do POCAL, as “Reservas Legais” seriam necessárias pelo valor mínimo de 5% do resultado líquido do exercício.

Quanto aos ajustamentos em ativos financeiros, estes estão relacionados com a movimentação contabilística, designadamente decorrentes de variações nos capitais próprios das participadas, lucros não atribuídos e ajustamentos de transição.

As “Outras variações no património líquido” resultam das transferências e subsídios de capital obtidos (ocorrendo imputação a resultados no caso dos ativos depreciables), doações, cauções executadas e transferências de ativos.

Provisões

A Entidade analisa com regularidade os eventos passados em situação de risco e que venham a gerar obrigações futuras. Os órgãos de gestão procuram sustentar as suas expectativas de perda num ambiente de prudência, pelo que de acordo com a melhor e mais atualizada informação à data de relato são calculadas as situações que possam originar obrigações futuras.

Financiamentos obtidos

As dívidas a pagar relativas a financiamentos obtidos encontram-se reconhecidas pelo justo valor, sendo o mesmo resultante das operações ocorridas entre as Entidades.

Fornecedores e outras contas a pagar

As dívidas a pagar a fornecedores e outros credores encontram-se reconhecidos pelo justo valor, sendo o mesmo resultante das operações ocorridas entre as Entidades. Após o reconhecimento inicial e, a cada data de relato, todos os passivos financeiros devem figurar pelo custo amortizado através do método do juro efetivo.

[Handwritten signature]

Rédito e regime de acréscimo

O rédito compreende o justo valor da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços decorrentes da atividade normal da Entidade. O rédito é reconhecido líquido do Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA), abatimentos e descontos.

Observou-se o disposto na norma, dado que o rédito só foi reconhecido por ter sido razoavelmente mensurável, é provável que se obtenham benefícios económicos futuros e todas as contingências relativas a uma venda tenham sido substancialmente resolvidas.

Os rendimentos dos serviços prestados são reconhecidos na data da prestação dos serviços ou se periódicos, no fim do período a que dizem respeito.

Os juros recebidos são reconhecidos atendendo ao regime da periodização económica, tendo em consideração o montante em dívida e a taxa efetiva durante o período até à maturidade.

Rendimentos e gastos

Podem ter origem em transações com contraprestação, ou sem contraprestação, ou em outros eventos, como sejam, alterações de preços, oscilações (não realizadas), positivas ou negativas, nos valores de ativos e ou passivos, a realização de ativos através da sua depreciação ou amortização e a erosão do potencial de serviço ou dos benefícios económicos futuros através da ocorrência de situações de imparidade.

Os rendimentos e os gastos podem surgir de transações individuais ou grupos de transações.

Resultados do período

Correspondem à diferença entre rendimentos e gastos relatados na demonstração dos resultados.

Demonstração dos fluxos de caixa – consideradas as seguintes situações, conforme NCP 1

Atividades de financiamento - atividades que resultam em alterações na dimensão e composição do património líquido e nos empréstimos obtidos pela Entidade.

Atividades de investimento - atividades relacionadas com a aquisição e a alienação de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais - as atividades da Entidade que não sejam atividades de investimento ou de financiamento.

Caixa - dinheiro e depósitos à ordem.

Equivalentes de caixa - investimentos a curto prazo de elevada liquidez, facilmente convertíveis para quantias conhecidas de dinheiro e que estão sujeitos a um risco insignificante de alterações no valor.

Fluxos de caixa - influxos e efluxos de caixa e equivalentes de caixa.

Outras políticas contabilísticas relevantes.

Não aplicável.

Julgamentos (excetuando os que envolvem estimativas) que o órgão de gestão fez no processo de aplicação das políticas contabilísticas e que tiveram maior impacto nas quantias reconhecidas nas demonstrações financeiras.

O processo de relato centra-se no cumprimento do normativo SNC-AP, pelo que excetuando as situações que implicam o cálculo de estimativas, foram seguidos os requisitos de mensuração exigidos pelas Normas de Contabilidade Pública (NCP).

Principais pressupostos relativos ao futuro (envolvendo risco significativo de provocar ajustamento material nas quantias escrituradas de ativos e passivos durante o ano financeiro seguinte).

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto de que a Entidade é uma Entidade em continuidade e de que continuará a operar no futuro previsível.

Quando a aplicação inicial de uma NCP tiver efeitos no período corrente ou em qualquer período anterior, ou pudesse ter tais efeitos, mas é impraticável determinar a quantia do ajustamento, ou puder ter efeitos em períodos futuros, uma Entidade deve divulgar:



fls. 42

O título da Norma;

Não Aplicável

Quando aplicável, que a alteração na política contabilística é feita de acordo com as suas disposições transitórias;

Não Aplicável

A natureza da alteração na política contabilística;

Não Aplicável

Quando aplicável, uma descrição das disposições transitórias;

Não Aplicável

Quando aplicável, as disposições transitórias que possam ter um efeito em períodos futuros;

Não Aplicável

Para o período corrente e cada período anterior apresentado, até ao ponto em que seja praticável, a quantia do ajustamento para cada linha afetada das demonstrações financeiras;

Não Aplicável

A quantia do ajustamento relativo a períodos anteriores aos apresentados, até ao ponto em que seja praticável; e

Não Aplicável

Se a aplicação retrospectiva exigida pelo parágrafo 20 (a) ou (b) da NCP 2 for impraticável para um período anterior em particular, ou para períodos anteriores aos apresentados, as circunstâncias que conduziram à existência dessa condição e uma descrição de como e desde quando a alteração na política contabilística tem sido aplicada.

Não Aplicável



fol. 43
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Principais fontes de incerteza das estimativas (envolvendo risco significativo de provocar ajustamento material nas quantias escrituradas de ativos e passivos durante o ano financeiro seguinte).

As estimativas são calculadas com base na melhor informação disponível a cada data de relato. Frequentemente os acontecimentos subsequentes ocorrem de forma diferente o que significa a existência de diferenças entre os valores estimados e os valores efetivamente ocorridos, registando-se essas diferenças nos resultados do período, ou períodos subsequentes se afetarem os resultados desses exercícios.

Fruto do referido, não são expectáveis alterações significativas e materiais no ano financeiro seguinte.

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

Respetivas naturezas e quantias;

Não aplicável.

Situações em que é impraticável estimar a quantia do efeito em períodos futuros.

Não aplicável

Erros materiais de períodos anteriores.

Natureza dos erros de períodos anteriores;

Quantia das correspondentes correções para no fim período anterior;

Quantia das correspondentes correções no início do período anterior;

Impraticabilidade de reexpressão retrospectiva para um período anterior em particular. Indicação das circunstâncias que levaram à existência dessa condição e descrição de como e desde quando o erro foi corrigido.

Não aplicável.

[Handwritten signature]

3 — Ativos intangíveis

3.1 — Uma Entidade deve divulgar o seguinte para cada classe de ativos intangíveis, distinguindo entre ativos intangíveis gerados internamente e outros ativos intangíveis:

As vidas úteis ou as taxas de amortização usadas;

As vidas úteis foram determinadas tendo em conta a utilização exclusiva dos ativos tal como definido no Classificador Complementar;

Os métodos de amortização usados para ativos intangíveis;

Método da linha reta;

A quantia bruta escriturada e qualquer amortização acumulada (agregada com perdas por imparidade acumuladas) no início e no final do período;

Rubricas (1)	Início do Período				Final do Período			
	Quantia Bruta (2)	Amortizações Acumuladas (3)	Perdas por Imparidade Acumuladas (4)	Quantia escritura (5) = (2)-(3)-(4)	Quantia Bruta (6)	Amortizações Acumuladas (7)	Perdas por Imparidade Acumuladas (8)	Quantia escritura (9) = (6)-(7)-(8)
Ativos intangíveis								
Ativos intangíveis de domínio público, património histórico, artístico e cultural	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Goodwill	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Projetos de desenvolvimento	479 751,45 €	68 393,01 €	- €	411 358,44 €	665 280,40 €	131 425,26 €	- €	533 855,14 €
Programas de computador e sistemas de informação	2 489 269,36 €	1 946 196,45 €	- €	543 072,91 €	2 014 684,01 €	1 916 897,47 €	- €	97 786,54 €
Propriedade industrial e intelectual	53 474,12 €	45 998,16 €	- €	7 475,96 €	53 474,12 €	45 998,16 €	- €	7 475,96 €
Outros	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ativos intangíveis em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Adiantamentos Ativos intangíveis	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	3 022 494,93 €	2 060 587,62 €	- €	961 907,31 €	2 733 438,53 €	2 094 320,89 €	- €	639 117,64 €

Os itens de cada linha da demonstração dos resultados em que qualquer amortização de ativos intangíveis esteja incluída;

Demonstração de resultados – linha Gastos/reversões de depreciação e amortização.

Uma reconciliação da quantia escriturada no início e no final do período mostrando:

Adições, individualizando as provenientes de desenvolvimento interno e as adquiridas separadamente;

Aumentos ou diminuições durante o período resultantes de revalorizações;



fls. 125

Perdas por imparidade reconhecidas nos resultados durante período;

Perdas por imparidade revertidas nos resultados durante o período;

Qualquer amortização reconhecida durante o período;

Diferenças cambiais líquidas decorrentes da transposição das demonstrações financeiras para a moeda de apresentação, e da transposição de uma unidade operacional estrangeira para a moeda de apresentação da Entidade; e

Outras alterações na quantia escriturada durante o período.

Rubricas (1)	Quantia Escriturada Inicial (2)	Variações							Quantia Escritura Final (1)+(2)+(3)+(4)+(5) -(6)+(7)+(8)+(9)+(10)		
		Adições (3)	Transferências Internas à Entidade (4)	Revalorizações (5)	Reversões Perdas por Imparidade (7)	Perdas por Imparidade (7)	Amortizações do Período (8)	Diferenças Cambiais (9)		Diminuições (10)	
Ativos intangíveis											
Ativos intangíveis de domínio público, património histórico, artístico e cultural	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Goodwill	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Projetos de desenvolvimento	411 358,44 €	185 528,95 €	- €	- €	- €	- €	63 032,25 €	- €	- €	- €	533 855,14 €
Programas de computador e sistemas de informação	543 072,91 €	285 074,38 €	- €	- €	- €	- €	143 910,48 €	- €	- €	- €	97 786,54 €
Propriedade industrial e intelectual	7 475,96 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	7 475,96 €
Outros	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ativos intangíveis em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Adiantamentos Ativos Intangíveis	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	961 907,31 €	470 603,33 €	- €	- €	- €	- €	206 942,73 €	- €	- €	- 586 450,27 €	639 117,64 €

Rubricas (1)	Internas (2)	Adições							Quantia Escriturada Final (1)+(2)+(3)+(4)+(5) +(6)+(7)+(8)+(9)+(10)		
		Compra (3)	Cessão (4)	Transferência ou Troca (5)	Doação, herança ... (6)	Dação em Pagamento (7)	Locação Financeira (8)	Fusão, Cisão ... (9)		Outras (10)	
Ativos intangíveis											
Ativos intangíveis de domínio público, património histórico, artístico e cultural	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Goodwill	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Projetos de desenvolvimento	- €	185 528,95 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	185 528,95 €
Programas de computador e sistemas de informação	- €	285 074,38 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	285 074,38 €
Propriedade industrial e intelectual	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ativos intangíveis em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Adiantamentos Ativos Intangíveis	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total	- €	470 603,33 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	470 603,33 €

Handwritten signatures and initials at the top right of the page.

Handwritten signature at the bottom right of the page.

Rs 47.
~~47~~
Ester

Rubricas (1)	Diminuições				Total (6)=(2)+(3)+(4)+ (5)
	Alienações a Título Oneroso (2)	Transferência ou Troca (3)	Fusão, Cisão, Reestruturação (4)	Outras (5)	
Ativos intangíveis					
cultural	- €	- €	- €	- €	- €
Goodwill	- €	- €	- €	- €	- €
Projetos de desenvolvimento	- €	- €	- €	- €	- €
Programas de computador e sistemas de informação	- €	- €	- €	-586 450,27 €	- 586 450,27 €
Propriedade industrial e intelectual	- €	- €	- €	- €	- €
Outros	- €	- €	- €	- €	- €
Ativos intangíveis em curso	- €	- €	- €	- €	- €
Total	- €	- €	- €	-586 450,27 €	- 586 450,27 €

2

3.2 — Uma Entidade deve divulgar também:

Uma descrição da quantia escriturada e o período de amortização remanescente de qualquer ativo intangível individual que seja material nas demonstrações financeiras da Entidade.

Não aplicável.

Para os ativos intangíveis adquiridos através de uma transação sem contraprestação e inicialmente reconhecidos pelo justo valor:

O justo valor inicialmente reconhecido para estes ativos; e

A sua quantia escriturada.

Não aplicável.

A existência e as quantias escrituradas de ativos intangíveis cuja titularidade esteja restringida e as quantias escrituradas de ativos intangíveis dados como garantia de passivos.

Não aplicável.

A quantia de compromissos contratuais para a aquisição de ativos intangíveis.

Não aplicável.

Ativos intangíveis mensurados após reconhecimento que tenham sofrido revalorizações nos termos dos dispositivos aplicáveis.

Não aplicável.



fls 48.
[Handwritten signature]

3.3 — Se os ativos intangíveis forem contabilizados por quantias revalorizadas, uma Entidade deve divulgar o seguinte:

(a) Por classe de ativos intangíveis:

A data de eficácia da revalorização;

Não Aplicável.

A quantia escriturada de ativos intangíveis revalorizados;

Não Aplicável.

A quantia escriturada que teria sido reconhecida caso a classe revalorizada de ativos intangíveis tivesse sido mensurada após reconhecimento usando o custo de aquisição;

Não Aplicável.

O dispositivo legal de suporte;

Não Aplicável.

O excedente de revalorização no início e no final do período de relato, indicando as alterações durante o mesmo e quaisquer restrições na distribuição do saldo.

Não Aplicável

Uma Entidade que tenha dispêndios de pesquisa e desenvolvimento deve divulgar a quantia agregada dos dispêndios de pesquisa e desenvolvimento reconhecidos como um gasto durante o período.

Não Aplicável.

Uma Entidade deve divulgar ainda a seguinte informação:

Uma descrição de qualquer ativo intangível totalmente amortizado que esteja ainda em uso;

[Handwritten signature]

Handwritten signature and initials in blue ink at the top right of the page.

Segue identificação de bens de ativos intangíveis totalmente amortizados ainda em uso:

Conta	Descrição	Quantia Bruta
442	Projetos de desenvolvimento	- €
443	Programas de computador e sistemas de informação	1 874 609,11 €
444	Propriedade industrial e intelectual	45 998,16 €
446	Outros ativos intangíveis	- €
Totais		1 920 607,27 €

Uma breve descrição dos ativos intangíveis significativos controlados pela Entidade, mas não reconhecidos como ativos porque não satisfizeram os critérios de reconhecimento da respetiva norma.

Não Aplicável.

4 — Acordos de concessão de serviços: Concedente

Os ativos correspondentes a estes acordos de concessão, não se encontram ainda reconhecidos por ausência de informação das Entidades concessionárias, pelo que se prevê que este assunto seja objeto de regularização, no ano de 2023, de acordo com a IPSAS 33.

De acordo com a NCP – Norma Contabilidade Pública, nº 4, no parágrafo nº 5º, são apresentadas as definições de: concessão, concessionário e concedente. Sendo que uma concessão é um acordo vinculativo entre um concessionário, que usa os ativos da concessão para prestar um serviço público, em nome do concedente.

No parágrafo nº 6, da mesma NCP, é indicado que o concedente deve reconhecer um ativo nas suas contas, desde que tenha o controlo ou a regulamentação dos serviços que o concessionário tem de prestar e a que preço. E controla através da propriedade, direito aos benefícios ou outra forma, qualquer interesse residual no ativo no final do termo do acordo

Nos parágrafos 11 a 13, da mesma NCP, é definido que quando o concedente reconhecer um ativo de concessão de serviços de acordo com os parágrafos 6 ou 7, o concedente deve também reconhecer um passivo.

4.1 — Um concedente deve divulgar a seguinte informação a respeito de acordos de concessão de serviços em cada período de relato:

Uma descrição do acordo;

- Acordo de concessão de serviços com a E-REDES, S.A:

Handwritten signature in blue ink at the bottom right of the page.



78.50
[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

O Município de Setúbal, através de um contrato datado de 19/08/2002, concedeu à E-REDES S.A. (anteriormente designada EDP S.A.), a distribuição de energia elétrica em baixa tensão, na área do Município do Setúbal.

Esta concessão implica a transferência para a E-REDES S.A., do exercício dos direitos e poderes da Câmara, necessários à gestão e exploração do serviço público de distribuição de energia elétrica, em baixa tensão, durante o prazo de concessão ou enquanto esta subsistir.

Aspetos principais do Acordo;

A data de início da concessão é o dia 19 de agosto de 2002.

A concessão é feita pelo prazo e nas condições de prorrogação estabelecidos número 1 do Artigo 3º, do Decreto-Lei número 344-B/82, de 1 de setembro, com a redação dada pelo Decreto-Lei nº 341/90, de 30 de outubro.

O resgate da concessão obedecerá ao disposto no número 2º do Artigo terceiro e no Artigo 4º dos decretos-leis referidos anteriormente.

A transferência do património próprio da E-REDES para o Município nos termos da concessão far-se-á de acordo com o estabelecido no Artigo 7º, dos Decretos-Lei, a que se referem os números anteriores.

O contrato de concessão corresponde ao modelo misto, na medida em que o pagamento pela construção, desenvolvimento, aquisição, ou melhoria de um ativo de concessão de serviços é suportado parcialmente um passivo financeiro e dando parcialmente um direito ao concessionário, sendo necessário contabilizar separadamente cada parte do passivo total reconhecido.

O Decreto-Lei 15/2022, publicado em janeiro de 2022, estabelece na alínea 3, do Artigo 285º, que a E-REDES, enquanto concessionário da rede de distribuição de eletricidade em Baixa Tensão, deverá remeter anualmente ao concedente o cadastro atualizado dos ativos em uso na concessão.

[Handwritten signature]

Bens afetos a todas as concessões:

	Valor aquisição	Depreciação acumulada	Valor líquido
Imobilizado em exploração	52.251.802,22	-37.824.821,35	14.426.980,87
Postos Transformação e Seccionamento	10.347.506,65	-7.264.474,30	3.083.032,35
Redes aéreas	7.267.428,33	-5.460.762,38	1.806.665,95
Redes subterrâneas	10.321.331,95	-7.693.828,65	2.627.503,30
Chegadas aéreas	656.579,14	-574.784,74	81.794,40
Chegadas subterrâneas	4.534.117,65	-3.148.482,70	1.385.634,95
Contadores e acessórios	7.307.226,84	-7.041.738,70	265.488,14
Equipamentos Acessórios e Outros	600,02	-36,00	564,02
Iluminação pública	8.399.465,26	-5.009.250,68	3.390.214,58
Eq. Telegestão Energia EDP Box	3.417.546,38	-1.631.463,20	1.786.083,18
Subsídios ao investimento	-22.034.073,99	17.473.121,19	-4.560.952,80
Postos Transformação e Seccionamento	-3.735.971,50	3.127.589,23	-608.382,27
Redes aéreas	-1.801.721,94	1.520.828,77	-280.893,17
Redes subterrâneas	-5.730.781,66	4.543.674,55	-1.187.107,11
Chegadas aéreas	-635.183,93	565.365,14	-69.818,79
Chegadas subterrâneas	-3.865.389,61	2.682.307,24	-1.183.082,37
Contadores e acessórios	-1.643.172,82	1.633.985,93	-9.186,89
Iluminação pública	-4.618.362,28	3.399.006,16	-1.219.356,12
Eq. Telegestão Energia EDP Box	-3.490,25	364,17	-3.126,08
Total	30.217.728,23	-20.351.700,16	9.866.028,07

Embora a informação disponibilizada pela E-Redes possa responder, segundo o concessionário, ao estabelecido no DL 15/2022, certo é que esta não apresenta o detalhe necessário para o município proceder aos registos contabilísticos exigidos pela NCP 4.

Para proceder conforme exigido a informação disponibilizada pelo concessionário tem de reportar, no mínimo os seguintes elementos:

1. Desagregação dos grupos homogêneos que permita o registo por grupos de bens adquiridos na mesma data e com igual taxa de depreciação;
2. Data de início da vida útil;
3. Vida útil estimada;
4. Valor bruto;
5. Depreciações do exercício, face à vida útil estimada;
6. Depreciações acumuladas, face à vida útil estimada;
7. Imparidades associadas a cada ativo;
8. Subsídios associados a cada ativo;
9. Abates – data de abate e respetiva depreciação no ano do abate e valor contabilístico.

Face a esta situação existem pareceres da Comissão de Normalização Contabilística (CNC) e da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, considerando que, apesar do contrato com a E-REDES dever ser regulado pela NCP 4 – Acordos de Concessão de Serviços, a informação disponibilizada pela E-REDES não cumpre os requisitos da Norma, não sendo possível ao Município reconhecer os ativos de concessão afetos ao contrato.



14.52
[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Tendo em conta o referido acima, o Município não conseguiu validar os valores apresentados e estando em falta a informação do valor do património, ao dispor da concessão, foi decidido não efetuar qualquer registo ao abrigo da NCP 4 em 2022

A natureza e extensão (nomeadamente, quantidade, período, ou quantia, como apropriado) de:

Direitos de usar ativos especificados;

Não Aplicável.

Direitos de esperar que o concessionário preste serviços especificados em relação ao acordo de concessão de serviços;

Não Aplicável.

Ativos de concessão de serviços reconhecidos como ativos durante o período de relato, incluindo ativos existentes do concedente reclassificados como ativos da concessão de serviços;

Não Aplicável.

Direitos de receber ativos especificados no final do acordo de concessão de serviços;

Não Aplicável.

Opções de reforma e de cessação;

Não Aplicável.

Outros direitos e obrigações (nomeadamente, principais ativos de concessão de serviços e gerais); e

Não Aplicável.

Obrigações de proporcionar ao concessionário o acesso aos ativos de concessão de serviços ou outros ativos geradores de rendimento; e

Não Aplicável.

[Handwritten signature]

(d) Alterações no acordo que ocorreram durante o período de relato.

Não Aplicável.

4.2 — Estas divulgações são apresentadas individualmente para cada acordo de concessão de serviços significativo ou em agregado para cada classe de acordos de concessão de serviços.

A informação acima descrita respeita as características de cada acordo de concessão em vigor à data das demonstrações financeiras.

5 — Ativos fixos tangíveis

5.1 — Uma Entidade deve divulgar, para cada classe de ativos fixos tangíveis reconhecida nas demonstrações financeiras:

As bases de mensuração usadas para determinar a quantia escriturada bruta;

A rubrica de AFT (Ativos Fixos Tangíveis) engloba as seguintes situações:

Bens de domínio Público, património histórico, artístico e cultural

Terrenos e recursos naturais
Edifícios e outras construções
Infraestruturas
Património histórico, artístico e cultural
Outros bens de domínio público

Bens próprios

Terrenos e recursos naturais
Edifícios e outras construções
Equipamento básico
Equipamento de transporte
Equipamento administrativo
Equipamentos biológicos
Outros ativos fixos tangíveis

No reconhecimento inicial, de acordo com os parágrafos 18 a 20, da NCP 5, é utilizado o critério do custo (aquisição ou construção). Quando não se conhece o custo (designadamente em transações sem contraprestação), são admitidos o Valor Patrimonial Tributário para os imóveis e o valor de mercado para os restantes ativos, este último também em conformidade com a Estrutura Concetual do SNC-AP.

Os ativos fixos tangíveis adquiridos após 1 de janeiro de 2020 são registados ao custo de aquisição ou produção líquidos das respetivas depreciações e perdas por imparidade acumuladas. Os custos de aquisição ou produção incluem o custo de compra, quaisquer custos diretamente atribuíveis às atividades necessárias para colocar os ativos na localização e condição necessária para operarem da forma pretendida e, quando aplicável, a estimativa inicial dos custos de desmantelamento e remoção dos ativos e de restauração dos respetivos locais de localização que a Entidade espera incorrer. Os custos subsequentes são incluídos na quantia escriturada do bem ou reconhecidos como ativos separados, conforme apropriado, somente quando é provável que benefícios económicos futuros fluirão para a Entidade e o custo possa ser mensurado com fiabilidade.

Os métodos de depreciação usados;

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 – Cadastro e vidas úteis dos ativos fixos tangíveis, intangíveis e propriedades de investimento, do SNC-AP - (CC2). 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.

As vidas úteis ou as taxas de depreciação usadas;

Os bens móveis adquiridos até 31 de dezembro de 2019 apresentam a vida útil calculada com base no definido pela Portaria 671/2000, de 17 de abril (Cadastro de Inventário dos Bens do Estado – CIBE). No caso dos edifícios e outras construções e bens móveis adquiridos a partir de 2020, foram adotadas as vidas úteis previstas pelo CC. Ver nota 2.1 acima.

A quantia escriturada bruta e a depreciação acumulada (agregada com as perdas de imparidade acumuladas) no início e no fim do período, e

Rubricas (1)	Início do Período				Final do Período			
	Quantia Bruta (2)	Amortizações Acumuladas (3)	Perdas por Imparidade Acumuladas (4)	Quantia escritura (5) = (2)-(3)-(4)	Quantia Bruta (6)	Amortizações Acumuladas (7)	Perdas por Imparidade Acumuladas (8)	Quantia escritura (9) = (6)-(7)-(8)
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural								
Terrenos e recursos naturais	23 226 296,04 €	4 79 658,28 €	- €	22 746 637,76 €	30 699 296,41 €	507 091,75 €	- €	30 192 204,66 €
Edifícios e outras construções	41 843 276,35 €	25 219 321,07 €	- €	16 623 955,28 €	44 711 554,26 €	26 254 216,95 €	- €	18 457 337,31 €
Infra estruturas	167 514 867,38 €	98 522 788,69 €	- €	68 992 078,69 €	143 371 953,44 €	73 205 627,38 €	- €	70 166 326,06 €
Património histórico, artístico e cultural em curso	10 766 786,71 €	22 997,65 €	- €	10 743 789,06 €	10 892 462,54 €	23 688,61 €	- €	10 868 773,93 €
	243 351 226,48 €	124 244 765,69 €	- €	119 106 480,79 €	229 675 266,65 €	99 990 624,69 €	- €	129 684 641,96 €
Ativos fixos em concessão								
Terrenos e recursos naturais	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Edifícios e outras construções	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Infra estruturas	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Património histórico, artístico e cultural	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ativos fixos em concessão em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros ativos fixos tangíveis								
Terrenos e recursos naturais	60 211 246,21 €	- €	- €	60 211 246,21 €	62 187 009,00 €	- €	- €	62 187 009,00 €
Edifícios e outras construções	128 977 981,13 €	37 748 352,71 €	- €	91 229 628,42 €	144 025 556,58 €	40 100 110,14 €	- €	103 925 446,44 €
Equipamento básico	24 776 794,82 €	21 172 971,15 €	- €	3 603 823,67 €	24 917 114,84 €	21 271 067,24 €	- €	3 646 047,60 €
Equipamento de transporte	9 661 773,95 €	6 629 209,67 €	- €	3 032 564,28 €	7 562 974,87 €	5 888 268,25 €	- €	1 674 706,62 €
Equipamento administrativo	6 607 032,07 €	6 068 447,28 €	- €	538 584,79 €	7 749 488,09 €	6 139 599,54 €	- €	1 609 888,55 €
Equipamentos biológicos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros	7 383 973,72 €	4 313 957,11 €	- €	3 068 616,61 €	8 628 881,53 €	4 673 798,94 €	- €	4 155 082,59 €
Ativos fixos tangíveis em curso	22 389 898,43 €	- €	- €	22 389 898,43 €	13 121 904,02 €	- €	- €	13 121 904,02 €
	260 008 100,33 €	75 934 327,92 €	- €	184 073 762,41 €	268 992 928,95 €	78 072 844,11 €	- €	190 920 084,82 €
Tota l	503 359 326,81 €	200 179 103,61 €	- €	303 180 223,20 €	498 068 195,58 €	178 063 468,80 €	- €	320 004 726,78 €

Handwritten signature in blue ink at the top right of the page, with the number '16.55' written above it.

Hg. 56




Todos os bens do ativo fixo tangível objeto de reconhecimento foram mensurados pelo seu custo, com exceção dos prédios rústicos e urbanos, que na transição para o SNC-AP, não existindo 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 de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites, deduzido das depreciações acumuladas.

As depreciações são calculadas, após a data em que os bens estejam disponíveis para serem utilizados, pelo método da linha reta, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo e bens, adotando-se o Classificador complementar 2 (CC2)

As vidas úteis e método de depreciação dos vários bens são revistos mensalmente. O efeito de alguma alteração a estas estimativas será reconhecido prospectivamente na demonstração dos resultados.

As despesas de conservação e reparação que não aumentem a vida útil dos ativos, nem resultem em benfeitorias ou melhorias significativas nos elementos dos ativos fixos tangíveis foram registadas como gastos do exercício 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.

O desreconhecimento dos ativos fixos tangíveis, resultantes da venda ou abate são determinados pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico na data de alienação ou abate, sendo registados na demonstração dos resultados nas rubricas «Outros rendimentos e ganhos» ou «Outros gastos e perdas».

Uma reconciliação da quantia escriturada no início e no fim do período mostrando:

Adições;

Alienações;

Aumentos ou diminuições resultantes de extinção, fusão e reestruturação de Entidades;

Aumentos ou diminuições resultantes de revalorizações e de perdas por imparidade (se existirem) reconhecidas ou revertidas diretamente no património líquido;





Handwritten signature

Perdas por imparidade e reversões de perdas por imparidade reconhecidas nos resultados;

Depreciação;

As diferenças de câmbio líquidas que surjam da transposição de demonstrações financeiras da moeda funcional para uma moeda de apresentação diferente, incluindo a transposição de uma unidade operacional estrangeira para a moeda de apresentação da Entidade

que relata; e

Outras alterações.

Handwritten mark

Handwritten signature

Rubricas (1)	Quantia Escriturada Inicial (2)	Variações							Quantia Escritura Final (11) = (2) + (3) + (4) + (5) + (6) - (7) - (8) - (9) - (10)	
		Adições (3)	Transferências Internas à Entidade (4)	Revalorizações (5)	Reverções Perdas por Impairidade (6)	Depreciações do Período (8)	Diferenças Câmbiais (9)	Diminuições (10)		
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural										
Terrenos e recursos naturais	22 746 637,76 €	89 770,98 €	7 407 653,21 €	- €	- €	- €	27 439,47 €	- €	24 423,22 €	30 192 204,66 €
Edifícios e outras construções infraestruturas	16 629 953,28 €	75 983,95 €	2 792 293,96 €	- €	- €	- €	1 084 895,88 €	- €	- €	18 467 537,31 €
Património histórico, artístico e cultural	68 992 078,68 €	15 098 940,98 €	4 514 512,00 €	- €	- €	- €	10 423 725,89 €	- €	9 918 629,48 €	68 857 582,30 €
Outros bens de domínio público em curso	10 749 789,06 €	86 333,80 €	98 336,08 €	- €	- €	- €	690,96 €	- €	- €	10 868 773,98 €
	119.106 460,79 €	15 945 435,11 €	14 793 795,20 €	- €	- €	- €	11 488 746,20 €	- €	9 343 046,70 €	128 975 898,20 €
Ativos fixos em concessão										
Terrenos e recursos naturais	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Edifícios e outras construções	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Infraestruturas	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Património histórico, artístico e cultural	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ativos fixos em concessão e em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros ativos tangíveis										
Terrenos e recursos naturais	60 211 246,21 €	1 600 542,08 €	428 988,44 €	- €	- €	- €	- €	- €	53 767,73 €	62 187 069,00 €
Edifícios e outras construções	91 229 028,42 €	8 173 901,48 €	12 158 829,43 €	- €	- €	- €	4 670 736,39 €	- €	2 965 576,30 €	108 925 446,44 €
Equipamento básico	9 605 823,67 €	1 041 624,17 €	- €	- €	- €	- €	544 690,75 €	- €	454 709,49 €	3 646 047,60 €
Equipamento de transporte	9 032 564,28 €	590 957,91 €	5 102,85 €	- €	- €	- €	953 017,72 €	- €	1 000 900,70 €	1 674 706,62 €
Equipamento administrativo	538 584,79 €	1 906 372,39 €	89 029,45 €	- €	- €	- €	229 319,07 €	- €	94 778,95 €	1 609 889,55 €
Equipamentos biológicos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros	9 068 616,61 €	4 175 346,17 €	99 336,08 €	- €	- €	- €	587 717,37 €	- €	1 153 063,03 €	5 463 826,35 €
Ativos fixos tangíveis e em curso	23 989 898,43 €	9 997 294,11 €	18 089 159,75 €	- €	- €	- €	- €	- €	5 82 068,77 €	13 121 904,02 €
	184.079 762,41 €	26 285 978,25 €	5 440 545,61 €	- €	- €	- €	6 985 481,50 €	- €	6 304 884,97 €	191 628 828,58 €
Total	303 180 223,20 €	41 631 413,96 €	9 913 249,59 €	- €	- €	- €	28 472 227,70 €	- €	15 647 931,67 €	320 004 726,78 €

Rubricas (1)	Adições										Total (12) = (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) + (8) + (9) + (10) + (11)
	Internas (2)	Compra (3)	Cessão (4)	Transferência ou Troca (5)	Expropriação (6)	Doação, herança... (7)	Declaração Pagamento (8)	Locação Financeira (9)	Fusão, Cisão (10)	Outras (11)	
Bens de domínio público, patrimônio histórico, artístico e cultural											
Terrenos e recursos naturais	18.491,12 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	308.261,50 €	89.770,38 €
Edifícios e outras construções	47.495,49 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	28.484,46 €	75.983,95 €
Infraestruturas	- €	9.821.489,13 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	5.271.851,85 €	15.093.340,88 €
Patrimônio histórico, artístico e cultural	- €	71.339,80 €	- €	- €	- €	15.000,00 €	- €	- €	- €	- €	86.339,80 €
Outros bens de domínio público em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	29.008,57 €	9.892.828,93 €	- €	- €	- €	15.000,00 €	- €	- €	- €	5.408.597,81 €	15.345.435,11 €
Ativos fixos em concessão											
Terrenos e recursos naturais	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Edifícios e outras construções	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Infraestruturas	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Patrimônio histórico, artístico e cultural	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ativos fixos em concessão em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros ativos fixos tangíveis											
Terrenos e recursos naturais	- €	171.951,97 €	- €	- €	- €	14.619,00 €	- €	- €	- €	1.413.771,11 €	1.600.542,08 €
Edifícios e outras construções	486.286,84 €	186.150,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	7.481.464,64 €	8.173.901,48 €
Equipamento básico	17.103,02 €	1.022.043,67 €	- €	- €	- €	1.587,28 €	910,20 €	- €	- €	- €	1.041.624,17 €
Equipamento de transporte	144.973,80 €	366.503,44 €	- €	- €	- €	- €	- €	79.475,67 €	- €	- €	580.957,91 €
Equipamento administrativo	- €	1.306.972,89 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.306.972,89 €
Equipamentos biológicos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros	- €	622.669,48 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	5.552.676,68 €	4.175.946,17 €
Ativos fixos tangíveis em curso	658.368,66 €	13.072.925,01 €	- €	- €	- €	16.386,28 €	910,20 €	79.475,67 €	- €	12.457.912,43 €	9.397.234,11 €
	687.377,03 €	22.965.753,94 €	- €	- €	- €	31.386,28 €	910,20 €	79.475,67 €	- €	17.866.510,24 €	41.681.413,36 €
Total											

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

15.60.


Rubricas (1)	Diminuições					Total (7)=(2)+(3)+(4)+(5)+(6)
	Alienações a Título Oneroso (2)	Transferência ou Troca (3)	Devolução ou Reversão (4)	Fusão, Cisão, Reestruturação (5)	Outras (6)	
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural						
Terrenos e recursos naturais	- €	24 423,22 €	- €	- €	- €	24 423,22 €
Edifícios e outras construções	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Infraestruturas	- €	9 318 623,48 €	- €	- €	- €	9 318 623,48 €
Património histórico, artístico e cultural	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros bens de domínio público em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	- €	9 343 046,70 €	- €	- €	- €	9 343 046,70 €
Ativos fixos em concessão						
Terrenos e recursos naturais	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Edifícios e outras construções	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Infraestruturas	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Património histórico, artístico e cultural	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ativos fixos em concessão em curso	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros ativos fixos tangíveis						
Terrenos e recursos naturais	- 48 761,18 €	1 353,75 €	- €	- €	3 652,80 €	53 767,73 €
Edifícios e outras construções	- 402 919,31 €	- €	- €	- €	2 562 656,99 €	2 965 576,30 €
Equipamento básico	- €	454 709,49 €	- €	- €	- €	454 709,49 €
Equipamento de transporte	- €	1 000 900,70 €	- €	- €	- €	1 000 900,70 €
Equipamento administrativo	- €	- €	- €	- €	94 778,95 €	94 778,95 €
Equipamentos biológicos	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outros	- 5 096,84 €	94 021,91 €	- €	- €	1 053 964,28 €	1 153 083,03 €
Ativos fixos tangíveis em curso	- €	- €	- €	- €	582 068,77 €	582 068,77 €
	- 456 777,33 €	1 550 985,85 €	- €	- €	4 297 121,79 €	6 304 884,97 €
Total	- 456 777,33 €	10 894 032,55 €	- €	- €	4 297 121,79 €	15 647 931,67 €

Além das variações expostas nos quadros acima, não se verificam diferenças cambiais nem outras alterações nas rubricas de Ativos Fixos tangíveis.

5.2 — Uma Entidade deve também divulgar para cada classe de ativos fixos tangíveis reconhecida nas demonstrações financeiras:

A existência e quantias de restrições de titularidade e os ativos fixos tangíveis dados como garantia de passivos;

Não aplicável.

A quantia de dispêndios reconhecida na quantia escriturada de um ativo fixo tangível no decurso da sua construção;

Não aplicável.

A quantia de compromissos contratuais para a aquisição de ativos fixos tangíveis;

Não aplicável.



Se não for divulgada separadamente na demonstração dos resultados, a quantia da compensação por terceiros relativa a bens do ativo fixo tangível em imparidade, perdidos ou cedidos, que está incluída nos resultados.

Não aplicável.

A Entidade deve divulgar a depreciação durante um período, distinguindo a parte reconhecida nos resultados e a parte incluída no custo de outros ativos.

Não aplicável.

— De acordo com a NCP 2, uma Entidade divulga a natureza e efeito de qualquer alteração numa estimativa contabilística que tenha efeito material no período corrente, ou que se espera venha a ter em períodos subsequentes. Para ativos fixos tangíveis, tal divulgação pode ocorrer de alterações em estimativas com respeito a:

Valores residuais;

Não aplicável.

Custos estimados de desmantelamento, remoção ou restauro de ativos fixos tangíveis;

Não aplicável.

Vidas úteis; e

Não aplicável. Utilização das vidas úteis, conforme já divulgado, tal como estabelecidas pela Portaria 671/2000, de 17 de abril e Classificador Complementar.

Método de depreciação.

Não aplicável. Utilização do método da linha reta. Consistência de método entre o SNC-AP e POCAL.

5.5 — Se os ativos fixos tangíveis forem apresentados por quantias revalorizadas deve ser divulgado:

A data de eficácia da revalorização;

Não aplicável.

Dispositivo legal de suporte;

Não aplicável.

O excedente de revalorização, no início e no final dos períodos de relato, indicando as alterações durante o mesmo e quaisquer restrições na distribuição do seu saldo;

Não aplicável.

A soma de todos os aumentos dos excedentes de revalorização; e

Não aplicável.

A soma de todas as reduções dos excedentes de revalorização.

Não aplicável.

5.6 — Quando aplicável, as Entidades devem ainda fazer as seguintes divulgações:

A quantia escriturada de ativos fixos tangíveis temporariamente sem uso;

Não aplicável.

A quantia escriturada bruta de qualquer ativo fixo tangível totalmente depreciado que ainda esteja em uso; e

Não aplicável.

A quantia escriturada de ativos fixos tangíveis retirados de uso ativo e detidos para alienação.

Não aplicável.

6 — Locações

Locatários

6.1 — No que se refere a locações financeiras os locatários devem divulgar o seguinte:

Para cada classe de ativos, a quantia escriturada líquida à data de relato;

Não Aplicável.



163
[Handwritten signature]

Uma reconciliação entre o total dos futuros pagamentos mínimos da locação à data de relato e o seu valor presente.

Não Aplicável.

Além disso, uma Entidade deve divulgar o total de futuros pagamentos mínimos da locação futuros à data de relato, e o seu valor presente, para cada um dos seguintes períodos:

Não superior a um ano;

Superior a um ano e não superior a cinco anos;

Superior a cinco anos.

Não Aplicável.

As rendas contingentes reconhecidas como gastos do período;

Não Aplicável.

O total dos futuros pagamentos mínimos de sublocação que se espera receber segundo sublocações não canceláveis à data de relato; e

Não Aplicável.

Uma descrição geral dos acordos de locação significativos do locatário, incluindo pelo menos o seguinte:

Os critérios na base dos quais se determinam as rendas contingentes a pagar;

Não Aplicável.

A existência e os termos de renovação, ou de opções de compra e cláusulas de escalonamento; e

Não Aplicável.

Restrições impostas por acordos de locação, tais como as respeitantes ao retorno dos resultados, retorno de contribuições de capital, dividendos ou distribuições similares, dívida adicional e futuras locações.

Não Aplicável.

[Handwritten signature]



Handwritten signature and initials at the top right of the page.

6.2 — No que se refere a locações operacionais os locatários devem divulgar o seguinte:

(a) O total dos futuros pagamentos mínimos de locação segundo locações operacionais não canceláveis para cada um dos seguintes períodos:

Não superior a um ano;

Superior a um ano e não superior a cinco anos;(iii) Superior a cinco anos;

LOCAÇÃO	Tipo de locação	Início do contrato	Pagamentos mínimos	Pagamentos mínimos	Venc. do T.C.	Condições			Reconhecimento da locação			Pagamentos de locação					Pagamentos mínimos				
						Prazo	T.C.	Causa de extinção	Término	Comissão de prazo	Prazo	Ano	Estrutura financeira			Relatório de prestação de serviços			Fórmula de cálculo	No início do N	No fim do N
													Valor contratual	Valor de juros	Valor de imposto	Q. N	En. N	Provisão de N			
Banco BPI, SA	50/214534	05-06-2017	302.457,18	357.382,78	2228	05-12-2016	1,40	144	mensal	27-12-2017	302.457,18	382.457,18	21.217,84	4.008,00	12.411,62	79.653,79	33.308,02	250.295,37	353.603,39	350.295,37	
Banco BPI, SA	50/214534	15-11-2016	777.925,00	757.034,05	2228	06-12-2016	1,40	144	mensal	30-12-2016	777.925,00	777.925,00	36.568,41	11.453,67	38.944,47	80.867,91	38.549,97	527.587,12	686.957,08	527.587,12	
Banco BPI, SA	50/214534	15-08-2019	1.270.254,20	1.290.358,64	2717	09-03-2019	1,40	48	trimestral	16-09-2019	1.270.254,20	1.270.254,20	44.630,72	16.500,14	68.280,60	56.771,22	114.736,50	1.166.743,46	1.221.462,98	1.166.743,46	
Caixa Geral de Depósitos, SA	500690046	16-12-2019	87.384,12	85.811,21	219	04-06-2019	1,80	20	mensal	30-12-2019	87.384,12	87.384,12	2.251,31	922,61	1.066,51	35.940,81	17.371,03	34.372,18	51.743,21	34.372,18	
Caixa Geral de Depósitos, SA	500690046	20-09-2021	4.801.523,30	4.681.485,22	1612	18-01-2021	2,50	144	bimestral	29-09-2021	4.801.523,30	4.801.523,30	22.623,86	66.027,86	265.340,38	0,00	0,00	4.801.523,30	4.801.523,30	4.801.523,30	
Caixa Geral de Depósitos, SA	500690046	22-11-2021	38.656,35	38.447,10	812	16-06-2021	1,25	48	mensal	22-11-2021	38.656,35	38.656,35	11,43	177,18	355,32	1.583,05	9.417,15	28.956,35	38.373,50	28.956,35	
Caixa Geral de Depósitos, SA	500690046	25-01-2022	53.530,35	52.848,04	786	19-06-2021	1,2572	48	mensal	25-01-2022	53.530,35	53.530,35	0,00	188,32	352,66	0,00	12.941,71	40.878,84	53.520,55	40.878,84	

O total de futuros pagamentos mínimos de sublocação que se espera receber segundo sublocações não canceláveis à data de relato;

Não Aplicável.

Pagamentos de locação e de sublocação reconhecidos como um gasto do período, separando as quantias relativas a pagamentos mínimos de locação, rendas contingentes e pagamentos de sublocação;

Não Aplicável.

Uma descrição geral dos acordos de locação significativos do locatário, incluindo pelo menos o seguinte:

Os critérios na base dos quais se determinam as rendas contingentes a pagar;

Não Aplicável.

A existência e os termos de renovação ou de opções de compra e cláusulas de escalonamento; e

Não Aplicável.

Handwritten signature at the bottom right of the page.

Restrições impostas por acordos de locação, tais como as respeitantes ao retorno dos resultados, retorno de contribuições de capital, dividendos ou distribuições similares, dívida adicional e futuras locações.

Não Aplicável.

Locadores

6.3 — Quanto a locações financeiras os locadores devem divulgar o seguinte:

(a) Uma reconciliação entre o investimento total bruto na locação à data de relato e o valor presente dos pagamentos mínimos da locação a receber na mesma data. Adicionalmente, uma Entidade deve divulgar o investimento bruto na locação e o valor presente dos pagamentos mínimos da locação a receber à data de relato, relativamente a cada um dos seguintes períodos:

Não superior a um ano;

Superior a um ano e não superior a cinco anos; e

Superior a cinco anos.

Não Aplicável.

Rendimento financeiro não obtido;

Não Aplicável.

Os valores residuais não garantidos que crescem em benefício do locador;

Não Aplicável.

O ajustamento acumulado de pagamentos mínimos da locação a receber incobráveis;

Não Aplicável.

As rendas contingentes reconhecidas como rendimentos do período na demonstração dos resultados; e

Não Aplicável.

Uma descrição geral dos acordos de locação significativos do locador.

Não Aplicável.

6.4 — Quanto a locações operacionais os locadores devem divulgar o seguinte:

(a) O total dos futuros pagamentos mínimos da locação relativo a locações operacionais não canceláveis, para cada um dos seguintes períodos:

Não superior a um ano;

Superior a um ano e não superior a cinco anos; e

Superior a cinco anos.

Não Aplicável.

O total das rendas contingentes reconhecidas como rendimentos do período na demonstração dos resultados; e

Não Aplicável.

Uma descrição geral dos acordos de locação significativos do locador.

Não Aplicável.

6.5 — Os requisitos de divulgação para locatários e locadores aplicam-se igualmente às vendas seguidas de locação. Assim, a descrição dos acordos significativos de locação para estes casos implica a divulgação de cláusulas únicas e invulgares do *acordo ou dos termos da transação*.

Não Aplicável.

7 — Custos de empréstimos obtidos

7.1 — Uma Entidade deve divulgar:

A política contabilística adotada para os custos de empréstimos obtidos;

Nos termos do estabelecido pela NCP 7, os custos de empréstimos obtidos são reconhecidos como um gasto no período em que são suportados independentemente de como esses empréstimos são aplicados.

Os custos de empréstimos obtidos que sejam diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo que se qualifica são capitalizados como parte do custo desse ativo. Estes custos são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que deles resultem benefícios económicos futuros ou potencial de serviço para a Entidade e os custos possam ser mensurados com fiabilidade.

Quando uma Entidade adotar o tratamento contabilístico da capitalização, esse tratamento é aplicado de forma consistente a todos os custos de empréstimos obtidos que sejam diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de todos os ativos que se qualifica da Entidade.

A quantia dos custos de empréstimos capitalizada durante o período; e

Não Aplicável.

A taxa de capitalização usada para determinar a quantia de custos de empréstimos elegíveis para capitalização (quando for necessário aplicar uma taxa média de capitalização a empréstimos obtidos para fins gerais).

Não Aplicável.

Como informação genérica, os movimentos consolidados relativos ao endividamento do Município são:

8 — Propriedades de investimento

Modelo do justo valor e modelo do custo

8.1 — As divulgações seguintes aplicam-se em complemento das previstas na nota 6 — Locações. De acordo com a NCP 6 o titular de uma propriedade de investimento faz as divulgações dos locadores sobre locações que tenha celebrado. Uma Entidade que detenha uma propriedade de investimento segundo uma locação financeira ou uma locação operacional faz as divulgações dos locatários para locações financeiras e faz divulgações dos locadores para quaisquer locações operacionais que tenham celebrado.

8.2 — Uma Entidade deve divulgar:

Se aplica o modelo do justo valor ou o modelo do custo;

Para os bens imóveis classificados como Propriedades de Investimento, a fórmula do VPT do Código do IMI constitui uma técnica apropriada de avaliação do justo valor, pelo que os referidos ativos encontram-se registados pelo referido método.

Se aplica o modelo do justo valor, se, e em que circunstâncias, os interesses em propriedades detidos segundo locações operacionais são classificados e contabilizados como propriedades de investimento;

Não aplicável.

Quando a classificação for difícil, os critérios que usa para distinguir uma propriedade de investimento de uma propriedade ocupada pelo titular e de uma propriedade detida para venda no decurso normal da atividade;

Nos termos da NCP 8, “Propriedade de investimento “é um terreno ou um edifício, ou parte de um edifício, ou ambos, detidos (pelo proprietário, ou pelo locatário segundo uma locação financeira) para obtenção de rendas ou para valorização do capital, ou ambos, e que não seja para usar na produção ou fornecimento de bens ou serviços ou para fins administrativos ou para Vender no decurso normal das operações.

Propriedade ocupada pelo titular é a propriedade detida (pelo proprietário, ou pelo locatário segundo uma locação financeira) para uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços ou para fins administrativos.

Nos termos das definições referidas, a classificação em propriedade de investimento resulta sempre do fim principal a que se destina o ativo correspondente, pelo que a existências de rendas não significa que o ativo correspondente tenha esse único fim.

Os métodos e pressupostos significativos aplicados na determinação do justo valor das propriedades de investimento, incluindo uma declaração sobre se a determinação do justo valor foi suportada por evidência do mercado ou se foi mais baseada em outros fatores (que a Entidade deve divulgar) devido à natureza da propriedade e à falta de dados comparáveis de mercado;

Não aplicável.

A extensão até à qual o justo valor das propriedades de investimento (como mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras) se baseia numa avaliação feita por um avaliador independente com uma qualificação profissional reconhecida e relevante e com experiência recente na localização e categoria das propriedades de investimento que estão a ser avaliadas. Se tal avaliação não tiver sido feita, esse facto deve ser divulgado;

Não aplicável.

As quantias incluídas na demonstração dos resultados quanto a:

Propriedade de investimento que não geraram rendimento de rendas durante o período;

Não aplicável.

A existência e quantia de restrições sobre o grau de realização das propriedades de investimento ou sobre a remessa de rendimento e de recebimentos de alienações; e

Não aplicável.

Obrigações contratuais para comprar, construir ou desenvolver propriedades de investimento ou para fazer reparações, manutenção ou melhorias.

Não aplicável.

Modelo do justo valor

8.3 — Além das divulgações exigidas anteriormente, uma Entidade que aplique o modelo do justo valor deve também divulgar uma reconciliação da quantia escriturada das propriedades de investimento no início e no fim do período, mostrando o que se segue:

Adições, divulgando separadamente as adições resultantes de aquisições e as resultantes de dispêndio subsequente reconhecido na quantia escriturada de um ativo;

Adições resultantes de aquisições por meio de concentrações da Entidade;

Alienações;

Ganhos ou perdas líquidas provenientes do justo valor;

As diferenças cambiais líquidas que surjam da transposição de demonstrações financeiras para uma moeda de apresentação diferente, e da transposição de uma unidade operacional estrangeira para a moeda de apresentação da Entidade que relata;

Transferências para e de inventários e propriedade ocupada pelo titular; e

Outras alterações.

Não aplicável.

Rubricas (1)	Quantia escritura inicial (2)	Variações (modelo do justo valor)						Quantia escriturada final (9)
		Adições (3)	Transferências internas à entidade (4)	Depreciações do Período	Ganhos de justo valor (5)	Perdas de justo valor (6)	Diferenças cambiais (7)	
Propriedades de investimento								
Bens de domínio público	7 878 519,59 €		- 7 613 650,21 €					264 869,38 €
Terrenos e recursos naturais	462 687,75 €		- 222 991,44 €					239 696,31 €
Edifícios e outras construções	10 499 426,23 €		- 6 995 505,07 €	- 333 153,28 €				3 170 767,88 €
Outras propriedades de investimento								- €
Propriedades de investimento em curso								- €
Total	18 840 633,57 €	- €	-14 832 146,72 €	- 333 153,28 €	- €	- €	- €	3 675 333,57 €

Quando uma avaliação obtida for ajustada significativamente para efeito das demonstrações financeiras, por exemplo para evitar dupla contagem de ativos ou passivos que são reconhecidos como ativos e passivos separados, a Entidade deve divulgar uma reconciliação entre a avaliação obtida e a avaliação ajustada incluída nas demonstrações financeiras, mostrando separadamente a quantia agregada de quaisquer obrigações de locação que tenham sido acrescentadas, e quaisquer outros ajustamentos significativos.

Não aplicável.

Handwritten signatures and initials in the top right corner.

Nos casos excecionais em que não seja possível mensurar o justo valor com fiabilidade, uma propriedade de investimento é mensurada usando o modelo do custo, a reconciliação exigida na nota 8.3 deve divulgar as quantias relativas a essas propriedades de investimento separadamente de quantias relativas a outras propriedades de investimento. Além disso, uma Entidade deve divulgar:

Uma descrição das propriedades de investimento;

Uma explicação sobre o facto de o justo valor não poder ser mensurado com fiabilidade;

Se possível, o intervalo de estimativas dentro do qual seja provável que fique o justo valor; e

Sobre a alienação de propriedade de investimento não registada pelo justo valor:

O facto de a Entidade ter alienado propriedades de investimento não registadas pelo justo valor;

A quantia escriturada dessas propriedades de investimento à data da venda; e

A quantia de ganho ou perda reconhecido.

Não aplicável.

Modelo do custo

8.6 — Além das divulgações exigidas pela nota 8.2, uma Entidade que aplique o modelo do custo deve também divulgar:

(a) As vidas úteis ou as taxas de depreciação

Não aplicável.

As vidas úteis ou as taxas de depreciação usadas;

Não aplicável.

A quantia escriturada bruta e a depreciação acumulada (agregada com perdas de imparidade acumuladas) no início e no fim do período;

Não aplicável.

Uma reconciliação da quantia escriturada das propriedades de investimento no início e no fim do período mostrando o que se segue:

Adições, divulgando separadamente as adições resultantes de aquisições e as resultantes de dispêndio subsequente reconhecido como um ativo;

Adições resultantes de aquisições por meio de concentrações da Entidade;

Alienações;

Depreciação;

A quantia de perdas por imparidade reconhecidas, e a quantia de perdas por imparidade revertidas, durante o período;

As diferenças cambiais líquidas que surjam da transposição de demonstrações financeiras para uma moeda de apresentação diferente, e da transposição de uma unidade operacional estrangeira para a moeda de apresentação da Entidade que relata;

Transferências para e de inventários e propriedade ocupada pelo proprietário; e

Outras alterações; e

Não aplicável.

(e) O justo valor de propriedades de investimento. Nos casos excecionais em que uma Entidade não possa determinar o justo valor da propriedade de investimento com fiabilidade, deve divulgar:

Uma descrição das propriedades de investimento;

Não Aplicável.

Uma explicação sobre o facto de o justo valor não poder ser determinado com fiabilidade;

Não Aplicável.

Se possível, o intervalo de estimativas dentro do qual é altamente provável que fique o justo valor.

Não aplicável.

9 — Imparidade de ativos

Divulgações gerais

9.1 — Uma Entidade deve divulgar os critérios por si desenvolvidos para distinguir ativos não geradores de caixa de ativos geradores de caixa.

Os ativos geradores de caixa são detidos com o objetivo principal de gerarem retorno económico, situação que se verifica quando o ativo é usado de forma consistente com a adotada por uma Entidade comercial.

A generalidade dos ativos do Município é não gerador de caixa, verificando-se casos em que um ativo poderá gerar fluxos de caixa, embora seja principalmente detido para prestar um serviço.

Por norma, um ativo é classificado como gerador de caixa desde que tal ativo seja utilizado com objetivo de gerar retorno económico através do fornecimento de bens e/ou serviços a terceiros.

Nos termos da NCP 9, esta nota não se aplica a “Inventários”, “Contratos de Construção”, “Ativos Financeiros – no âmbito da NCP 18 – Instrumentos Financeiros”, “Propriedades de Investimento ao Justo Valor”, “Ativos Fixos tangíveis e Ativos intangíveis” mensurados por quantias revalorizadas, “Goodwill”, “Ativos Biológicos” mensurados ao justo valor menos custos de venda e “Outros Ativos” cujos requisitos contabilísticos de imparidade se encontrem previstos noutras NCP.

Deste modo, as divulgações desta nota estarão relacionadas com Ativos Fixos Tangíveis, Ativos intangíveis e Propriedades de Investimento, todos mensurados ao custo.

Divulgações específicas — Ativos não geradores de caixa

9.2 — Uma Entidade deve divulgar o seguinte por cada perda por imparidade material reconhecida ou revertida durante o período:

Os acontecimentos e circunstâncias que conduziram ao reconhecimento ou reversão da perda por imparidade.

Para avaliar se existe algum indício de que um ativo possa estar em imparidade, o Município de Setúbal considera as seguintes situações:

i) Fontes externas de informação

(a) Cessaçã, ou cessaçã eminente, da procura ou da necessidade dos serviços proporcionados pelo ativo;

(b) Ocorreram durante o período, ou ocorrerão no futuro próximo, alterações significativas de longo prazo com um efeito adverso na Entidade, no ambiente tecnológico em que a Entidade opera, na legislação ou na política governamental;

ii) — Fonte internas de informação

(a) Evidência de obsolescência ou danos físicos no ativo;

(b) Ocorreram durante o período, ou espera-se que ocorrerão no futuro próximo, alterações significativas de longo prazo com efeitos adversos na Entidade, na extensão ou na forma em que um ativo é usado ou se espera que seja usado. Estas alterações incluem o ativo tornar-se inútil, existir um plano para descontinuar ou reestruturar as operações a que o ativo pertença, ou um plano para alienar um ativo antes da data previamente esperada, e a reavaliação da vida útil de um ativo;

(c) Uma decisão para suspender a construção do ativo antes de estar concluído ou em condições de ser utilizado; e

(d) Evidência indicando que o desempenho de serviço de um ativo está a ser, ou será, significativamente pior do que esperado.

Nos termos da NCP 9, a procura ou a necessidade de serviços pode variar no tempo, o que afetará a extensão em que os ativos não geradores de caixa são utilizados ao proporcionar esses serviços, mas variações negativas na procura não são necessariamente indícios de imparidade. Quando a procura de serviços cessa, ou está prestes a cessar, os ativos utilizados para proporcionar esses serviços podem estar em imparidade. A procura pode ser considerada como estando prestes a cessar quando é de tal forma baixa que a Entidade ou não tentou responder a essa procura, ou respondendo não teria adquirido o ativo que está a ser considerado para teste de imparidade. Podem também ocorrer situações em que o fim de um serviço implica que os ativos sejam considerados na prestação de outros serviços.

Note-se que com a descentralização de competências e a assunção de serviços por parte do Município, verifica-se maior concentração de serviços que cada vez absorvem maiores recursos humanos e financeiros.

Assim, nestes termos do acima explicitado, não se verificam indícios de que, á data de relato, se verifique a existência de indícios de imparidade sobre os ativos do Município.

A quantia da perda por imparidade reconhecida ou revertida.

Não aplicável.

A natureza do ativo.

Não aplicável.

O segmento a que o ativo pertence se a Entidade relatar a informação por segmentos de acordo com a NCP 25.

Não aplicável.

Se a quantia recuperável de serviço do ativo é o seu justo valor menos custos de vender ou o seu valor de uso.

Não aplicável.

Se a quantia recuperável de serviço for o justo valor menos custos de vender, a base usada para determinar o justo valor menos custos de vender (tal como se o justo valor foi determinado por referência a um mercado ativo).

Não aplicável.

Se a quantia recuperável de serviço for o valor de uso, a abordagem usada para determinar o valor de uso.

Não aplicável.

9.3 — Uma Entidade deve divulgar a informação que se segue para o total de perdas por imparidade e o total de reversões de perdas por imparidade reconhecidas durante o período para as quais nenhuma informação esteja divulgada:

As principais classes de ativos afetados por perdas por imparidade (e as principais classes de ativos afetados por reversões de perdas por imparidade).

Ativo	Natureza	Quantia Bruta	Imparidade Acumulada	Quantia recuperável	Modelo utilizado	
					Justo Valor	valor de uso
(1)	(2)	(3)	(3)	(3)	(4)	(5)
Clientes, contribuintes e utentes	Gerador de Caixa	10 085 999,05 €	6 233 429,22 €	3 852 569,83 €	3 852 569,83 €	
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	Não gerador de caixa	- €	- €	- €	- €	
Total		10 085 999,05 €	6 233 429,22 €	3 852 569,83 €	3 852 569,83 €	- €

Os principais acontecimentos e circunstâncias que conduziram ao reconhecimento das perdas por imparidade e reversões de perdas por imparidade.

Não Aplicável.

9.4 — Uma Entidade deve divulgar os principais pressupostos usados para determinar a quantia recuperável de serviço de ativos durante o período.

Não Aplicável.

Divulgações específicas — Ativos geradores de caixa

9.5 — Uma Entidade deve divulgar o seguinte por cada perda por imparidade material reconhecida ou revertida durante o período para um ativo individual gerador de caixa ou uma unidade geradora de caixa:

Os acontecimentos e circunstâncias que conduziram ao reconhecimento ou reversão da perda por imparidade.

Foram considerados os mesmos critérios que os divulgados para os ativos não geradores de caixa, conforme explicitado na nota 9.2 a) acima.

A quantia da perda por imparidade reconhecida ou revertida.

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Aumentos				Diminuições				Quantia escriturada final
		Reforços	Aumentos da quantia escriturada	Outros aumentos	Total aumentos	Utilizações	Reversões	Outros diminuições	Total diminuições	
Clientes, contribuintes e utentes	11 230 406,63		2 437 419,42		2 437 419,42	6 233 429,22			6 233 429,22	7 434 396,83
Matérias-primas, subsid.e de consumo	0,00				0,00				0,00	0,00
TOTAL	11 230 406,63	0,00	2 437 419,42	0,00	2 437 419,42	6 233 429,22	0,00	0,00	6 233 429,22	7 434 396,83

Relativamente a um ativo gerador de caixa:

A natureza do ativo; e

Não Aplicável.

Se a Entidade relata informação por segmentos de acordo com a NCP 25, o segmento relatado a que o ativo pertence, com base no formato de relato da Entidade.

Não Aplicável.

(d) Relativamente a uma unidade geradora de caixa:

Uma descrição da unidade geradora de caixa (por exemplo, se é uma linha de produtos, uma instalação, uma operação comercial, uma área geográfica ou um segmento relatado);

Não Aplicável.

A quantia da perda por imparidade reconhecida ou revertida por classe de ativos e, se a Entidade relatar informação por segmentos de acordo com a NCP 25, por segmento relatado com base no formato de relato da Entidade; e

Não Aplicável.

Se a agregação de ativos para identificar a unidade geradora de caixa se alterou desde a estimativa anterior da quantia recuperável (se a houver) da unidade geradora de caixa, uma descrição da forma corrente e anterior de agregar ativos e as razões para alterar essa forma de identificação da unidade geradora de caixa.

Não Aplicável.

Se a quantia recuperável do ativo é o justo valor menos custos de vender ou o seu valor de uso;

Não Aplicável.

Se a quantia recuperável do ativo for o justo valor menos custos de vender, a base usada para determinar esse valor (por exemplo, se o justo valor foi determinado com referência a um mercado ativo); e

Não Aplicável.

Se a quantia recuperável for o valor de uso, as taxas de desconto usadas na estimativa corrente e anterior (se houver) do valor de uso.

Não Aplicável.

9.6 — Uma Entidade deve divulgar a seguinte informação para as perdas por imparidade agregadas e as reversões agregadas de perdas por imparidade reconhecidas durante o período para o qual nenhuma informação é divulgada de acordo com a nota anterior:

As principais classes de ativos afetados por perdas por imparidade e as principais classes de ativos afetados por reversões de perdas por imparidade; e

Não Aplicável.

Os principais acontecimentos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento destas perdas por imparidade e reversões de perdas por imparidade.

Não Aplicável.

9.7 — Uma Entidade deve divulgar os principais pressupostos usados para determinar a quantia recuperável de ativos durante o período.

Não Aplicável.

10 — Inventários

10.1 — Uma Entidade deve divulgar:

As políticas contabilísticas adotadas na mensuração de inventários, incluindo a(s) fórmula(s) de custeio usada(s);

Os inventários englobam bens comprados e detidos para revenda incluindo, por exemplo, mercadoria comprada por uma Entidade e detida para revenda, produtos acabados ou trabalhos em curso que estejam a ser produzidos pela Entidade. Os inventários também incluem materiais e consumíveis aguardando o seu uso no processo de produção e bens comprados ou produzidos por uma Entidade, para distribuir a terceiros gratuitamente ou por um valor simbólico.

Os inventários devem ser mensurados pela quantia mais baixa entre o custo e o valor realizável líquido, exceto quando forem adquiridos através de uma transação sem contraprestação, devem ser mensurados pelo justo valor à data de aquisição.

Quando os inventários forem detidos para distribuir sem contrapartida ou com uma contrapartida simbólica, ou para consumir no processo de produção de bens para subsequentemente distribuir sem contrapartida ou por uma contrapartida simbólica, devem ser mensurados pela quantia mais baixa entre o custo e o custo de reposição corrente.

O custo dos inventários inclui todos os custos de compra, custos de transformação e outros custos suportados para colocar os inventários no seu local e condição atuais.

Quando os inventários são vendidos, trocados ou distribuídos, a quantia escriturada desses inventários é reconhecida como um gasto do período em que o respetivo rendimento é reconhecido. Se não existir rendimento relacionado, o gasto é reconhecido quando os bens forem distribuídos ou o respetivo serviço for prestado. A quantia de qualquer abate de inventários, assim como todas as perdas de inventários, devem ser reconhecidas como um gasto no período em que ocorra o abate ou a perda. A reversão de qualquer abate de inventários é reconhecida como uma redução na quantia de inventários reconhecida como gasto do período em que a reversão ocorre.

A quantia total registada de inventários e a quantia escriturada por classificações apropriadas à Entidade;

Rubrica (1)	Quantia Bruta (2)	Imparidade Acumulada (3)	Quantia Recuperável (4) = (2)-(3)
Mercadorias	0,00	0,00	0,00
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	457 475,64	0,00	457 475,64
Produtos acabados e intermédios	0,00	0,00	0,00
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00	0,00	0,00
Produtos e trabalhos em curso	0,00	0,00	0,00
Total	457 475,64 €	0,00	457 475,64 €

A quantia de inventários registada pelo justo valor menos custos de vender;

Não Aplicável.

A quantia de inventários reconhecida como gasto durante o período;

Rubrica	Quantia escriturada inicial	Movimentos do período							Quantia escriturada final (9)=(1)+(2)-(3)+/- (4)-(5)+(6)-(7)+(8)
		Compras líquidas	Consumos/gastos	Var. Inv. Produção	Perdas por imparidade	Reversões Perdas por imparidade	Outras reduções de inventários	Outros aumentos de inventários	
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	335 452,98	1 405 158,00	1 356 359,07	0,00	0,00	0,00	0,00	73 223,73	457 475,64
Produtos acabados e intermédios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produtos e trabalhos em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	335 452,98 €	1 405 158,00 €	1 356 359,07 €	0,00	0,00	0,00	0,00	73 223,73 €	457 475,64 €

A quantia de qualquer redução de inventários reconhecida como um gasto do período;

Não Aplicável.



fs. 81

A quantia da reversão de qualquer redução que seja reconhecida na demonstração dos resultados do período;

Não Aplicável.

As circunstâncias ou acontecimentos que levaram à reversão de uma redução de inventários;

Não Aplicável.

A quantia escriturada de inventários dados como penhor de garantia a passivos.

Não Aplicável.

11 — Agricultura

Divulgações gerais

11.1 — Uma Entidade deve divulgar o ganho ou perda global que surja durante o período corrente no reconhecimento inicial de ativos biológicos e produtos agrícolas e das alterações no justo valor menos os custos estimados no ponto de venda dos ativos biológicos.

Não aplicável.

11.2 — Uma Entidade deve fazer uma descrição dos ativos biológicos que distinga entre ativos biológicos consumíveis e ativos biológicos de produção duradoura, e entre ativos biológicos detidos para venda e ativos biológicos detidos para distribuição gratuita ou com retribuição simbólica. Estas divulgações devem contemplar simultaneamente uma descrição quantificada e uma descrição narrativa.

Não aplicável.

11.3 — Uma Entidade deve ainda divulgar:

A natureza das suas atividades que envolvem cada grupo de ativos biológicos; e

Mensurações não financeiras ou estimativas das quantidades físicas de:

Cada grupo de ativos biológicos da Entidade no final do período; e

Produção de produtos agrícolas durante o período.

Não aplicável.

Uma Entidade deve divulgar os métodos e pressupostos relevantes utilizados na determinação do justo valor de cada grupo de produtos agrícolas no ponto da colheita e de cada grupo de ativos biológicos.

Não aplicável.

Uma Entidade deve divulgar o justo valor menos os custos estimados no ponto de venda dos produtos agrícolas colhidos durante o período, determinado no ponto de colheita.

Não aplicável.

Uma Entidade deve divulgar:

A existência e quantias registadas de ativos biológicos cuja propriedade esteja sujeita a ónus ou encargos, designadamente as quantias registadas de ativos biológicos dados em penhora como garantia de passivos;

Não aplicável.

A natureza e extensão de restrições sobre o uso ou capacidade da Entidade vender ativos biológicos;

Não aplicável.

A quantia de compromissos para o desenvolvimento ou aquisição de ativos biológicos;
e

Não aplicável.

A estratégia de gestão do risco financeiro relativo à atividade agrícola.

Não aplicável.

11.7 — Uma Entidade deve apresentar uma reconciliação das alterações na quantia escriturada de ativos biológicos entre o início e o fim do período corrente. Essa reconciliação deve incluir:

O ganho ou perda resultante de alterações do justo valor menos os custos estimados no ponto de venda, divulgado separadamente para ativos biológicos de produção duradoura e ativos biológicos consumíveis;

Não aplicável.



13-83
[Handwritten signature]

Aumentos devidos a compras;

Não aplicável.

Aumentos devidos a ativos adquiridos por meio de uma transação sem contraprestação;

Não aplicável.

Diminuições atribuíveis a vendas de ativos;

Não aplicável.

Diminuições resultantes de distribuições gratuitas ou com retribuição simbólica;

Não aplicável.

Diminuições devidas a colheitas;

Não aplicável.

Variações resultantes de reestruturações de Entidades; e

Não aplicável.

Outras alterações.

Não aplicável.

Divulgações adicionais de ativos biológicos quando o justo valor não puder ser mensurado com fiabilidade

11.8 — Se uma Entidade mensurar ativos biológicos pelo seu custo menos qualquer depreciação acumulada e quaisquer perdas por imparidade acumuladas deve divulgar relativamente a tais ativos biológicos:

Uma descrição desses ativos biológicos;

Não aplicável.

[Handwritten signature]

Uma explicação da razão por que o justo valor não pode ser mensurado com fiabilidade;

Não aplicável.

Se possível, o intervalo de estimativas dentro das quais é altamente provável que se situe o justo valor;

Não aplicável.

O método de depreciação usado;

Não aplicável.

As vidas úteis ou as taxas de depreciação usadas; e

Não aplicável.

A quantia escriturada bruta e a depreciação acumulada (agregada com perdas por imparidade acumuladas) no início e no fim do período.

Não aplicável.

11.9 — Se, durante o período corrente, uma Entidade mensurar os ativos biológicos pelo seu custo menos qualquer depreciação acumulada e quaisquer perdas por imparidade acumuladas, deve divulgar qualquer ganho ou perda reconhecido na alienação de tal ativo biológico separadamente, e na reconciliação exigida na nota 11.6 deve divulgar separadamente as quantias relativas a tais ativos biológicos. Além disso, a reconciliação deve incluir as seguintes quantias incluídas nos resultados relacionadas com esses ativos biológicos:

(a) Perdas por imparidade;

Não aplicável.

(b) Reversões de perdas por imparidade; e

Não aplicável.

(c) Depreciação.

Não aplicável.

11.10 — Se o justo valor de ativos biológicos anteriormente mensurados pelo seu custo menos qualquer depreciação acumulada e quaisquer perdas por imparidade acumuladas se tornar mensurável com fiabilidade no decurso do período corrente, uma Entidade deve divulgar relativamente a esses ativos biológicos:

Uma descrição dos ativos biológicos;

Não aplicável.

**Uma explicação da razão por que o justo valor se tornou mensurável com fiabilidade;
e**

Não aplicável.

O efeito da alteração.

Não aplicável.

12 — Contratos de construção

12.1 — Uma Entidade deve divulgar:

A quantia do rendimento do contrato reconhecida como rendimento do período;

Não aplicável.

Os métodos usados para determinar o rendimento do contrato reconhecido no período; e

Não aplicável.

Os métodos usados para determinar a fase de acabamento dos contratos em curso.

Não aplicável.

12.2 — Uma Entidade deve divulgar para cada contrato em curso à data de relato:

A quantia agregada de custos suportados e ganhos reconhecidos (menos perdas reconhecidas) até à data;

Não aplicável.

A quantia de adiantamentos recebidos; e

Não aplicável.

A quantia de retenções.

Não aplicável.

13 — Rendimento de transações com contraprestação

13.1 — Uma Entidade deve divulgar:

As políticas contabilísticas adotadas para o reconhecimento do rendimento incluindo os métodos adotados para determinar a fase de acabamento das transações que envolvam a prestação de serviços;

O rendimento inclui apenas os influxos brutos de benefícios económicos ou potencial de serviços recebidos ou a receber pela Entidade de sua própria conta. As quantias recebidas na qualidade de agente ou em representação de outras Entidades (como, por exemplo, a cobrança de rendas de imóveis do Estado feita pela Direção-Geral do Tesouro e Finanças para entregar ao Estado), não são benefícios económicos ou potencial de serviço que fluam para a Entidade e não resultam em aumentos de ativos ou diminuições de passivos e, por isso, são excluídos do rendimento. De forma similar, num relacionamento como agente, os influxos brutos de benefícios económicos ou de potencial de serviço incluem quantias recebidas pelo agente a favor de terceiros que não resultam em aumentos do património líquido para a Entidade. As quantias cobradas por conta de terceiros não são rendimento. Pelo contrário, o rendimento é apenas a quantia da comissão recebida ou a receber relativa à cobrança ou detenção dos fluxos brutos.

O rendimento é mensurado pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber.

A quantia de rendimento proveniente de uma transação é geralmente determinada por acordo entre a Entidade e o comprador ou utilizador do ativo ou serviço e é mensurada pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber tendo em conta as quantias de quaisquer descontos comerciais e de quantidades concedidos.

Na maior parte dos casos, a retribuição é feita sob forma de caixa ou de equivalentes de caixa e a quantia do rendimento é a quantia de caixa ou de equivalentes de caixa recebida ou a receber. Porém, quando o influxo de caixa ou de equivalentes de caixa for diferido, o justo valor da retribuição pode ser menor que a quantia nominal de caixa recebida ou a receber. A diferença entre o justo valor e a quantia nominal da retribuição é reconhecida como rendimento de juros.

13.87.



Quando o desfecho de uma transação que envolva a prestação de serviços puder ser estimado com fiabilidade, o rendimento associado à transação é reconhecido com referência à fase de acabamento da transação à data do relato. O desfecho de uma transação pode ser estimado com fiabilidade quando estiverem satisfeitas todas as seguintes condições:

- (i) A quantia de rendimento pode ser mensurada com fiabilidade;
- (ii) É provável que os benefícios económicos ou potencial de serviço associados à transação fluirão para a Entidade;
- (iii) A fase de acabamento da transação à data de relato pode ser mensurada com fiabilidade; e
- (iv) Os custos suportados com a transação e os custos para completar a transação podem ser mensurados com fiabilidade.

O reconhecimento do rendimento com referência à fase de acabamento de uma transação é referido como o método da percentagem de acabamento.

O rendimento da venda de bens é reconhecido quando tiverem sido satisfeitas todas as condições seguintes:

- (i) A Entidade tiver transferido para o comprador os riscos e vantagens significativos da propriedade dos bens;
- (ii) A Entidade não mantiver envolvimento continuado na gestão a um nível usualmente associado à propriedade, nem o controlo efetivo sobre os bens vendidos;
- (iii) A quantia do rendimento puder ser mensurada com fiabilidade;
- (iv) For provável que os benefícios económicos ou potencial de serviço associados à transação fluirão para a Entidade; e
- (v) Os gastos suportados ou a suportar relativos à transação puderem ser mensurados com fiabilidade.

O rendimento proveniente do uso por terceiros de ativos da Entidade que geram juros, royalties, e dividendos ou distribuições similares, é reconhecido quando:

- (i) For provável que os benefícios económicos ou potencial de serviço associado à transação fluirão para a Entidade;
- (ii) A quantia do rendimento puder ser mensurada com fiabilidade.



18.88
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

O rendimento de juros, royalties, e dividendos ou distribuições similares é reconhecido usando os seguintes tratamentos contabilísticos:

(i) Os juros devem ser reconhecidos numa base proporcional ao tempo do rendimento real do ativo;

(ii) Os royalties devem ser reconhecidos à medida que são obtidos de acordo com a substância dos acordos relevantes;

e

(iii) Os dividendos ou distribuições similares devem ser reconhecidos quando o direito do acionista ou da Entidade de os receber for estabelecido.

A quantia de cada categoria significativa de rendimento reconhecida durante o período incluindo o rendimento proveniente de:

Prestações de serviços;

Venda de bens;

Juro;

Rendas;

Royalties;

Dividendos ou distribuições similares;

[Handwritten signature]

Tipo de Rendimento	Rendimento do período reconhecido	
	em	
	Resultados	Património Líquido
Vendas		
Mercadorias	299 666,51 €	- €
Produtos acabados e intermédios	364 240,36 €	- €
Subprodutos	50 453,14 €	- €
Prestação de Serviços		
Resíduos Sólidos	4 481 771,11 €	- €
Transportes Coletivos de Pessoas e Mercado	116 870,00 €	- €
Trabalhos por conta de particulares	- €	- €
Cemitérios	- €	- €
Mercados e Feiras	- €	- €
Parques de estacionamento	660 550,04 €	- €
Serviços sociais	1 436 042,82 €	- €
Serviços recreativos	- €	- €
Serviços culturais	307 553,89 €	- €
Serviços Desportivos	- €	- €
Outros específicos das autarquias	- €	- €
Concessões	- €	- €
Outros Serviços	302 731,56 €	- €
Saneamento	247 850,30 €	- €
Outros	- €	- €
Rendas Habitação social	- €	- €
Alienações		
Ativos fixos tangíveis	25 853,58 €	- €
Rendas em propriedades de investimento	- €	- €
Correções de períodos anteriores	315 641,96 €	- €
Juros obtidos	5,60 €	- €
Total	8 609 230,87 €	- €

(c) A quantia de rendimento proveniente da troca de bens ou serviços incluídos em cada categoria significativa de rendimento.

Quando existem bens ou serviços que são trocados por bens ou serviços de natureza e valor semelhante, a troca não é considerada como uma transação que gera rendimento.

Quando os bens são vendidos ou os serviços prestados por troca de bens ou serviços de natureza e valor dissemelhantes, a troca é considerada como uma transação que gera rendimento.

O rendimento é mensurado pelo justo valor dos bens ou serviços recebidos, ajustado pela quantia transferida de caixa ou seus equivalentes. Quando o justo valor dos bens ou serviços recebidos não puder ser mensurado com fiabilidade, o rendimento é mensurado pelo justo valor dos bens ou serviços cedidos, ajustado pela quantia transferida de caixa ou seus equivalentes.

No exercício não se verificou rendimento associado à troca de bens ou serviços.



Fls. 90
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

14 — Rendimento de transações sem contraprestação

14.1 — Uma Entidade deve divulgar:

(a) A quantia de rédito proveniente de transações sem contraprestação reconhecidas durante o período por classes principais evidenciando separadamente:

Impostos, evidenciando separadamente as classes principais de impostos; e

Transferências, evidenciando separadamente as classes principais de réditos de transferências.

Ver Quadro abaixo

A quantia de contas a receber reconhecidas relacionadas com rendimentos sem contraprestação.

Não aplicável.

A quantia de passivos reconhecidos relacionados com ativos transferidos sujeitos a condições.

Não aplicável.

A quantia de passivos reconhecidos relativos a empréstimos bonificados que estão sujeitos às condições dos ativos transferidos;

Não aplicável.

A quantia de ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições e a natureza dessas restrições.

Não aplicável.

A existência e quantia de quaisquer adiantamentos de recebimentos relativos a transações sem contraprestação.

Não aplicável.

A quantia de quaisquer passivos perdoados.

Não aplicável.

[Handwritten signature]

1391




14.2 — Uma Entidade deve divulgar também:

As políticas contabilísticas adotadas para o reconhecimento de rendimentos provenientes de transações sem contraprestação.

O rendimento de transações sem contraprestação deve ser mensurado pela quantia do aumento no ativo reconhecido pela Entidade.

Quando, em consequência de uma transação sem contraprestação, uma Entidade reconhecer um ativo, também reconhece o rendimento equivalente à quantia do ativo, a menos que seja também exigido reconhecer um passivo. Quando for exigido o reconhecimento de um passivo ele será mensurado de acordo com melhor estimativa da quantia necessária para liquidar a obrigação presente à data de relato, e a quantia do aumento no ativo líquido, se existir, deve ser reconhecida como rendimento. Quando um passivo for subsequentemente reduzido, porque ocorre o acontecimento tributável ou é satisfeita uma condição, a quantia da redução do passivo será reconhecida como rendimento.

Para as principais classes de réditos de transações sem contraprestação, as bases em que foi mensurado o justo valor dos recursos que fluíram para a Entidade.

A quantia de rendimento proveniente de uma transação é geralmente determinada por acordo ou encontra-se legalmente estabelecida e é mensurada pelo justo valor da retribuição recebida ou a receber. No quadro abaixo encontram-se evidenciados os valores associados a réditos sem contraprestação.

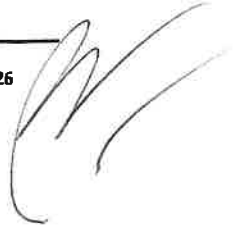
Para as principais classes de réditos de impostos que a Entidade não tenha podido mensurar com fiabilidade durante o período em que o acontecimento tributável ocorra, informação acerca da natureza desses impostos; e

Não aplicável.

A natureza e tipo das principais classes de legados, ofertas e doações, evidenciando separadamente as principais classes de bens em espécie recebidos.

Não aplicável.

14.3 — As Entidades devem ainda divulgar a natureza e tipo das principais classes de serviços em espécie recebidos, incluindo os não reconhecidos.





18.92
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Tipo de rendimento (1)	Rendimento do período reconhecido em (2)	
	Resultados	Património líquido
Impostos diretos		
Derrama	4 765 376,75 €	- €
IMI	19 708 515,81 €	- €
IUC	3 467 115,33 €	- €
Impostos indiretos		
IMT	17 606 024,42 €	- €
Canídeos	2 370,16 €	- €
Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	- €	- €
Taxas		
Mercados e Feiras	545 000,58 €	- €
Loteamentos e Obras	2 926 196,65 €	- €
Ocupação da Via Pública	294 764,64 €	- €
Licença sobre o ruído	29 239,05 €	- €
Outras	1 832 862,94 €	- €
Taxa Municipal de direito de passagem	59 099,23 €	- €
Animais	1 314,85 €	- €
Multas e outras penalidades		
Juros de mora	162 157,46 €	- €
Coimas e penalidades por contraordenações	160 880,83 €	- €
Outras multas e penalidades	53 433,77 €	- €
Juros compensatórios	38 251,80 €	- €
Multas e coimas por infrações ao Código da Estrada e legislação afim	16 368,60 €	- €
Transferências sem condição		
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	3 577 766,00 €	- €
Fundo Social Municipal (FSM)	3 068 470,00 €	- €
Participação no IRS	7 349 504,00 €	- €
Outras	2 811 102,69 €	- €
Transferência de Competências - Lei n.º 50/2018	7 329 043,27 €	- €
Participação do IVA	427 741,18 €	- €
Artigo 35.º, n.º 3 da Lei n.º 73/2013	152 402,00 €	- €
Famílias	379,60 €	- €
Sociedades e quase sociedades não financeiras	10 698,03 €	- €
Transferências com condição	- €	- €
Subsídios sem condição	43 429,68 €	- €
Subsídios com condição	- €	- €
Legados, ofertas e doações	- €	- €
Outros	1 031,46 €	- €
Total	76 440 540,78 €	- €

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

15 — Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes:

15.1 — Para cada classe de provisões, a Entidade deve divulgar:

A quantia escriturada no início e no fim do período;

Ver quadro abaixo.

Provisões adicionais feitas no decurso do período, incluindo aumentos às provisões existentes;

Não aplicável.

Quantias utilizadas (isto é, suportadas e debitadas contra a provisão) durante o período;

Não aplicável.

Quantias não utilizadas revertidas durante o período;

Ver quadro abaixo.

O aumento durante o período na quantia descontada proveniente da passagem do tempo e o efeito de qualquer alteração na taxa de desconto.

Não aplicável.

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Aumentos				Diminuições				Quantia escriturada final
		Reforços	Aumentos da quantia descontada	Outros aumentos	Total aumentos	Utilizações	Reversões	Outras Diminuições	Total diminuições	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)	(7)	(8)	(9)	(10)=(7)+(8)+(9)	(11)=(2)+(6)-(10)
Impostos, contribuições e taxas	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Garantias a clientes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Processos judiciais em curso	3 686 453,52 €	- €	- €	4 216 844,79 €	4 216 844,79 €	- €	- €	3 077 528,24 €	3 077 528,24 €	4 825 770,07 €
Acidentes de trabalho e doenças profissionais	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Matérias ambientais	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Contratos onerosos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Reestruturação e reorganização	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Outras provisões	389 802,49 €	- €	- €	14 881 425,80 €	14 881 425,80 €	- €	- €	1 684 593,76 €	1 684 593,76 €	13 586 634,53 €
Total	4 076 256,01 €	- €	- €	19 098 270,59 €	19 098 270,59 €	- €	- €	4 762 122,00 €	4 762 122,00 €	18 412 404,60 €

[Handwritten signature]

15.2 — A Entidade deve divulgar adicionalmente o seguinte, para cada classe de provisões:

Uma breve descrição da natureza da obrigação e o momento esperado de quaisquer exfluxos de benefícios económicos esperados ou de potencial de serviço;

As provisões inscritas correspondem ao risco efetivo de exfluxos de benefícios económicos esperados, não sendo possível prever o momento em que esses exfluxos poderão ocorrer.

Uma indicação das incertezas acerca da quantia ou momento desses exfluxos. Quando for necessário prestar tal informação, a Entidade deve divulgar os principais pressupostos assumidos respeitantes aos acontecimentos futuros;

Conforme descrito na alínea anterior, não à previsão para o momento dos exfluxos em virtude de não ser possível definir o momento da sua exigibilidade.

A quantia de qualquer reembolso esperado, indicando a quantia de qualquer ativo que tenha sido reconhecido relativamente ao mesmo.

Não aplicável.

15.3 — A menos que seja remota a possibilidade de qualquer exfluxo na liquidação, uma Entidade deve divulgar para cada classe de passivos contingentes à data de relato, uma breve descrição da natureza dos mesmos e, quando praticável:

Uma estimativa do seu efeito financeiro, mensurado de acordo com os requisitos da norma;

Não aplicável.

Uma indicação das incertezas relacionadas com a quantia ou o momento de qualquer exfluxo;

Não aplicável.

A possibilidade de qualquer reembolso.

Não aplicável.



Fl. 95.
[Handwritten signature]

Quando for provável um influxo de benefícios económicos ou de potencial de serviço, a Entidade deve fazer uma breve descrição da natureza dos ativos contingentes à data do relato, e, quando praticável, divulgar uma estimativa do seu efeito financeiro, mensurado usando os princípios estabelecidos para a mensuração de provisões.

Não aplicável.

Quando qualquer da informação exigida duas notas anteriores não forem divulgadas porque não é praticável fazê-lo, esse facto deve ser divulgado.

Não aplicável.

Em casos extremamente raros, pode considerar-se que a divulgação de alguma ou de toda a informação exigida pode prejudicar seriamente a posição da Entidade numa disputa com outras partes sobre o assunto da provisão, passivo contingente ou ativo contingente. Nestes casos, a Entidade não necessita de divulgar a informação, mas deve divulgar a natureza geral da disputa, juntamente com o facto de que, e a razão por que, a informação não está divulgada.

Não aplicável.

16 — Efeitos de alterações em taxas de câmbio

16.1 — Uma Entidade deve divulgar:

A quantia das diferenças de câmbio reconhecidas nos resultados, exceto as que resultem de instrumentos financeiros mensurados pelo justo valor através dos resultados de acordo com a NCP 18 — Instrumentos Financeiros;

Não aplicável.

As diferenças de câmbio líquidas classificadas num componente separado do património líquido, e uma reconciliação da quantia de tais diferenças de câmbio entre o início e o fim do período.

Não aplicável.



15.96.

Quando a moeda de apresentação for diferente da moeda funcional, esse facto deve ser indicado, juntamente com a divulgação da moeda funcional e as razões para usar uma moeda de apresentação diferente.

Não aplicável.

Quando houver uma alteração na moeda funcional, quer da Entidade que relata, quer de uma unidade operacional no estrangeiro significativa, esse facto e as razões para a alteração na moeda funcional devem ser divulgados.

Não aplicável.

17 — Acontecimentos após a data de relato

Uma Entidade deve divulgar a data em que as demonstrações financeiras foram autorizadas para emissão e quem deu essa autorização. Se um outro órgão deliberativo tiver o poder de alterar as demonstrações financeiras após emissão, a Entidade deve divulgar esse facto.

As demonstrações financeiras foram preparadas pelos serviços do município, não podendo ser alteradas posteriormente pelo órgão deliberativo do Município sem a prévia aprovação do órgão executivo.

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 31/12/2022.

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.

Se uma Entidade receber informações após a data de relato, mas antes das demonstrações financeiras serem autorizadas para emissão, acerca de condições que existiam à data de relato, a Entidade deve atualizar as divulgações que se relacionam com essas condições, à luz das novas informações.

Não aplicável.

Se os acontecimentos após a data de relato, que não dão lugar a ajustamentos, forem materialmente relevantes a sua não divulgação pode influenciar as decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nas demonstrações financeiras. Em conformidade, uma Entidade deve divulgar para cada categoria material de acontecimentos após a data de relato que não dão lugar a ajustamentos, os seguintes aspetos:

A natureza do acontecimento; e

Não aplicável.

Uma estimativa do seu efeito financeiro, ou uma declaração que essa estimativa não pode ser feita.

Não aplicável.

18 — Instrumentos financeiros

Divulgações gerais

Uma Entidade deve divulgar:

Em relação às políticas contabilísticas as bases de mensuração utilizadas para os instrumentos financeiros e outras políticas contabilísticas utilizadas para a contabilização de instrumentos financeiros relevantes para a compreensão das demonstrações financeiras.

Conforme parágrafo 10, da NCP 18, os ativos e passivos financeiros são mensurados, no reconhecimento inicial, pelo seu justo valor. No reconhecimento subsequente, podem continuar ao justo valor, com as alterações de justo valor reconhecidas na demonstração de resultados (caso dos ativos financeiros) ou ao custo amortizado (utilizando método do juro efetivo), para os passivos, conforme parágrafos 11 e 12 respetivamente.

Quantia escriturada de cada uma das categorias de ativos financeiros e passivos financeiros, no total e para cada um dos tipos significativos de ativos e passivos financeiros de entre cada categoria:

Ativos financeiros mensurados ao justo valor através de resultados;

Não aplicável.



18-98
[Handwritten signature]
[Handwritten mark]

Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado menos imparidade;

Não aplicável.

Instrumentos de capital próprio de uma outra Entidade mensurados ao custo menos imparidade;

Não aplicável.

Compromissos de empréstimo mensurados ao custo menos imparidade;

Não aplicável.

Passivos financeiros mensurados ao justo valor através de resultados;

Não aplicável.

Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado;

Não aplicável.

Ativos financeiros para os quais foi reconhecida imparidade, com indicação, para cada uma das classes, separadamente, a quantia contabilística que resulta da mensuração ao custo ou custo amortizado e a imparidade acumulada.

Não aplicável.

Bases de determinação do justo valor (e.g. cotação de mercado, quando ele existe, ou a técnica de avaliação) para todos os ativos financeiros e passivos financeiros mensurados ao justo valor.

Os ativos e passivos financeiros mensurados ao justo valor assentam no valor das transações ocorridas entre as partes, para efeitos de reconhecimento inicial. Na mensuração subsequente, para os ativos financeiros, verifica-se eventuais alterações de justo valor com reflexo na Demonstração dos Resultados.

[Handwritten signature]

18.3 — Situações em que a mensuração fiável do justo valor deixou de estar disponível para um instrumento de capital próprio mensurado ao justo valor através de resultados.

Não Aplicável.

18.4 — Relativamente ao desreconhecimento de ativos financeiros transferidos para uma outra Entidade em transações que não se qualificam para tal divulgar, para cada classe de tais ativos financeiros:

a) Natureza dos ativos;

Não aplicável.

b) Natureza dos riscos e benefícios de detenção a que se continua exposto;

Não aplicável.

c) Quantias escrituradas dos ativos e de quaisquer passivos associados que se continuam a reconhecer.

Não aplicável.

18.6 — Ativos dados em garantia, como colateral de passivos ou passivos contingentes:

a) Quantia escriturada dos ativos financeiros dados, em penhor, promessa de penhor ou outra forma de garantia, como colateral; e

Não Aplicável.

b) Termos e condições relativos ao penhor, ou promessa de penhor, ou outra forma de garantia.

Não Aplicável.



163.100
~~163.100~~
Eduardo
P

18.7 — Situações de incumprimento para empréstimos obtidos reconhecidos à data do balanço:

(a) Detalhe do incumprimento no decurso do período relativo a amortização, juro, procura de fundos ou nos termos da conversão de tais empréstimos que permitam ao credor exigir o pagamento à data do balanço;

Não Aplicável.

(b) Quantia escriturada de empréstimos a pagar em incumprimento à data do balanço;

Não Aplicável.

(c) Em que medida o incumprimento foi sanável, ou os termos do pagamento foram renegociados, antes das demonstrações financeiras terem sido autorizadas para emissão.

Não Aplicável.

18.8 — Incumprimento, durante o período, dos termos de contratos de empréstimo além dos referidos no parágrafo anterior (divulgar a informação exigida no parágrafo anterior, se tais incumprimentos permitem ao credor exigir pagamento acelerado, a menos que os incumprimentos tenham sido sanados, ou os termos do compromisso renegociados, até à data do balanço).

Não Aplicável.

18.9 — Quantia das dívidas da Entidade cuja duração residual seja superior a cinco anos, assim como a quantia de todas as dívidas da Entidade cobertas por garantias reais prestadas, com indicação da natureza e da forma dessas garantias.

Não Aplicável.

18.10 — Relativamente aos rendimentos e gastos divulgar:

- (a) Os ganhos líquidos e perdas líquidas reconhecidas de: ativos financeiros mensurados ao justo valor através de resultados; passivos financeiros ao justo valor através de resultados; ativos financeiros mensurados ao custo amortizado menos imparidade; e passivos financeiros mensurados ao custo amortizado.**

Ativos financeiros mensurados ao justo valor através de resultados: Não aplicável;

Passivos financeiros ao justo valor através de resultado: Não aplicável;

Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado menos imparidade: Não aplicável;

Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado: Não aplicável.

- (b) Total de rendimento de juros e total de gasto de juros (calculado utilizando o método da taxa de juro efetiva) para ativos e passivos financeiros não mensurados ao justo valor através de resultados.**

Não Aplicável.

- (c) Quantia de perda por imparidade reconhecida para cada uma das classes de ativos financeiros.**

Não Aplicável.

Contabilidade de cobertura

18.11 — Em separado e por cada uma das quatro categorias de cobertura:

Descrição da cobertura;

Não Aplicável.



fol. 102

Descrição dos instrumentos financeiros designados como instrumentos de cobertura e respetivos justos valores à data do balanço;

Não Aplicável.

Natureza do risco que esteja a ser coberto, incluindo uma descrição do item coberto.

Não Aplicável.

18.12 — Para cobertura de risco de taxa de juro fixa ou risco de preço de ativos detidos ou abrangidos por um compromisso firme:

Quantia de alteração no justo valor do instrumento de cobertura reconhecida na demonstração dos resultados;

Não Aplicável.

Quantia de alteração no justo valor dos elementos cobertos reconhecida na demonstração dos resultados.

Não Aplicável.

18.13 — Para cobertura do risco de taxa de juro variável, risco de taxa de câmbio, risco de preço de ativos abrangidos por uma elevada probabilidade de transação futura, ou num investimento líquido numa unidade operacional estrangeira:

Períodos em que é expetável que os fluxos de caixa ocorram e os períodos em que é expetável que afetem os resultados;

Não Aplicável.

Descrição de transação futura para a qual a contabilização da cobertura foi previamente utilizada, mas que já não se espera mais que a transação ocorra;

Não Aplicável.

Quantia resultante da alteração de justo valor de instrumentos de cobertura que foi reconhecida no capital próprio durante o período;

Não Aplicável.

Quantia que foi removida do capital próprio e reconhecida nos resultados do período, evidenciando a quantia incluída em cada uma das linhas da demonstração dos resultados.

Não Aplicável.

Instrumentos de capital próprio

18.14 — Indicação das quantias do capital social nominal e do capital social por realizar e respetivos prazos de realização.

O Património/capital consolidado do Município de Setúbal ascende a 184.645.628,06€ e encontra-se totalmente realizado.

18.15 — Número de ações representativas do capital social, respetivas categorias e valor nominal por categoria, ou, na falta deste, o valor unitário, face ao capital subscrito, das ações ou quotas subscritas durante o período dentro dos limites do capital autorizado, bem como o seu número.

Não Aplicável.

18.16 — Reconciliação, para cada classe de ações, entre o número de ações em circulação no início e no fim do período. (Identificando separadamente cada tipo de alterações verificadas no período, incluindo novas emissões, exercício de opções, direitos e warrants, conversões de valores mobiliários convertíveis, transações com ações próprias, fusões ou cisões e emissões de bónus (aumentos de capital por incorporação de reservas) ou *splits* de ações).

Não Aplicável.

18.17 — Quantias de aumentos de capital realizados no período e a dedução efetuada como custos de emissão.

Não Aplicável.

18.18 — Quantias e descrição de outros instrumentos de capital próprio emitidos e a respetiva quantia acumulada à data do balanço, com indicação do seu número e do âmbito dos direitos que conferem.

Não Aplicável.

Riscos relativos a instrumentos financeiros

18.19 — Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado menos imparidade: termos significativos e condições que afetam a quantia, o momento e segurança de fluxos de caixa futuros, incluindo risco de taxa de juro, risco de taxa de câmbio e risco de crédito.

Não Aplicável.

Outras situações

18.20 — Relativamente a instrumentos financeiros que não sejam participações de capital em Entidades controladas, associadas ou acordos conjuntos, deve ser divulgado:

O custo de aquisição ou, caso tenha sido adotada uma base de mensuração alternativa, o justo valor no início e no fim do período,

Não aplicável.

Os aumentos, diminuições e transferências durante o período,

Não aplicável.

Os ajustamentos de valor acumulados no início e no fim do período,

Não aplicável.

Os ajustamentos de valor registados durante o período,

Não aplicável.

Relativamente às participações de capital em Entidades que não sejam subsidiárias, associadas ou Entidades conjuntamente controladas, deve ser divulgado a denominação ou firma e a sede estatutária de cada uma das Entidades em que a empresa detém, quer ela própria quer através de uma pessoa agindo em seu nome mas por conta da empresa, uma participação, com indicação da fração do capital detido, do montante do capital e das reservas, assim como dos resultados do último período da empresa em causa para o qual tenham sido elaboradas demonstrações financeiras; as informações relativas ao capital e reservas e aos resultados podem ser omissas se a empresa em causa não publicar o seu balanço.

Não Aplicável.



105.
[Handwritten signature]

Para os investimentos financeiros inscritos por uma quantia acima do seu justo valor, divulgar a quantia escriturada e o justo valor dos ativos considerados isoladamente ou agrupados de forma adequada, e as razões que motivaram a não redução da quantia escriturada, incluindo a natureza dos elementos que permitam presumir que a quantia escriturada será recuperada.

Não Aplicável.

19 — Benefícios dos empregados

Os benefícios dos empregados de curto prazo incluem os salários, ordenado, eventuais retribuições por trabalho extraordinário, subsídio de refeição, subsídio de férias, subsídio de natal, remunerações por doença, maternidade/paternidade, ajudas de custo e outros suplementos remuneratórios. Encontram-se ainda incluídas as quotizações para a Segurança Social e o seguro de acidentes de trabalho.

As obrigações decorrentes dos benefícios de curto prazo são reconhecidas nos gastos no período em que os serviços são prestados, numa base não descontada, por contrapartida do reconhecimento de um passivo que se extingue pelo seu pagamento.

As eventuais existências de rescisões de contratos de trabalho são reconhecidas como gastos do período em que ocorrem.

De acordo com a legislação aplicável em matéria laboral, o direito a férias e ao correspondente subsídio é adquirido no ano anterior ao do seu pagamento. Assim, o valor das férias, subsídio de férias e respetivos encargos a pagar foram contabilizados nos gastos do exercício, por contrapartida de acréscimos de gastos, independentemente da data do respetivo pagamento.

Divulgações de benefícios definidos

19.1 — Uma Entidade deve divulgar a informação que se segue acerca de planos de benefícios definidos:

A política contabilística da Entidade quanto ao reconhecimento de ganhos e perdas atuariais.

Não Aplicável.

Uma descrição geral do tipo de plano.

Não Aplicável.

[Handwritten signature]



7.5.106
[Handwritten signature]

Uma reconciliação dos saldos de abertura e encerramento do valor presente da obrigação de benefícios definidos mostrando separadamente, se aplicável, os efeitos durante o período atribuíveis a cada ponto que se segue:

Custo do serviço corrente;

Custo de juros;

Contribuições dos participantes do plano;

Ganhos e perdas atuariais;

Benefícios pagos;

Custo dos serviços passados;

Concentrações de Entidades;

Cortes; e

Liquidações.

Não Aplicável.

Uma análise da obrigação de benefícios definidos dividida por quantias de planos que estejam totalmente sem fundo e quantias decorrentes de planos que estejam total ou parcialmente com fundo.

Não Aplicável.

Uma reconciliação dos saldos de abertura e de encerramento dos justos valores dos ativos do plano e dos saldos de abertura e de encerramento de quaisquer direitos de reembolso reconhecidos como um ativo mostrando separadamente, se aplicável, os efeitos durante o período atribuíveis a cada ponto que se segue:

Retorno esperado dos ativos do plano;

Ganhos e perdas atuariais;

Alterações nas taxas de câmbio de moeda estrangeira em planos mensurados numa moeda diferente da moeda de apresentação da Entidade;

Contribuições do empregador;

Contribuições dos participantes do plano;

Benefícios pagos;

Concentrações de Entidades; e

[Handwritten signature]

Liquidações.

Não Aplicável.

(f) Uma reconciliação do valor presente da obrigação de benefícios definidos constante de (c) e do justo valor dos ativos do plano constante de (e) para os ativos e passivos reconhecidos no balanço, mostrando pelo menos:

O custo dos serviços passados não reconhecido não balanço;

O justo valor à data de relato de qualquer direito de reembolso reconhecido como um ativo (com uma breve descrição da ligação entre o direito de reembolso e a respetiva obrigação); e

As outras quantias reconhecidas no balanço.

Não Aplicável.

(g) O gasto total reconhecido na demonstração dos resultados relativamente a cada ponto que se segue, e a linha de item em que estão incluídos:

O custo do serviço corrente;

O custo de juros;

O retorno esperado dos ativos do plano;

O retorno esperado de qualquer direito de reembolso reconhecido como um ativo;

Ganhos e perdas atuariais;

Custo dos serviços passados; e

O efeito de qualquer corte ou liquidação.

Não Aplicável.

A quantia total reconhecida na demonstração de alterações no património líquido dos Ganhos e perdas atuariais.

Não Aplicável.



Rs. 108
[Handwritten signature]

Para as Entidades que reconheçam ganhos e perdas atuariais na demonstração de alterações no património líquido, a quantia acumulada de ganhos e perdas atuariais reconhecidos nessa demonstração.

Não Aplicável.

Para cada categoria principal dos ativos do plano, que deve incluir, pelo menos, instrumentos de capital próprio, instrumentos de dívida, propriedades, e todos os outros ativos, a percentagem ou quantia que cada categoria principal constitui do justo valor dos ativos totais do plano.

Não Aplicável.

As quantias incluídas no justo valor dos ativos do plano relativamente a:

Cada categoria dos próprios instrumentos financeiros da Entidade; e

Qualquer propriedade ocupada, ou outros ativos usados, pela Entidade.

Não Aplicável.

Uma descrição da base usada para determinar a taxa de retorno dos ativos esperada global, incluindo o efeito das principais categorias de ativos do plano;

Não Aplicável.

O retorno real dos ativos do plano, assim como o retorno real sobre qualquer direito de reembolso reconhecido como um ativo.

Não Aplicável.

Os principais pressupostos atuariais usados à data de relato, incluindo, quando aplicável:

As taxas de desconto;

A base em que foi determinada a taxa de desconto;

As taxas esperadas de retorno sobre quaisquer ativos do plano para os períodos apresentados nas demonstrações financeiras;

As taxas esperadas de retorno para os períodos apresentados nas demonstrações financeiras sobre qualquer direito de reembolso reconhecido como um ativo;

[Handwritten signature]



105
[Handwritten signature]

As taxas esperadas de aumentos de ordenados (e de alterações num índice ou outra variável especificada nos termos formais ou construtivos de um plano como a base para futuros aumentos de benefícios);

Taxas de tendências de custos médicos; e

Quaisquer outros pressupostos atuariais usados.

Não Aplicável.

19.2 — Uma Entidade deve divulgar cada pressuposto atuarial em termos absolutos (por exemplo, como uma percentagem absoluta) e não como uma margem entre percentagens diferentes ou outras variáveis;

(a) O efeito de um aumento de um ponto percentual e o efeito de uma diminuição de um ponto percentual nas taxas assumidas de tendência de custo médico sobre:

O agregado dos componentes do custo do serviço corrente e do custo de juros dos custos médicos pós-emprego líquidos periódicos; e

A obrigação acumulada de benefícios pós-emprego relativa a custos médicos.

Não Aplicável.

19.3 — Quando exigido pela NCP 20 — Divulgações de Partes Relacionadas, uma Entidade divulga informação acerca de:

Transações de partes relacionadas com planos de benefícios pós-emprego; e

Benefícios pós-emprego para as pessoas chave da gestão.

Não Aplicável.

19.4 — Quando exigido pela NCP 15 — Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, uma Entidade divulga informação acerca de passivos contingentes que decorram de obrigações de benefícios pós-emprego.

Não Aplicável.

Divulgações — Contribuição definida

19.5 — Uma Entidade deve divulgar a quantia reconhecida como um gasto relativo a planos de contribuição definida.

Não Aplicável.

[Handwritten signature]



Res no
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

19.6 — Sempre que exigido pela NCP 20 uma Entidade divulga informação acerca de contribuições para planos de contribuição definida relativas às pessoas chave da gestão.

Não Aplicável.

20 — Divulgações de partes relacionadas

Divulgação de controlo

20.1 — A fim de que um utilizador das demonstrações financeiras forme uma opinião acerca dos efeitos de relacionamentos entre partes relacionadas numa Entidade que relata, é apropriado divulgar os relacionamentos entre partes relacionadas quando existe controlo, independentemente de ter havido transações entre as partes relacionadas. Isto requer a divulgação dos nomes de quaisquer Entidades controladas, o nome da Entidade controladora imediata e o nome da Entidade controladora final, se existir.

Nos termos do estabelecido na NCP 20, Partes relacionadas — as partes são consideradas relacionadas se uma delas tiver a capacidade de controlar a outra parte, ou exercer influência significativa sobre a outra parte ao tomar decisões financeiras e operacionais, ou se a Entidade relacionada e uma outra Entidade estiverem sujeitas a controlo comum. As partes relacionadas incluem:

- (a) Entidades que controlem ou sejam controladas diretamente, ou indiretamente através de um ou mais intermediários, pela Entidade que relata;
- (b) Associadas (ver NCP 23 — Investimentos em Associadas e Empreendimentos Conjuntos);
- (c) Indivíduos que possuem, direta ou indiretamente, um interesse na Entidade que relata, que lhes confere influência significativa sobre a mesma, e membros próximos da família de qualquer um destes indivíduos;
- (d) Pessoas chave da gestão, e membros próximos da família das mesmas; e
- (e) Entidades em que um interesse substancial é detido, direta ou indiretamente, por qualquer pessoa descrita nas alíneas (c) ou (d), ou na qual tal pessoa é capaz de exercer influência significativa.

[Handwritten signature]

Nos termos das definições apresentadas, conclui-se que o Município de Setúbal dispõe de Entidades relacionadas, nomeadamente as seguintes:

Entidade participada		Tipo de entidade	Sede	CAE	Participação	% Controlo	
Denominação	NIPC					Direto	Indireto
Amarsul- Valorização e Tratamento de Resíduos Sólidos	503876321	Sociedade Anónima	Estrada Luis de Camões, apartado. 117, 2861-909 Moita	38212	612 500 €	7,90%	-
Simarsul- Sanearamento da Península de Setúbal	514385901	Sociedade Anónima	Av. da Siderurgia Nacional, Ed.SN1, 2840-075 Aldeia de Paio Pires	37001/ 37002	3 073 785 €	12,30%	-

Unidade de Participação detidas em Títulos e Obrigações de Participação

Entidade participada		Tipo de entidade	Sede	CAE	Participação	% Controlo	
Denominação	NIPC					Direto	Indireto
FAM- Fundo de Apoio Municipal	513319182	Outras Pessoas Coletivas de Direito Público	Rua Gregório Lopes, Lote 1514 R/C -1400 – 195 Lisboa	84114	1 864 778 €	-	-

Participações em Entidades não Societárias

Entidade participada		Tipo de entidade	Sede	CAE	Participação	% Controlo	
Denominação	NIPC					Direto	Indireto
AIA - Associação Intermunicipal de Água da Região de Setúbal	508741129	Ass.Municípios Fins Específicos	Av. Dr. Manuel Arriaga, 6 – 2.ª DL# -2900-473 Setúbal	36001	-	-	-
AML- Área Metropolitana de Lisboa	502826126	Ass.Colectiva de Direito Público	R.Cruz de Santa Apolonia 23,25 e 25A- 1100 -187 Lisboa	84130	-	-	-
AMPV- Associação Municípios portugueses do Vinho	508038430	Ass.Colectiva de Direito Público	Rua 16 de Novembro- 2070-207 Cartaxo	94110	-	-	-
AMRS - Associação Municípios da Região de Setúbal	501380574	Ass.Colectiva de Direito Público	Av.Dr.Manuel de Arriaga n.º6-2ªEsq-2900-473 Setubal	94110	-	-	-
ANMP - Associação Nacional de Municípios Portugueses	501627413	Ass.sem fins Lucrativos	Av. Marmoco e Sousa 52.3004.511 Coimbra	94110	-	-	-
APMCH - Associação Portuguesa dos Municípios com Centro Histórico	502131047	-	R.do Castelhinho,17-5100127 Lamego	94110	-	-	-
RPCS - Rede Portuguesa de Cidades Saudáveis	504941569	Ass. Municípios Fins Específicos	Rua 5 de Outubro, nº 1- 2840-501 Seixal	94110	-	-	-

Divulgação de transações entre partes relacionadas

20.2 — No que respeita a transações entre partes relacionadas, que não sejam transações que ocorreriam no âmbito de um relacionamento normal entre um fornecedor ou cliente, a Entidade que relata deve divulgar:

A natureza do relacionamento entre partes relacionadas;

Os tipos de transações que ocorreram; e

Os elementos das transações necessários para clarificar o significado dessas transações para as suas operações, e suficientes para fazer com que as demonstrações financeiras proporcionem informação relevante e fiável para tomada de decisões e para responsabilização pela prestação de contas.

Não aplicável.

20.3 — A informação acerca de transações entre partes relacionadas que deve ser divulgada para satisfazer os objetivos de relato financeiro de finalidade geral normalmente inclui:

Uma descrição da natureza do relacionamento com as partes relacionadas envolvidas nestas transações, como, por exemplo, se o relacionamento foi o de uma Entidade que controla, de uma Entidade controlada, de uma Entidade sob controlo comum ou de pessoas chave da gestão;

Não aplicável.

Uma descrição das transações entre partes relacionadas por grandes classes de transações e uma indicação do volume das classes, quer como uma quantia monetária específica, quer como uma proporção dessa classe de transações e ou saldos;

Não aplicável.

Um resumo dos termos e condições gerais das transações com partes relacionadas, incluindo divulgação de como estes termos e condições diferem dos normalmente associados a transações semelhantes com partes não relacionadas; e

Não aplicável.

Quantias ou proporções de itens em saldo.

Não aplicável.

Itens de uma natureza semelhante podem ser divulgados de forma agregada, exceto quando seja necessária divulgação separada para proporcionar informação relevante e fiável para efeitos de tomada de decisões e responsabilização pela prestação de contas.

Não aplicável.

É desnecessária a divulgação de transações com partes relacionadas entre membros de um grupo público em demonstrações financeiras consolidadas, dado que estas apresentam informação acerca da Entidade que controla e Entidades controladas como se de uma única Entidade se tratasse. As transações com partes relacionadas que ocorram entre Entidades de um grupo público são eliminadas na consolidação de acordo com a NCP 22 — Demonstrações Financeiras Consolidadas.

Não aplicável.



Es. 13.
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Pessoas chave da gestão

20.6 — Uma Entidade deve divulgar:

A remuneração agregada de pessoas chave da gestão e o número de indivíduos, determinados numa base de equivalência a tempo inteiro, que recebam remuneração dentro desta categoria, mostrando separadamente as classes principais das pessoas chave da gestão e incluindo uma descrição de cada classe;

Não aplicável.

A quantia total de todas as outras remunerações e compensações dadas a pessoas chave da gestão e membros próximos da sua família, pela Entidade que relata durante o período de relato, mostrando separadamente as quantias agregadas relativas a:

Pessoas chave da gestão;

Membros próximos da família das mesmas; e

Não aplicável.

(c) Com respeito a empréstimos que não estejam disponíveis a pessoas que não sejam pessoas chave da gestão e empréstimos cuja disponibilidade não seja conhecida pelo público, e por cada uma das pessoas chave da gestão e cada membro próximo da sua família:

A quantia de empréstimos adiantados durante o período e respetivos termos e condições;

A quantia de empréstimos reembolsados durante o período;

A quantia dos saldos de fecho de todos os empréstimos e contas a receber; e

Quando o indivíduo não for um dirigente ou membro do órgão de gestão ou grupo de gestores de topo, o relacionamento do indivíduo com esse órgão ou grupo.

Não aplicável.

A remuneração de pessoas chave da gestão pode incluir uma variedade de benefícios diretos e indiretos. Quando o custo destes benefícios é determinável, esse custo será incluído na remuneração agregada divulgada. Quando o custo destes benefícios não é determinável, deve ser feita a melhor estimativa do custo para a Entidade ou Entidades que relatam e incluída na remuneração agregada divulgada.

Não aplicável.

[Handwritten signature]

Esta Norma exige a divulgação de alguma informação acerca dos termos e condições de empréstimos feitos a pessoas chave da gestão e a membros próximos da sua família, quando estes empréstimos:

Não estejam disponíveis a pessoas fora do grupo de pessoas chave de gestão; e

Possam estar disponíveis fora do grupo de pessoas chave da gestão, mas a sua disponibilidade não é amplamente conhecida do público.

Não aplicável.

21 — Relato por segmentos

Nos termos do estipulado pela NCP 25, “um segmento é uma atividade ou grupo de atividades distinguíveis de uma Entidade relativamente às quais é apropriado relatar informação financeira separada com a finalidade de avaliar o desempenho passado da Entidade para atingir os seus objetivos, e tomar decisões acerca da futura alocação de recursos”.

As Entidades públicas controlam recursos públicos significativos e operam para proporcionar uma grande variedade de bens e serviços aos cidadãos em diferentes regiões geográficas e em regiões com características socioeconómicas diferentes. Exige-se a estas Entidades que usem esses recursos de forma eficiente e eficaz para atingirem os objetivos.

Considerando o parágrafo 8 da NCP 25, “Uma Entidade deve identificar os seus segmentos separados de acordo com os requisitos do parágrafo 6” da Norma e deve apresentar informação acerca desses segmentos conforme previsto nas divulgações através de notas explicativas.

O Município de Setúbal tem a sua área de atuação devidamente delimitada ao concelho de Setúbal, pelo que não cumprindo na íntegra as disposições do parágrafo 6 da NCP 25, entende-se esta nota como não aplicável à realidade desta Entidade, antes aplicável a outras estruturas da Administração Pública que possuam, por exemplo, delegações regionais.

Uma Entidade deve divulgar os rendimentos e os gastos para cada um dos segmentos. Os rendimentos do segmento relativos a cativações orçamentais ou alocações similares, os rendimentos do segmento de outras fontes externas e os rendimentos do segmento de transações com outros segmentos devem ser relatados separadamente.

Não aplicável.



15/15
[Handwritten signature]

Uma Entidade deve divulgar a quantia escriturada total dos ativos e dos passivos do segmento para cada um dos segmentos.

Não aplicável.

Uma Entidade deve divulgar o custo total suportado durante o período para adquirir ativos do segmento que se espera que sejam usados durante mais do que um período por cada um dos segmentos.

Não aplicável.

Uma Entidade deve divulgar a natureza e quantia de quaisquer itens de rendimento e de gasto do segmento que sejam de tal dimensão, natureza, ou incidência que a sua divulgação é relevante para explicar o desempenho de cada segmento no período.

Não aplicável.

Uma Entidade deve divulgar para cada segmento o agregado da quota-parte da Entidade no lucro (prejuízo) líquido de associadas, empreendimentos conjuntos ou outros investimentos contabilizados segundo o método da equivalência patrimonial se todas as suas operações estiverem substancialmente dentro desse único segmento.

Não aplicável.

Embora uma quantia única agregada seja divulgada no seguimento dos requisitos da nota anterior, cada associada, empreendimento conjunto ou outro investimento contabilizado pelo método da equivalência patrimonial é individualmente avaliado para determinar se as suas operações estão todas substancialmente dentro de um segmento.

Não aplicável.

Se a participação agregada de uma Entidade no lucro (prejuízo) líquido de associadas, empreendimentos conjuntos ou outros investimentos contabilizados segundo o método da equivalência patrimonial for divulgada por segmentos, os investimentos agregados nessas associadas e empreendimentos conjuntos devem também ser divulgados por segmentos.

Não aplicável.

[Handwritten signature]



18-116
[Handwritten signature]

Uma Entidade deve apresentar uma reconciliação entre a informação divulgada por segmentos e a informação agregada nas demonstrações financeiras separadas ou consolidadas. Ao apresentar esta reconciliação, os rendimentos do segmento devem ser reconciliados com os rendimentos da Entidade derivados de fontes externas (incluindo a quantia dos rendimentos da Entidade derivados de fontes externas não incluídos em qualquer segmento), os gastos do segmento devem ser reconciliados com uma mensuração comparável dos gastos da Entidade, os ativos do segmento devem ser reconciliados com os ativos da Entidade e os passivos do segmento devem ser reconciliados com os passivos da Entidade.

Não aplicável.

Ao mensurar e relatar rendimentos do segmento relativos a transações com outros segmentos, as transferências intersegmentos devem ser mensuradas na base em que ocorreram. A base de apuramento de transferências intersegmentos e quaisquer alterações ao mesmo devem ser divulgadas.

Não aplicável.

Alterações em políticas contabilísticas adotadas no relato por segmentos que tenham um efeito material na informação de segmentos devem ser divulgadas, e a informação de segmentos de períodos anteriores apresentada para efeitos comparativos deve ser reexpressa a menos que seja impraticável fazê-lo. Tal divulgação deve incluir uma descrição da natureza da alteração, as razões da alteração, o facto de que a informação comparativa foi reexpressa ou que foi impraticável fazê-lo e o efeito financeiro da alteração se isso for razoavelmente determinável. Se uma Entidade alterar a identificação dos seus segmentos e não reexpressar a informação dos segmentos de períodos anteriores na nova base porque foi impraticável fazê-lo, então para efeitos de comparação, deve relatar dados do segmento tanto na base antiga como na base nova de segmentação no ano em que altera a identificação dos seus segmentos.

Não aplicável.

Algumas alterações em políticas contabilísticas relacionam-se especificamente com o relato por segmentos. São exemplos, as alterações na identificação de segmentos e as alterações na base de alocação de rendimentos e gastos aos segmentos. Tais alterações podem ter um impacto significativo na informação relatada do segmento, mas não alterarão a informação financeira agregada relatada pela Entidade. Para fazer com que os utilizadores compreendam as alterações e determinem tendências, a informação por segmentos de períodos anteriores incluída nas demonstrações financeiras para efeitos comparativos é reexpressa, se praticável, para refletir a nova política contabilística.

Não aplicável.

[Handwritten signature]

Handwritten signature and initials in blue ink.

Handwritten signature in black ink.

A nota 21.10 exige que, para efeitos de relato por segmentos, as transferências intersegmentos devem ser mensuradas na base que a Entidade usou realmente para apreçar essas transferências. Se uma Entidade alterar o método que usa correntemente para apreçar transferências intersegmentos, isso não é uma alteração de política contabilística relativamente à qual os dados do segmento do período anterior devam ser reexpressos. Contudo, a nota 21.10 exige divulgação da alteração.

Não aplicável.

Se não for divulgado de outra forma nas demonstrações financeiras ou algum sítio do relatório anual, uma Entidade deve indicar:

Os tipos de bens e serviços incluídos em cada segmento de serviço relatado;

A composição de cada segmento geográfico relatado; e

Se não for adotada uma segmentação por serviço ou geográfica, a natureza do segmento e as atividades englobadas pelo mesmo.

Não aplicável.

22 — Interesses em outras Entidades

22.1 — Para cumprir o seu objetivo de relato transparente, uma Entidade deve divulgar:

(a) Os julgamentos e pressupostos mais significativos que se fizeram para determinar:

A natureza dos interesses ou acordos noutra Entidade;

O tipo de acordo conjunto no qual tem interesse; e

Que satisfaz a definição de Entidade investidora.

Não aplicável.

(b) Informação sobre os seus interesses em:

Entidades controladas;

Empreendimentos conjuntos e associadas;

Interesses de propriedade não quantificáveis; e

Interesses que controlam adquiridos com a intenção de vender.

Não aplicável.

Handwritten signature in black ink.

Julgamentos e pressupostos significativos

22.2 — Uma Entidade deve divulgar informação sobre os julgamentos e pressupostos significativos nos quais se baseou (e sobre as alterações a esses juízos e pressupostos) para determinar:

Que exerce controlo sobre a outra Entidade, isto é que a outra Entidade é uma participada, como descrito na NCP 22 — Demonstrações Financeiras Consolidadas;

Que exerce o controlo conjunto sobre um acordo ou que tem uma influência significativa sobre outra Entidade; e

O tipo de acordo conjunto (isto é, operação conjunta ou empreendimento conjunto), quando o acordo estiver estruturado através de um veículo separado.

Não aplicável.

22.3 — Para dar cumprimento à nota anterior, uma Entidade deve divulgar, por exemplo, os fatores em que se baseou para determinar que:

Controla uma Entidade específica nos casos em que o interesse nessa outra Entidade não está evidenciado pela detenção de instrumento de dívida e de capital próprio;

Não controla outra Entidade ainda que detenha mais de metade dos direitos de voto nessa outra Entidade;

Controla outra Entidade ainda que detenha menos de metade dos direitos de voto nessa outra Entidade;

É um agente ou um principal;

Não tem influência significativa ainda que detenha 20 % ou mais dos direitos de voto noutra Entidade;

Tem influência significativa ainda que detenha menos de 20 % dos direitos de voto noutra Entidade.

Não aplicável.



Is. 119

Qualificação como Entidade de investimento

22.4 — Quando uma Entidade que controla determina que é uma Entidade de investimento de acordo com a NCP 23, deve divulgar informações sobre os julgamentos e pressupostos mais relevantes em que se baseou para determinar que é uma Entidade de investimento.

Não aplicável.

22.5 — Quando uma Entidade se tornar ou deixar de ser uma Entidade de investimento, deve divulgar a alteração dessa situação e as razões para essa alteração. Além disso, uma Entidade que se torne uma Entidade de investimento deve divulgar o efeito dessa alteração de situação nas demonstrações financeiras para o período apresentado, incluindo:

O justo valor total, a partir da data da alteração de situação, das Entidades controladas que deixam de ser consolidadas;

O ganho ou perda total, se existir; e

As rubricas da demonstração dos resultados nas quais esses ganhos ou perdas foram reconhecidos (se não forem apresentados separadamente).

Não aplicável.

Interesses em Entidades controladas

22.6 — Uma Entidade deve divulgar informação que permita aos utilizadores das demonstrações financeiras consolidadas

(a) Compreenderem:

A composição do grupo público; e

O interesse que as Entidades que não controlam detêm nas atividades e nos fluxos de caixa do grupo; e

Não Aplicável.

(b) Avaliarem:

A natureza e a extensão das restrições significativas à sua capacidade de aceder a ou de usar ativos e liquidar passivos do grupo público;



As consequências das alterações nos seus interesses de propriedade numa Entidade controlada que não resultam numa perda do controlo; e

As consequências da perda de controlo de uma Entidade controlada durante o período de relato.

Não aplicável.

22.7 — Quando as demonstrações financeiras de uma Entidade controlada usadas para preparar demonstrações financeiras consolidadas correspondam a uma data ou a um período diferente do das demonstrações financeiras consolidadas, uma Entidade deve divulgar:

A data de fim do período de relato das demonstrações financeiras dessa Entidade controlada; e

A razão pela qual usa uma data ou período diferente.

Não aplicável.

Interesse detido por Entidades que não controlam nas atividades e nos fluxos de caixa de um grupo

22.8 — Uma Entidade deve divulgar, para cada uma das Entidades controladas em que detenha interesses que não controlam significativos para a Entidade que relata:

O nome da Entidade controlada;

O domicílio e a forma legal da Entidade controlada e o país em que opera;

A proporção dos interesses de propriedade detidos por interesses que não controlam;

A proporção dos direitos de voto detidos por interesses que não controlam, se diferente da proporção de interesses de propriedade detidos;

Os resultados imputados aos interesses que não controlam, da Entidade controlada durante o período de relato;

Os interesses que não controlam acumulados da Entidade controlada no final do período de relato;

Um resumo da informação financeira sobre a Entidade controlada.

Não aplicável.

Natureza e âmbito das restrições significativas

22.9 — Uma Entidade deve divulgar:

(a) As restrições significativas em acordos vinculativos (por exemplo, restrições legais, contratuais ou regulamentares) à sua capacidade para aceder a (ou usar) ativos e liquidar passivos do grupo público, como por exemplo:

Restrições à capacidade da Entidade que controla ou das suas Entidades controladas para transferirem dinheiro ou outros ativos de (ou para) outras Entidades do mesmo grupo;

Garantias ou outros requisitos que possam restringir o pagamento de dividendos e outras distribuições de capital ou de empréstimos ou de adiantamentos a (ou por) outras Entidades do mesmo grupo;

Não aplicável.

A natureza e o âmbito em que os direitos de proteção dos interesses que não controlam podem restringir significativamente a capacidade da Entidade para aceder a (ou usar) ativos e liquidar passivos do grupo público (como, por exemplo, quando uma Entidade que controla liquidar passivos de uma Entidade controlada antes de liquidar os seus próprios passivos ou quando é exigida a aprovação dos interesses que não controlam para aceder aos ativos ou para liquidar passivos de uma Entidade controlada);

Não aplicável.

As quantias escrituradas nas demonstrações financeiras consolidadas dos ativos e passivos abrangidos por essas restrições.

Não aplicável.

Consequências de alterações no interesse de propriedade de uma Entidade que controla numa Entidade controlada que não resultem numa perda de controlo

22.10 — Uma Entidade deve apresentar um calendário que mostre os efeitos na participação atribuível aos proprietários da Entidade que controla de quaisquer alterações do seu interesse de propriedade numa Entidade controlada que não resultem numa perda de controlo.

Não aplicável.



Fls. 122

Consequências da perda de controlo sobre uma Entidade controlada durante o período de relato

22.11 — Uma Entidade deve divulgar os ganhos ou perdas, caso existam, calculados em conformidade com o parágrafo 25 da NCP 22 e:

A parte desses ganhos ou perdas atribuíveis à mensuração de qualquer investimento retido na antiga Entidade controlada pelo seu justo valor à data em que ocorreu a perda de controlo; e

Não aplicável.

A rubrica de ganhos ou perdas na qual os mesmos foram reconhecidos (se não forem apresentados separadamente).

Não aplicável.

Interesses em Entidades controladas não consolidadas (Entidades de investimento)

22.12 — Uma Entidade de investimento que, de acordo com a NCP 23, seja obrigada a aplicar a exceção à consolidação e em vez de isso contabilizar o seu investimento numa Entidade controlada pelo justo valor através dos resultados deve divulgar esse facto.

Não aplicável.

22.13 — Para cada Entidade controlada não consolidada, uma Entidade de investimento deve divulgar:

O nome da Entidade controlada;

O domicílio e a forma jurídica da Entidade controlada e o país em que opera; e

A proporção dos interesses de propriedade detidos pela Entidade investimento e, se for diferente, a proporção dos direitos de voto detidos.

Não aplicável.

22.14 — Se uma Entidade de investimento for a Entidade que controla outra Entidade de investimento deverá igualmente apresentar as divulgações previstas no parágrafo anterior relativamente aos investimentos controlados pela Entidade de investimento sua Entidade controlada. A divulgação pode ser apresentada pela inclusão, nas demonstrações financeiras da Entidade que controla, das demonstrações financeiras da Entidade controlada (ou Entidade controladas) que contenham as informações acima.

Não aplicável.

22.15 — Uma Entidade de investimento deve divulgar:

A natureza e a extensão de quaisquer acordos vinculativos significativas (por exemplo, resultantes de acordos de empréstimo, requisitos regulamentares ou acordos contratuais) sobre a capacidade de uma Entidade controlada não consolidada para transferir fundos para a Entidade de investimento sob a forma de dividendos ou distribuições similares em dinheiro ou de reembolsar empréstimos ou adiantamentos feitos à Entidade controlada não consolidada pela Entidade de investimento; e

Não aplicável.

Quaisquer compromissos ou intenções correntes para prestar apoio financeiro ou outro a uma Entidade controlada não consolidada, incluindo os compromissos ou intenções de ajudar a Entidade controlada na obtenção de apoio financeiro.

Não aplicável.

22.16 — Se, durante o período de relato, uma Entidade de investimento ou qualquer das suas Entidades controladas tiver, sem ter obrigação contratual de o fazer, prestado apoio financeiro ou outro a uma Entidade controlada não consolidada (por exemplo, comprando ativos ou instrumentos financeiros emitidos pela Entidade controlada ou ajudando a Entidade controlada na obtenção de apoio financeiro), a Entidade deverá divulgar:

O tipo e a quantia do apoio prestado a cada Entidade controlada não consolidada; e

Não aplicável.

As razões para prestar esse apoio.

Não aplicável.

Interesses em acordos conjuntos e associadas

22.17 — Uma Entidade deve divulgar informação que permita aos utentes das suas demonstrações financeiras avaliar:

A natureza, extensão e efeitos financeiros dos seus interesses em acordos conjuntos e associadas, incluindo a natureza e os efeitos do seu relacionamento contratual com outros investidores com controlo conjunto ou com influência significativa sobre os acordos conjuntos e associadas; e

Não aplicável.



Rs. 124

A natureza e as alterações nos riscos associados a interesses em empreendimentos conjuntos e associadas.

Não aplicável.

Natureza, extensão e efeitos financeiros dos interesses de uma Entidade em acordos conjuntos e associadas

22.18 — Uma Entidade deve divulgar:

(a) Para cada acordo conjunto e associada que seja material para a Entidade que relata:

O nome do acordo conjunto ou associada;

A natureza do relacionamento da Entidade com o acordo conjunto ou associada (através, por exemplo, da descrição da natureza das atividades do acordo conjunto ou associada e uma indicação sobre se os mesmos são estratégicos para as atividades da Entidade);

O domicílio e a forma jurídica do acordo conjunto ou associada e o país em que opera;

A proporção de interesses de propriedade ou a quota acionista detida pela Entidade e, se diferente, a proporção de direitos de voto detidos (se aplicável);

Não aplicável.

(b) Para cada empreendimento conjunto e associada que seja material para a Entidade que relata:

Se o investimento no empreendimento conjunto ou associada é mensurado utilizando o método da equivalência patrimonial ou pelo justo valor;

Se faz um resumo da informação financeira sobre o empreendimento conjunto ou associada;

Se o empreendimento conjunto ou associado for contabilizado através do método da equivalência patrimonial, o justo valor do seu investimento no empreendimento conjunto ou associada, caso exista uma cotação de mercado para o mesmo.

Não aplicável.



Fls 125

(c) A informação financeira sobre os investimentos em empreendimentos conjuntos e associadas que não sejam individualmente materiais:

Na forma agregada para todos os empreendimentos conjuntos individualmente imateriais;

Na forma agregada para todas as associadas individualmente imateriais.

Não aplicável.

22.19 — Uma Entidade deve também divulgar:

A natureza e a extensão de quaisquer restrições significativas (por exemplo resultantes de acordos de empréstimo, requisitos regulamentares ou disposições contratuais entre investidores com controlo conjunto ou influência significativa sobre um empreendimento conjunto ou uma associada) à capacidade dos empreendimentos conjuntos ou associadas para transferirem fundos para a Entidade sob a forma de dividendos em dinheiro ou distribuições similares ou para reembolsarem empréstimos ou adiantamentos feitos pela Entidade;

Não aplicável.

Quando as demonstrações financeiras de um empreendimento conjunto ou associada usadas para a aplicação do método da equivalência patrimonial correspondam a uma data ou a um período que seja diferente do da Entidade:

A data de fim do período de relato das demonstrações financeiras desse empreendimento conjunto ou associada; e

A razão pela qual usa uma data ou período diferente.

Não aplicável.

(c) A parte não reconhecida nas perdas de um empreendimento conjunto ou associada, tanto para o período de relato como cumulativa, se a Entidade tiver deixado de reconhecer a sua parte nas perdas do empreendimento conjunto ou associada quando aplicou o método da equivalência patrimonial.

Não aplicável.



Riscos associados aos interesses de uma Entidade em empreendimentos conjuntos e associadas

22.20 — Uma Entidade deve divulgar:

Os compromissos que tenha relativamente aos seus empreendimentos conjuntos, em separado da quantia de outros compromissos.

Não aplicável.

Em conformidade com a NCP 15 — Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, a menos que a probabilidade de perdas seja remota, os passivos contingentes assumidos relativamente aos seus interesses em empreendimentos conjuntos ou associadas (incluindo a sua parte nos passivos contingentes assumidos em conjunto com outros investidores com controlo conjunto ou com influência significativa sobre os empreendimentos conjuntos ou associadas), em separado da quantia correspondente a outros passivos contingentes.

Não aplicável.

Interesses de propriedade não-quantificáveis

22.21 — Uma Entidade deve divulgar informação financeira que permita aos utilizadores das demonstrações financeiras compreenderem a natureza e a extensão de quaisquer interesses de propriedade não quantificáveis.

Não aplicável.

22.22 — Na medida em que esta informação não tenha sido já divulgada de acordo com outra Norma, uma Entidade deve divulgar relativamente a cada interesse de propriedade não quantificável que seja material:

O nome da Entidade na qual tem o interesse de propriedade; e

A natureza dos seus interesses de propriedade na Entidade.

Não aplicável.

Interesses que controlam adquiridos com a intenção de venda

22.23 — Uma Entidade que não seja uma Entidade de investimento deve divulgar informação acerca dos seus interesses numa Entidade controlada quando no momento em que o controle surge a Entidade tinha a intenção de vender esse interesse e na data de relato tem uma intenção ativa de o vender.

Não aplicável.

22.24 — Uma Entidade deve divulgar a seguinte informação com respeito a cada Entidade controlada referida na nota anterior:

O nome da Entidade controlada e descrição das suas atividades principais;

Não aplicável.

A razão para a aquisição do interesse que controla e os fatores considerados na determinação de que o controlo existe;

Não aplicável.

O impacto nas demonstrações financeiras consolidadas da consolidação das Entidades controladas, incluindo o efeito sobre os ativos, passivos, rendimentos e gastos e património líquido; e

Não aplicável.

O estado corrente do processo de venda, incluindo o método e o momento esperado da venda.

Não aplicável.

22.25 — As divulgações exigidas na nota anterior devem ser feitas em cada data de relato até que a Entidade venda o interesse que controla ou deixe de ter a intenção de o vender. No período em que a Entidade vender ou deixar de ter a intenção de o vender deve divulgar o facto de que houve uma venda ou uma alteração de intenção e o respetivo efeito nas demonstrações financeiras consolidadas.

Não aplicável.



128
128

23 — Notas específicas relativas á Consolidação de Contas, nos termos da alínea d), do n.º 7, do Artigo 75.º, da Lei n.º 73/2013

23.1 — Saldos e fluxos financeiros entre as Entidades incluídas no perímetro da consolidação ao nível do Balanço, Demonstração de Resultados e Demonstração dos fluxos de caixa e Demonstração de Desempenho Orçamental:

	MOVIMENTOS INICIAIS			MOVIMENTOS AJUSTAMENTOS			
		Valor	Município	Serviços	Valor	Município	Serviços
Balanço + DR							
TRF AFT inicial	Município	9 380 545,38	41/43		9 380 545,23	/41	51/
	SMS	9 380 545,23		43/51	0,15		43/
Transferência CMS / SMS		200 000,00	60/12	12/20	200 000,00	/60	20/
Acordo aquisição/pagt inv. AdS	Ativos	819 823,29	41/278		819 823,29	/41	43/
	Existências	220 140,58	41/278		70 726,44	/41	33/
Parte Inv. AdS	Existências	149 414,14		33/278	149 414,14	/41	278/
Deliberação 2023 - TRF RSU		1 424 109,48	41/43		1 424 109,48	/41	43/
AFT desreconhecido pelo Município		89 377,69	41/43		89 377,69	68/41	
Anulação rendimento do Município (RSU)		32 676,00		21/278	32 676,00	/72	278/
Reconhecimento valor a entregar ao Município		8 802,25		21/278	8 802,25	/70	278/
					12 175 474,67		
DFC:							
Transferência CMS / SMS		200 000,00			Pagt TRF e subsídios		Outros rec/pagt
					Ajustamento:	-200 000,00	-200 000,00
Demonstração Desempenho Orçamental							
Transferência CMS / SMS		200 000,00			D4.1.1.5		RS.1.1.5
					Ajustamento:	-200 000,00	-200 000,00

23.2 — Mapa de dívida bruta desagregado por maturidade e natureza

Rubrica da dívida	Corrente (até 1 ano)	Não Corrente (mais de 1 ano)	Total a pagar	Natureza
Financiamentos obtidos	7 994 531,16 €	21 199 682,99 €	29 194 214,15 €	Atividades de financiamento
Outras contas a pagar	6 469 637,68 €	1 809 665,52 €	8 279 303,20 €	Atividades operacionais
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos	16 660,00 €	- €	16 660,00 €	Atividades operacionais
Fornecedores	10 499 385,87 €	5 670 385,97 €	16 169 771,84 €	Atividades operacionais
Estado e outros entes públicos	533 383,30 €	- €	533 383,30 €	Atividades operacionais
Fornecedores de investimentos	1 541 385,10 €	905 858,66 €	2 447 243,76 €	Atividades de investimento
Total dívida bruta	27 054 983,11 €	29 585 593,14 €	56 640 576,25 €	

Setúbal, 15 de junho de 2023



fs-129

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

RELATÓRIO DE GESTÃO E DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS CONSOLIDADAS DO ANO DE 2022

ENCERRAMENTO

O presente Relatório de Gestão e os documentos de Prestação de Contas Consolidadas, que é composto por 126 (Cento e Vinte e Seis) páginas, devidamente numeradas, foram __provadas pela Câmara Municipal na Reunião de 21 de junho de 2023, nos termos das disposições conjugadas da alínea i), do nº 1, do Artigo 33.º, do Anexo I, da Lei n.º 75/2013, de 12 de setembro (RJAL) e do disposto no Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro (SNC-AP), com as alterações introduzidas e ainda do Artigo 105.º, do OE 2022.

O Presidente da Câmara

Os /As Vereadores/as

Documento apreciado e votado na Sessão da Assembleia Municipal de Setúbal de 30 de junho de 2023, nos termos previstos na alínea I), do nº 2, do Artigo 25.º, do Anexo I, da referida Lei n.º 75/2013, e do Artigo 76.º, da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro (RFALEI), na sua atual redação.

O Presidente da Câmara

O 1.º Secretário

A 2.ª Secretária

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]
[Handwritten mark]

CERTIDÃO

PAULO JORGE SIMÕES HORTÊNSIO, DIRETOR DO DEPARTAMENTO DE ADMINISTRAÇÃO GERAL E FINANÇAS: -----

CERTIFICA, nos termos do artigo oitenta e três, número três, do Código do Procedimento Administrativo, aprovado pelo Decreto-Lei número quatro barra dois mil e quinze, de sete de janeiro, que a presente certidão, constituída por 129 folhas, está conforme a Deliberação n.º 781/2023 – Proposta n.º 389/2023 – DAF – Prestação de Contas e Relatório de Gestão Consolidados relativos ao Exercício de 2022.-----

Vai por mim assinada e autenticada com o selo branco em uso na Câmara Municipal de Setúbal.

-----Setúbal, aos vinte e dois dias do mês de junho do ano de dois mil e vinte e três.-----

-----O DIRETOR DO DEPARTAMENTO-----

(Delegação de Competências – Despacho n.º 127/2023/DMGPE, de 04/05/2023)

[Handwritten signature in blue ink]

Não são devidas taxas,
por se destinarem a fins oficiais

[Handwritten signature in blue ink]

hr



MARQUES, CRUZ & ASSOCIADO

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

Guerra
P

PARECER DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS SOBRE AS CONTAS CONSOLIDADAS

À

ASSEMBLEIA MUNICIPAL - MUNICÍPIO DE SETÚBAL

1. Nos termos da Lei 73/2013, cabe ao Revisor Oficial de Contas emitir parecer sobre os documentos de prestação de conta consolidadas do **MUNICÍPIO DE SETÚBAL**, referentes ao exercício findo em 31/12/2022.
2. O Revisor Oficial de Contas desempenhou regularmente as funções previstas no artigo 48º da Lei 2/2007, tendo procedido às verificações que entendeu necessárias nas circunstâncias e apreciado as contas consolidadas do Município. Para a execução destes trabalhos recebeu do Município toda a informação que ao mesmo solicitou.
3. Em final de exercício foram, para além das contas consolidadas e seus anexos, apreciado o relatório consolidado de gestão tendo em vista a emissão da Certificação de Contas Consolidada.

4. PARECER

Em função da análise que efetuámos aos documentos de prestação de contas consolidadas do **MUNICÍPIO DE SETÚBAL** referente ao exercício findo em 31/12/2022, e tendo em conta as Reservas e as Ênfases incluídas na Certificação de Contas Consolidada, somos de opinião que os referidos documentos se apresentam elaborados de acordo com os princípios de consolidação de contas legalmente aplicados a este setor.

5. Por fim, queremos agradecer ao Município e aos seus serviços toda a colaboração que nos prestaram para o desempenho das nossas funções.

Marinha Grande, 22 de junho de 2023

O Revisor Oficial de Contas
Assinado de
forma digital por

[Assinatura
Qualificada] Luís

Guerra Marques

MARQUES, CRUZ & ASSOCIADO, SROC, Lda

Representada por

Luís Guerra Marques-ROC nº 620





MARQUES, CRUZ & ASSOCIADO

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS CONSOLIDADAS

RELATO SOBRE A AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS

Opinião com Reservas

Auditámos as demonstrações financeiras consolidadas anexas do **MUNICÍPIO DE SETÚBAL** (o Grupo), que compreendem o balanço consolidado em 31/12/2022 (que evidencia um total de 381.020.080 euros e um total de património líquido de 299.904.270 euros, incluindo um resultado negativo líquido de 7.657.241 euros), a demonstração consolidada dos resultados por naturezas e o mapa de fluxos de caixa consolidado de operações orçamentais relativos ao ano findo naquela data, e o anexo às demonstrações financeiras consolidadas que incluem um resumo das políticas contabilísticas significativas.

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis efeitos das matérias referidas na secção “Bases para a opinião com Reservas”, as demonstrações financeiras consolidadas anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira consolidada do **MUNICÍPIO DE SETÚBAL** em 31/12/2022 e o seu desempenho financeiro e fluxos de caixa consolidados relativos ao ano findo naquela data de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Bases para a opinião com Reservas

1. A nossa nomeação para Revisor Oficial de Contas da Entidade teve lugar a 11 de novembro de 2022, sendo que na presente data, as demonstrações financeiras individuais do Município de Setúbal, com referência a 31 de dezembro de 2021 não foram ainda objeto de Certificação Legal de Contas. Não nos encontramos em condições de validar os saldos de abertura em 1 de janeiro de 2022, situação que se consubstancia numa limitação ao âmbito do nosso trabalho.
2. Com referência a 31 de dezembro de 2022, as rubricas de Ativos Fixos Tangíveis e Propriedades de Investimento apresentam um saldo de 320.004.726 euros e 3.675.334 euros, respetivamente. No momento da transição para o SNC-AP, o Grupo não conseguiu desenvolver todos os procedimentos necessários, de acordo com o previsto no Manual de Implementação e nas NCP 5 -Ativos Fixos Tangíveis e NCP 8 Propriedades de Investimento, nomeadamente no que ao reconhecimento e mensuração de ativos não valorizados diz respeito. Assim não nos foi possível avaliar, os possíveis impactos, se existem, nas Demonstrações Financeiras do Grupo.
3. A rubrica de Outras Variações no Património Líquido, inclui a 31 de dezembro de 2022, saldo de Transferências e Subsídios de Capital, no montante de 34.478.456 euros, que corresponde a montantes recebidos associados a subsídios governamentais, no âmbito de programas de financiamento europeu. No decurso do nosso trabalho, não nos foi possível concluir sobre o reconhecimento do rendimento referente à imputação do subsídio, uma vez que não obtivemos





MARQUES, CRUZ & ASSOCIADO

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

detalhe dos ativos associados aos respetivos subsídios. Neste contexto, não nos podemos pronunciar quanto aos possíveis impactos, se existem, sobre as Demonstrações Financeiras do Grupo.

4. Os saldos de clientes e fornecedores, ascendem, em 31 de dezembro de 2022, a 6.931.442 euros e a 16.169.772 euros, respetivamente. Na sequência da nossa auditoria, apurámos divergências entre o módulo de terceiros, a contabilidade financeira e a contabilidade orçamental, para a qual não foi possível obter a respetiva reconciliação. Esta situação traduz uma limitação ao âmbito e à profundidade do nosso exame, não nos foi possível avaliar os possíveis impactos, se existem, nas Demonstrações Financeiras do Grupo.
5. Conforme mencionado na nota 4 do anexo, existe contrato de concessão de serviços com a E-REDES, no âmbito da NCP 4 – Acordos de Concessão de Serviços. Relativamente a este contrato, o Município de Setúbal não obteve do Concessionário a informação detalhada sobre os ativos de concessão. Não estão reunidos os requisitos para reconhecimento dos ativos de concessão de acordo com a NCP 5 – Ativos Fixos Tangíveis.
6. Assim, não nos foi possível concluir sobre os eventuais impactos, se existem, nas Demonstrações Financeiras do Grupo.

A nossa auditoria foi efetuada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. As nossas responsabilidades nos termos dessas normas estão descritas na secção “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras” abaixo. Somos independentes da Entidade nos termos da lei e cumprimos os demais requisitos éticos nos termos do código de ética da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Estamos convictos de que a prova de auditoria que obtivemos é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião com reservas.

Ênfases

Conforme referido no Relatório de Gestão do Município de Setúbal, no final do ano de 2022, foi efetivado o regresso à gestão municipal dos sistemas de abastecimentos de água e saneamento de Setúbal através da reativação dos Serviços Municipalizados de Setúbal (SMS). Os ativos que foram transferidos para os SMS são considerados como investimentos financeiros.

Existem pagamentos em atraso no montante de 2.189.944 euros a 31 de dezembro de 2022.

A nossa opinião não é modificada em relação a esta matéria.





MARQUES, CRUZ & ASSOCIADO

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

Outras Matérias

A Certificação Legal de Contas (CLC) do Município de Setúbal, do ano de 2020, última CLC disponível, emitida por outro Revisor Oficial de Contas, incluía uma opinião com cinco reservas e uma ênfase.

Responsabilidades do órgão de gestão pelas demonstrações financeiras

O órgão de gestão é responsável pela:

- preparação de demonstrações financeiras consolidadas que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa do Grupo de acordo com o SNC-AP.
- elaboração do relatório de gestão consolidado nos termos legais e regulamentares;
- criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações financeiras consolidadas isentas de distorção material devido a fraude ou erro;
- adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados nas circunstâncias; e
- avaliação da capacidade do Grupo de se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias que possam suscitar dúvidas significativas sobre a continuidade das atividades.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

A nossa responsabilidade consiste em obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras consolidadas como um todo estão isentas de distorções materiais devido a fraude ou erro, e emitir um relatório onde conste a nossa opinião. Segurança razoável é um nível elevado de segurança, mas não é uma garantia de que uma auditoria executada de acordo com as ISA detetará sempre uma distorção material quando exista. As distorções podem ter origem em fraude ou erro e são consideradas materiais se, isoladas ou conjuntamente, se possa razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nessas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria de acordo com as ISA, fazemos julgamentos profissionais e mantemos ceticismo profissional durante a auditoria e também:

- identificamos e avaliamos os riscos de distorção material das demonstrações financeiras consolidadas, devido a fraude ou a erro, concebemos e executamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, e obtemos prova de auditoria que seja suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião. O risco de não detetar uma distorção material devido a fraude é maior do que o risco de não detetar uma distorção material devido a erro, dado que a fraude pode envolver conluio, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou sobreposição ao controlo interno;





MARQUES, CRUZ & ASSOCIADO

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

- obtemos uma compreensão do controlo interno relevante para a auditoria com o objetivo de conceber procedimentos de auditoria que sejam apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia do controlo interno do Grupo;
- avaliamos a adequação das políticas contabilísticas usadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respetivas divulgações feitas pelo órgão de gestão;
- concluímos sobre a apropriação do uso, pelo órgão de gestão, do pressuposto da continuidade e, com base na prova de auditoria obtida, se existe qualquer incerteza material relacionada com acontecimentos ou condições que possam suscitar dúvidas significativas sobre a capacidade do Grupo para dar continuidade às suas atividades. Se concluirmos que existe uma incerteza material, devemos chamar a atenção no nosso relatório para as divulgações relacionadas incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas ou, caso essas divulgações não sejam adequadas, modificar a nossa opinião. As nossas conclusões são baseadas na prova de auditoria obtida até à data do nosso relatório. Porém, acontecimentos ou condições futuras podem levar a que o Grupo descontinue as suas atividades;
- avaliamos a apresentação, estrutura e conteúdo global das demonstrações financeiras consolidadas, incluindo as divulgações, e se essas demonstrações financeiras representam as transações e acontecimentos subjacentes de forma a atingir uma apresentação apropriada;
- obtemos prova de auditoria suficiente e apropriada relativa à informação financeira das entidades ou atividades dentro do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela orientação, supervisão e desempenho da auditoria do Grupo e somos os responsáveis finais pela nossa opinião de auditoria;
- comunicamos com os encarregados da governação, entre outros assuntos, o âmbito e o calendário planeado da auditoria, e as conclusões significativas da auditoria incluindo qualquer deficiência significativa de controlo interno identificado durante a auditoria.

A nossa responsabilidade inclui ainda a verificação da concordância da informação constante do relatório de gestão com as demonstrações financeiras consolidadas.

RELATO SOBRE OUTROS REQUISITOS LEGAIS E REGULAMENTARES

Sobre as demonstrações orçamentais

Auditamos as demonstrações consolidadas orçamentais anexas do Grupo que compreendem a demonstração consolidada do desempenho orçamental e a demonstração consolidadas de direitos e obrigações por natureza, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

O Órgão de gestão é responsável pela preparação e aprovação das demonstrações consolidadas orçamentais no âmbito da prestação de contas consolidadas do Grupo. A nossa responsabilidade consiste





MARQUES, CRUZ & ASSOCIADO

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS

em verificar que foram cumpridos os requisitos de contabilização e relato previstos na Norma de Contabilidade Pública (NCP) 26 do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Em nossa opinião, as demonstrações consolidadas orçamentais anexas estão preparadas, em todos os aspetos materiais, de acordo com a NCP 26 do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Sobre o relatório de gestão

Em nossa opinião, o relatório de gestão consolidado foi preparado de acordo com as leis e regulamentos aplicáveis em vigor e a informação nele constante é coerente com as demonstrações financeiras consolidadas auditadas, não tendo sido identificadas incorreções materiais.

O Relatório de Gestão não inclui a totalidade das divulgações previstas na NCP 27 – Contabilidade de Gestão e o Grupo não divulgou as razões para esta insuficiência.

Marinha Grande, 22 de junho de 2023

O Revisor Oficial de Contas

Assinado de
forma digital por
[Assinatura
Qualificada] Luís
Guerra Marques

MARQUES, CRUZ & ASSOCIADO, SROC, Lda
Representada por
Luís Guerra Marques - ROC nº 620

