2022

Mafra

MUNICÍPIO DE MAFRA

CÂMARA MUNICIPAL
DE MAFRA

RELATÓRIO E CONTAS CONSOLIDADOS

ÍNDICE

RELATÓRIO ANUAL CONSOLIDADO 4
ENTIDADES INCLUÍDAS NO PERÍMETRO DE CONSOLIDAÇÃO 5
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 22
6. Entidades objeto de consolidação proporcional 22
7. Outras participações - Ent. não consolidadas e não incluídas nas notas 2 a 6 22
8. Número médio de trabalhadores ao serviço 22
9. Ativos intangíveis 23
10. Acordos de concessão de serviços: concedentes 23
11. Ativos fixos tangíveis 24
12. Locações 27
13. Financiamentos obtidos 27
14. Propriedades de investimento 28
15. Inventários 29
16. Rendimento de transações com contraprestação 29
17. Rendimento de transações sem contraprestação 30
18. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes 31
19. Acontecimentos após a data de relato 33
20. Instrumentos financeiros 35
21. Benefícios dos empregados 36
22. Estado e outros entes públicos 37
23. Clientes, contribuintes e utentes 38
24. Outras contas a receber 38

25. Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis 38
26. Património/capital 39
27. Fornecedores 40
28. Outras contas a pagar 40
29. Credores por transferências e subsídios concedidos 41
30. Fornecimentos e serviços externos 41
31. Outros rendimentos e ganhos 41
32. Outros gastos e perdas 42
33. Gastos ou reversões de depreciações e amortizações 42
34. Juros e rendimentos similares obtidos 43
35. Juros e gastos similares suportados 43
36. Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas 43
37. Trabalhos para a própria entidade 44
DEMONSTRAÇÕES ORÇAMENTAIS 45
Demonstração consolidada do desempenho orçamental 46
Demonstração consolidada de direitos e obrigações por natureza 47
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 nº. 192/2015, de 11 de setembro.

O perímetro de consolidação do Município de Mafra engloba as empresas municipais, Mafreduca, S.A., detida a 100%, 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 2021, o perímetro de consolidação da Câmara Municipal de Mafra sofreu alterações, devido à alienação da totalidade da participação detida no Matadouro Regional de Mafra (93,33%) e a aquisição da participação na Mafreduca, S.A. (100%).

A documentação a seguir apresentada explicita as orientações seguidas relativamente à elaboração das Contas consolidadas do Município de Mafra do exercício de 2022.

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 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 com o exercício anterior.

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

Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

MAPA DETALHADO DE GASTOS DE ESTRUTURA POR NATUREZA (excluindo diferenças de imputação)MDGE								2022
		TRF	CMVMC	FST	PESSOAL	AMORT	OUT	TOTAL
93	Estruturas Orgânicas /Contas auxiliares	6 388 124	0	26 074 314	20 934 333	15 545 979	1 356 012	70 298 762
931	Orgãos							
9311	Executivo	1 933	0	64 945	370 096	16 797	141	453 912
9312	Assembleia Municipal	1 925	0	902	27 217	0	0	30 044
932	Gabinetes e Serviços							
9321	Administração geral e finanças							
93211	Administração geral e Ass. Juridicos	6 316	0	300 391	4 931 226	12 580	5 351	5 255 863
93212	Gestão financeira	1 533 700	0	66 993	656 571	52 824	313 837	2 623 925
93213	Recursos Humanos	0	0	0	0	0	0	0
93219	Direção e serviços comuns (DRH)	0	0	0	0	0	0	0
9322	Urbanismo Obras Municipais e Ambiente							
93221	Obras e manutenção	667 935	0	6 299 709	2 472 124	4 688 196	814 908	14 942 871
93222	Planeamento Territorial e Gestão Urbanistica	0	0	68 603	872 930	1 354 365	8 252	2 304 150
93223	Ambiente, Espaços Urbanos e Rurais	0	0	0	0	0	0	0
93229	Direção e serviços comuns (DRH)	0	0	0	0	0	0	0
9323	Desenvolvimento Sócio Económico							
93231	Turismo	2 526 282	0	1 995 242	1 561 598	25 522	29 990	6 138 634
93232	Cultura	923 627	0	4 775 238	8 622 079	343 831	1 025	14 665 799
93233	Desporto	0	0	0	0	0	0	0
93234	Acção social e Apoio Institucional	0	0	0	0	0	0	0
93235	Educação e Juventude	0	0	0	0	0	0	0
93239	Direção e serviços comuns (DRH)	0	0	0	0	0	0	0
9324	Segurança e proteção Civil							
93241	Policia Municipal	0	0	77 630	293 366	1 501	0	372 496
93242	Serv. Mun. Proteção Civil	654 994	0	96 564	395 060	56 051	1 654	1 204 322
9325	Unidade de Planeamento estratégico e Desenvolvimento	0	0	152 414	133 622	89	0	286 125
9326	Gabinete de auditoria interna	0	0	234	22 503	276	0	23 014
9327	Unidade de Sistemas de Informação	0	0	505 558	238 864	348 791	113 168	1 206 382
9328	Gab. Apoio à presidencia e Comunicação	0	0	167 412	337 077	107 605	26	612 120
9329	Serviços técnicos e auxiliares							
93291	Atendimento geral	0	0	0	0	0	0	0
93292	Serviço de Limpeza	0	0	0	0	0	0	0
933	Edificios, Infraestruturas e equipamentos							
9331	Edificios e outras construções							
93311	Escolares	-3 587	0	6 974 718	0	398 605	8 493	7 378 229
93312	Desportivos	0	0	1 240 100	0	580 863	5 713	1 826 676
93313	Culturais	0	0	118 718	0	154 584	759	274 061
93314	Administrativos e de serviços	0	0	427 990	0	268 460	5 734	702 184
93315	Centros de saude	0	0	5 529	0	8 778	5	14 312
93316	Habitação Social	0	0	31 940	0	57 595	33	89 569
93317	Comerciais e industriais	75 000	0	366 273	0	351 613	36 377	829 262
93318	Parques de estacionamento	0	0	34 709	0	118 826	196	153 731
93319	Cemitérios e casas mortuárias	0	0	23 079	0	24 750	354	48 182
9332	Infraestruturas							
93321	Rodoviárias	0	0	59 763	0	6 278 793	10	6 338 565
93322	Sistemas de esgotos	0	0	3 433	0	63 841	0	67 274
93323	Sistemas de abastecimento de água	0	0	369	0	283	0	652
93324	Redes de comunicações	0	0	0	0	0	0	0
93325	Terrenos Diversos	0	0	0	0	0	0	0
93326	Iluminação Pública	0	0	1 497 890	0	29 687	0	1 527 577
93327	Jardins	0	0	294 394	0	3 591	1 379	299 363
93328	Ecocentro do Gradil	0	0	387	0	0	0	387
9333	Equipamentos							
93331	Viaturas	0	0	215 276	0	145 631	8 610	369 517
93332	Maquinas	0	0	9 467	0	47 601	0	57 068
93333	Equipamentos	0	0	4 001	0	4 054	0	8 056
93339	Gastos comuns das viaturas e equipamentos	0	0	194 441	0	0	0	194 441

Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

MAPA DETALHADO DE RENDIMENTOS DAS ATIVIDADES POR NATUREZA (excluindo diferenças de imputação) MDRA								2022
		IMP & TAXAS	VENDAS	PREST. SERV.	TRF. E SUBSID.	JUROS	OUT	TOTAL
94	Atividades e funções	9 124 976	11 682	6 446 874	9 284 386	0	663 819	25 531 739
941	Administração geral							
9411	Equipamento rural e urbano							
94111	Ordenamento do território	2 149 997	0	176 427	200 000	0	0	2 526 424
9412	Segurança e Ordem Pública							
94121	Policia Municipal	49 214	0	8 801	0	0	0	58 015
94122	Proteção civil	0	0	0	0	0	0	0
9413	Ambiente e Saneamento Básico							
94131	Expl/Manut/Repar Redes Púb Drenagem Águas Pluviais	0	0	0	0	0	0	0
94132	Abastecimento Agua	0	0	0	0	0	0	0
94133	RSU	5 186 049	0	0	0	0	0	5 186 049
94134	Saneamento Básico	2	0	0	0	0	0	2
94135	Ambiente	45	0	0	0	0	0	45
9414	Industria e energia							
94141	Iluminação Publica	0	0	1 632 696	0	0	0	1 632 696
9419	Outras Funções da Administração Geral	726 406	0	137 293	-54 149	0	285 120	1 094 670
942	Atividades sociais							
9421	Educação							
94211	Creche	0	0	379 903	0	0	0	379 903
94212	Ensino Pré-escolar	0	0	921 446	1 456 945	0	0	2 378 391
94213	Ensino 1º Ciclo	258	0	1 002 820	1 968 730	0	-8 681	2 963 126
94214	Ensino 2º Ciclo	0	0	0	1 052 435	0	0	1 052 435
94215	Ensino 3º Ciclo	0	0	0	1 591 701	0	0	1 591 701
94216	Ensino Secundário	0	0	0	1 288 774	0	0	1 288 774
9422	outras	0	0	0	0	0	0	0
9423	Saúde							
94231	Higiene Pùblica e sanidade Veterinária	10 491	0	0	25 419	0	0	35 910
94232	Serviços de Saude	0	0	0	0	0	0	0
9424	Ação Social							
94241	Apoio Social	0	0	0	30 923	0	0	30 923
94242	Apoio Institucional	0	0	0	0	0	0	0
94243	Habitação	-101	0	131 957	0	0	0	131 856
9425	Culturais Recreativas e Religiosas							
94251	Diretas	19 600	3 534	1 553 818	0	0	208 958	1 785 909
94252	Indiretas	0	0	0	0	0	0	0
943	Atividades Económicas							
9431	Comercio e Turismo							
94311	Mercados e Feiras	87 740	0	0	0	0	0	87 740
94312	Promoção Turistica	887 788	8 148	-649	0	0	8	895 295
94313	Rendas e Concessões de Infraestruturas	7 488	0	468 917	0	0	178 415	654 820
9432	Industria e energia							
94321	Energia	0	0	0	135 076	0	0	135 076
94322	Industria	0	0	0	0	0	0	0
9433	Transportes e comunicações	0	0	24 811	0	0	0	24 811
9439	Outras funções económicas							
94391	Edifício Municipal de Serviços -Assemb.Munic.Loja C	0	0	0	0	0	0	0
944	Outras							
9441	Candidaturas							
94411	Serviços Gerais de Administração Pública	0	0	0	39 321	0	0	39 321
94412	Segurança e ordem públicas	0	0	0	58 000	0	0	58 000
94413	Educação	0	0	0	17 198	0	0	17 198
94414	Saúde	0	0	0	0	0	0	0
94415	Segurança e Ação Sociais	0	0	0	193 591	0	0	193 591
94416	Habitação e serviços coletivos	0	0	0	199 755	0	0	199 755
94417	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	0	0	8 634	115 388	0	0	124 022
94418	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0	0	0	173 121	0	0	173 121
94419	Industria e Energia	0	0	0	1 855	0	0	1 855
94420	Transportes e comunicações	0	0	0	0	0	0	0
94421	Comércio e Turismo	0	0	0	48 880	0	0	48 880
94422	Outras	0	0	0	741 423	0	0	741 423

Mafreduca, S.A.

A Mafreduca, S.A. é uma sociedade anónima constituída em 2007, com sede na Avenida Sá Carneiro, Edifício NEM, Mafra. A sociedade tem por objeto a criação, implementação, desenvolvimento, construção, instalação, apetrechamento e conservação de estabelecimentos de educação pré-escolar, escolas de ensino básico e infraestruturas e atividades acessórias.

O seu Capital Social é de 100.000,00 euros, representado por 100.000 ações e o Município de Mafra é o seu acionista único.

A Mafreduca, 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.

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.

- Entidades Incluídas no Perímetro de Consolidação

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.

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 2022, 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 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 2022 Unidade: (euro)

Rendimentos e Gastos	2022	AA (a)	AR (a)
Impostos, contribuições e taxas	331 356,99	230 623,38	100 733,61
Vendas	6 918 937,35	6 918 937,35	0,00
Prestações de serviços e concessões	9 026 710,87	3 066 162,09	5 960 548,78
Transferências e subsídios correntes obtidos	38 546,76	20 252,99	18 293,77
Trabalhos para a própria entidade	207 884,21	189 108,01	18 776,20
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-4 284 275,85	-4 253 471,87	-30 803,98
Fornecimentos e serviços externos	-4 547 736,49	-1 675 129,21	-2 872 607,28
Gastos com pessoal	-2 298 217,86	-1 294 934,99	-1 003 282,87
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-68 163,56	-37 489,96	-30 673,60
Outros rendimentos	42 261,32	16 978,38	25 282,94
Outros gastos	-405 856,88	-279 771,41	-126 085,47
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento	**4 961 446,86**	**2 901 264,77**	**2 060 182,09**
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-4 332 184,26	-2 713 823,84	-1 618 360,43
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	**629 262,60**	**187 440,94**	**441 821,66**
Juros e gastos similares suportados	-165 184,16	-90 851,29	-74 332,87
Resultado antes de impostos	**464 078,44**	**96 589,65**	**367 488,79**
Imposto sobre o rendimento	0,00	0,00	0,00
Resultado líquido do período	**464 078,44**	**96 589,65**	**367 488,79**

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.

Relatório-Síntese das Demonstrações Financeiras Consolidadas do ano 2022

Balanço Consolidado 2022

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 387,3 milhões de euros, constituído maioritariamente por ativos imobilizados que ascendem a 310,9 milhões de euros (80,3% do total do balanço);

- O ativo corrente consolidado corresponde a 18,8% do ativo líquido, com destaque para os depósitos e caixa (9,6%);

- Os Fundos Próprios Municipais consolidados cifram-se em 266,1 milhões de euros, registando uma diminuição de 2,6 milhões de euros, fundamentalmente devido a ajustamentos em Resultados transitados;

- O total do Passivo consolidado do Balanço Municipal soma 121,2 milhões de euros, representados por:

- Empréstimos contraídos representam cerca de 75,1% do passivo consolidado, os quais se referem a empréstimos do Município, Mafreduca e GIATUL;

- cerca de 9,1% representam as provisões registadas pelo "Grupo" Municipal, no valor de 11,0 milhões de euros.

Demonstração Consolidada dos Resultados 2022

Os Resultados Operacionais consolidados de 2022, no valor de 18,2 milhões de euros, registam um aumento de 11,8 milhões de euros, relativamente ao ano anterior.

Os resultados financeiros consolidados de 2022, no valor de 2,3 milhões de euros negativos, apresentam também uma diminuição face a 2021, no valor de 2,0 milhões de euros.

Os resultados líquidos consolidados registam um aumento de 9,8 milhões de euros, justificada pelo aumento dos rendimentos com impostos e taxas, prestações de serviços e transferências, subsídios obtidos e rendimentos imputados de subsidiárias.

Mafra, 26 de maio de 2023

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

BALANÇO CONSOLIDADO

RUBRICAS	Notas	SNC-AP	
		31/12/2022	31/12/2021
Ativo			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	11	298 684 135,01	252 371 106,96
Propriedades de investimento	14	6 826 256,41	5 726 088,60
Ativos intangíveis	9	5 438 151,36	5 857 530,40
Participações financeiras	20	352 836,75	273 306,05
Outros ativos financeiros	20	1 405 284,40	1 410 681,81
Outras contas a receber	24	1 577 876,81	1 686 523,72
Activos por impostos diferidos		0,00	0,00
		314 284 540,74	267 325 237,54
Ativo corrente			
Inventários	15	306 517,84	275 146,43
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	25	1 413 755,55	452 105,33
Clientes, contribuintes e utentes	23	1 782 779,41	2 161 240,73
Estado e outros entes públicos	22	718 767,90	696 058,41
Outras contas a receber	24	31 687 138,96	30 537 663,94
Diferimentos	20	39 155,52	58 585,66
Caixa e depósitos bancários	1	37 090 805,07	19 848 303,79
		73 038 920,25	54 029 104,29
Total do activo		387 323 460,99	321 354 341,83
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	0,00
Resultados transitados	26	6 476 350,90	15 024 515,21
Ajustamentos em ativos financeiros	26	86 187,41	118 470,53
Excedentes de revalorização	26	18 749 903,49	20 168 833,86
Outras variações no património líquido	26	36 973 428,23	39 232 933,13
Resultado líquido do período	26	15 885 918,98	6 089 863,20
Interesses que não controlam	26	0,00	113 805,07
Total do Património Líquido		266 091 485,70	268 668 117,69
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões	18	10 993 170,96	11 534 520,54
Financiamentos obtidos	13	86 443 861,67	23 800 512,57
Fornecedores de investimentos	27	3 039 653,88	2 060 557,76
Diferimentos	21	1 190 268,00	1 307 110,13
Fornecedores	27	128 555,00	188 783,00
Outras contas a pagar	28	3 812 941,44	3 354 004,95
		105 608 450,95	42 245 488,95
Passivo corrente			
Fornecedores	27	1 883 640,52	2 243 237,08
Credores por transferências e subsídios concedidos	29	1 264,83	25 016,00
Estado e outros entes públicos	22	392 840,31	504 969,20
Fornecedores de investimentos	27	2 123 403,88	1 135 769,79
Financiamentos obtidos	13	4 622 363,08	1 410 819,80
Outras contas a pagar	28	4 884 069,91	4 714 620,12
Diferimentos	20	1 715 941,81	406 303,20
		15 623 524,34	10 440 735,19
Total do Passivo		121 231 975,29	52 686 224,14
Total do Património Líquido e do Passivo		387 323 460,99	321 354 341,83

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS CONSOLIDADOS

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	SNC-AP	
		31/12/2022	31/12/2021
Impostos e taxas	17	55 198 624,26	49 716 246,13
Vendas	16	6 985 280,38	7 369 970,00
Prestação de serviços e concessões	16	15 516 415,06	14 434 779,44
Transferências e subsídios correntes obtidos	17	19 946 777,60	15 165 401,49
Rendimentos/gastos imputados de ent. controladas, assoc., e empr. conj.	21/31/32	1 949 392,65	-1 011,17
Trabalhos para a própria entidade	37	4 614 342,35	8 246 755,52
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumid	36	-4 961 681,83	-5 201 842,36
Fornecimentos e serviços externos	30	-28 825 561,86	-33 843 040,05
Gastos com o pessoal	21	-25 985 913,20	-23 754 977,60
Transferências e subsídios concedidos	20	-7 641 539,69	-6 188 482,48
Prestações sociais	20	-230 141,73	-381 416,70
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-464 967,97	-704 913,80
Provisões (aumentos/reduções)	18	541 349,58	-123 347,36
Outros rendimentos	31	6 047 214,21	3 161 203,57
Outros gastos	32	-1 693 143,02	-1 159 009,20
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		**40 996 446,79**	**26 736 315,43**
Gastos/rever. de depreciação e de amortização	33	-22 763 832,62	-20 338 122,75
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		**18 232 614,17**	**6 398 192,68**
Juros e rendimentos similares obtidos	34	-927,12	-18,08
Juros e gastos similares suportados	35	-2 250 753,72	-227 780,40
Resultado antes de impostos		**15 980 933,33**	**6 170 394,20**
Imposto sobre o rendimento do período		-95 014,35	-69 093,95
Resultado líquido do período		**15 885 918,98**	**6 101 300,25**

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA CONSOLIDADOS

	Notas	Períodos 31/12/2022	31/12/2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Recebimentos de clientes		34 003 138,36	19 017 102,74
Recebimentos de contribuintes		54 261 278,70	47 787 960,61
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		20 110 264,12	15 198 923,69
Recebimentos de utentes		1 683 626,93	734 297,85
Pagamentos a fornecedores		(40 976 738,11)	(28 451 005,96)
Pagamentos ao pessoal		(26 140 419,92)	(23 904 807,63)
Pagamentos a contribuintes		(870 951,08)	(425 592,52)
Pagamentos de transferências e subsídios correntes		(8 002 864,61)	(6 600 340,64)
Pagamentos de prestações sociais		(230 141,73)	(381 416,70)
Caixa gerada pelas operações		33 837 192,66	22 975 121,44
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		(80 896,22)	9 873,78
Outros recebimentos/pagamentos		268 540,92	812 385,82
Fluxos de caixa das atividades operacionais		34 024 837,36	23 797 381,04
Fluxos de caixa das atividadades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		(17 408 258,89)	(24 293 453,28)
Ativos intangíveis		(619 348,80)	(808 352,57)
Investimentos financeiros		(107 227,03)	(176 598,97)
Outros ativos		-	(99 000,00)
Recebimentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		2 350 393,08	433 410,40
Investimentos financeiros		266,28	-
Outros ativos		3 407 500,00	48 031,00
Subsídios ao investimento		2 578 918,78	4 946 874,38
Transferências de capital		625 574,81	394 805,11
Juros e rendimentos similares		4 622,99	5 763,60
Dividendos		172 826,82	-
Fluxos de caixa das atividades de investimento		(8 994 731,96)	(19 548 520,33)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		-	2 159 628,95
Outras operações de financiamento		1 148 671,10	41,52
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		(6 028 023,92)	(2 745 444,87)
Juros e gastos e similares		(2 356 786,68)	(204 819,90)
Dividendos		-	(8 000,00)
Outras operações de financiamento		(470 903,88)	(1 111 785,70)
Fluxos de caixa líquidos das atividades de financiamento		(7 707 043,38)	(1 910 380,00)
Variação de caixa e seus equivalentes		17 323 062,02	2 338 480,71
Caixa e seus equivalentes no início do período		19 767 743,05	17 509 823,08
Caixa e seus equivalentes no fim do período	1	37 090 805,07	19 848 303,79
Detalhe da Caixa e equivalentes de caixa			
Caixa	1	46 004,34	38 827,20
Depósitos bancários	1	37 044 800,73	19 809 476,59
		37 090 805,07	19 848 303,79

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO CONSOLIDADO

Descrição	Notas	Património Realizado	Reservas	Resultados transitados	Ajustamentos em ativos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no património líquido	Resultado líquido do período	TOTAL	Interesses que não controlam	Total do património líquido
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
		-	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		-	-		-	-	-	6 089 863,20	6 089 863,20		6 089 863,20
Resultado integral	-	-	8 223 890,75	(7 845 091,98)	108 258,36	(1 662 239,32)	3 679 799,93	6 131 698,04	8 636 315,78	749,69	8 637 065,46
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	6 089 863,20	268 554 312,62	113 805,07	268 668 117,69
A 1 de janeiro de 2022		186 434 626,65	1 485 070,04	15 024 515,21	118 470,53	20 168 833,86	39 232 933,13	6 089 863,20	268 554 312,62	113 805,07	268 668 117,69
Alterações no período	-			(8 548 164,31)	(32 283,12)	(1 418 930,37)	(2 259 504,90)	(6 089 863,20)	(18 348 745,90)	(113 805,07)	(18 462 550,97)
		-	-	(8 548 164,31)	(32 283,12)	(1 418 930,37)	(2 259 504,90)	(6 089 863,20)	(18 348 745,90)	(113 805,07)	(18 462 550,97)
Resultado líquido do período		-	-	-	-	-	-	15 885 918,98	15 885 918,98		15 885 918,98
Resultado integral	-	-	-	(8 548 164,31)	(32 283,12)	(1 418 930,37)	(2 259 504,90)	9 796 055,78	(2 462 826,92)	(113 805,07)	(2 576 631,99)
A 31 de dezembro de 2022	-	186 434 626,65	1 485 070,04	6 476 350,90	86 187,41	18 749 903,49	36 973 428,23	15 885 918,98	266 091 485,70	-	266 091 485,70

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

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 terceiro 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 2022 e 2021, o detalhe de caixa e depósitos bancários era o seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022	2021
Caixa	46 004,34	38 827,20
Depósitos à ordem		
Depósitos bancários à ordem	37 042 300,73	19 656 976,59
Depósitos a prazo		
Depósito a prazo	2 500,00	152 500,00
Depósitos Bancários	**37 044 800,73**	**19 809 476,59**
Total de caixa e depósitos	**37 090 805,07**	**19 848 303,79**

2. Entidades incluídas na consolidação

Firma	Sede Social	Atividade Principal	Detenção	% do capital detido 31/12/2022	Incl.
Município de Mafra	Praça do Município 2644-001 Mafra	Prossecução dos interesses próprios da população do concelho de Mafra.			a) c)
Mafreduca, S.A.	Avenida Sá Carneiro, Edifício NEM, Mafra.	Criação, implementação, desenvolvimento, construção, instalação, apetrechamento e conservação de estabelecimentos de educação pré-escolar, escolas de ensino básico e infraestruturas e atividades acessórias.	CMM	100,00%	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, Mafreduca, 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.

Em 30 de junho de 2022 foi realizada uma hasta pública para alineação da participação do Município de Mafra no capital social do Matadouro Regional de Mafra, S.A.. Tendo sido apresentada uma proposta pelo valor de 3.403.400,00 euros, foram os restantes acionistas

notificados para exercício do direito de preferência, caso assim o entendessem. Nessa sequência, veio a Caixa Crédito Agrícola Mútuo de Mafra exercer o direito de preferência, pelo que foi a referida participação alienada ao mencionado preferente pelo valor de 3.403.400,00 euros, cujo contrato de compra e venda foi celebrado em 7 de setembro de 2022, dando assim cumprimento ao exigido na Lei n.° Lei n.° 50/2012, de 31 de agosto.

Quanto à participação detida na Mafreduca, S.A., a 10 de novembro de 2022, o Município de Mafra adquiriu as partes detidas pela MRG – Engineering & Solutions, S.A. e GIATUL – Actividades Lúdicas, ficando detentor de uma participação de 100%, efetivando-se o objetivo de internalização da empresa.

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

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 31/12/2022	Obs.
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 prestação de serviços de turismo rural.	CMM	21,97%	a)
AMTRES - Assoc. dos Municípios de Cascais, Mafra, Oeiras e Sintra p/ Tratamento de Resíduos Sólidos	Estrada 5 de junho, nº 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 352.837 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 2022 capital próprio negativo.

5. Entidades associadas não contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial

Não aplicável.

6. Entidades objeto 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;
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 1.402 em 31 de dezembro 2022, decomposto da seguinte forma:

Firma	N.º de funcionários
Município de Mafra	1212
Mafreduca, S.A.	1
GIATUL - Atividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, E.M. S.A.	89
Serviços Municipalizados de Água e Saneamento do Município de Mafra	100
Total	1402

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 2022, 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	3 188 899,85	(1 865 764,53)	1 323 135,32	3 428 829,45	(1 941 633,57)	1 487 195,88
Propriedade industrial e intelectual	5 845,42	(1 345,41)	4 500,01	5 845,42	(1 345,42)	4 500,00
Outros	7 106 192,53	(3 075 889,49)	4 030 303,04	9 178 704,00	(5 380 070,47)	3 798 633,53
Ativos intangíveis em curso	499 592,03	-	499 592,03	147 821,95	-	147 821,95
Total de Ativos Intangíveis	**10 800 529,83**	**(4 942 999,43)**	**5 857 530,40**	**12 761 200,82**	**(7 323 049,46)**	**5 438 151,36**

Os movimentos desta rubrica durante o período de 2022 estão detalhados da seguinte forma:

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	1 323 135,32	501 341,90	304 802,15	(75 869,04)	(566 214,45)	1 487 195,88
Propriedade industrial e intelectual	4 500,01	-	-	(0,01)	-	4 500,00
Outros	4 030 303,04	1 116 497,19	-	(1 348 166,70)		3 798 633,53
Ativos intangíveis em curso	499 592,03	180 244,36	(378 449,51)	-	(153 564,93)	147 821,95
Total de Ativos Intangíveis	**5 857 530,40**	**1 798 083,45**	**(73 647,36)**	**(1 424 035,75)**	**(719 779,38)**	**5 438 151,36**

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 2023.

10. Acordos de concessão de serviços: concedentes

Para efeitos da aplicação da NCP-4, em 31 de dezembro de 2022, procedeu-se ao reconhecimento do acordo de concessão de serviços da E-Redes, S.A., nos ativos Municipais, pelo valor líquido de 10.980.409,17 euros. Os valores considerados foram fornecidos pela E-Redes. Em cumprimento da Base XXXVII do Capítulo VI do Anexo IV do Decreto-Lei n° 15/2022, de 14 de janeiro, foi reconhecida a indemnização por resgate de concessão, no valor de 9.602.100,00 euros.

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).

- 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 Mafra, e estão em consonância com o normativo legal estabelecido na NCP-5 do SNC-AP e do setor privado (SNC e DR 25/2009).

No período findo a 31 de dezembro de 2022, 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	8 090 649,48	-	8 090 649,48	8 282 721,12	-	8 282 721,12
Edifícios e outras construções	23 688 140,35	(12 751 281,24)	10 936 859,11	24 904 188,94	(13 164 259,05)	11 739 929,89
Infraestruturas	256 106 137,92	(169 039 090,41)	87 067 047,51	301 087 092,11	(201 073 294,86)	100 013 797,25
Património histórico, artístico e cultural	182 371,49	(834,63)	181 536,86	189 992,55		189 992,55
Outros bens de domínio público em curso	4 330 474,22	-	4 330 474,22	79 482,60	-	79 482,60
Sub-total	**292 397 773,46**	**(181 791 206,28)**	**110 606 567,18**	**334 543 477,32**	**(214 237 553,91)**	**120 305 923,41**
Ativos fixos tangíveis						
Terrenos e recursos naturais	35 662 565,25	-	35 662 565,25	38 914 813,84	-	38 914 813,84
Edifícios e outras construções	127 765 928,88	(36 879 112,02)	90 886 816,86	191 260 730,34	(65 676 193,30)	125 584 537,04
Equipamento básico	19 111 778,07	(12 258 442,88)	6 853 335,19	21 363 267,17	(15 246 163,76)	6 117 103,41
Equipamento de transporte	1 662 862,74	(934 494,58)	728 368,16	2 319 298,21	(1 251 034,55)	1 068 263,66
Equipamento administrativo	1 793 634,20	(849 886,02)	943 748,18	1 855 306,03	(1 118 085,88)	737 220,15
Outros activos fixos tangíveis	7 493 060,05	(4 170 375,97)	3 322 684,08	8 563 826,03	(5 252 857,24)	3 310 968,79
Ativos fixos tangíveis em curso	3 367 022,06	-	3 367 022,06	2 645 304,71	-	2 645 304,71
Sub-total	**196 856 851,25**	**(55 092 311,47)**	**141 764 539,78**	**266 922 546,33**	**(88 544 334,73)**	**178 378 211,60**
Total de Ativos Fixos Tangíveis	**489 254 624,71**	**(236 883 517,75)**	**252 371 106,96**	**601 466 023,65**	**(302 781 888,64)**	**298 684 135,01**

Os movimentos desta rubrica durante o período de 2022 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	8 090 649,48	163 958,38	28 317,26	-	-	(204,00)	8 282 721,12
Edifícios e outras construções	10 936 859,11	403 803,05	888 286,92	(412 977,81)	-	(76 041,38)	11 739 929,89
Infraestruturas	87 067 047,51	39 282 343,69	5 774 644,39	(32 034 204,45)	-	(76 033,89)	100 013 797,25
Património histórico, artístico e cultural	181 536,86	6 271,47	1 760,00	834,63	-	(410,41)	189 992,55
Outros bens de domínio público em curso	4 330 474,22	2 706 019,79	(6 937 081,13)			(19 930,28)	79 482,60
Sub-total	**110 606 567,18**	**42 562 396,38**	**(244 072,56)**	**(32 446 347,63)**	**-**	**(172 619,96)**	**120 305 923,41**
Outros ativos fixos tangíveis							
Terrenos e recursos naturais	35 662 565,25	4 333 579,47	192 005,93	-	-	(1 273 336,81)	38 914 813,84
Edifícios e outras construções	90 886 816,86	68 776 820,36	3 587 334,14	(30 380 093,84)	-	(7 286 340,48)	125 584 537,04
Equipamento básico	6 853 335,19	3 763 544,36	771 478,65	(4 703 149,25)	-	(568 105,54)	6 117 103,41
Equipamento de transporte	728 368,16	533 202,06	192 500,00	(328 186,47)	-	(57 620,09)	1 068 263,66
Equipamento administrativo	943 748,18	153 614,52	180,00	(344 784,06)	-	(15 538,49)	737 220,15
Outros activos fixos tangíveis	3 322 684,08	824 411,53	588 113,71	(1 197 524,92)	-	(226 715,61)	3 310 968,79
Ativos fixos tangíveis em curso	3 367 022,06	5 319 782,71	(6 005 682,48)	-	-	(35 817,58)	2 645 304,71
Sub-total	**141 764 539,78**	**83 704 955,01**	**(674 070,05)**	**(36 953 738,54)**	**-**	**(9 463 474,60)**	**178 378 211,60**
Total de Ativos Fixos Tangíveis	**252 371 106,96**	**126 267 351,39**	**(918 142,61)**	**(69 400 086,17)**	**-**	**(9 636 094,56)**	**298 684 135,01**

Encontra-se contabilizado na conta 4553 – Adiantamentos por conta de investimentos de Ativos Fixos Tangíveis o montante de 83.000 euros, resultante da celebração do contrato promessa de compra e venda do prédio com a área de 32.143,00 m2, sito em Mafra, denominado por "Quinta da Figueira Branca" e do prédio com área de 306 m2, sito na Rua Serpa Pinto, nº 79, em Mafra, em 12/12/2022 e 14/12/2022, respetivamente, a título de sinal e princípio de pagamento. A escritura relativa ao prédio sito na Rua Serpa Pinto nº 79, em Mafra, foi realizada a 13/02/2023, enquanto que a escritura do prédio denominado por "Quinta da Figueira Branca" foi realizada a 08/03/2023.

Relativamente à integração do módulo de ativos na contabilidade do Município, no processo de regularização dos Mapas do Património do Município, após o fecho do exercício, foi identificada pelos Serviços uma diferença entre regularizações respeitantes a exercícios anteriores (contabilizadas em Resultados Transitados) e as depreciações do exercício, no valor de cerca de 1,5 milhões de euros, sobreavaliando o resultado nesse montante, que, contudo, não afeta o valor do Património Líquido.

12. Locações

Locações Operacionais

A 31 de dezembro de 2022, o Grupo Município de Mafra detinha os seguintes contratos de locação operacional:

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
Equipamento Informática	558 533,93	126 566,26	161 669,94	249 104,25	147 759,74	396 863,99
Mobiliário Urbano de Publicidade	236 160,00	19 680,00	216 480,00	19 680,00	-	19 680,00
Tendas	197 309,23	112 651,40	177 909,05	19 400,18	-	19 400,18
GPS	42 154,56	10 208,04	12 698,05	11 892,11	17 564,40	29 456,51
Stands	40 676,10	40 676,10	40 676,10			-
Instalações Sanitárias	24 390,80	8 327,10	24 390,80			-
Equipamento audiovisual	20 799,30	20 799,30	20 799,30			-
Palcos	18 819,00	18 819,00	18 819,00	-	-	-
Depósitos de valores	15 498,00	5 166,00	5 166,00	5 166,00	5 166,00	10 332,00
Outros	178 760,82	178 760,82	178 760,82			-
Viaturas (Município Mafra)	567 062,97	115 599,61	266 920,15	175 475,07	124 667,75	300 142,82
Viaturas (SMAS)	211 532,14	52 442,02	148 083,40	40 952,32	22 496,42	63 448,74
Total	2 111 696,85	709 695,65	1 272 372,61	521 669,93	317 654,31	839 324,24

13. Financiamentos obtidos

O detalhe da rubrica "Financiamentos obtidos" durante o período de 2022 e 2021 é o seguinte:

Rubricas	Euros			
	2022 Não Corrente	2021 Não Corrente	2022 Corrente	2021 Corrente
Não Isentos				
Caixa Geral de Depósitos	54 613 558,22	137 171,17	3 539 943,84	49 880,40
Banco Português de Investimentos	19 433 898,08	20 320 165,57	923 816,38	1 186 219,99
Novo Banco	12 279,48	61 397,12	49 117,64	49 117,64
Banco Santander Totta	2 578 963,02	2 882 548,03	54 590,62	54 590,80
Millenium BCP	103 078,97	142 085,58	-	-
Outros	9 602 100,00	-	-	-
Isentos				
Caixa Geral de Depósitos	99 983,90	257 145,10	54 894,60	71 010,97
Total de Financiamentos obtidos	86 443 861,67	23 800 512,57	4 622 363,08	1 410 819,80

Grande parte da variação verificada respeita a Financiamento bancário da participada incluída no perímetro de consolidação pela primeira vez em 2022, a Mafreduca, concedido pela Caixa Geral de Depósitos, no valor de 58.016.330,90 euros.

A Mafreduca deu como garantia real para pagamento deste Empréstimo a hipoteca dos direitos de superfície dos terrenos onde estão edificados os estabelecimentos escolares e ainda a consignação das receitas do contrato de arrendamento celebrado com o Município de Mafra, referente à utilização pelo Município dos mesmos estabelecimentos escolares.

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 2022, estão detalhados da seguinte forma:

RUBRICAS	Quantia escriturada inicial	Variações (modelo do custo)				Quantia escriturada final	Gastos do período	Rendimentos do período	
		Adições	Transferências internas à entidade	Depreciações do período	Diminuições			Rendas	Outros
PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO									
Terrenos e recursos naturais	229 023,38	690,00	-	-	(617,61)	229 095,77		17 862,03	
Edifícios e outras construções	5 187 801,44	22 288,62	-	109 457,70	(817,70)	5 318 730,06	410 040,59	437 485,26	
Propriedades de investimento em curso	309 263,78	143 613,80	1 278 430,58	-	(452 877,58)	1 278 430,58	-	-	
Total	5 726 088,60	166 592,42	1 278 430,58	109 457,70	(454 312,89)	6 826 256,41	410 040,59	455 347,29	-

O detalhe de adições de propriedades de investimento no período de 2022 é o seguinte:

RUBRICAS	Adições (modelo do custo)		
	Compras	Outras	Total
PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO			
Terrenos e recursos naturais	-	690,00	690,00
Edifícios e outras construções	22 288,62	-	22 288,62
Propriedades de investimento em curso	143 613,80	-	143 613,80
Total	165 902,42	690,00	166 592,42

O detalhe de diminuições de propriedades de investimento no período de 2022 é o seguinte:

RUBRICAS	Diminuições (modelo do custo)			
	Alienação a título oneroso	Transferência ou troca	Outras	Total
PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO				
Terrenos e recursos naturais	(617,61)	-	-	(617,61)
Edifícios e outras construções	-	-	(817,70)	(817,70)
Propriedades de investimento em curso	-	(287 665,83)	(165 211,75)	(452 877,58)
Total	**(617,61)**	**(287 665,83)**	**(166 029,45)**	**(454 312,89)**

15. Inventários

A rubrica "Inventários" durante o período de 2022 e 2021, apresenta os seguintes movimentos:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Matérias-Primas	194 255,82	196 401,09
Outros	112 262,02	78 745,34
Total de Inventários	306 517,84	275 146,43

16. Rendimento de transações com contraprestação

Durante o período de 2022, o Grupo Município de Mafra 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 Mafra 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 Mafra; e, os gastos suportados ou a suportar relativos à transação possam ser mensurados com fiabilidade.

Rubricas	Euros	
	2022	2021
Prestações de serviços	15 516 415,06	14 434 779,44
Vendas	6 985 280,38	7 369 970,00
Total de Rendimentos de Transações com contraprestação	**22 501 695,44**	**21 804 749,44**

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 2022 e 2021 o Grupo Município de Mafra apresenta na rubrica de "Transferências e subsídios correntes obtidos" a seguinte decomposição:

Rubricas	Euros	
	2022	2021
Transferências - Estado		
Fundo de Equilíbrio Financeiro (FEF)	1 093 559,00	1 944 694,00
Fundo Social Municipal (FSM)	2 143 153,00	967 234,00
Participação no IRS	6 534 615,00	5 413 027,00
Transferências de competências - Lei nº 50/2018	3 687 550,10	-
Participação do IVA	334 239,74	389 248,51
Atividades de Enriquecimento Curricular	335 853,28	338 923,63
Programa Generalização Refeições Escolares 1.º Ciclo	549 011,32	241 417,08
Refeições do Pré Escolar	247 228,02	383 822,45
Prolongamento Horário Pré Escolar	179 436,02	325 498,74
Transportes escolares	56 740,74	
Pessoal Não Docente (Transferência de Competências)	2 531 237,57	3 914 864,27
Outras	248 773,06	233 920,79
Transferências - Serviços e Fundos Autónomos		
Outras	48 211,29	64 916,51
Transferências - Administração Local		
Associações de Municípios	246 779,18	-
Transferências - Resto do Mundo		
FEDER	44 212,15	130 936,64
Fundo Coesão	25 755,44	-
Fundo Social Europeu	229 228,56	386 134,03
Outras	1 157 734,82	298 500,47
Transferências - Sociedades e quase sociedades não financeiras		
Sociedades e quase sociedades não financeiras	242 604,57	128 890,78
Subísdios - Outros Sectores Institucionais		
Outros	854,74	3 372,59
Subísdios correntes - Subsídio ao produto		
Outras entidades	10 000,00	-
Total de Rendimentos de Transações sem contraprestação	**19 946 777,60**	**15 165 401,49**

- Impostos e taxas

Nos exercícios de 2022 e 2021 foram reconhecidos os seguintes rendimentos na rubrica "Impostos e taxas":

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Impostos diretos	45 576 968,19	41 371 072,08
Taxas, multas e outras penalidades	9 621 656,07	8 345 174,05
Total de Impostos e taxas	**55 198 624,26**	**49 716 246,13**

18. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

O Grupo Município de Mafra, a 31 de dezembro de 2022, apresenta o seguinte registo de provisões:

RUBRICAS	Quantia escriturada inicial	Aumentos		Diminuições		Quantia escriturada final
		Reforços	Total aumentos	Utilizações	Total diminuições	
Processos judiciais em curso	7 960 728,79	221 200,00	221 200,00	(206 000,00)	(206 000,00)	7 975 928,79
Outras provisões ORE	3 573 791,75	-	-	(556 549,58)	(556 549,58)	3 017 242,17
Total das provisões	11 534 520,54	221 200,00	221 200,00	(762 549,58)	(762 549,58)	10 993 170,96

O montante de 7.975.928,79 euros está relacionado com provisões criadas para processos judiciais pendentes presentes, conforme quadro infra:

Processos Judiciais pendentes	
Processo	**Designação**
Processo n.º 401/07.3BELRS	Pedido de declaração de nulidade de atos de licenciamento de obras, a demolição de construções e o pagamento de indemnização
Processo n.º 1580/10.8BESNT	Pedido de indemnização por perdas e danos patrimoniais e não patrimoniais
Processo n.º 2382/11.0BELSB	Pedido de declaração de nulidade da deliberação da Assembleia Municipal de 28.04.2011 - ressarcimento do dano produzido pela omissão de notificação da declaração de utilidade pública
Processo n.º 314/12.7T2MFR	Expropriação do prédio do banco BPI sito em Ribeira D1lhas - indemnização aos locatários financeiros
Processo n.º 48/13.5BELSB	Ação administrativa especial intentada no Tac Lx, para prática do acto de licenciamento com vista à emissão do alvará referente ao processo op-163/2000 e pagamento de indemnização (valor não determinado)
Processo n.º 244/13.5BELSB	Ação administrativa comum - forma ordinária intentada no Tac Lx, com vista à indemnização pelos danos causados
Processo n.º 3122/12.1BELSB	Ação administrativa principal intentada no Tac Lx, para indemnização por danos patrimoniais e não patrimoniais
Processo 15462013060000037836	Processo de contra-ordenação referente à entrega de declarações de substituição do iva - violação do n.º 6 do artigo 78.º do CIVA, punível com coima, conforme previsto no artigo 114.º do RGIT - suspenso (aguarda trânsito em julgado da sentença referente à impugnação judicial)
Processo 25/17.7BESNT	Ação administrativa intentada no Tac Lx pelo direito de regresso
Processo 2128/18.1BELSB	Ação administrativa intentada noTacLx para para indemnização de danos patrimoniais e não patrimoniais devidos pela utilização abusiva de imagem do autor nos cartazes referente ao Ciclo de Música Jazz de Mafra nos anos de 2016 e 2017
Processo 926/19.8BELSB	Ação administrativa intentada no Tac Lx para reintegração no posto de trabalho e indemnização devida pelo despedimento
Processo2026/19.1BELSB	Ação administrativa intentada no Tac Lx para reintegração de parcela de terreno ou, em alternativa, a indemnização dos autores pela apropriação indevida da mesma
Processo 566/22.4ECLSB	Processo de contraordenação instaurado pela ASAE-Autoridade de Segurança Alimentar e Económica sobre irregularidades verificadas no parque infantil do Jardim do Cerco
Processo 9.2.2/2022/2	Processo de contraordenação instaurado pela Comissão Nacional de Proteção de Dados (CNPD) - violação da al. a) do n.º 1 do artigo 5.º, punida pela al.a) do n.º 5 do artigo 83.º do RGPD
Processo 9.2.2/2022/3	Processo de contraordenação instaurado pela Autoridade da Mobilidade e dos Transportes, por falta de regulamentação dos diversos terminais rodoviários (interfaces) existentes no concelho (Mafra, Venda do Pinheiro, Ericeira e Malveira)
Processo 9.2.25/2022/4	Processo de contraordenação instaurado pela ACT- Autoridade para as Condições de Trabalho contra o Município de Mafra - processo 242200167

Expropriações de parcelas para construção da A21 Mafratlântico/CMM/EP-Estradas de Portugal		
N.º da parcela	Valor Arbritagem	Relatório pericial / Sentença
10	608 101,68	1 316 322,00
20.1/20.2	9 336,10	0,00
24	18 225,00	0,00
43	11 637,50	0,00
120	3 685,00	0,00
LI11.1/LI11.2LI11.3/LI11.4	1 628 785,58	2 165 438,66
LS05	65 660,00	97 600,29

A quantia escriturada final em 2022 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 entidade apresentou a 31/12/2022, capitais próprios negativos no montante de 12.068.698,46 euros, tendo sido efetuado o ajustamento de reversão no montante de 556.549,58 euros na provisão constituída anteriormente, correspondente aos 25% da participação detida pelo Município de Mafra, devido à melhoria dos seu Capital próprio em 2022, pelo seu resultado do exercício apresentado.

19. Acontecimentos após a data de relato

Internalização da Mafreduca

Em 21 de março de 2022, a Inspeção Geral de Finanças (IGF) comunica à Câmara Municipal de Mafra o relatório da inspeção que desencadeou à GIATUL – Atividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, E.M., S.A., acionista da Mafreduca, S.A., no âmbito da qual conclui que a empresa municipal (GIATUL) "...não cumpre o regime legal relativo às participações sociais, na medida em que detém uma participação de 49% na Mafreduca, S.A., a qual já deveria ter sido alienada em 2013. Atendendo ao incumprimento desta obrigatoriedade de alienação e apesar das diligências desenvolvidas pelo Município de Mafra, esta Autoridade irá requerer a dissolução oficiosa da Mafreduca, S.A., nos termos do disposto no artigo 67° da Lei n° 50/2012.

A aprovação do Orçamento de Estado para 2022, através da Lei n.°12/2022, de 27 de junho, veio consagrar a alteração legislativa possibilitando a internalização de atividades prosseguidas por empresas detidas por empresas locais.

Tal circunstância motivou o envio de comunicações aos acionistas da Mafreduca, S.A., por parte do Município de Mafra, em 2 de junho de 2022, manifestando a intenção de comprar as participações sociais por si detidas na Mafreduca, S.A..

Nos dias 2 e 3 de agosto, respetivamente, GIATUL – Atividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, E.M., S.A. e a MRG – Engineering & Solutions, S.A. aceitam alienar as suas participações financeiras na Mafreduca, S.A..

No dia 10 de novembro, em cumprimento da deliberação da Assembleia Municipal de Mafra e depois de obtido o visto do Tribunal de Contas, o Município de Mafra adquiriu 51.000 ações e 49.000 ações, respetivamente, à MRG – Engineering & Solutions, S.A. e à GIATUL – Atividades Lúdicas, Infraestruturas e Rodovias, E.M., S.A., no seu total, representativas de 100% do Capital social da Mafreduca, S.A..

A aquisição de 100% do Capital social da Mafreduca, S.A., foi feita tendo em vista a subsequente internalização da atividade desta no Município, dado o comprovado benefício económico-financeiro, no mínimo de 9 milhões de euros, e social que esta decisão encerra, permitindo a realização de obras de ampliação de modo a permitir alargar a resposta educativa no concelho e tendo presente o enquadramento legal resultante do artigo 220° da Lei do Orçamento de Estado para 2022, Lei 12/2022, de 27 de junho (LOE).

A empresa encontra-se num projeto de internalização no Município de Mafra, tendo sido deliberada a sua dissolução no dia 19 de novembro de 2022.

A 9 de janeiro de 2023 foi concedido o visto do Tribunal de Contas ao contrato de cessão de posição contratual, empréstimo, assunção de dívida subsequente à decisão de aquisição das participações sociais detidas pela GIATUL, E.M., S.A. e MRG, S.A., na empresa Mafreduca, S.A. e consequente internalização da atividade da Mafreduca, S.A. no Município de Mafra.

Nos quadros de pessoal, a empresa tinha uma trabalhadora administrativa que, de acordo com sua vontade, foi integrada na atividade do Município de Mafra a partir de 21 de fevereiro de 2023, nos termos das disposições conjugadas do n° 6 do artigo 220° da Lei 12/2022, de 27 de junho e artigo 62° da Lei 50/2012, através da celebração de contrato de cedência de interesse público, por se encontrarem reunidos os requisitos.

Uma vez deliberada a dissolução e executadas as atividades prévias à liquidação acima descritas, constata-se que, na presente data, os ativos (escolas e outros equipamentos) já se encontram sob controlo do Município, não estando a Mafreduca, S.A. a exercer qualquer das atividades que constituem o seu objeto social, encontrando-se em condições de ser deliberada a sua liquidação e efetuadas as respetivas partilhas para o acionista único.

Neste contexto, a prestação de contas da Mafreduca, S.A. reportada a 15 de março de 2023, foi preparada numa base de liquidação da sociedade.

Em 19 de abril de 2023 a Assembleia Municipal, sob proposta da Câmara Municipal, deliberou, ao abrigo das disposições do Regime Jurídico dos Procedimentos Administrativo de

Dissolução e Liquidação de Entidades Comerciais (Decreto-Lei n.º 76-A/2006, de 29 de março, aplicável à dissolução de empresas locais por força do disposto na Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na sua atual redação), aprovar o Relatório e Contas de Liquidação da empresa Mafreduca, S.A. (em liquidação), reportadas à data de 15 de março de 2023, que contém as contas e a respetiva reversão para o município de Mafra de todos os direitos, ativos, obrigações e passivos, no âmbito do processo de internalização da atividade da empresa dissolvida.

Em 4 de maio de 2023 foi encerrada a liquidação da empresa e respetivo cancelamento da matrícula.

20. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros

Os movimentos da rubrica "Ativos financeiros" durante o período de 2022 estão detalhados da seguinte forma:

Rubricas	Quantia escriturada inicial	Aumentos	Diminuições	Quantia escriturada final
		Outros	Outros	
Participações financeiras - justo valor				
Cooperativa Tapada Nacional de Mafra	272 306,05	81 324,45	(793,75)	352 836,75
AMTRES - Assoc. dos Municípios de Cascais, Mafra, Oeiras e Sintra p/ Tratamento de Resíduos Sólidos	-	-		-
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	498,80	-	-	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	6 732,20	334,79	(6 732,20)	334,79
Total de Ativos Financeiros	**1 683 987,86**	**81 659,24**	**(7 525,95)**	**1 758 121,15**

Em relação à participada AMTRES, A entidade apresentou a 31/12/2022, capitais próprios negativos no montante de 12.068.698,46 euros, tendo sido efetuado o ajustamento de reversão no montante de 556.549,58 euros na provisão constituída anteriormente, correspondente aos 25% da participação detida pelo Município de Mafra, devido à melhoria dos seu Capital próprio em 2022, pelo seu resultado do exercício apresentado.

- Diferimentos

A 31 de dezembro de 2022 e 2021, a rubrica de "Diferimentos" decompõem-se como se segue:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Outros gastos a reconhecer	39 155,52	58 585,66
Total de diferimentos - Ativo	**39 155,52**	**58 585,66**

Rubricas	Euros			
	2022 Corrente	2022 Não Corrente	2021 Corrente	2021 Não Corrente
Transferências e subsídios de capital obtidos com condições	10 000,00	-	10 000,00	-
Acordos de Concessão de serviços	1 379 309,17	-	-	-
Outros rendimentos a reconhecer	326 632,64	1 190 268,00	396 303,20	1 307 110,13
Total de diferimentos - Passivo	**1 715 941,81**	**1 190 268,00**	**406 303,20**	**1 307 110,13**

- Transferências e subsídios concedidos

O detalhe da rubrica "Transferências e subsídios concedidos" a 31 de dezembro de 2022 e 2021 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022	2021
Transferências Correntes Concedidas	7 081 973,11	5 907 523,47
Subsidios Correntes Concedidos	-	35 384,01
Prestações Sociais	230 141,73	381 416,70
Transferências de Capital Concedidas	559 566,58	245 575,00
Total de Transferências e subsídios concedidos	**7 871 681,42**	**6 569 899,18**

21. Benefícios dos empregados

Os "Gastos com pessoal" no período findo de 31 de dezembro de 2022 e 2021, foram os seguintes:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Remunerações dos titulares de orgãos de soberania e membros de orgãos autárquicos	370 409,53	323 643,98
Remunerações do pessoal	19 761 134,39	17 976 315,42
Benefícios pós-emprego - Pensões	3 920,28	2 763,88
Encargos sobre Remunerações	4 777 651,81	4 330 367,34
Seguros de Acid. no Trab. e Doenças Profissionais	101 120,49	247 811,71
Outros gastos com o pessoal	592 444,21	599 153,05
Outros encargos sociais	379 232,49	274 922,22
Total de Gastos com pessoal	**25 985 913,20**	**23 754 977,60**

A 31 de dezembro de 2022 e 2021, rubrica referente a "Remunerações do pessoal" representa, respetivamente, 76,0% e 75,7% 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 2018 a 2022 poderão vir ainda ser sujeitas a revisão.

Os saldos devedores e credores desta rubrica a 31 de dezembro de 2022 e 2021 detalham-se da seguinte forma:

Rubricas	Euros			
	2022		2021	
	Devedor	Credor	Devedor	Credor
Estado e outros entes públicos				
Imposto sobre o rendimento	-	(53 737)	-	(6 839)
Retenção de impostos sobre o rendimento				
Trabalho dependente	-	(115 227)	-	(112 413)
Trabalho independente	-	(5 527)	-	(7 073)
Capitais	-	-	-	-
Prediais	-	(1 374)	-	(1 074)
Outras retenções	-		-	(121)
Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	718 768	(8 985)	696 058	(161 534)
Outros impostos	-	(1 600)	-	(2 206)
Sistemas de proteção social				
CGA - Parte do trabalhador	-	(49 075)	-	(54 182)
SS - Parte do trabalhador	-	(126 540)	-	(158 810)
Outros - Parte do trabalhador	-	-	-	-
CGA - Parte patronal	-	(9 548)	-	-
SS - Parte patronal	-	(16 133)	-	(119)
Subsistemas de saúde				
ADSE - Parte do trabalhador	-	(10)	-	(27)
SAD/PSP - Parte do trabalhador	-	(30)	-	(25)
SAD/GNR - Parte do trabalhador	-	(164)	-	(84)
IASFA/ADM - Parte do trabalhador	-	(213)	-	(141)
ADSE - Parte patronal	-	-	-	-
Outros Contribuições para sistemas de proteção social	-	(314)	-	(323)
Outras tributações	-	(4 365)	-	-
Total de Estado e Outros Entes Públicos	**718 767,90**	**(392 840,31)**	**696 058,41**	**(504 969,20)**

23. Clientes, contribuintes e utentes

A 31 de dezembro de 2022 e 2021, o detalhe da rubrica "Clientes, utentes e contribuintes" é o seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Clientes	1 587 388,96	1 887 125,58
Contribuintes	201,02	201,02
Utentes	6 438,02	6 516,57
Clientes Contrib. e Utentes Cobrança Duvidosa	2 146 718,74	2 257 110,26
Perdas por imparidade acumuladas	(1 957 967,33)	(1 989 712,70)
Total de Clientes, Utentes e Contribuintes	**1 782 779,41**	**2 161 240,73**

24. Outras contas a receber

A 31 de dezembro de 2022 e 2021, o detalhe da rubrica "Outras contas a receber" é o seguinte:

Rubricas	Euros							
	2022				2021			
	Valor Bruto		Imparidade Acumulada	Valor Líquido	Valor Bruto		Imparidade Acumulada	Valor Líquido
	Corrente	Não Corrente			Corrente	Não Corrente		
Pessoal		-	-	-	4 337,25	-	-	4 337,25
Juros de Depósitos a prazo	3 133,44	-	-	3 133,44	3 294,70	-	-	3 294,70
Impostos e Taxas imputados ao periodo	24 062 873,22	-	-	24 062 873,22	23 450 161,18	-	-	23 450 161,18
Taxas, Multas e Outras Penalidades	454 559,40	-	-	454 559,40	464 507,18	-	-	464 507,18
Estimativa da Participação Fixa de IRS	6 334 087,00	-	-	6 334 087,00	5 413 027,00	-	-	5 413 027,00
Venda de Bens e Serviços Correntes	-	-	-	-	56,92	-	-	56,92
Acréscimos de Rendimentos	961 004,53	-	-	961 004,53	1 403 928,45	-	-	1 403 928,45
Outros devedores	219 817,05	1 577 876,81	(348 335,68)	1 449 358,18	100 445,44	1 686 523,72	(302 094,18)	1 484 874,98
Total de Outras contas a receber	32 035 474,64	1 577 876,81	(348 335,68)	33 265 015,77	30 839 758,12	1 686 523,72	(302 094,18)	32 224 187,66

25. Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis

A 31 de dezembro de 2022 e 2021, o detalhe da rubrica "Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis" é a seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Protocolos	56 125,81	-
Fundos Comunitários	480 807,45	169 097,88
Outros	876 822,29	283 007,45
Total de Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	**1 413 755,55**	**452 105,33**

26. Património/capital

O Património Líquido do Município de Mafra, a 31 de dezembro de 2022, encontra-se detalhado da seguinte forma:

Rubricas	Euros 2022			
	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	-			-
Resultados transitados	15 024 515,21		(8 548 164,31)	6 476 350,90
Ajustamentos em ativos financeiros	118 470,53		(32 283,12)	86 187,41
Excedentes de revalorização	20 168 833,86		(1 418 930,37)	18 749 903,49
Resultado líquido do período	-			-
Ano 2021	6 089 863,20		(6 089 863,20)	-
Ano 2022	-	15 885 918,98		15 885 918,98
Outras variações no Património Líquido	39 232 933,13		(2 259 504,90)	36 973 428,23
Interesses que não controlam	113 805,07		(113 805,07)	-
Total do Património/Capital	**268 668 117,69**	**15 885 918,98**	**(18 462 550,97)**	**266 091 485,70**

O resultado líquido consolidado do presente exercício é positivo, no montante de 15.885.918,98 euros.

Resultados transitados

Em 2022 foram efetuadas regularizações de depreciações referentes a 2020 e 2021 no montante de 6.156.521,31 euros.

De acordo com ata de aprovação de contas em Assembleia Municipal, datada de 28 de abril de 2022, foi deliberada a incorporação total do resultado líquido do período de 2021, no montante de 6.089.857,84 euros, na rubrica de Resultados transitados.

Ajustamentos em Ativos financeiros

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

Foram ainda efetuados ajustamentos relativos à alineação da participação no Matadouro Regional 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 2022.

Outras variações no Património Líquido

Em 2022, nas variações do Património líquido, destaca-se o desreconhecimento de ativos objeto de contratos de comodato, no montante de 5.093.614,67 euros.

27. Fornecedores

A 31 de dezembro de 2022 e 2021, a rubrica de "Fornecedores" decompõem-se da seguinte forma:

Rubricas	Euros			
	2022 Corrente	2022 Não Corrente	2021 Corrente	2021 Não Corrente
Fornecedores nacionais	1 883 640,52	128 555,00	2 243 237,08	188 783,00
Fornecedores de Investimento	2 123 403,88	3 039 653,88	1 135 769,79	2 060 557,76
Total de Fornecedores	4 007 044,40	3 168 208,88	3 379 006,87	2 249 340,76

28. Outras contas a pagar

A rubrica de "Outras contas a pagar", a 31 de dezembro de 2022 e 2021, apresenta a seguinte decomposição:

Rubricas	Euros			
	2022		2021	
	Corrente	Não Corrente	Corrente	Não Corrente
Credores por acréscimos de custos				
Pessoal	983,67	-	-	-
Remunerações a Liquidar	3 512 496,93	-	2 962 262,89	-
Juros a Liquidar	88 011,59	-	10 676,18	-
Aquisição de Bens e Serviços	338 498,62	-	273 665,69	-
Outros acréscimos de custos	463 726,03		456 740,67	
Outras contas a pagar				
Sindicatos	1 229,91	-	1 204,97	-
Outros credores	479 123,16	3 812 941,44	1 010 069,72	3 354 004,95
Total de Outras contas a pagar	4 884 069,91	3 812 941,44	4 714 620,12	3 354 004,95

29. Credores por transferências e subsídios concedidos

A 31 de dezembro de 2022 e 2021, o detalhe da rubrica " Credores por transferências e subsídios concedidos" é a seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Outros	1 264,83	25 016,00
Total de Credores por transferências e subsídios concedidos	1 264,83	25 016,00

30. Fornecimentos e serviços externos

No período de 2022 e 2021, o detalhe da rubrica de "Fornecimentos e serviços externos" é o seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022	2021
Subcontratos	9 026 588,57	10 780 197,27
Serviços especializados	8 540 578,26	9 033 222,72
Materiais de consumo	1 127 035,03	1 150 528,23
Energia e fluidos	5 712 831,08	4 599 276,47
Deslocações, estadas e transportes	172 706,98	58 793,08
Serviços diversos	4 245 821,94	8 221 022,28
Total de fornecimentos e serviços externos	28 825 561,86	33 843 040,05

31. Outros rendimentos e ganhos

O detalhe da rubrica "Outros rendimentos e ganhos" a 31 de dezembro de 2022 e 2021 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Proveitos suplementares	323 944,11	93 765,00
Rendimentos em entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	1 950 185,92	-
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	2 250 941,77	333 080,71
Outros rendimentos	3 472 328,81	2 734 357,86
Total de Outros rendimentos e ganhos	7 997 400,61	3 161 203,57

32. Outros gastos e perdas

O detalhe da rubrica "Outros gastos e perdas" a 31 de dezembro de 2022 e 2021 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Impostos e Taxas	1 305 274,54	1 043 501,11
Quotizações	1 200,00	1 200,00
Gastos e perdas em entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos	793,75	1 011,17
Gastos e perdas nos restantes investimentos financeiros	-	154,98
Gastos e perdas em investimentos não financeiros	148 342,62	37 341,28
Perdas em Existências	4 114,20	2 520,96
Correções Relativas a Exercícios Anteriores	199 206,79	26 342,96
Outros gastos	35 004,87	47 947,91
Total de Outros gastos e perdas	**1 693 936,77**	**1 160 020,37**

33. Gastos ou reversões de depreciações e amortizações

O detalhe da rubrica "Gastos ou reversões de depreciações e amortizações" a 31 de dezembro de 2022 e 2021 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Propriedades de Investimento		
Edifícios e Outras Construções	325 179,43	262 239,14
Sub-total de depreciações em Propriedades de Investimento	**325 179,43**	**262 239,14**
Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural		
Edifícios e outras construções	1 174 503,01	1 083 716,94
Infraestruturas	10 703 493,50	10 614 984,26
Património histórico, artístico e cultural	-	527,13
Sub-total de depreciações em Bens de domínio público, património histórico, artístico e cultural	**11 877 996,51**	**11 699 228,33**
Outros Ativos Fixos Tangíveis		
Edifícios e Outras Construções	4 857 060,53	3 110 841,07
Equipamento Básico	2 069 059,16	2 042 624,38
Equipamento de Transporte	252 396,85	315 057,56
Equipamento Administrativo	331 763,81	309 721,30
Outros ativos fixos tangíveis	1 132 952,02	1 079 898,91
Sub-total de depreciações em Ativos Tangíveis	**8 643 232,37**	**6 858 143,22**
Ativos Intangíveis		
Programas de computador e sistemas de informação	569 257,61	1 518 512,04
Outros	1 348 166,70	0,02
Sub-total de amortizações em Ativos Intangíveis	**1 917 424,31**	**1 518 512,06**
Total de Gastos/ reversões de depreciação e amortização	**22 763 832,62**	**20 338 122,75**

34. Juros e rendimentos similares obtidos

O detalhe da rubrica "Juros e rendimentos similares obtidos" a 31 de dezembro de 2022 e 2021 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Juros Obtidos	4 461,85	5 387,14
Dividendos obtidos	-	-
Outros Proveitos e Ganhos Financeiros	(5 388,97)	(5 405,22)
Total de Juros e rendimentos similares obtidos	**(927,12)**	**(18,08)**

35. Juros e gastos similares suportados

O detalhe da rubrica "Juros e gastos similares suportados" a 31 de dezembro de 2022 e 2021 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Juros Suportados	2 162 183,17	165 380,34
Outros Custos e Perdas Financeiros	88 570,55	62 400,06
Total de Juros e gastos similares suportados	**2 250 753,72**	**227 780,40**

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 2022 e 2021 é apresentado no quadro seguinte:

Rubricas	Euros	
	2022 Corrente	2021 Corrente
Mercadorias	4 081 221,09	4 200 158,18
Matérias-primas	203 054,76	235 541,23
Materiais diversos	677 405,98	766 142,95
Total de Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	**4 961 681,83**	**5 201 842,36**

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 2022 como em 2021.

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 nº. 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 Mafreduca). 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 2022
	Saldo Gerência Anterior	
	Operações Orçamentais (1)	14 323 878,05
	Restituição de saldos de operações orçamentais	0,00
	Operações Tesouraria (A)	3 821 080,47
	Receita corrente	**98 105 784,79**
R1	Receita fiscal	44 964 256,15
R11	Impostos diretos	44 964 256,15
R12	Impostos indiretos	0,00
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	2 688,00
R3	Taxas, multas e outras penalidades	9 649 434,25
R4	Rendimentos de propriedade	279 621,49
R5	Transferências Correntes	20 178 727,41
R51	Administrações Públicas	19 877 994,37
R511	Administração Central - Estado	19 761 319,79
R512	Administração Central - Outras entidades	48 211,29
R513	Segurança Social	0,00
R514	Administração Regional	0,00
R515	Administração Local	68 463,29
R52	Exterior - UE	92 718,57
R53	Outras	208 014,47
R6	Venda de bens e serviços	22 561 206,58
R7	Outras receitas correntes	469 850,91
	Receita de capital	**6 628 911,56**
R8	Venda de bens de investimento	2 252 321,40
R9	Transferências de Capital	3 204 493,59
R91	Administrações Públicas	2 700 425,78
R911	Administração Central - Estado	2 700 425,78
R912	Administração Central - Outras entidades	0,00
R913	Segurança Social	0,00
R914	Administração Regional	0,00
R915	Administração Local	0,00
R92	Exterior - UE	0,00
R93	Outras	504 067,81
R10	Outras receitas de capital	1 148 671,10
R11	Reposição não abatidas aos pagamentos	23 425,47
R13	Receita com passivos financeiros	0,00
	Receita efetiva (2)	**104 734 696,35**
	Receita não efetiva (3)	**3 403 400,00**
R12	Receita com ativos financeiros	3 403 400,00
R13	Receita com passivos financeiros	0,00
	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	**122 461 974,40**
	Operações de tesouraria [B]	**6 557 578,06**

	Rubricas	Euros 2022
	Despesa corrente	**68 673 536,00**
D1	Despesas com pessoal	24 565 274,15
D11	Remunerações certas e permanentes	18 522 650,22
D12	Abonos variáveis ou eventuais	750 385,00
D13	Segurança Social	5 292 238,93
D2	Aquisição de bens e serviços	35 371 302,18
D3	Juros e outros encargos	417 583,33
D4	Transferências correntes	5 846 510,81
D41	Administrações públicas	2 877 903,42
D411	Administração Central - Estado	0,00
D412	Administração Central - Outras entidades	0,00
D413	Segurança Social	0,00
D414	Administração Regional	0,00
D415	Administração Local	2 877 903,42
D42	Instituições sem fins lucrativos	2 077 348,90
D43	Famílias	413 505,29
D44	Outras	477 753,20
D5	Subsídios	300 000,00
D6	Outras despesas correntes	2 172 865,53
	Despesa de capital	**19 293 545,95**
D7	Aquisição de bens de capital	18 708 979,37
D8	Transferência de capital	584 566,58
D81	Administrações públicas	50 000,00
D811	Administração Central - Estado	0,00
D812	Administração Central - Outras entidades	0,00
D813	Segurança Social	0,00
D814	Administração Regional	0,00
D815	Administração Local	50 000,00
D82	Instituições sem fins lucrativos	437 248,03
D83	Famílias	0,00
D84	Outras	97 318,55
D9	Outras despesas capital	0,00
	Despesa efetiva (5)	**87 967 081,95**
	Despesa não efetiva (6)	**2 521 883,98**
D10	Despesa com ativos financeiros	2,00
D11	Despesa com passivos financeiros	2 521 881,98
	Soma [7]=[5]+[6]	**90 488 965,93**
	Operações de tesouraria [C]	**6 039 077,28**
	Saldo para a gerência seguinte	**36 312 589,72**
	Operações orçamentais [8] = [4]-[7]	31 973 008,47
	Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]	4 339 581,25
	Saldo global [2] - [5]	**16 767 614,40**
	Despesa primária	87 549 498,62
	Saldo corrente	29 432 248,79
	Saldo de capital	-12 688 059,86
	Saldo primário	17 185 197,73
	Receita total [1] + [2] + [3]	122 461 974,40
	Despesa total [5] + [6]	90 488 965,93

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DE DIREITOS E OBRIGAÇÕES POR NATUREZA

Rubrica	Liquidações	Euros 2022
	Receita corrente	**2 594 564,88**
R1	Receita fiscal	0,00
R11	Impostos diretos	0,00
R12	Impostos indiretos	0,00
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde	0,00
R3	Taxas, multas e outras penalidades	140 956,82
R4	Rendimentos de propriedade	5 866,43
R5	Transferências Correntes	37 070,46
R51	Administrações Públicas	24 355,96
R511	Administração Central - Estado	24 355,96
R512	Administração Central - Outras entidades	0,00
R513	Segurança Social	0,00
R514	Administração Regional	0,00
R515	Administração Local	0,00
R52	Exterior - UE	0,00
R53	Outras	12 714,50
R6	Venda de bens e serviços	2 388 461,79
R7	Outras receitas correntes	22 209,38
	Receita de capital	**130 511,53**
R8	Venda de bens de investimento	15 192,49
R9	Transferências de Capital	103 384,15
R91	Administrações Públicas	0,00
R911	Administração Central - Estado	0,00
R912	Administração Central - Outras entidades	0,00
R913	Segurança Social	0,00
R914	Administração Regional	0,00
R915	Administração Local	0,00
R92	Exterior - UE	0,00
R93	Outras	103 384,15
R10	Outras receitas de capital	0,00
R11	Reposição não abatidas aos pagamentos	11 934,89
	Receita efetiva (2)	**2 725 076,41**
	Receita não efetiva (3)	**0,00**
R12	Receita com ativos financeiros	0,00
R13	Receita com passivos financeiros	0,00
	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	**2 725 076,41**

Rubrica	Obrigações	Euros 2022
	Despesa corrente	**1 028 427,60**
D1	Despesas com pessoal	287 930,83
D11	Remunerações certas e permanentes	252 407,53
D12	Abonos variáveis ou eventuais	7 298,23
D13	Segurança Social	28 225,07
D2	Aquisição de bens e serviços	730 654,03
D3	Juros e outros encargos	8,47
D4	Transferências correntes	3 508,24
D41	Administrações públicas	0,00
D411	Administração Central - Estado	0,00
D412	Administração Central - Outras entidades	0,00
D413	Segurança Social	0,00
D414	Administração Regional	0,00
D415	Administração Local	0,00
D42	Instituições sem fins lucrativos	1 520,00
D43	Famílias	1 988,24
D44	Outras	0,00
D5	Subsídios	0,00
D6	Outras despesas correntes	6 326,03
	Despesa de capital	**37 003,46**
D7	Aquisição de bens de capital	37 003,46
D8	Transferência de capital	0,00
D81	Administrações públicas	0,00
D811	Administração Central - Estado	0,00
D812	Administração Central - Outras entidades	0,00
D813	Segurança Social	0,00
D814	Administração Regional	0,00
D815	Administração Local	0,00
D82	Instituições sem fins lucrativos	0,00
D83	Famílias	0,00
D84	Outras	0,00
D9	Outras despesas capital	0,00
	Despesa efetiva (5)	**1 065 431,06**
	Despesa não efetiva (6)	**0,00**
D10	Despesa com ativos financeiros	0,00
D11	Despesa com passivos financeiros	0,00
	Soma [7]=[5]+[6]	**1 065 431,06**

Órgão Executivo

Órgão Deliberativo

RSM & Associados – Sroc, Lda

Av. do Brasil, 15-1 1749-112 Lisboa (Sede)
T: +351 21 3553 550 F: +351 21 3561 952 E: geral.lisboa@rsmpt.pt
Rua da Saudade, 132-3 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 2022**

Lisboa, 26 de maio de 2023

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 2022.

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 2022, 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 2022.

   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 nº 320)
registado na CMVM com o nº 20160076

RSM

RSM & Associados – Sroc, Lda

Av. do Brasil, 15-1 1749-112 Lisboa (Sede)
T: +351 21 3553 550 **F:** +351 21 3561 952 **E:** geral.lisboa@rsmpt.pt
Rua da Saudade 132-3 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 2022 (que evidencia um total de 387.323.461 euros e um total do património líquido de 266.091.486 euros, incluindo um resultado líquido de 15.885.919 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 2022, 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

A Certificação Legal das Contas individuais do Município apresente as seguintes reservas, com o respectivo impacto nas demonstrações financeiras consolidadas:

"Conforme temos referido em exercícios anteriores, 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, o Município de Mafra efetuou ajustamentos de transição e revalorizações de ativos (por via da atualização 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 31.12.2022 de 6.826.256 euros, 200.463.243 euros e 1.491.725 euros, respetivamente. Tendo, em 2022, obtido mapa de ativos do património brutos e líquidos de acordo com os registos contabilísticos do Município, não foi possível validar a mensuração das depreciações do exercício na sua globalidade (15.545.979 euros em 31-dezembro-2022), por não identificado na totalidade as regularizações registadas no exercício de 2022 que respeitam a exercícios anteriores (contabilizadas em Resultados transitados) e do próprio exercício. O Departamento Financeiro apurou, neste sentido, entre a data da emissão das demonstrações financeiras e a data da nossa opinião, uma diferença final

RSM & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, membro da RSM, uma rede de sociedades independentes de auditoria, impostos e consultadoria, membro da RSM International, uma rede de sociedades independentes que prestam serviços de auditoria, impostos e consultadoria. RSM International não é responsável por qualquer jurisdição, cada entidade é gerida e controlada localmente.
Inscrição na lista de Revisores Oficiais de Contas sob o nº 21 NIPC 501 612 181, capital Social 1.344.000€ Inscrição na lista de Auditores da CMVM sob o nº 20161380

entre as regularizações respeitantes a exercícios anteriores (contabilizadas em Resultados transitados) e as depreciações do exercício, no valor de cerca de 1,5 milhões de euros, sobreavaliando o resultado nesse montante, não afetando, contudo, o valor do Património Líquido.

Conforme referido na Nota 4 do anexo às Demonstrações Financeiras, para efeitos da aplicação da NCP-4, em 31 de dezembro de 2022, o Município de Mafra procedeu ao reconhecimento do acordo de concessão de serviços com a E-Redes, S.A. nos ativos Municipais, pelo valor líquido de 10.981.409 euros, de acordo com dados fornecidos pela E-Redes. Em cumprimento da Base XXXVII do Capítulo VI do Anexo IV do Decreto-Lei n.º 15/2022, de 14 de janeiro, foi reconhecida a indemnização por resgate de concessão, no valor de 9.602.100 euros. Encontra-se disponível informação provisória e não auditada dos dados em formato simplificado dos Ativos em uso pela concessão de Mafra, não tendo sido possível obter, de forma detalhada, toda a informação de cada um dos ativos afetos e respetivas vidas úteis, que permita o adequado reconhecimento de tais ativos, pelo que não nos podemos pronunciar sobre os possíveis efeitos que daí possam advir."

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. De acordo com a Notas 2 do Anexo às Demonstrações Financeiras consolidadas, foram adquiridas pelo Município de Mafra, a 10 de novembro de 2022, as participações financeiras detidas na "Mafreduca, S.A.", pelas "MRG - Engineering & Solutions, S.A." e "GIATUL - Actividades Lúdicas, S.A.", ficando o Município detentor de uma participação de 100%, efetivando-se o objetivo de internalização da empresa, passando a fazer parte, em 2022, do perímetro de consolidação do Município, com o objetivo de internalização futura da sua atividade no Município de Mafra.

   Como referido na Nota 19, "Neste contexto, a prestação de contas da Mafreduca, S.A. reportada a 15 de março de 2023, foi preparada numa base de liquidação da sociedade. Em 19 de abril de 2023 a Assembleia Municipal, sob proposta da Câmara Municipal, deliberou, ao abrigo das disposições do Regime Jurídico dos Procedimentos Administrativo de Dissolução e Liquidação de Entidades Comerciais (Decreto-Lei n.º 76-A/2006, de 29 de março, aplicável à dissolução de empresas locais por força do disposto na Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na sua atual redação), aprovar o Relatório e Contas de Liquidação da empresa Mafreduca, S.A. (em liquidação), reportadas à data de 15 de março de 2023, que contém as contas e a respetiva reversão para o município de Mafra de todos os direitos, ativos, obrigações e passivos, no âmbito do processo de internalização da atividade da empresa dissolvida. Em 4 de maio de 2023 foi encerrada a liquidação da empresa e respetivo cancelamento da matrícula."

2. As demonstrações financeiras dos "SMAS de Mafra", referentes ao exercício de 2022, 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 31.12.2022 era de 2.757.576 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."

3. As demonstrações financeiras da Empresa Municipal "Giatul, E.M., S.A.", referentes ao exercício de 2022, foram examinadas por outra Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, apresentando na respetiva Certificação Legal das Contas a Ênfase, que se transcreve:

   "A Certificação Legal das Contas referente às contas do exercício comparativo de 2021 apresenta uma ênfase que não se aplica às contas do exercício de 2022, por a situação nela referida não se aplicar a 31/12/2022, uma vez que a participação financeira indicada ter sido objeto de alienação em 2022. De seguida transcreve-se o texto da referida ênfase da Certificação Legal das Contas do ano 2021: «Conforme divulgado na Nota 6 do Anexo às demonstrações financeiras, existe uma participação financeira na empresa "Mafreduca, S.A.", em 49%, a qual apresenta dificuldades económicas e financeiras. A 31/12/2020 a "Mafraeduca, 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 Administração que desta participação não resultarão para a empresa quaisquer obrigações construtivas ou legais. Ainda relativamente à participação na "Mafreduca, S.A.", chamamos a 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 alienação da referida participação para cumprir o estipulado na Lei".

4. 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;
- concluímos 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 2022.

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 Mafreduca, 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 "Mafreduca, 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 Mafreduca, 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, 26 de maio de 2023

RSM & ASSOCIADOS - SROC, LDA
representada por Joaquim Patrício da Silva (ROC nº 320)
registado na CMVM com o nº 20160076