



2021

RELATÓRIO E CONTAS CONSOLIDADOS



Mafra

CÂMARA MUNICIPAL
DE MAFRA

[Handwritten signatures]

ÍNDICE

RELATÓRIO ANUAL CONSOLIDADO	4
ENTIDADES INCLUÍDAS NO PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO	4
SUMÁRIO EXECUTIVO	12
BALANÇO CONSOLIDADO	15
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS CONSOLIDADOS	16
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA CONSOLIDADOS	17
DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQ. CONSOLIDADO...	18
ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS	19
1. Referencial contabilístico e demonstrações financeiras	19
2. Entidades incluídas na consolidação	20
3. Entidades excluídas da consolidação	21
4. Entidades associadas contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial..	21
5. Ent. associadas não contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial	21
6. Entidades objecto de consolidação proporcional.....	21
7. Outras participações - Ent. não consolidadas e não incluídas nas notas 2 a 6.....	21
8. Número médio de trabalhadores ao serviço	22
9. Ativos intangíveis.....	22
10. Acordos de concessão de serviços: concedentes	23
11. Ativos fixos tangíveis	24
12. Locações.....	25
13. Custos de empréstimos obtidos	26
14. Propriedades de investimento	27
15. Inventários	28
16. Rendimento de transações com contraprestação	28
17. Rendimento de transações sem contraprestação	29
18. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.....	30
19. Acontecimentos após a data de relato	31
20. Instrumentos financeiros	31
21. Benefícios dos empregados.....	32
22. Estado e outros entes públicos.....	33
23. Clientes, contribuintes e utentes	34
24. Outras contas a receber.....	35

25. Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis.....	35
26. Património/capital	35
27. Fornecedores.....	37
28. Outras contas a pagar.....	37
29. Credores por transferências e subsídios concedidos.....	37
30. Fornecimentos e serviços externos.....	38
31. Outros rendimentos e ganhos.....	38
32. Outros gastos e perdas.....	38
33. Gastos ou reversões de depreciações e amortizações.....	39
34. Juros e rendimentos similares obtidos.....	40
35. Juros e gastos similares suportados	40
36. Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	40
37. Trabalhos para a própria entidade.....	41
DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS.....	42
Demonstração consolidada do desempenho orçamental	43
Demonstração consolidada de direitos e obrigações por natureza.....	44
OUTROS DOCUMENTOS	
Certificação Legal das Contas Consolidadas	
Relatório e Parecer do Auditor Externo das Contas Consolidadas	

RELATÓRIO ANUAL CONSOLIDADO

Apresentação

O Município de Mafra apresentou demonstrações financeiras consolidadas pela primeira vez em 31 de dezembro de 2010, conforme estabelecido inicialmente no n.º 1 do artigo 46.º da Lei n.º 2/2007, de 15 de janeiro de 2007, e posteriormente pelo n.º 1 do artigo 75.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro de 2013, regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais em vigor.

As presentes demonstrações financeiras consolidadas são apresentadas de acordo com as Normas de Contabilidade Pública (NCP) expressas do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), designadamente no cumprimento da NCP 22 - Demonstrações Financeiras Consolidadas, publicado no Decreto-Lei n.º. 192/2015, de 11 de setembro.

O perímetro de consolidação do Município de Mafra engloba as empresas municipais, MATADOURO Regional de Mafra, S.A., detida a 93,33%, GIATUL E.M. S.A., detida a 100% e Serviços Municipalizados de Água e Saneamento do Município de Mafra, detida a 100%.

Face ao exercício de 2020, o perímetro de consolidação da Câmara Municipal de Mafra não sofreu alterações.

A documentação a seguir apresentada explicita as orientações seguidas relativamente à elaboração das Contas consolidadas do Município de Mafra do exercício de 2021.

ENTIDADES INCLUÍDAS NO PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO

Município de Mafra

A norma de contabilidade de gestão NCP 27, estabelece os princípios para o desenvolvimento de um sistema de contabilidade de gestão que se destina a produzir informação relevante e analítica sobre gastos, e sempre que se justifique, sobre rendimentos e resultados, para satisfazer as necessidades de informação dos gestores e dirigentes públicos na tomada de decisões.

Na vertente interna a informação analítica produzida deve permitir apoiar os processos de elaboração de orçamentos, de planeamento e controle das atividades, de definição de preços



- Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

e taxas bem como avaliar o desempenho das diversas atividades e determinar o impacto das decisões de gestão.

A reformulação de todo o sistema de contabilidade de gestão no âmbito da implementação da NCP 27 no presente ano, bem como a fase em que esta se encontra, impede a apresentação de valores comparativos como exercício anterior.

Nesse sentido, apresenta-se abaixo mapas detalhados de rendimentos e gastos de estrutura por natureza individuais do Município de Mafra.


Relatório e Contas Consolidados 2021

● Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

MAPA DETALHADO DE GASTOS DE ESTRUTURA POR NATUREZA (excluindo diferenças de imputação) MDGE							2021
		TRF	CMVMC	FST	PESSOAL	AMORT	TOTAL
93	Estruturas Orgânicas / Contas auxiliares	6 982 173	0	24 167 164	18 590 471	15 695 743	66 388 905
931	Órgãos						
9311	Executivo	1 933	0	15 372	323 949	14 068	356 059
9312	Assembleia Municipal	1 750	0	0	23 315	0	25 066
932	Gabinetes e Serviços						
9321	Administração geral e finanças						
93211	Administração geral e Ass. Jurídicos	0	0	133 576	615 088	7 120 280	7 886 715
93212	Gestão financeira	1 736 767	0	145 375	611 833	111 592	2 923 899
93213	Recursos Humanos	8 938	0	188 478	4 172 418	3 391	4 375 941
93219	Direção e serviços comuns (DRH)	0	0	0	48 192	0	48 192
9322	Urbanismo Obras Municipais e Ambiente						
93221	Obras e manutenção	150 000	0	889 272	1 028 695	3 360 924	5 429 522
93222	Planeamento Territorial e Gestão Urbanística	0	0	114 448	518 794	1 636 613	2 285 073
93223	Ambiente, Espaços Urbanos e Rurais	38 081	0	5 695 149	1 050 088	491 505	7 840 084
93229	Direção e serviços comuns (DRH)	0	0	0	265 110	0	265 110
9323	Desenvolvimento Sócio Económico						
93231	Turismo	227 500	0	552 948	547 233	275 048	1 603 312
93232	Cultura	28 374	0	1 336 904	475 411	36 071	1 876 823
93233	Desporto	4 713	0	209 112	1 013 993	3 236	1 231 477
93234	Ação social e Apoio Institucional	4 456 631	0	269 999	373 207	27 617	5 128 778
93235	Educação e Juventude	143 594	0	1 119 809	6 023 832	422 171	7 713 727
93239	Direção e serviços comuns (DRH)	0	0	0	96 675	0	96 675
9324	Segurança e proteção Civil						
93241	Polícia Municipal	0	0	39 596	269 333	1 125	310 426
93242	Serv. Mun. Proteção Civil	168 252	0	98 371	344 390	71 582	683 554
9325	Unidade de Planeamento estratégico e Desenvolvimento	15 641	0	130 180	52 134	74	198 029
9326	Gabinete de auditoria interna	0	0	11 648	11 891	282	23 821
9327	Unidade de Sistemas de Informação	0	0	568 365	199 499	172 427	942 083
9328	Gab. Apoio à presidência e Comunicação	0	0	137 274	325 290	13 082	475 742
9329	Serviços técnicos e auxiliares						
93291	Atendimento geral	0	0	0	0	0	0
93292	Serviço de Limpeza	0	0	0	200 100	0	200 100
933	Edifícios, Infraestruturas e equipamentos						
9331	Edifícios e outras construções						
93311	Escolares	0	0	8 062 448	0	444 218	8 511 965
93312	Desportivos	0	0	1 442 415	0	426 817	1 872 701
93313	Culturais	0	0	91 733	0	214 730	308 745
93314	Administrativos e de serviços	0	0	463 236	0	232 703	696 365
93315	Centros de saúde	0	0	5 509	0	8 799	14 309
93316	Habitação Social	0	0	9 459	0	54 514	63 977
93317	Comerciais e industriais	0	0	394 810	0	341 907	754 735
93318	Parques de estacionamento	0	0	28 838	0	71 336	100 176
93319	Cemitérios e casas mortuárias	0	0	48 810	0	11 354	60 166
9332	Infraestruturas						
93321	Rodoviárias	0	0	35 945	0	48 749	84 694
93322	Sistemas de esgotos	0	0	53	0	36 056	36 109
93323	Sistemas de abastecimento de água	0	0	0	0	21	21
93324	Redes de comunicações	0	0	0	0	0	0
93325	Terrenos Diversos	0	0	0	0	0	0
93326	Iluminação Pública	0	0	1 389 843	0	11 673	1 401 537
93327	Jardins	0	0	186 438	0	1 523	187 975
9333	Equipamentos						
93331	Viaturas	0	0	158 049	0	23 900	182 150
93332	Maquinas	0	0	16 894	0	6 283	23 176
93333	EQUIPAMENTOS	0	0	8 062	0	69	8 131
93339	Gastos comuns das viaturas e equipamentos	0	0	168 749	0	0	168 749

● Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

MAPA DETALHADO DE RENDIMENTOS DAS ATIVIDADES POR NATUREZA (excluindo diferenças de imputação) MDR A							2021
		IMP & TAXAS	VENDAS	PREST. SERV.	TRF. E SUBSID.	JUROS	TOTAL
94	Atividades e funções	7 793 177	9 416	4 840 947	6 563 920	0	19 899 662
941	Administração geral						
9411	Equipamento rural e urbano						
94111	Ordenamento do território	1 801 971	0	141 583	200 000	0	2 143 554
9412	Segurança e Ordem Pública						
94121	Polícia Municipal	42 857	0	1 837	0	0	44 694
94122	Proteção civil	0	0	0	11 025	0	10 775
9413	Ambiente e Saneamento Básico						
94131	Expl/Manut/Repar Redes Púb Drenagem Águas Pluviais	0	0	0	0	0	0
94132	Abastecimento Água	0	0	0	0	0	0
94133	RSU	4 809 899	0	0	0	0	4 809 899
94134	Saneamento Básico	1	0	0	0	0	1
94135	Ambiente	452	0	0	0	0	452
9414	Indústria e energia						
94141	Iluminação Pública	0	0	1 599 600	0	0	1 599 600
9419	Outras Funções da Administração Geral	693 296	0	186 084	28 033	0	983 461
942	Atividades sociais						
9421	Educação						
94211	Creche	0	0	13 720	0	0	13 720
94212	Ensino Pré-escolar	0	0	922 956	1 413 916	0	2 339 686
94213	Ensino 1º Ciclo	13 708	0	707 488	1 722 551	0	2 824 799
94214	Ensino 2º Ciclo	0	0	0	2 288 159	0	2 288 159
94215	Ensino 3º Ciclo	0	0	0	0	0	0
94216	Ensino Secundário	0	0	0	0	0	0
9422	outras	0	0	0	0	0	0
9423	Saúde						
94231	Higiene Pública e sanidade Veterinária	6 538	0	490	43 918	0	50 946
94232	Serviços de Saúde	0	0	0	0	0	0
9424	Ação Social						
94241	Apoio Social	0	0	0	15 462	0	15 462
94242	Apoio Institucional	0	0	0	30 923	0	30 923
94243	Habitação	230	0	134 668	0	0	134 898
9425	Culturais Recreativas e Religiosas						
94251	Diretas	5 066	1 790	741 941	0	0	873 563
94252	Indiretas	0	0	0	0	0	0
943	Atividades económicas						
9431	Comércio e Turismo						
94311	Mercados e Feiras	56 774	0	0	0	0	56 774
94312	Promoção Turística	352 111	7 627	4	0	0	359 741
94313	Rendas e Concessões de Infraestruturas	1 169	0	372 402	0	0	481 342
9432	Indústria e energia						
94321	Energia	0	0	0	0	0	0
94322	Indústria	0	0	0	0	0	0
9433	Transportes e comunicações	9 106	0	18 174	0	0	27 280
9439	Outras funções económicas						
94391	Edifício Municipal de Serviços-Assemb.Munic.Loja C	0	0	0	0	0	0
944	Outras						
9441	Candidaturas						
94411	Serviços Gerais de Administração Pública	0	0	0	-25 840	0	-25 840
94412	Segurança e ordem públicas	0	0	0	28 325	0	28 325
94413	Educação	0	0	0	142 832	0	142 832
94414	Saúde	0	0	0	174 399	0	174 399
94415	Segurança e Ação sociais	0	0	0	69 471	0	69 471
94416	Habitação e serviços coletivos	0	0	0	104 077	0	104 077
94417	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	0	0	0	121 921	0	121 921
94418	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0	0	0	180 473	0	180 473
94419	Indústria e Energia	0	0	0	14 276	0	14 276
94420	Transportes e comunicações	0	0	0	0	0	0
94421	Comércio e Turismo	0	0	0	0	0	0
94422	Outras	0	0	0	0	0	0

- Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

Matadouro Regional de Mafra, S.A.

O MATADOURO Regional de Mafra, S.A. é uma sociedade anónima constituída em 2001, com sede na Rua do Matadouro, n.º 1, Fontainhas - 2644-002 São Miguel de Alcainça. A sociedade tem por objeto o comércio e indústria transformadora de gado e carnes verdes e produtos provenientes do abate.

O seu Capital Social é de 750.000,00 euros, representado por 150.000 ações e os acionistas são:

- Município de Mafra, com 140.000 ações correspondente a 700.000 euros;
- Caixa de Crédito Agrícola Mútuo de Mafra, Cooperativa de Responsabilidade Limitada, S.A. com 6.000 ações correspondente a 30.000 euros;
- Associação de Agricultores do Concelho de Mafra, com 1.000 ações correspondente a 5.000 euros;
- Matadouro Regional de Mafra, S.A. - com 2.000 ações próprias correspondentes a 10.000 euros;
- Associação de Defesa Sanitária do Concelho de Mafra, com 1.000 ações correspondente a 5.000 euros.

O Matadouro Regional de Mafra, não aplicando o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), não apresenta, como requerido pela NCP 27 do SNC-AP, informações relativas à Contabilidade de Gestão.

Giatul E.M. S.A

A GIATUL, E.M.S.A. é uma empresa municipal de capitais totalmente públicos constituída nos termos da Lei n.º 58/98, de 18 de agosto, a qual tem por objeto social o exercício de atividades de interesses público municipal de natureza turística e recreativa, em particular no que se refere ao Parque de Campismo Mil Regos ou Ericeira Camping, infraestrutura que justificou a criação desta sociedade.

Foi constituída em junho de 2004 com o Capital Social de 500.000,00 €, pelos acionistas Município de Mafra com 80% e a Orbitur – Intercâmbio de Turismo, S.A. com 20% do referido capital.

● Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

Em março de 2005 o parceiro Orbitur, S.A., cedeu a sua posição de acionista à empresa Bluematrix – Atividades Turísticas, Lda., mantendo-se o valor das quotas com a mesma distribuição.

Em março de 2008 a Bluematrix, Lda., cedeu a sua posição societária à empresa Imoestrela – Sociedade de Investimentos da Serra da Estrela, S.A., mantendo-se o valor nominal das quotas.

Em agosto de 2010 a Imoestrela, S.A., cedeu a sua posição societária à empresa Pavimafra – Infraestruturas e Rodovias E.M.S.A..

Em 10 de Abril de 2012, por deliberação da Assembleia Municipal de 27 de fevereiro de 2012, procedeu-se à fusão por incorporação da Pavimafra – Infraestruturas e Rodovias E.M. S.A., tendo sido transferido todo o património desta, com todos os seus elementos ativos e passivos, direitos e obrigações.

A sociedade incorporante alterou a firma para “Giatul – Atividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, E.M. S.A..

A empresa tem como objeto, o exercício das seguintes atividades de interesse público municipal:

- a) Exploração do Parque de Campismo de Mil Regos;
- b) Conservação e manutenção de todos os espaços, instalações e equipamentos do Parque de Campismo;
- c) Realização de investimentos para a expansão da atividade do Parque de Campismo, de acordo com a vocação e dentro dos limites do terreno que ocupa;
- d) Conceção, construção, manutenção e reforço de infraestruturas urbanísticas, incluindo infraestruturas da rede viária municipal urbana ou rural de acordo com a programação aprovada pelo Município sob proposta da empresa;
- e) Instalação e manutenção de todos os espaços e equipamentos públicos ou de utilização coletiva que sejam de propriedade do Município, bem como de mobiliário urbano;
- f) Conservação, restauração, reparação ou beneficiação do parque imobiliário do concelho de Mafra que seja propriedade do Município;
- g) Execução administrativa de obras realizadas em imóveis que não pertençam ao Município;
- h) Gestão da concessão de distribuição de energia elétrica em baixa tensão e respetivas infraestruturas, no Município de Mafra.

● Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

A título acessório, a empresa poderá exercer outras atividades, de âmbito municipal, nas áreas da cultura, do desporto e da educação, designadamente a prestação de serviços, bem como a exploração de outras atividades de turismo e lazer que se revistam de interesse público municipal.

A Giatul, não aplicando o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), não apresenta, como requerido pela NCP 27 do SNC-AP, informações relativas à Contabilidade de Gestão.

Serviços Municipalizados de Água e Saneamento do Município de Mafra

Os Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Mafra, doravante designados por SMAS de Mafra, são um organismo público de interesse local, que integram a estrutura organizacional do Município, dotados de autonomia administrativa, financeira e técnica e explorados sob forma empresarial, cuja gestão é entregue a um Conselho de Administração.

As atribuições dos SMAS de Mafra compreendem, nomeadamente:

- A captação, a adução, o tratamento e a distribuição de água potável ao domicílio;
- A receção, a drenagem e o tratamento de águas residuais;
- A construção, a ampliação, a conservação, a remodelação e a gestão dos sistemas públicos de distribuição.

Os Serviços Municipalizados de Água e de Saneamento de Mafra (SMAS de Mafra), iniciaram a gestão e exploração dos Sistemas de Água e Saneamento a 1 de Setembro de 2019. Desde então, a atividade dos SMAS de Mafra tem prosseguido, assegurando o funcionamento normal dos serviços de abastecimento de água e de recolha e tratamento das águas residuais domésticas no município de Mafra.

O Conselho de Administração dos SMAS de Mafra, de acordo com as suas competências, apresentou o seu Relatório e Contas do ano 2021, elaborado de acordo com as disposições consagradas no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, tendo sido alterado pelo Decreto-Lei n.º 85/2016, de 21 de dezembro, que determinou que todas as entidades que integram as Administrações Públicas, ficam a ele sujeitas.

A norma de contabilidade de gestão NCP 27, estabelece os princípios para o desenvolvimento de um sistema de contabilidade de gestão que se destina a produzir informação relevante e analítica sobre gastos, e sempre que se justifique, sobre rendimentos e resultados, para satisfazer as necessidades de informação dos gestores e dirigentes públicos na tomada de

● Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

decisões, designadamente, nos SMAS, na determinação de preços e tarifas de prestação de serviços que devem estar justificadas pelo seu gasto.

Assim, apresenta-se abaixo demonstração dos resultados por atividade individual dos SMAS de Mafra.

Demonstração dos Resultados por Atividade

DR por naturezas individual do período findo em 31 de dezembro de 2021

Unidade: (euro)

RENDIMENTOS GASTOS	2021	AA (a)	AR (a)
Impostos, contribuições e taxas	336 490,15	225 932,51	110 557,64
Vendas	6 640 216,11	6 640 216,11	0,00
Prestações de serviços e concessões	8 689 531,53	2 905 366,78	5 784 164,75
Transferências e subsídios correntes obtidos	0,00	0,00	0,00
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	0,00	0,00	0,00
Variação nos inventários da produção	0,00	0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade	235 697,04	211 580,43	24 116,61
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-4 209 827,05	-4 175 294,06	-34 532,99
Fornecimentos e serviços externos	-3 792 153,47	-1 011 560,45	-2 780 593,02
Gastos com pessoal	-2 210 714,71	-1 244 075,83	-966 638,88
Transferências e subsídios concedidos	0,00	0,00	0,00
Prestações sociais	0,00	0,00	0,00
Imparidades de inventários (perdas/reversões)	0,00	0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-120 579,07	-65 824,11	-54 754,96
Provisões (aumentos/reduções)	0,00	0,00	0,00
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00	0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor	0,00	0,00	0,00
Outros rendimentos	35 688,82	19 971,14	15 717,68
Outros gastos	-354 811,30	-252 173,80	-102 637,50
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento	5 249 538,05	3. 254138,71	1 995 399,34
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-4 198 687,55	-2 631 819,45	-1 566 868,10
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0,00	0,00	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	1 050 850,50	622 319,26	428 531,24
Juros e rendimentos similares obtidos	41,52	22,67	18,85
Juros e gastos similares suportados	-67 960,26	-37 099,51	-30 860,75
Resultado antes de impostos	982 931,76	585 242,42	397 689,34
Imposto sobre o rendimento	0,00	0,00	0,00
Resultado líquido do período	982 931,76	585 242,42	397 689,34

Notas:

AA = Atividade Abastecimento de Água

AR = Atividade Saneamento de Águas Residuais

(a) Após imputação dos Rendimentos e Gastos comuns em função do nº de clientes de cada atividade

SUMÁRIO EXECUTIVO

Os procedimentos de consolidação utilizados consistem na:

- a) agregação de itens idênticos de ativos, passivos, património líquido ou capital próprio (conforme apropriado), rendimentos, gastos e fluxos de caixa da entidade que controla e das entidades controladas;
- b) compensação (eliminação) da quantia escriturada do investimento da entidade que controla em cada uma das entidades controladas e a proporção do património líquido ou capital próprio (conforme apropriado) em cada uma das entidades controladas; e
- c) Eliminação na totalidade dos ativos, passivos, património líquido ou capital próprio (conforme apropriado), rendimentos, gastos e fluxos de caixa relativos a transações entre entidades integradas no Grupo Público (rendimentos ou gastos resultantes de transações intragrupo que estão reconhecidos em ativos, nomeadamente em inventários ou ativos fixos tangíveis são eliminados na totalidade).

Foi elaborado o Anexo ao Balanço e à Demonstração dos Resultados consolidados, a Demonstração consolidadas dos Fluxos de Caixa e a Demonstração consolidada das alterações do património líquido, recorrendo a informações dos anexos e fluxos de caixa das contas individuais, das próprias demonstrações financeiras e de outras informações externas obtidas.

De seguida, em termos consolidados, apresentamos uma breve análise aos valores obtidos na elaboração das Demonstrações financeiras consolidadas, ao nível do seu Balanço e da sua Demonstração dos resultados.

- Sumário Executivo

Relatório-Síntese das Demonstrações Financeiras Consolidadas do ano 2021

Balanço Consolidado 2021

O Balanço Consolidado agrega, num conjunto de rubricas, os bens, direitos e obrigações do "Grupo" Municipal, sobre os quais incidirá a respetiva análise.

- O Balanço Municipal Consolidado evidencia um Ativo Líquido total de 321,4 milhões de euros, constituído maioritariamente por ativos imobilizados que ascendem a 264,0 milhões de euros (82,1% do total do balanço);
- O ativo corrente consolidado corresponde a 17,3% do ativo líquido, com destaque para os depósitos e caixa (6,2%);
- Os Fundos Próprios Municipais consolidados cifram-se em 268,7 milhões de euros, registando um aumento de 8,6 milhões de euros, fundamentalmente devido resultado líquido do exercício;
- O total do Passivo consolidado do Balanço Municipal soma 52,7 milhões de euros, representados por:
 - Empréstimos contraídos representam cerca de 47,9% do passivo consolidado, os quais se referem a empréstimos do Município, maioritariamente, e da GIATUL;
 - cerca de 21,9% representam as provisões registadas pelo "Grupo" Municipal, no valor de 11,5 milhões de euros.

- Sumário Executivo

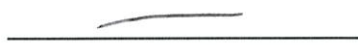
Demonstração Consolidada dos Resultados 2021

Os Resultados Operacionais consolidados de 2021, no valor de 6,4 milhões de euros, registam um aumento de 6,2 milhões de euros, relativamente ao ano anterior.

Os resultados financeiros consolidados de 2021, no valor de 228 milhares de euros negativos, apresentam também uma diminuição face a 2020, no valor de 40 milhares de euros.

Os resultados líquidos consolidados registam um aumento de 6,1 milhões de euros, justificada pelo aumento dos rendimentos com Impostos e taxas, Vendas e prestações de serviços e transferências e subsídios obtidos.

Mafra, 17 de junho de 2022

Órgão Executivo	Órgão Deliberativo
	
	
	
	
	

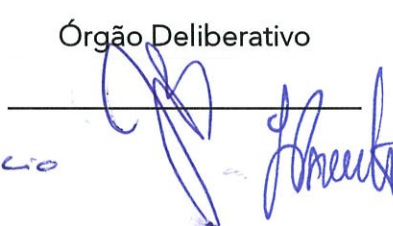
BALANÇO CONSOLIDADO

RUBRICAS	Notas	SNC-AP	
		31/12/2021	31/12/2020
Ativo			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	11	252 371 106,96	244 422 623,10
Propriedades de investimento	14	5 726 088,60	10 490 358,87
Ativos intangíveis	9	5 857 530,40	6 513 334,94
Participações financeiras	20	273 306,05	156 384,60
Outros ativos financeiros	20	1 410 681,81	1 409 226,79
Outras contas a receber	24	1 686 523,72	1 722 802,59
Activos por impostos diferidos		0,00	22 874,17
		267 325 237,54	264 737 605,06
Ativo corrente			
Inventários	15	275 146,43	236 548,37
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	25	452 105,33	292 072,74
Clientes, contribuintes e utentes	23	2 161 240,73	2 636 991,45
Estado e outros entes públicos	22	696 058,41	607 860,95
Outras contas a receber	24	30 537 663,94	29 159 021,81
Diferimentos	20	58 585,66	71 130,76
Caixa e depósitos bancários	1	19 848 303,79	17 509 823,08
		54 029 104,29	50 513 449,16
Total do activo		321 354 341,83	315 251 054,22
Património Líquido			
Património/Capital	26	186 434 626,65	186 434 626,65
Reservas legais	26	1 485 070,04	1 485 070,04
Outras reservas	26	0,00	-8 223 890,74
Resultados transitados	26	15 024 515,21	22 869 607,19
Ajustamentos em ativos financeiros	26	118 470,53	10 212,17
Excedentes de revalorização	26	20 168 833,86	21 831 073,18
Outras variações no património líquido	26	39 232 933,13	35 553 133,20
Resultado líquido do período	26	6 089 863,20	-41 834,84
Interesses que não controlam	26	113 805,07	113 055,38
Total do Património Líquido		268 668 117,69	260 031 052,23
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões	18	11 534 520,54	11 412 066,83
Financiamentos obtidos	13	23 800 512,57	24 766 813,86
Fornecedores de investimentos	27	2 060 557,76	2 462 711,64
Diferimentos	21	1 307 110,13	850 806,52
Fornecedores	27	188 783,00	0,00
Outras contas a pagar	28	3 354 004,95	2 005 530,76
		42 245 488,95	41 497 929,61
Passivo corrente			
Fornecedores	27	2 243 237,08	3 343 523,48
Credores por transferências e subsídios concedidos	29	25 016,00	30 116,61
Estado e outros entes públicos	22	504 969,20	449 744,03
Fornecedores de investimentos	27	1 135 769,79	3 100 623,28
Financiamentos obtidos	13	1 410 819,80	1 033 624,94
Outras contas a pagar	28	4 714 620,12	4 594 404,46
Diferimentos	20	406 303,20	1 170 035,58
		10 440 735,19	13 722 072,38
Total do Passivo		52 686 224,14	55 220 001,99
Total do Património Líquido e do Passivo		321 354 341,83	315 251 054,22

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo







● Demonstração dos Resultados por Naturezas Consolidados

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS CONSOLIDADOS

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	SNC-AP	
		31/12/2021	31/12/2020
Impostos e taxas	18	49 716 246	41 638 270
Vendas	17	7 369 970	6 725 282
Prestação de serviços e concessões	17	14 434 779	13 988 856
Transferências e subsídios correntes obtidos	18	15 165 401,49	14 840 716,30
Rendimentos/gastos imputados de ent. controladas, assoc., e empr. conj.	21/33	-1 011,17	-51 119,25
Trabalhos para a própria entidade		8 246 755,52	5 500 828,41
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumid	37	-5 201 842,36	-4 674 520,10
Fornecimentos e serviços externos	31	-33 843 040,05	-31 183 858,68
Gastos com o pessoal	22	-23 754 977,60	-22 102 310,04
Transferências e subsídios concedidos	21	-6 188 482,48	-6 604 860,80
Prestações sociais	21	-381 416,70	-358 275,23
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-16 640,03	192 284,95
Provisões (aumentos/reduções)	19	-811 621,13	-993 000,00
Outros rendimentos	32	3 161 203,57	3 114 180,35
Outros gastos	33	-1 159 009,20	-1 396 054,86
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		26 736 315,43	18 636 419,31
Gastos/rever. de depreciação e de amortização	34	-20 338 122,75	-18 473 083,11
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		6 398 192,68	163 336,20
Juros e rendimentos similares obtidos	35	-18,08	43 803,13
Juros e gastos similares suportados	36	-227 780,40	-231 991,53
Resultado antes de impostos		6 170 394,20	(24 852,20)
Imposto sobre o rendimento do período		-69 093,95	-9 084,80
Resultado líquido do período		6 101 300,25	(33 937,00)
Resultado líquido do período atribuível a:			
Detentores do capital da entidade-mãe		6 089 863,20	-41 834,84
Interesses que não controlam		11 437,05	7 897,84

Órgão Executivo

•  • 
•  • 
•  • 
• 

Órgão Deliberativo

● Demonstrações de Fluxos de Caixa Consolidados

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA CONSOLIDADOS

N	Períodos	
	31/12/2021	31/12/2020
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Recebimentos de clientes	19 017 102,74	25 234 063,38
Recebimentos de contribuintes	47 787 960,61	41 980 041,19
Recebimentos de transferências e subsídios correntes	15 198 923,69	13 874 667,53
Recebimentos de utentes	734 297,85	708 305,24
Pagamentos a fornecedores	(28 451 005,96)	(35 233 640,21)
Pagamentos ao pessoal	(23 904 807,63)	(22 224 987,82)
Pagamentos a contribuintes	(425 592,52)	(391 607,29)
Pagamentos de transferências e subsídios correntes	(6 600 340,64)	(6 795 810,87)
Pagamentos de prestações sociais	(381 416,70)	(456 354,10)
Caixa gerada pelas operações	22 975 121,44	16 694 677,05
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	9 873,78	(7 478,53)
Outros recebimentos/pagamentos	812 385,82	(125 203,78)
Fluxos de caixa das atividades operacionais	23 797 381,04	16 561 994,74
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	(24 293 453,28)	(20 702 484,23)
Ativos intangíveis	(808 352,57)	(558 174,75)
Investimentos financeiros	(176 598,97)	(135 472,85)
Outros ativos	(99 000,00)	-
Recebimentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	433 410,40	1 496 648,94
Outros ativos	48 031,00	57 400,00
Subsídios ao investimento	4 946 874,38	2 263 592,81
Transferências de capital	394 805,11	1 114 594,39
Juros e rendimentos similares	5 763,60	10 071,30
Dividendos	-	36 735,30
Fluxos de caixa das atividades de investimento	(19 548 520,33)	(16 417 089,09)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Recebimentos provenientes de:		
Financiamentos obtidos	2 159 628,95	898 625,02
Outras operações de financiamento	41,52	36,55
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	(2 745 444,87)	(1 152 120,10)
Juros e gastos e similares	(204 819,90)	(383 098,13)
Dividendos	(8 000,00)	(6 000,00)
Outras operações de financiamento	(1 111 785,70)	(1 087 001,32)
Fluxos de caixa líquidos das atividades de financiamento	(1 910 380,00)	(1 729 557,98)
Variação de caixa e seus equivalentes	2 338 480,71	(1 584 652,33)
Caixa e seus equivalentes no início do período	17 509 823,08	19 094 475,41
Caixa e seus equivalentes no fim do período	2 19 848 303,79	17 509 823,08
Detalhe da Caixa e equivalentes de caixa		
Caixa	2 38 827,20	27 182,55
Depósitos bancários	2 19 809 476,59	17 482 640,53
	19 848 303,79	17 509 823,08

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

● Demonstração das Alterações no Patrimônio Líquido Consolidado

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO CONSOLIDADO

Descrição	Notas	Patrimônio Realizado	Reservas	Resultados transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no patrimônio líquido	Resultado líquido do período	TOTAL	Interesses que não controlam	Total do patrimônio líquido
A 1 de janeiro de 2020		186 434 626,65	(2 049 123,82)	28 648 193,26	(17 239,31)	-	4 121 608,77	6 667 494,80	223 805 560,35	113 378,23	223 918 938,59
Alterações no período		-	(4 689 696,89)	(5 778 586,07)	27 451,48	21 831 073,18	31 431 524,43	(6 667 494,80)	36 154 271,33	(322,85)	36 153 948,48
Resultado líquido do período		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral		-	(4 689 696,89)	(5 778 586,07)	27 451,48	21 831 073,18	31 431 524,43	(6 667 494,80)	(41 834,84)	(322,85)	(41 834,84)
A 31 de dezembro de 2020		186 434 626,65	(6 738 820,71)	22 869 607,19	10 212,17	21 831 073,18	35 553 133,20	(41 834,84)	259 917 996,84	113 055,38	260 031 052,23
A 1 de janeiro de 2021		186 434 626,65	(6 738 820,71)	22 869 607,19	10 212,17	21 831 073,18	35 553 133,20	(41 834,84)	259 917 996,84	113 055,38	260 031 052,23
Alterações no período		-	8 223 890,75	(7 845 091,98)	108 258,36	(1 662 239,32)	3 679 799,93	41 834,84	2 546 452,58	749,69	2 547 202,26
Resultado líquido do período		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral		-	8 223 890,75	(7 845 091,98)	108 258,36	(1 662 239,32)	3 679 799,93	41 834,84	2 546 452,58	749,69	2 547 202,26
A 31 de dezembro de 2021		186 434 626,65	1 485 070,04	15 024 515,21	118 470,53	20 168 833,86	39 232 933,13	6 131 698,04	268 554 312,62	113 805,07	268 668 117,69

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

- Alexandre de Jesus -

- Diogo Bonifácio

-

-

- Alexandre de Jesus -

-

-





ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS CONSOLIDADAS

1. Referencial contabilístico e demonstrações financeiras

a) Referencial contabilístico

As Demonstrações financeiras consolidadas apresentadas foram preparadas de acordo com o referencial contabilístico Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC - AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

De referir que as notas não indicadas neste anexo não são aplicáveis ou significativas para a compreensão das Demonstrações Financeiras consolidadas em análise.

As Demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas de forma a garantir uma imagem verdadeira e apropriada da posição financeira, alterações, performance e fluxos de caixa da Município de Mafra, contas consolidadas.

Não existiu, no decorrer do exercício, quaisquer casos excecionais que tivessem implicações diretas na derrogação de qualquer disposição prevista no SNC - AP, que tenha produzido efeitos materialmente relevantes e que colocasse em causa a imagem verdadeira e apropriada das demonstrações financeiras.

b) Comparabilidade

Sendo este o segundo ano de aplicação do referencial contabilístico SNC-AP, as contas de balanço e de demonstração de resultados utilizadas são comparáveis com os aplicados no ano anterior.

c) Saldo de caixa e seus equivalentes não disponível para uso.

Não aplicável.

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

A rubrica "caixa e seus equivalentes" inclui numerário e depósitos bancários à ordem. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o detalhe de caixa e depósitos bancários era o seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021	2020
Caixa	38 827,20	27 182,55
Depósitos à ordem		
Depósitos bancários à ordem	19 656 976,59	17 330 140,53
Depósitos a prazo		
Depósito a prazo	152 500,00	152 500,00
Depósitos Bancários	19 809 476,59	17 482 640,53
Total de caixa e depósitos	19 848 303,79	17 509 823,08

Relatório de Contas Consolidadas 2021

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

2. Entidades incluídas na consolidação

Firma	Sede Social	Atividade Principal	Detenção	% do capital detido	Incl.
				31/12/2021	
Município de Mafra	Praça do Município 2644-001 Mafra	Prosecução dos interesses próprios da população do concelho de Mafra.			a) c)
Matadouro Regional de Mafra, S.A.	Rua do Matadouro, n.º 1, Fontainhas 2644-002 São Miguel de Alcainça	Comércio e indústria transformadora de gado, carnes verdes e produtos provenientes do abate.	CMM	93,33%	b) c) d)
GIATUL – Atividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, E.M. S.A.	Parque de Campismo de Mil Regos – Estrada Nacional 247, km 49,4 2655-319 Ericeira	Exercício de atividades de interesse público municipal de natureza turística e recreativa, em particular no que se refere ao Parque de Campismo de Mil Regos ou Ericeira Camping, conceção, construção e manutenção de infraestruturas urbanas, bem como a instalação e manutenção de espaços e equipamentos públicos de utilização coletiva.	CMM	100,00%	b) c) d)
Serviços Municipalizados de Água e Saneamento do Município de Mafra	Rua Constância Maria Rodrigues, 19 2640-013 Mafra	Organismo da Administração Pública que visa garantir o abastecimento de água e a prestação de saneamento básico às populações residentes no concelho de Mafra, cumprindo elevados padrões de qualidade nos serviços disponibilizados e na relação com a comunidade.	CMM	100,00%	b) c)

a) Entidade-mãe obrigada à elaboração de demonstrações financeiras consolidadas, conforme o estabelecido no n.º 1 do artigo 75.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro de 2013, regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais.

b) Entidade controlada pela Câmara Municipal de Mafra.

c) Daqui em diante, CMM, Matadouro, GIATUL e SMAS.

d) Nos anos de 2013 e 2014 o Município de Mafra, face às alterações ao Regime Jurídico da Atividade Empresarial Local e das Participações Locais na Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, desenvolveu procedimentos para a alienação integral ou parcial da participação no capital social do Matadouro Regional de Mafra, S.A., sem que se tenha concretizado o objetivo.

Nesse sentido, em 20 de dezembro de 2019, a Assembleia Municipal aprovou a alteração aos Estatutos da Sociedade Matadouro Regional de Mafra EM,S.A, dando cumprimento e incorporando as alterações previstas na Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, passando-se a incluir de forma mais explícita e inequívoca a prossecução de atividades no domínio do desenvolvimento municipal e regional, de acordo com as orientações expressas pelo Município de Mafra, tendo, em sessão realizada em 29 de abril do presente ano, sob proposta do Município, sido introduzidas alterações que visam dar resposta às questões levantadas aquando do registo da alteração aos Estatutos.

Quanto à participação detida na Giatul. E. M., S.A. na Mafreduca, S.A., o Município continua a acompanhar as ações em curso, visando a resolução desta situação.

Não obstante, continua o Município a pugnar por encontrar uma solução que permita resolver a questão acima referida.) Entidade-mãe obrigada à elaboração de demonstrações financeiras

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

consolidadas, conforme o estabelecido no n.º 1 do artigo 75.º da Lei n.º 73/2013, de 3 de setembro de 2013, regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais.

3. Entidades excluídas da consolidação

Não aplicável.

4. Entidades associadas contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial

Firma	Sede Social	Atividade Principal	Detentores de Capital	% do capital detido	Obs.
				31/12/2021	
Coop. Tapada Nacional de Mafra, CIPRL	Portão do Codeçal 2640-602 Mafra	Investigação e preservação da fauna e da flora, educação ambiental, atividade cinegética e a	CMM	21,97%	a)
AMTRES - Assoc. dos Municípios de Cascais, Mafra, Oeiras e Sintra p/ Tratamento de Resíduos Sólidos	Estrada 5 de junho, n.º 1 Trajouce 2785-155 S. Domingos de Rana	A AMTRES tem como objeto a gestão integrada dos R.S.U. produzidos na área dos municípios associados, nas vertentes de recolha, tratamento, deposição final e comercialização dos produtos resultantes daquele tratamento, podendo estas serem realizadas pela AMTRES ou através de empresas concessionárias especializadas.		25%	b)

a) A participação financeira detida pelo Município na "Tapada Nacional de Mafra" apresenta nas demonstrações financeiras consolidadas o valor de 272.306 euros. Esta participação encontra-se registada pelo método de equivalência patrimonial.

b) A participação financeira detida pelo Município na "AMTRES" apresenta nas demonstrações financeiras consolidadas o valor nulo, uma vez que apresenta a 31 de dezembro de 2021 capital próprio negativo.

5. Entidades associadas não contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial

Não aplicável.

6. Entidades objecto de consolidação proporcional

Não aplicável.

7. Outras participações - Entidades não consolidadas e não incluídas nas notas 2 a 6

- a) FAM - Fundo de Apoio Municipal;
- b) MUNICÍPIA - Empresa da Cartografia e Sistemas de Informação, S.A.;
- c) Caixa de Crédito Agrícola Mútuo de Mafra, CRL;
- d) A2S - Associação para o Desenvolvimento Sustentável da Região Saloia;

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

- e) Rota Histórica das Linhas de Torres - Associação Para o Desenvolvimento Turística e Patrimonial das Linhas de Torres Vedras;
- f) APTCVC - Associação Portuguesa de Cidades e Vilas de Cerâmica.

Todas estas participações financeiras encontram-se mensuradas ao custo.

8. Número médio de trabalhadores ao serviço

O número médio de trabalhadores das entidades incluídas no perímetro de consolidação foi de 1.340 em 31 de dezembro 2021, decomposto da seguinte forma:

Firma	Número de funcionários
Município de Mafra	1 116
Matadouro Regional de Mafra, S.A.	38
GIATUL – Atividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, E.M. S.A.	86
Serviços Municipalizados de Água e Saneamento do Município de Mafra	100
Total	1 340

9. Ativos intangíveis

Depreciações - Enquadramento genérico

Perante a transição do POCAL para o SNC-AP, optou-se pela aplicação das taxas de depreciação previstas no CC2, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, em todos os bens registados no património consolidado do Município de Mafra.

No período findo a 31 de dezembro de 2021, o detalhe da quantia escriturada dos ativos intangíveis, bem como as respetivas amortizações acumuladas, é o seguinte:

Rubricas	Início do período			Final do período		
	Quantia bruta	Amortizações Acumuladas	Quantia escriturada	Quantia bruta	Amortizações Acumuladas	Quantia escriturada
Ativos Intangíveis						
Programas de computador e sistemas de informação	2 299 908,82	(1 620 000,92)	679 907,90	3 188 899,85	(1 865 764,53)	1 323 135,32
Propriedade industrial e intelectual	5 845,42	(1 345,39)	4 500,03	5 845,42	(1 345,41)	4 500,01
Outros	7 000 000,00	(1 696 969,69)	5 303 030,31	7 106 192,53	(3 075 889,49)	4 030 303,04
Ativos intangíveis em curso	525 896,70	-	525 896,70	499 592,03	-	499 592,03
Total de Ativos Intangíveis	9 831 650,94	(3 318 316,00)	6 513 334,94	10 800 529,83	(4 942 999,43)	5 857 530,40

Os movimentos desta rubrica durante o período de 2021 estão detalhados da seguinte forma:

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Variações				Quantia escriturada final
		Adições	Transferências internas à entidade	Amortizações do período	Diminuições	
Ativos Intangíveis						
Programas de computador e sistemas de informação	679 907,90	593 857,95	301 975,18	(245 784,77)	(6 820,94)	1 323 135,32
Propriedade industrial e intelectual	4 500,03	-	-	(0,02)	-	4 500,01
Outros	5 303 030,31	-	-	(1 272 727,27)	-	4 030 303,04
Ativos intangíveis em curso	525 896,70	274 943,38	(301 248,05)	-	-	499 592,03
Total de Ativos Intangíveis	6 513 334,94	868 801,33	727,13	(1 518 512,06)	(6 820,94)	5 857 530,40

Relativamente à integração do módulo de ativos na contabilidade do Município, temos a referir que foram identificadas algumas diferenças, que irão ser regularizadas no corrente ano de 2022.

10. Acordos de concessão de serviços: concedentes

Contrato de Concessão	Concessionário	Ativo de concessão	Período de concessão	Valor do contrato	Pagamentos ao concessionário		
					Anos anteriores	Ano corrente	Anos futuros
Contrato de Concessão de Distribuição de Energia Elétrica em Baixa Tensão no Concelho de Mafra	EDP DISTRIBUICAO - ENERGIA, S.A.	-	28/12/2002 a 27/12/2022 (20 anos)	-	-	-	-

No quadro encontra-se identificado o contrato de concessão, para o qual não existe qualquer pagamento, apenas recebimento da renda de concessão, que ascendeu em 2021 a 1.603.930,80€.

11. Ativos fixos tangíveis

Depreciações - Enquadramento genérico

Após a transição do POCAL para o SNC-AP, optou-se pela aplicação das taxas de depreciação previstas no CC2, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, em todos os bens registados no património do Município de Mafra.

Conforme referido nota 5 do anexo às demonstrações financeiras individuais dos SMAS, a definição de vida útil dos bens referentes às infraestruturas dos sistemas de abastecimento de água e de esgotos, tomou em consideração a análise da legislação, de orientações e de estudos técnicos existentes sobre o setor, nomeadamente:

- Os normativos legais para a depreciação de ativos do setor público (POCAL/CIBE e SNC-AP e Classificador Complementar 2) e do setor privado (SNC e DR 25/2009).
- Os estudos técnicos realizados por entidades que regulam o setor das redes de águas (ERSAR – Entidade Reguladora dos Serviços de Águas e Resíduos, USEPA – United States Environmental Protection Agency).



● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

- Os estudos técnicos realizados por entidades públicas de engenharia (LNEC – Laboratório Nacional de Engenharia Civil, IST – Instituto Superior Técnico).

Através da análise comparativa das vidas úteis apresentadas no quadro seguinte, verifica-se que as vidas úteis apresentadas pelo Estudo da ERSAR são as mais adequadas à realidade destes ativos e são semelhantes às vidas úteis apresentadas nos restantes estudos técnicos existentes.

A norma de Contabilidade Pública 5 do SNC-AP estabelece que na determinação da vida útil dos ativos devem ser considerados fatores de utilização esperada do ativo, desgaste físico esperado e obsolescência técnica e comercial.

Desta forma, é de especial relevância o conhecimento específico do setor das águas apresentado pelos estudos técnicos.

Neste sentido, foi entendido que as vidas úteis indicadas no estudo ERSAR dão a imagem mais apropriada da vida útil das infraestruturas e equipamentos de abastecimento e saneamento dos SMAS de Maфра, e estão em consonância com o normativo legal estabelecido na NCP-5 do SNC-AP.2) e do setor privado (SNC e DR 25/2009).

- Os estudos técnicos realizados por entidades que regulam o setor das redes de águas (ERSAR – Entidade Reguladora dos Serviços de Águas e Resíduos, USEPA – United States Environmental Protection Agency).
- Os estudos técnicos realizados por entidades públicas de engenharia (LNEC – Laboratório Nacional de Engenharia Civil, IST – Instituto Superior Técnico).

Através da análise comparativa das vidas úteis apresentadas no quadro seguinte, verifica-se que as vidas úteis apresentadas pelo Estudo da ERSAR são as mais adequadas à realidade destes ativos e são semelhantes às vidas úteis apresentadas nos restantes estudos técnicos existentes.

A norma de Contabilidade Pública 5 do SNC-AP estabelece que na determinação da vida útil dos ativos devem ser considerados fatores de utilização esperada do ativo, desgaste físico esperado e obsolescência técnica e comercial.

Desta forma, é de especial relevância o conhecimento específico do setor das águas apresentado pelos estudos técnicos.

Neste sentido, foi entendido que as vidas úteis indicadas no estudo ERSAR dão a imagem mais apropriada da vida útil das infraestruturas e equipamentos de abastecimento e saneamento dos SMAS de Maфра, e estão em consonância com o normativo legal estabelecido na NCP-5 do SNC-AP.

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

No período findo a 31 de dezembro de 2021, o detalhe da quantia escriturada dos ativos fixos tangíveis, bem como as respetivas amortizações acumuladas, é o seguinte:

Rubricas	Início do período			Final do período		
	Quantia bruta	Depreciações Acumuladas	Quantia escriturada	Quantia bruta	Depreciações Acumuladas	Quantia escriturada
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural						
Terrenos e recursos naturais	7 942 630,04	-	7 942 630,04	8 090 649,48	-	8 090 649,48
Edifícios e outras construções	22 797 808,68	(11 722 680,21)	11 075 128,47	23 688 140,35	(12 751 281,24)	10 936 859,11
Infraestruturas	243 969 711,39	(158 613 421,48)	85 356 289,91	256 106 137,92	(169 039 090,41)	87 067 047,51
Património histórico, artístico e cultural	172 631,49	(307,50)	172 323,99	182 371,49	(834,63)	181 536,86
Outros bens de domínio público em curso	1 128 471,05	-	1 128 471,05	4 330 474,22	-	4 330 474,22
Sub-total	276 011 252,65	(170 336 409,19)	105 674 843,46	292 397 773,46	(181 791 206,28)	110 606 567,18
Ativos fixos tangíveis						
Terrenos e recursos naturais	35 106 062,45	-	35 106 062,45	35 662 565,25	-	35 662 565,25
Edifícios e outras construções	118 873 299,56	(30 582 734,49)	88 290 565,07	127 765 928,88	(36 879 112,02)	90 886 816,86
Equipamento básico	16 965 642,40	(10 103 939,26)	6 861 703,14	19 111 778,07	(12 258 442,88)	6 853 335,19
Equipamento de transporte	1 327 046,14	(658 029,21)	669 016,93	1 662 862,74	(934 494,58)	728 368,16
Equipamento administrativo	1 536 834,04	(551 431,75)	985 402,29	1 793 634,20	(849 886,02)	943 748,18
Outros activos fixos tangíveis	6 690 054,28	(3 033 608,82)	3 656 445,46	7 493 060,05	(4 170 375,97)	3 322 684,08
Ativos fixos tangíveis em curso	3 178 584,30	-	3 178 584,30	3 367 022,06	-	3 367 022,06
Sub-total	183 677 523,17	(44 929 743,53)	138 747 779,64	196 856 851,25	(55 092 311,47)	141 764 539,78
Total de Ativos Fixos Tangíveis	459 688 775,82	(215 266 152,72)	244 422 623,10	489 254 624,71	(236 883 517,75)	252 371 106,96

Os movimentos desta rubrica durante o período de 2021 estão detalhados da seguinte forma:

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Variações					Quantia escriturada final
		Adições	Transferências internas à entidade	Depreciações do período	Diferenças cambiais	Diminuições	
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural							
Terrenos e recursos naturais	7 942 630,04	154 019,44	(6 000,00)	-	-	-	8 090 649,48
Edifícios e outras construções	11 075 128,47	484 290,78	406 040,89	(1 028 601,03)	-	-	10 936 859,11
Infraestruturas	85 356 289,91	8 619 336,36	3 517 090,17	(10 425 668,93)	-	-	87 067 047,51
Património histórico, artístico e cultural	172 323,99	9 740,00	-	(527,13)	-	-	181 536,86
Outros bens de domínio público em curso	1 128 471,05	3 473 695,68	(271 692,51)	-	-	-	4 330 474,22
Sub-total	105 674 843,46	12 741 082,26	3 645 438,55	(11 454 797,09)	-	-	110 606 567,18
Outros ativos fixos tangíveis							
Terrenos e recursos naturais	35 106 062,45	833 855,23	(202 337,51)	-	-	(75 014,92)	35 662 565,25
Edifícios e outras construções	88 290 565,07	502 222,38	8 461 680,00	(6 296 377,53)	-	(71 273,06)	90 886 816,86
Equipamento básico	6 861 703,14	2 956 098,55	418 212,85	(2 154 668,16)	-	(1 228 011,19)	6 853 335,19
Equipamento de transporte	669 016,93	438 303,90	-	(276 465,37)	-	(102 487,30)	728 368,16
Equipamento administrativo	985 402,29	132 993,22	168 644,67	(298 454,27)	-	(44 837,73)	943 748,18
Outros activos fixos tangíveis	3 656 445,46	1 238 333,05	124 907,84	(1 136 767,15)	-	(560 235,12)	3 322 684,08
Ativos fixos tangíveis em curso	3 178 584,30	6 661 664,13	(6 424 026,37)	-	-	(49 200,00)	3 367 022,06
Sub-total	138 747 779,64	12 763 470,46	2 547 081,48	(10 162 732,48)	-	(2 131 059,32)	141 764 539,78
Total de Ativos Fixos Tangíveis	244 422 623,10	25 504 552,72	6 192 520,03	(21 617 529,57)	-	(2 131 059,32)	252 371 106,96

Relativamente à integração do módulo de ativos na contabilidade do Município, temos a referir que foram identificadas algumas diferenças, que irão ser regularizadas no corrente ano de 2022.

12. Locações

● Locações Operacionais

A 31 de dezembro de 2021, o Grupo Município de Mafra detinha os seguintes contratos de locação operacional:



● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

BENS LOCADOS	Valor do contrato	Pagamentos efetuados acumulados		Futuros pagamentos mínimos		
		Período	Acumulado			
		Pagamentos mínimos	Pagamentos mínimos	Até 1 ano	Entre 1 e 5 anos	Total
CPBS 6/2011/2012 - Locação de Mobiliário Urbano com colocação de publicidade pelo prazo de 12 anos - EDOC/2011/40033	236 160,00	19 680,00	177 120,00	19 680,00	39 360,00	59 040,00
Aquisição de serviços de aluguer e transporte de três aquecedores de exterior e respetivo fornecimento de gás - EDOC/2021/14611	88,49	88,49	88,49	-	-	-
ALUGUER DE 12 BARREIRAS SEGURANÇA C4 110x125, ALUGUER - 30/6 A 12/07 - EDOC/2021/31211	811,80	811,80	811,80	-	-	-
Aquisição de 10 viaturas em sistema de Aluguer Operacional de Veículos (AOV) - EDOC/2021/11902	108 624,74	1 655,75	1 655,75	34 552,49	72 416,50	106 968,99
PCO CPBS 10/2019 - Aluguer de 6 Viaturas referente ao mês de Outubro - EDOC/2019/46805	70 151,32	17 537,88	42 518,91	17 537,83	10 094,58	27 632,41
CPBS 6/2021 - Aquisição de 10 viaturas em sistema de Aluguer Operacional de Veículos (AOV) - EDOC/2021/11902	34 188,88	1 655,75	1 655,75	9 740,55	22 792,58	32 533,13
CPBS3/2019 - Aquisição de 12 (doze) Viaturas Tipo Ligeiro de Passageiros e Ligeiro de Mercadorias, em Regime de Aluguer Operacional de Veículos - EDOC/2019/11088	135 211,04	33 802,80	64 788,70	36 619,66	33 802,68	70 422,34
Prorrogação por sete meses contrato 207/2016 de 22/11 (ADBS 112/2016 - Aquisição de viatura, tipo Ligeiro de Passageiros para o transporte de crianças, em regime de aluguer operacional	4 521,93	4 521,93	4 521,93	-	-	-
Aluguer Operacional de uma viatura do tipo ligeiro de passageiros, de 9 lugares (6 meses) - EDOC/2021/34275	3 876,94	3 229,95	3 229,95	646,99	-	646,99
CPBS 3/2020 - Aquisição de 1 viatura do tipo ligeiro de passageiros (Berlina); de 2 viaturas do tipo ligeiro de passageiros; de 3 viaturas do tipo ligeiro de mercadorias (L1) e de 2 viaturas do tipo ligeiro de mercadorias (PickUp), em regime de Aluguer Operacional de Veículos -	105 445,44	22 298,26	22 298,26	37 456,40	45 690,78	83 147,18
CPBS 31/2020 - Aquisição de 5 Viaturas do tipo ligeiro de mercadorias, em regime de Aluguer Operacional de Veículos	52 817,18	14 709,33	18 280,17	14 730,57	19 806,44	34 537,01
CPBS 42/2020 - Aluguer operacional de infraestrutura de datacenter externo	89 771,82	83 359,55	89 771,82	-	-	-
CPBS 46/2021 - Aluguer de Instalações Provisórias para o Mercado Municipal de Mafra	92 243,85	58 197,45	58 197,45	34 046,40	-	34 046,40
ADBS 120/2021 - Aluguer de Tenda - Parque de Estacionamento - Mafra	16 192,95	7 060,20	7 060,20	9 132,75	-	9 132,75
ADBS 183/2021 - Locação de 26 stands e de casinha do Pai Natal, no âmbito da realização da 9ª edição de "O Natal chegou à Vila" - EDOC/2021/57987	17 951,85	17 951,85	17 951,85	-	-	-
Renovação do Contrato de Aluguer de Tendas para a Unidade de Saúde Mafra Norte, no âmbito do COVID-19	5 535,00	5 535,00	5 535,00	-	-	-
Aluguer de Tenda 15x25 m tipo "Standard" - de 18/06/2021 a 18/12/2021 Opção A (inclui montagem)	11 300,63	11 300,63	11 300,63	-	-	-
Renovação do Aluguer de Tendas para a Unidade de Saúde Mafra Norte, no âmbito do COVID-19 - 4 meses, ou seja, até 30-04-2022	1 722,00	1 722,00	1 722,00	-	-	-
Aluguer de Tendas para apoio à Unidade de Saúde Mafra Norte - 6 meses	8 840,63	3 690,00	8 840,63	-	-	-
Aluguer Tenda 5x15 m tipo "Standard" + Forro interior em tecido de cor branca na Zona Lounge (5x10 m)	1 353,00	1 353,00	1 353,00	-	-	-
Aluguer de estrutura para camarim (incluindo tenda, forro interior, piso estradado, alcatifa), no âmbito dos Concertos de Verão que se vão realizar no Jardim do Cerco	2 118,68	2 118,68	2 118,68	-	-	-
Renovação do Contrato de Aluguer de Tenda 15x25 m tipo "Standard" (permanência de 18/12 a 31/12) e Renovação do Contrato de Aluguer de Stands Interiores (permanência de 1/10 a 31/12)	2 610,68	2 610,68	2 610,68	-	-	-
Aluguer de 10 chapéus de sol, no âmbito da Ópera Contemporânea intitulada "O Regresso da norma" - EDOC/2021/45665	307,50	307,50	307,50	-	-	-
CPBS 37/2021 - "Locação de Equipamento de Gestão e Monitorização da Frota Municipal e manutenção de 85 equipamentos de GPS, pelo prazo de 48 meses" - EDOC/2021/8524	42 154,56	2 490,01	2 490,01	10 538,64	28 103,04	38 641,68
Aluguer de Ledwall (6,5m x 3,5m) para dia 11/07/2021 - EDOC/2021/34805	2 583,00	2 583,00	2 583,00	-	-	-
CPBS 74/2020 - Locação de Módulos Acoplados, para o Parque Desportivo Municipal de Mafra	14 612,40	14 514,93	14 514,93	97,47	-	97,47
Renovação do Aluguer de 6 contentores e de 8 equip. ar condicionado - 6 meses	7 576,80	7 576,80	7 576,80	-	-	-
Aluguer de Instalações Sanitárias e Bar para a Época Balnear	24 459,78	16 063,70	16 063,70	8 396,08	-	8 396,08
Aluguer de 3 contentores, de forma a criar novos gabinetes médicos, equipados com ar condicionado, a instalar no Centro de Saúde de Mafra, incluindo montagem, transporte, entrega e recolha (4 meses)	5 325,90	3 579,30	3 579,30	1 746,60	-	1 746,60
Projeto MUSA - Aluguer Audiovisuais 25, 26 e 29 de Outubro - EDOC/2021/55778	3 259,50	3 259,50	3 259,50	-	-	-
ALUGUER DE 500 BARREIRAS DE SEGURANÇA 110X200 DE 07/05/2021 A 09/05/2021 - Powerman Portugal - EDOC/2021/21037	2 152,50	2 152,50	2 152,50	-	-	-
CPBS 83/2021 - Locação de 17 árvores de Natal iluminadas, no âmbito da 9ª Edição de "O Natal chegou à Vila" - EDOC/2021/60329	91 635,00	91 635,00	91 635,00	-	-	-
ADBS 182/2021 - Locação de Carrossel no âmbito da 9ª Edição de "O Natal chegou à Vila" - EDOC/2021/57980	23 985,00	23 985,00	23 985,00	-	-	-
CPBS 81/2021 - O Natal chegou à Vila 2021 - Iluminação decorativa - EDOC/2021/59692	25 879,20	25 879,20	25 879,20	-	-	-
Aluguer de Wc's portáteis, no âmbito dos Concertos de Verão que se vão realizar no Parque Desportivo de Mafra - EDOC/2021/31244	442,80	442,80	442,80	-	-	-
CPBS 80/2021 - "Locação de equipamento de iluminação para o Real Edifício de Mafra, no âmbito da 9ª Edição de "O Natal chegou à Vila" - EDOC/2021/57979	52 275,00	52 275,00	52 275,00	-	-	-
Aluguer Audiovisuais Concerto Jorge Vadio 28 Agosto - EDOC/2021/42551	1 383,75	1 383,75	1 383,75	-	-	-
CPBS 5/2020 - Aquisição de Equipamento Informático em regime de Aluguer Operacional	157 843,69	39 491,64	39 491,64	70 084,43	48 267,62	118 352,05
Viaturas (SMAS)	196 634,32	43 113,84	95 641,38	49 571,64	51 421,30	100 992,94
Total	1 654 049,55	645 624,45	926 692,66	354 578,50	371 755,52	726 334,02

13. Custos de empréstimos obtidos

O detalhe da rubrica "Financiamentos obtidos" durante o período de 2021 e 2020 é o seguinte:

Relatório Contas Consolidadas 2021

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Não Excecionados		
Caixa Geral de Depósitos	187 051,57	448 510,89
Banco Português de Investimentos	21 506 385,56	22 000 000,00
Novo Banco	110 514,76	159 632,40
Banco Santander Totta	2 937 138,83	985 869,00
Millenium BCP	142 085,58	-
Excecionados		
Caixa Geral de Depósitos	328 156,07	2 206 426,51
Total de Financiamentos obtidos	25 211 332,37	25 800 438,80

14. Propriedades de investimento

As propriedades de investimento são mensuradas ao custo. O custo de aquisição compreende o seu preço de compra e quaisquer outros gastos que lhe sejam diretamente imputáveis.

Os movimentos da rubrica "Propriedades de investimento" durante o período de 2021, estão detalhados da seguinte forma:

RUBRICAS	Quantia escriturada inicial	Variações (modelo do custo)			Quantia escriturada final	Gastos do período	Rendimentos do período	
		Adições	Depreciações do período	Diminuições			Rendas	Outros
PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO								
Bens de domínio público	-	-	-	-	-	-	-	-
Terrenos e recursos naturais	20 685,87	224 548,44	-	(16 210,93)	229 023,38	-	102 314,92	-
Edifícios e outras construções	10 241 086,45	964 718,48	1 374 550,47	(7 392 553,96)	5 187 801,44	133 410,97	322 728,20	-
Outras propriedades de investimento	-	-	-	-	-	-	-	-
Propriedades de investimento em curso	228 586,55	80 677,23	-	-	309 263,78	-	-	-
Total	10 490 358,87	1 269 944,15	1 374 550,47	(7 408 764,89)	5 726 088,60	133 410,97	425 043,12	-

O detalhe de adições de propriedades de investimento no período de 2021 é o seguinte:

RUBRICAS	Adições (modelo do custo)					Total
	Internas	Compras	Doação em pagamento	Fusão, cisão, reestruturação	Outras	
PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO						
Terrenos e recursos naturais		-			224 548,44	224 548,44
Edifícios e outras construções		45 155,76			919 562,72	964 718,48
Propriedades de investimento em curso		80 677,23				80 677,23
Total	-	125 832,99	-	-	1 144 111,16	1 269 944,15

O detalhe de diminuições de propriedades de investimento no período de 2021 é o seguinte:



● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

RUBRICAS	Diminuições (modelo do custo)	
	Outras	Total
PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO		
Terrenos e recursos naturais	(16 210,93)	(16 210,93)
Edifícios e outras construções	(7 392 553,96)	(7 392 553,96)
Total	(7 408 764,89)	(7 408 764,89)

15. Inventários

A rubrica "Inventários" durante o período de 2021 e 2020, apresenta os seguintes movimentos:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Matérias-Primas	196 401,09	179 107,97
Outros	78 745,34	57 440,40
Total de Inventários	275 146,43	236 548,37

16. Rendimento de transações com contraprestação

Durante o período de 2021, o Grupo Município de Maфра registou rendimentos provenientes das seguintes transações e acontecimentos com contraprestação:

a) Prestação de serviços: é reconhecido como rendimento, quando pode ser estimado com fiabilidade e com referência à fase de acabamento da transação. As transações são estimadas com fiabilidade quando satisfazem as seguintes condições: a quantia de rendimento pode ser mensurada com fiabilidade; fluam benefícios económicos ou potencial de serviços associados à transação; quando a fase de acabamento, à data de relato, possa ser mensurada com fiabilidade; e, os custos suportados com a transação possam também ser mensurados com fiabilidade.

b) Venda de bens: o rendimento proveniente deste, deve ser reconhecido quando estiverem satisfeitas as seguintes condições: os riscos e vantagens da propriedade e controlo de bens esteja transferida para o comprador; o Grupo Município de Maфра não esteja envolvida na gestão, nem possua um controlo efetivo sobre a propriedade e bens vendidos; a quantia do rendimento possa ser mensurada com fiabilidade; surjam benefícios económicos ou potenciais associados à transação fluam para o Grupo Município de Maфра; e, os gastos suportados ou a suportar relativos à transação possam ser mensurados com fiabilidade.

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

Rubricas	Euros	
	2021	2020
Prestações de serviços	14 434 779,44	13 988 855,52
Vendas	7 369 970,00	6 725 282,40
Total de Rendimentos de Transações com contraprestação	21 804 749,44	20 714 137,92

17. Rendimento de transações sem contraprestação

Os rendimentos provenientes de transações sem contraprestação resultam de recebimentos de outras entidades sem dar em troca um valor aproximadamente igual, ou a entrega de valor por parte de outra entidade sem receber valor em troca.

● Transferências e subsídio correntes obtidos

No período findo de 31 de dezembro de 2021 e 2020 o Grupo Município de Mafra apresenta na rubrica de "Transferências e subsídios correntes obtidos" a seguinte decomposição:

Rubricas	Euros	
	2021	2020
Transferências - Estado		
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	1 944 694,00	2 128 855,00
Fundo Social Municipal (FSM)	967 234,00	967 234,00
Participação no IRS	5 413 027,00	5 413 027,00
Participação do IVA	389 248,51	444 170,87
Atividades de Enriquecimento Curricular	338 923,63	543 194,82
Programa Generalização Refeições Escolares 1.º Ciclo	241 417,08	244 246,12
Refeições do Pré Escolar	383 822,45	310 289,46
Prolongamento Horário Pré Escolar	325 498,74	280 366,13
Pessoal Não Docente (Transferência de Competências)	3 914 864,27	3 822 642,06
Outras	233 920,79	52 693,72
Transferências - Serviços e Fundos Autónomos		
Outras	64 916,51	66 095,22
Transferências - Administração Local		
Locação Mobiliário Urbano com Publicidade	-	10 000,00
Transferências - Outras entidades		
Outras	-	122 430,00
Transferências - Famílias		
Famílias	-	-
Transferências - Resto do Mundo		
FEDER	130 936,64	-
Fundo Social Europeu	386 134,03	249 213,27
Outras	298 500,47	50 799,83
Transferências - Sociedades e quase sociedades não financeiras		
Sociedades e quase sociedades não financeiras	128 890,78	135 458,80
Subsídios - Outros Sectores Institucionais		
Outros	3 372,59	-
Total de Rendimentos de Transações sem contraprestação	15 165 401,49	14 840 716,30

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

● Impostos e taxas

Nos exercícios de 2021 e 2020 foram reconhecidos os seguintes rendimentos na rubrica "Impostos e taxas":

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Impostos diretos	41 371 072,08	34 949 075,94
Taxas, multas e outras penalidades	8 345 174,05	6 689 194,40
Total de Impostos e taxas	49 716 246,13	41 638 270,34

18. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

O Grupo Município de Maфра, a 31 de dezembro de 2021, apresenta o seguinte registo de provisões:

RUBRICAS	Quantia escriturada inicial	Aumentos		Diminuições			Quantia escriturada final
		Reforços	Total aumentos	Utilizações	Outras diminuições	Total diminuições	
Processos judiciais em curso	8 582 998,61	66 000,00	66 000,00	688 269,82		688 269,82	7 960 728,79
Outras provisões ORE	2 829 068,22	745 617,18	745 617,18		893,65	893,65	3 573 791,75
Total das provisões	11 412 066,83	811 617,18	811 617,18	688 269,82	893,65	689 163,47	11 534 520,54

O montante de 7.960.728,79 euros está relacionado com provisões criadas para processos judiciais pendentes presentes no ANEXO II das contas individuais.

A quantia escriturada final em 2021 relacionada com os processos acima referidos tem por base a melhor estimativa de perda à data de relato.

O montante presente na quantia escriturada inicial na rubrica "Outras provisões ORE" está relacionado com a participada AMTRES. A participada apresentou a 31/12/2020, capitais próprios negativos no montante de 11.316.272,88 euros, face ao exposto foi anulada a participação criada a 01/01/2020 e foi registada uma provisão no montante de 2.829.068,22 euros correspondente aos 25% da participação que o Município de Maфра detém.

Em 2021 procedeu-se ao reforço da provisão no montante de 745.621,13 euros, valor resultante da aplicação de 25% da diferença entre o valor do património líquido de 2020 para 2021.

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

19. Acontecimentos após a data de relato

As presentes demonstrações financeiras consolidadas serão deliberadas em Assembleia Municipal.

Em 24 de fevereiro de 2022 a Rússia invadiu a Ucrânia e deu início a uma guerra cujo o seu desfecho é imprevisível. No atual contexto esta situação não tem impactos diretos nas demonstrações financeiras do Município, no entanto, a subida generalizada de preços em áreas como a energia e produtos alimentares terá um grande impacto na economia no decorrer de 2022.

O Município associou-se a ações de solidariedade para com o povo ucraniano, nomeadamente, na aquisição e entrega de bens alimentares, higiene e medicamentos e apoio no transporte até junto da fronteira. Os encargos até à presente data foram de cerca de 6.000,00€.

20. Instrumentos financeiros

● Ativos financeiros

Os movimentos da rubrica "Ativos financeiros" durante o período de 2021 estão detalhados da seguinte forma:

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Aumentos	Diminuições	Quantia escriturada final
		Outros	Outros	
Ativos financeiros mensurados ao justo valor através de resultados				
Ativos financeiros detidos para negociação				
Participações financeiras - justo valor				
Cooperativa Tapada Nacional de Mafra	155 384,60	117 932,62	(1 011,17)	272 306,05
AMTRES - Assoc. dos Municípios de Cascais, Mafra, Oeiras e Sintra p/ Tratamento de Resíduos Sólidos	-	-	-	-
Outros ativos financeiros				
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado				
Participações financeiras - custo				
FAM - Fundo de Apoio Municipal	1 322 469,00	-	-	1 322 469,00
MUNICÍPIA - Empresa da Cartografia e Sistemas de Informação, S.A.	74 850,00	-	-	74 850,00
Caixa de Crédito Agrícola Mutuo de Mafra, CRL	1 498,80	-	-	1 498,80
A2S - Associação para o Desenvolvimento Sustentável da Região Saloia	3 115,84	-	-	3 115,84
Rota Histórica das Linhas de Torres - Associação Para o Desenvolvimento Turística e Patrimonial das Linhas de Torres Vedras	2 809,46	-	-	2 809,46
APTCVC - Associação Portuguesa de Cidades e Vilas de Cerâmica	1 206,51	-	-	1 206,51
Outros ativos financeiros	4 277,18	1 455,02	-	5 732,20
Total de Ativos Financeiros	1 565 611,39	119 387,64	(1 011,17)	1 683 987,86

Em relação à participada AMTRES, a entidade apresentou a 31/12/2020, capitais próprios negativos no montante de 11.316.272,88 euros. Face ao referido a 31/12/2020 foi anulada a participação criada a 01/01/2020 e foi registada uma provisão no montante de 2.829.068,22

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

euros em 2020 e 744.723,53 euros em 2021, correspondente aos 25% da participação que o Município de Mafra detém.

● Diferimentos

A 31 de dezembro de 2021 e 2020, a rubrica de "Diferimentos" decompõem-se como se segue:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Outros gastos a reconhecer	58 585,66	71 130,76
Total de diferimentos - Ativo	58 585,66	71 130,76

Rubricas	Euros			
	2021 Corrente	2021 Não Corrente	2020 Corrente	2021 Não Corrente
Outros rendimentos a reconhecer	406 303,20	1 307 110,13	1 170 035,58	850 806,52
Total de diferimentos - Passivo	406 303,20	1 307 110,13	1 170 035,58	850 806,52

● Transferências e subsídios concedidos

O detalhe da rubrica "Transferências e subsídios concedidos" a 31 de dezembro de 2021 e 2020 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Transferências Correntes Concedidas	5 907 523,47	5 923 832,30
Subsídios Correntes Concedidos	35 384,01	-
Prestações Sociais	381 416,70	358 275,23
Transferências de Capital Concedidas	245 575,00	681 028,50
Total de Transferências e subsídios concedidos	6 569 899,18	6 963 136,03

21. Benefícios dos empregados

Os "Gastos com pessoal" no período findo de 31 de dezembro de 2021 e 2020, foram os seguintes:



● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Remunerações dos titulares de órgãos de soberania e membros de órgãos autárquicos	323 643,98	331 101,66
Remunerações do pessoal	17 976 315,42	16 681 774,02
Benefícios pós-emprego - Pensões	2 763,88	3 291,11
Encargos sobre Remunerações	4 330 367,34	3 992 186,96
Seguros de Acid. no Trab. e Doenças Profissionais	247 811,71	290 113,26
Outros gastos com o pessoal	599 153,05	549 714,63
Outros encargos sociais	274 922,22	254 128,40
Total de Gastos com pessoal	23 754 977,60	22 102 310,04

A 31 de dezembro de 2021 e 2020, rubrica referente a "Remunerações do pessoal" representa, respetivamente, 76% e 75% do total da rubrica referente a gastos com o pessoal.

22. Estado e outros entes públicos

De acordo com a legislação em vigor, as declarações fiscais estão sujeitas a revisão e correção por parte das autoridades fiscais durante um período de quatro anos (cinco anos para a Segurança Social), exceto quando tenha havido prejuízos fiscais, tenham sido concedidos benefícios fiscais, ou estejam em curso inspeções, reclamações ou impugnações, casos estes em que, dependendo das circunstâncias, os prazos são alongados ou suspensos. Deste modo, as declarações fiscais do Grupo Município de Mafra dos anos de 2017 a 2021 poderão vir ainda ser sujeitas a revisão.

Os saldos devedores e credores desta rubrica a 31 de dezembro de 2021 e 2020 detalham-se da seguinte forma:


Relatório e Contas Consolidados 2021

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

Rubricas	Euros			
	2021		2020	
	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Estado e outros entes públicos				
Imposto sobre o rendimento	-	(6 839)	29 724	-
Retenção de impostos sobre o rendimento				
Trabalho dependente	-	(112 413)	-	(104 659)
Trabalho independente	-	(7 073)	-	(10 153)
Capitais	-	-	-	(150)
Prediais	-	(1 074)	-	(1 219)
Outras retenções	-	(121)	-	(121)
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	696 058	(161 534)	578 137	(91 964)
Outros impostos	-	(2 206)	-	(336)
Sistemas de proteção social				
CGA - Parte do trabalhador	-	(54 182)	-	(120 240)
SS - Parte do trabalhador	-	(158 810)	-	(120 134)
Outros - Parte do trabalhador	-	-	-	(10)
SS - Parte patronal	-	(119)	-	-
Subsistemas de saúde				
ADSE - Parte do trabalhador	-	(27)	-	(107)
SAD/PSP - Parte do trabalhador	-	(25)	-	(24)
SAD/GNR - Parte do trabalhador	-	(84)	-	(83)
IASFA/ADM - Parte do trabalhador	-	(141)	-	(212)
Outros Contribuições para sistemas de proteção social	-	(323)	-	(332)
Total de Estado e Outros Entes Públicos	696 058,41	(504 969,20)	607 860,95	(449 744,03)

23. Clientes, contribuintes e utentes

A 31 de dezembro de 2021 e 2020, o detalhe da rubrica "Clientes, utentes e contribuintes" é o seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Clientes	1 887 125,58	2 491 904,35
Contribuintes	201,02	1 088,43
Utentes	6 516,57	7 250,29
Clientes Contrib. e Utentes Cobrança Duvidosa	2 257 110,26	1 497 166,06
Perdas por imparidade acumuladas	(1 989 712,70)	(1 360 417,68)
Total de Clientes, Utentes e Contribuintes	2 161 240,73	2 636 991,45

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

24. Outras contas a receber

A 31 de dezembro de 2021 e 2020, o detalhe da rubrica "Outras contas a receber" é o seguinte:

Rubricas	Euros							
	2021				2020			
	Valor Bruto Corrente	Não Corrente	Imparidade Acumulada	Valor Líquido	Valor Bruto Corrente	Não Corrente	Imparidade Acumulada	Valor Líquido
Pessoal	4 337,25	-	-	4 337,25	3 682,98	-	-	3 682,98
Juros de Depósitos a prazo	3 294,70	-	-	3 294,70	3 702,82	-	-	3 702,82
Impostos e Taxas imputados ao período	23 450 161,18	-	-	23 450 161,18	21 936 116,92	-	-	21 936 116,92
Taxas, Multas e Outras Penalidades	464 507,18	-	-	464 507,18	355 493,53	-	-	355 493,53
Estimativa da Participação Fixa de IRS	5 413 027,00	-	-	5 413 027,00	5 413 027,00	-	-	5 413 027,00
Venda de Bens e Serviços Correntes	56,92	-	-	56,92	980,29	-	-	980,29
Acréscimos de Rendimentos	1 403 928,45	-	-	1 403 928,45	1 593 812,53	-	-	1 593 812,53
Outros devedores	100 445,44	1 686 523,72	(302 094,18)	1 484 874,98	97 854,84	1 722 802,59	(245 649,10)	1 575 008,33
Total de Outras contas a receber	30 839 758,12	1 686 523,72	(302 094,18)	32 224 187,66	29 404 670,91	1 722 802,59	(245 649,10)	30 881 824,40

25. Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis

A 31 de dezembro de 2021 e 2020, o detalhe da rubrica "Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis" é a seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Protocolos	-	(162,79)
Fundos Comunitários	169 097,88	247 425,63
Outros	283 007,45	44 809,90
Total de Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	452 105,33	292 072,74

26. Património/capital

O Património Líquido do Município de Mafra, a 31 de dezembro de 2021, encontra-se detalhado da seguinte forma:

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

Rubricas	Euros			
	Saldo inicial	Aumentos	Reduções	Saldo final
Património/ Capital	186 434 626,65	-	-	186 434 626,65
Reservas				
Reservas legais	1 485 070,04	-		1 485 070,04
Outras Reservas	(8 223 890,74)	8 223 890,74		-
Resultados transitados	22 869 607,19	2 783 786,09	(10 628 878,07)	15 024 515,21
Ajustamentos em ativos financeiros	10 212,17	117 932,62	(9 674,26)	118 470,53
Excedentes de revalorização	21 831 073,18		(1 662 239,32)	20 168 833,86
Resultado líquido do período				-
Ano 2020	(41 834,84)	41 834,84		-
Ano 2021		6 089 863,20		6 089 863,20
Outras variações no Património Líquido	35 553 133,20	5 859 202,89	(2 179 402,96)	39 232 933,13
Interesses que não controlam	113 055,38	749,69		113 805,07
Total do Património/Capital	260 031 052,23	23 117 260,07	(14 480 194,61)	268 668 117,69

O resultado líquido consolidado do presente exercício é positivo, no montante de 6.089.863,20 euros.

Resultados transitados

Em 2021 foi efetuada a transferência do montante em Outras Reservas de 8.223.890,74 euros para a conta de resultados transitados, valor resultante do processo de liquidação em 2013 da Empresa Mafratlântico. À presente data já não se verifica a necessidade de continuar com a contabilização na conta de reservas.

Ainda, durante o ano de 2021 procedeu-se à regularização das depreciações apuradas no ano transato.

Ajustamentos em Ativos financeiros

Com a aplicação do método de equivalência patrimonial foram efetuados ajustamentos na Cooperativa Tapada Nacional de Mafra.

Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis

O valor registado na conta #58 - Excedentes de Revalorização de Ativos Fixos Tangíveis e Intangíveis diz respeito a regularizações de depreciações regulares e abates efetuados no ano de 2021.

Outras variações no Património Líquido

À luz da NCP 14, as transferências e subsídios de capital que, sejam sem condições ou já tenham cumprido as condições para poderem ser reconhecidos como rendimento, deverão ser reclassificadas dos proveitos diferidos antes no passivo, para outras variações (transferências e subsídios de capital) no património líquido.

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

27. Fornecedores

A 31 de dezembro de 2021 e 2020, a rubrica de "Fornecedores" decompõem-se da seguinte forma:

Rubricas	Euros			
	2021 Corrente	2021 Não Corrente	2020 Corrente	2020 Não Corrente
Fornecedores nacionais	2 243 237,08	188 783,00	3 343 523,48	-
Fornecedores de Investimento	1 135 769,79	2 060 557,76	3 100 623,28	2 462 711,64
Total de Fornecedores	3 379 006,87	2 249 340,76	6 444 146,76	2 462 711,64

28. Outras contas a pagar

A rubrica de "Outras contas a pagar", a 31 de dezembro de 2021 e 2020, apresenta a seguinte decomposição:

Rubricas	Euros			
	2021		2020	
	Corrente	Não Corrente	Corrente	Não Corrente
Credores por acréscimos de custos				
Pessoal		-	1 848,63	-
Remunerações a Liquidar	2 962 262,89	-	2 944 183,38	-
Juros a Liquidar	10 676,18	-	9 933,92	-
Aquisição de Bens e Serviços	273 665,69	-	333 525,40	-
Outros acréscimos de custos	456 740,67		1 265 475,82	-
Outras contas a pagar				
Sindicatos	1 204,97	-	1 872,41	-
Outros credores	1 010 069,72	3 354 004,95	37 564,90	2 005 530,76
Total de Outras contas a pagar	4 714 620,12	3 354 004,95	4 594 404,46	2 005 530,76

29. Credores por transferências e subsídios concedidos

A 31 de dezembro de 2021 e 2020, o detalhe da rubrica "Credores por transferências e subsídios concedidos" é a seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Outros	25 016,00	30 116,61
Total de Credores por transferências e subsídios concedidos	25 016,00	30 116,61

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

30. Fornecimentos e serviços externos

No período de 2021 e 2020, o detalhe da rubrica de "Fornecimentos e serviços externos" é o seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021	2020
Subcontratos	10 780 197,27	9 547 182,36
Serviços especializados	9 033 222,72	9 310 604,86
Materiais de consumo	1 150 528,23	1 600 546,63
Energia e fluidos	4 599 276,47	4 100 399,29
Deslocações, estadas e transportes	58 793,08	62 162,82
Serviços diversos	8 221 022,28	6 562 962,72
Total de fornecimentos e serviços externos	33 843 040,05	31 183 858,68

31. Outros rendimentos e ganhos

O detalhe da rubrica "Outros rendimentos e ganhos" a 31 de dezembro de 2021 e 2020 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Proveitos suplementares	93 765,00	119 204,34
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	333 080,71	1 420 906,28
Outros rendimentos	2 734 357,86	1 574 069,73
Total de Outros rendimentos e ganhos	3 161 203,57	3 114 180,35

32. Outros gastos e perdas

O detalhe da rubrica "Outros gastos e perdas" a 31 de dezembro de 2021 e 2020 é apresentado no quadro seguinte:

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Impostos e Taxas	1 043 501,11	443 658,24
Quotizações	1 200,00	1 200,00
Gastos e perdas em entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	1 011,17	51 119,25
Gastos e perdas nos restantes investimentos financeiros	154,98	10 302,46
Gastos e perdas em investimentos não financeiros	37 341,28	848 220,35
Perdas em Existências	2 520,96	4 885,36
Correções Relativas a Exercícios Anteriores	26 342,96	-
Outros gastos	47 947,91	87 788,45
Total de Outros gastos e perdas	1 160 020,37	1 447 174,11

33. Gastos ou reversões de depreciações e amortizações

O detalhe da rubrica "Gastos ou reversões de depreciações e amortizações" a 31 de dezembro de 2021 e 2020 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Propriedades de Investimento		
Edifícios e Outras Construções	262 239,14	605 859,32
Sub-total de depreciações em Propriedades de Investimento	262 239,14	605 859,32
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural		
Edifícios e outras construções	1 083 716,94	1 028 621,12
Infraestruturas	10 614 984,26	11 227 573,84
Património histórico, artístico e cultural	527,13	307,50
Sub-total de depreciações em Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural	11 699 228,33	12 256 502,46
Outros Ativos Fixos Tangíveis		
Edifícios e Outras Construções	3 110 841,07	326 505,44
Equipamento Básico	2 042 624,38	2 121 513,92
Equipamento de Transporte	315 057,56	167 550,59
Ferramentas e Utensílios	-	-
Equipamento Administrativo	309 721,30	248 736,99
Outros ativos fixos tangíveis	1 079 898,91	1 226 607,96
Sub-total de depreciações em Ativos Tangíveis	6 858 143,22	4 090 914,90
Ativos Intangíveis		
Programas de computador e sistemas de informação	1 518 512,04	1 519 806,33
Propriedade industrial e intelectual	0,02	0,10
Sub-total de amortizações em Ativos Intangíveis	1 518 512,06	1 519 806,43
Total de Gastos/ reversões de depreciação e amortização	20 338 122,75	18 473 083,11

● Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

34. Juros e rendimentos similares obtidos

O detalhe da rubrica "Juros e rendimentos similares obtidos" a 31 de dezembro de 2021 e 2020 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Juros Obtidos	5 387,14	7 072,71
Dividendos obtidos	-	36 735,30
Outros Proveitos e Ganhos Financeiros	(5 405,22)	(4,88)
Total de Juros e rendimentos similares obtidos	(18,08)	43 803,13

35. Juros e gastos similares suportados

O detalhe da rubrica "Juros e gastos similares suportados" a 31 de dezembro de 2021 e 2020 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Juros Suportados	165 380,34	202 744,81
Outros Custos e Perdas Financeiros	62 400,06	29 246,72
Total de Juros e gastos similares suportados	227 780,40	231 991,53

36. Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

O detalhe da rubrica "Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas" a 31 de dezembro de 2021 e 2020 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2021 Corrente	2020 Corrente
Mercadorias	4 200 158,18	3 963 043,57
Matérias-primas	235 541,23	17 599,32
Materiais diversos	766 142,95	693 877,21
Total de Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	5 201 842,36	4 674 520,10



- Anexo às Demonstrações Financeiras Consolidadas

37. Trabalhos para a própria entidade

Os Trabalhos para a própria entidade respeitam, em grande parte, a serviços prestados pela Giatul ao Município de Mafra, registados pelo município em Ativos não correntes, tanto em 2021 como em 2020.

- Demonstrações Orçamentais

DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS

No âmbito da aplicação das Normas de Contabilidade Pública (NCP) expressas do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), publicado no Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, em concreto com a aplicação da NCP 26 – Contabilidade e Relato Orçamental, é necessário nas Contas consolidadas do Município apresentar:

- a) Uma demonstração consolidada do desempenho orçamental;
- (b) Uma demonstração consolidada de direitos e obrigações por natureza.

Conforme já referido no Relatório anual consolidado, o perímetro de consolidação do Município de Mafra é composto por duas entidades que, por imposição legal, são obrigadas a apresentar demonstrações orçamentais consolidadas (o próprio Município de Mafra e os SMAS) e duas entidades que, aplicando outro normativo (SNC), não o são (Giatul e Matadouro Regional de Mafra). Nesse sentido, as demonstrações financeiras a seguir apresentadas, somente incluem os efeitos das duas entidades que apresentam Contabilidade e Relato Orçamental a nível individual.



DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DO DESEMPENHO ORÇAMENTAL

Rubricas		Euros 2021	Rubricas		Euros 2021
Saldo Gerência Anterior					
Operações Orçamentais (1)		14 010 506,97			
Restituição de saldos de operações orçamentais		0,00			
Operações Tesouraria (A)		3 099 731,83			
Receita corrente		83 946 641,58	Despesa corrente		61 760 757,26
R1	Receita fiscal	39 879 712,60	D1	Despesas com pessoal	21 304 401,20
R11	Impostos diretos	39 879 712,60	D11	Remunerações certas e permanentes	16 020 305,68
R12	Impostos indiretos	0,00	D12	Abonos variáveis ou eventuais	681 462,22
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	0,00	D13	Segurança Social	4 602 633,30
R3	Taxas, multas e outras penalidades	8 259 515,24	D2	Aquisição de bens e serviços	33 170 282,10
R4	Rendimentos de propriedade	244 558,02	D3	Juros e outros encargos	259 241,37
R5	Transferências Correntes	15 198 923,69	D4	Transferências correntes	4 814 762,08
R51	Administrações Públicas	14 980 684,19	D41	Administrações públicas	2 221 718,94
R511	Administração Central - Estado	14 915 379,62	D411	Administração Central - Estado	0,00
R512	Administração Central - Outras entidades	65 304,57	D412	Administração Central - Outras entidades	0,00
R513	Segurança Social	0,00	D413	Segurança Social	0,00
R514	Administração Regional	0,00	D414	Administração Regional	0,00
R515	Administração Local	0,00	D415	Administração Local	2 221 718,94
R52	Exterior - UE	6 317,00	D42	Instituições sem fins lucrativos	1 555 307,97
R53	Outras	211 922,50	D43	Famílias	597 710,11
R6	Venda de bens e serviços	20 012 506,91	D44	Outras	440 025,06
R7	Outras receitas correntes	351 425,12	D5	Subsídios	446 420,26
Receita de capital		2 756 187,09	D6	Outras despesas correntes	1 765 650,25
R8	Venda de bens de investimento	382 380,20	Despesa de capital		23 198 323,42
R9	Transferências de Capital	1 841 679,49	D7	Aquisição de bens de capital	26 461 718,16
R91	Administrações Públicas	1 103 236,25	D8	Transferência de capital	236 605,26
R911	Administração Central - Estado	1 074 302,75	D81	Administrações públicas	50 000,00
R912	Administração Central - Outras entidades	28 933,50	D811	Administração Central - Estado	0,00
R913	Segurança Social	0,00	D812	Administração Central - Outras entidades	0,00
R914	Administração Regional	0,00	D813	Segurança Social	0,00
R915	Administração Local	0,00	D814	Administração Regional	0,00
R92	Exterior - UE	15 000,00	D815	Administração Local	50 000,00
R93	Outras	723 443,24	D82	Instituições sem fins lucrativos	170 575,00
R10	Outras receitas de capital	493 614,44	D83	Famílias	0,00
R11	Reposição não abatidas aos pagamentos	38 512,96	D84	Outras	16 030,26
R13	Receita com passivos financeiros	0,00	D9	Outras despesas capital	-3 500 000,00
Receita efetiva (2)		86 702 828,67	Despesa efetiva (5)		84 959 080,68
Receita não efetiva (3)			Despesa não efetiva (6)		1 430 376,91
R12	Receita com ativos financeiros		D10	Despesa com ativos financeiros	0,00
R13	Receita com passivos financeiros		D11	Despesa com passivos financeiros	1 430 376,91
Soma [4]=[1]+[2]+[3]		100 713 335,64	Soma [7]=[5]+[6]		86 389 457,59
Operações de tesouraria [8]		6 582 664,93	Operações de tesouraria [C]		5 861 316,29
			Saldo para a gerência seguinte		18 144 958,52
			Operações orçamentais [8] = [4]-[7]		14 323 878,05
			Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]		3 821 080,47
			Saldo global [2] - [5]		1 743 747,99
			Despesa primária		84 699 839,31
			Saldo corrente		22 185 884,32
			Saldo de capital		-20 480 649,29
			Saldo primário		2 002 989,36
			Receita total [1] + [2] + [3]		100 713 335,64
			Despesa total [5] + [6]		86 389 457,59

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]



● Demonstrações Orçamentais

DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DE DIREITOS E OBRIGAÇÕES POR NATUREZA

Rubrica	Liquidações	Euros 2021	Rubrica	Obrigações	Euros 2021
Receita corrente		2 648 346,41	Despesa corrente		872 095,63
R1 Receita fiscal		649,00	D1 Despesas com pessoal		259 534,95
R11 Impostos diretos		0,00	D11 Remunerações certas e permanentes		222 882,00
R12 Impostos indiretos		649,00	D12 Abonos variáveis ou eventuais		7 647,47
R2 Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde		0,00	D13 Segurança Social		29 005,48
R3 Taxas, multas e outras penalidades		109 953,93	D2 Aquisição de bens e serviços		521 093,02
R4 Rendimentos de propriedade		10 801,27	D3 Juros e outros encargos		4,70
R5 Transferências Correntes		238 870,13	D4 Transferências correntes		5 016,00
R51 Administrações Públicas		238 870,13	D41 Administrações públicas		0,00
R511 Administração Central - Estado		238 870,13	D411 Administração Central - Estado		0,00
R512 Administração Central - Outras entidades		0,00	D412 Administração Central - Outras entidades		0,00
R513 Segurança Social		0,00	D413 Segurança Social		0,00
R514 Administração Regional		0,00	D414 Administração Regional		0,00
R515 Administração Local		0,00	D415 Administração Local		0,00
R52 Exterior - UE		0,00	D42 Instituições sem fins lucrativos		5 000,00
R53 Outras		0,00	D43 Famílias		16,00
R6 Venda de bens e serviços		2 264 275,22	D44 Outras		0,00
R7 Outras receitas correntes		23 796,86	D5 Subsídios		0,00
Receita de capital		93 109,01	D6 Outras despesas correntes		86 446,96
R8 Venda de bens de investimento		9 717,00	Despesa de capital		108 201,51
R9 Transferências de Capital		79 747,24	D7 Aquisição de bens de capital		108 201,51
R91 Administrações Públicas		79 747,24	D8 Transferência de capital		0,00
R911 Administração Central - Estado		79 747,24	D81 Administrações públicas		0,00
R912 Administração Central - Outras entidades		0,00	D811 Administração Central - Estado		0,00
R913 Segurança Social		0,00	D812 Administração Central - Outras entidades		0,00
R914 Administração Regional		0,00	D813 Segurança Social		0,00
R915 Administração Local		0,00	D814 Administração Regional		0,00
R92 Exterior - UE		0,00	D815 Administração Local		0,00
R93 Outras		0,00	D82 Instituições sem fins lucrativos		0,00
R10 Outras receitas de capital		0,00	D83 Famílias		0,00
R11 Reposição não abatidas aos pagamentos		3 644,77	D84 Outras		0,00
			D9 Outras despesas capital		0,00
Receita efetiva (2)		2 741 455,42	Despesa efetiva (5)		980 297,14
Receita não efetiva (3)		0,00	Despesa não efetiva (6)		0,00
R12 Receita com ativos financeiros		0,00	D10 Despesa com ativos financeiros		0,00
R13 Receita com passivos financeiros		0,00	D11 Despesa com passivos financeiros		0,00
Soma [4]=[1]+[2]+[3]		2 741 455,42	Soma [7]=[5]+[6]		980 297,14

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

RSM & Associados – Sroc, Lda

Av. do Brasil, 15-1º 1749-112 Lisboa (Sede)

T: +351 21 3553 550 **F:** +351 21 3561 952 **E:** geral.lisboa@rsmpt.pt

Rua da Saudade, 132-3º 4150-682 Porto

T: +351 22 2074 350 **F:** +351 22 2081 477 **E:** geral.porto@rsmpt.pt

www.rsmpt.pt

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 Mafra (o Grupo Autárquico), que compreendem o balanço consolidado em 31 de dezembro de 2021 (que evidencia um total de 321.354.342 euros e um total do património líquido de 268.668.118 euros, incluindo um resultado líquido de 6.089.863 euros), a demonstração dos resultados por naturezas consolidada, a demonstração consolidada das alterações no património líquido, a demonstração consolidada dos fluxos de caixa, relativos ao ano findo naquela data, e o anexo às demonstrações financeiras consolidadas que inclui um resumo das políticas contabilísticas significativas.

Em nossa opinião, exceto quanto aos efeitos ou possíveis efeitos da matéria referida na secção "Bases para opinião com reservas", as demonstrações financeiras consolidadas anexas apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira consolidada do Grupo Autárquico em 31 de dezembro de 2021, o seu desempenho financeiro e os 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

Conforme temos referido em exercícios anteriores e na Certificação Legal das Contas individuais, a inventariação dos bens do Ativo Imobilizado do Município, a sua depreciação, registos prediais e notariais, designadamente os que foram objeto da inventariação inicial no exercício de 2002, apesar das diligências, atualizações e levantamentos que têm vindo a ser postos em prática, não permitem, ainda, confirmar sobre a validação na totalidade dos valores registados..

Decorrente da aplicação do SNC-AP pela primeira vez em 2020 no Município de Mafra, e conforme referido na Certificação Legal das Contas individuais, "o Município de Mafra efetuou ajustamentos de transição e revalorizações de ativos (por via da actualização de vidas úteis, com impacto das depreciações acumuladas) em diversas rubricas decorrentes da aplicação das normas, sendo de referir os ajustamentos efetuados nas "Propriedades de Investimento", "Ativos fixos tangíveis" e "Ativos intangíveis" com valor de balanço em 31.12.2021 de 5.726.089 euros, 187.166.453 euros e 1.643.498 euros, respetivamente. Tendo, em 2021, obtido balancete/mapa de activos do património de acordo com os registos contabilísticos do Município, não nos foi possível validar a valorização/mensuração das depreciações do exercício (15.695.743 euros em 31-dezembro-2021), fruto ainda da transição de sistema normativo contabilístico e do sistema informático, cujo impacto não conseguimos apurar. Ainda no que respeita aos ajustamentos de transição e actualizações de vidas úteis com impacto nas depreciações acumuladas destes activos, verificámos que foram registadas actualizações para períodos de vida superiores aos que vinham a ser praticados em bens que não se encontravam totalmente depreciados, não sendo possível, à data

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING



RSM & Associados – Sroc, Lda é uma firma independente, membro da RSM International. RSM International é a denominação de uma rede internacional de entidades jurídicas independentes que prestam serviços profissionais de contabilidade e consultadoria. RSM International não corresponde, em qualquer jurisdição, a uma entidade legalmente reconhecida.

Inscrição na Lista dos Revisores Oficiais de Contas sob o n.º 21

NIP 501 612 181 Capital Social 144.000€

Inscrição na lista de Auditores da CMVM sob o n.º 20161380

quantificar o impacto desta situação quer no activo do quer no património líquido do Município, sendo que o valor líquido ajustado/corrigido nos exercícios de 2020 e 2021 contabilizado foi na ordem dos 40,3 milhões de euros."

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 consolidadas" 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

1. As demonstrações financeiras dos "SMAS de Mafra", referentes ao exercício de 2021, também auditadas pela "RSM & Associados SROC", apresentam na Certificação Legal das Contas duas ênfases, que se transcrevem:
 - a) "Em conformidade com a nota 3 do Anexo às Demonstrações Financeiras, os "SMAS de Mafra" reconhecem um ativo intangível sempre que o mesmo seja identificável, seja exercido controlo sobre o mesmo, seja provável que fluam benefícios económicos futuros para os SMAS e o seu custo seja fiavelmente mensurado, encontrando-se os ativos intangíveis registados ao custo de aquisição deduzidos das respetivas amortizações acumuladas. Desta forma os "outros ativos intangíveis" evidenciam o valor da indemnização referente à reposição do equilíbrio económico-financeiro do contrato e resgate antecipado da concessão de abastecimento de água de 7.000.000 euros, cujo valor líquido em 31.12.2021 era de 4.030.303 euros, tendo-se definido a taxa de depreciação com base e em função da data em que terminava a concessão (2025)."
 - b) "Em conformidade com o referido na nota 5 do anexo às demonstrações financeiras, em 2020 foram finalizados os inventários de todas as infraestruturas do sistema de Abastecimento de Água e do Sistema de Saneamento, dando continuidade à Implementação do Sistema de Gestão Patrimonial desta Entidade Gestora. Através da análise comparativa das vidas úteis, que tomou em consideração a legislação, orientações e estudos técnicos existentes sobre o setor de atividade dos SMAS de Mafra, e considerando os serviços que, "a norma de Contabilidade Pública 5 do SNC-AP estabelece que na determinação da vida útil dos ativos devem ser considerados fatores de utilização esperada do ativo, desgaste físico esperado e obsolescência técnica e comercial", "é de especial relevância o conhecimento específico do setor das águas apresentado pelos estudos técnicos", foi "entendido que as vidas úteis indicadas no estudo ERSAR dão a imagem mais apropriada da vida útil das infraestruturas e equipamentos de abastecimento e saneamento dos SMAS de Mafra". Os SMAS de Mafra optaram por seguir, para os bens dessa natureza, de forma sustentada os anos de vida útil indicados no estudo da ERSAR, para determinação das depreciações. Na análise desta matéria, conforme referido no anexo do relatório e contas, foram também tomados em consideração os conceitos de anos de vida útil apresentados no normativo legal "Classificador Complementar 2", elaborado no âmbito da entrada em vigor do SNC-AP."
2. As demonstrações financeiras da Empresa Municipal "Giatul, E.M., S.A.", referentes ao exercício de 2021, foram examinadas por outra Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, apresentando na respetiva Certificação Legal das Contas a Ênfase, que se transcreve:

"Conforme referido na Nota 6 do anexo às demonstrações financeiras, existe uma participação financeira na empresa "Mafreduca, S.A.", em 49% do seu capital social, a qual apresenta dificuldades económicas e financeiras. A 31/12/2020 a "Mafreduca, S.A." apresentou Capitais Próprios negativos em 22.336.644 euros. A "Giatul, EM" tem reconhecida a participação financeira por valor nulo, de acordo com o método de equivalência



patrimonial, sendo convicção da Empresa que desta participação não resultarão quaisquer obrigações construtivas ou legais. Ainda relativamente à participação na "Mafreduca, S.A.", chamamos à atenção para o facto de que segundo o art.º 68º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, esta deveria ter sido dissolvida ou a participação detida integralmente alienada até 6 meses após entrada em vigor da referida Lei. Temos conhecimento que a Administração da GIATUL – Actividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, EM, S.A. continua a desenvolver esforços para a alinação da referida participação para cumprir o estipulado na Lei".

Em conformidade com a Nota 18 do Anexo às Demonstrações Financeiras, as alterações ao Regime Jurídico da Atividade Empresarial Local e das Participações Locais previstas na Lei N.º 50/2012, de 31 de agosto, na sua maioria foram aplicadas, continuando o Município a acompanhar as ações em curso, com vista à resolução desta situação.

3. Em conformidade com o referido no ponto das "Entidades incluídas no perímetro de consolidação" do Relatório Anual Consolidado", no perímetro de consolidação do conjunto das Empresas englobadas definido, foram seguidos os planos de contabilização SNC-AP e SNC, situação que, na estrutura final dos resultados apresentados, limita, ainda que de forma residual, a comparabilidade das Demonstrações Financeiras Consolidadas.

A nossa opinião não é modificada em relação a estas matérias.

Responsabilidades do órgão executivo pelas demonstrações financeiras consolidadas

O órgão executivo 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 consolidados do Grupo Autárquico de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas;
- elaboração do relatório de gestão nos termos legais e regulamentares aplicáveis;
- 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 Autárquico 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 consolidadas

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;

- 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 Autárquico;
- avaliamos a adequação das políticas contabilísticas usadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respetivas divulgações feitas pelo órgão executivo;
- concluimos sobre a apropriação do uso, pelo órgão executivo, 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 Autárquico 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 Autárquico 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;
- 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 consolidadas

Auditámos as demonstrações orçamentais consolidadas anexas do Grupo Autárquico que compreendem a demonstração consolidada do desempenho orçamental e a demonstração consolidada de direitos e obrigações por natureza, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

Tal como referido no ponto "demonstrações orçamentais" do Relatório e Contas Consolidados, o perímetro de consolidação do Município de Mafra é composto por duas entidades que, por imposição legal, são obrigadas a apresentar demonstrações orçamentais consolidadas (o próprio Município de Mafra e os SMAS de Mafra) e duas entidades que, aplicando outro normativo (SNC), não o são (Giatul, E.M., S.A. e Matadouro Regional de Mafra, S.A.). Nesse sentido, as demonstrações orçamentais consolidadas apresentadas, correspondem às demonstrações orçamentais do Município de Mafra e dos SMAS de Mafra, considerando que, as entidades locais participadas "GIATUL, E.M., S.A." e "Matadouro Regional de Mafra, S.A.", não aplicam o normativo contabilístico SNC- AP.

O órgão executivo é responsável pela preparação e aprovação das demonstrações orçamentais consolidadas no âmbito da prestação de contas do Grupo Autárquico. A nossa responsabilidade consiste em verificar que foram cumpridos os requisitos de contabilização e relato previstos na Norma de Contabilidade Pública 26 (NCP26) do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Em nossa opinião, as demonstrações orçamentais consolidadas 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 consolidado

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 e demonstrações orçamentais consolidadas, não tendo sido identificadas incorreções materiais. Como referido no ponto nas "Entidades incluídas no perímetro de consolidação" do Relatório Anual Consolidado, as entidades Giatul, E.M., S.A. e Matadouro Regional de Mafra, S.A., "não aplicando o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), não apresentam, como requerido pela NCP 27 do SNC-AP, informações relativas à Contabilidade de Gestão", as quais também não foram consideradas no relatório e contas consolidados.

Lisboa, 09 de junho de 2022



RSM & ASSOCIADOS – SROC, LDA

representada por Joaquim Patrício da Silva (ROC nº 320)

registado na CMVM com o nº 20160076



RSM & Associados – Sroc, Lda

Av. do Brasil, 15-1º 1749-112 Lisboa (Sede)
T: +351 21 3553 550 F: +351 21 3561 952 E: geral.lisboa@rsmpt.pt
Rua da Saudade, 132-3º 4150-682 Porto
T: +351 22 2074 350 F: +351 22 2081 477 E: geral.porto@rsmpt.pt
www.rsmpt.pt

AO
MUNICÍPIO DE MAFRA

Assunto: Parecer do auditor externo sobre os documentos de prestação de contas consolidadas do exercício de 2021

Lisboa, 09 de junho de 2022

1. Nos termos do n.º 2 do Artigo 77.º, da Lei n.º 73/2013 de 3 de setembro, que estabelece o regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais, examinámos o Relatório e contas consolidado do Município de Mafra, reportado a 31 de dezembro de 2021.
2. De acordo com as análises a que procedemos, as contas consolidadas agora apresentadas expressam o resultado das operações registadas no exercício.
3. Considerando o relatório e contas consolidados do exercício de 2021, e tendo em conta o referido na Certificação Legal das Contas Consolidadas por nós emitida, é nosso parecer:
 - a) que os referidos elementos de prestação de contas consolidadas foram elaborados de acordo com as disposições contabilísticas e legais aplicáveis, e
 - b) que refletem a situação consolidada do Município, em 31 de dezembro de 2021.

Nestas circunstâncias, os elementos de prestação de contas consolidadas, estão em condições de serem submetidos à apreciação da Assembleia Municipal.



RSM & ASSOCIADOS – SROC, LDA
representada por Joaquim Patrício da Silva (ROC n.º 320)
registado na CMVM com o n.º 20160076

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



L