

INTRODUÇÃO	3
ATIVIDADE DESENVOLVIDA	4
Proteção Civil e Luta Contra Incêndios	5
ENSINO NÃO SUPERIOR	5
HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS	6
ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO	6
ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO	7
Resíduos Sólidos	8
Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza	8
CULTURA DESPORTO E LAZER	9
Indústria e Energia	10
TRANSPORTES RODOVIÁRIOS	11
MERCADOS E FEIRAS	11
OUTRAS FUNÇÕES ECONÓMICAS	12
OPERAÇÕES DA DIVIDA AUTÁRQUICA	12
GRANDES OPÇÕES DO PLANO	13
Volume das Grandes Opções do Plano	13
EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	16
RECEITA	16
RECEITA COBRADA POR NATUREZA	18
ANÁLISE DA RECEITA POR NATUREZA ECONÓMICA	19
Receitas Correntes	19
Receitas de Capital	26
DESPESA	28
EXECUÇÃO DA DESPESA POR NATUREZA	29
ANÁLISE DA DESPESA POR NATUREZA ECONÓMICA	30
Despesas Correntes	30

Pessoal	30
Aquisições de Bens e Serviços	34
Juros e Outros Encargos	36
Transferências Correntes e Subsídios	36
Outras Despesas Correntes	37
Despesas de Capital	38
DÍVIDA TOTAL DO MUNICIPIO	42
EQUILIBRIO ORÇAMENTAL	46
RELAÇÃO ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS	46
AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	48
BALANÇO	48
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	52
INDICADORES DE GESTÃO	54
PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS	56

Relatório de Gestão ano 2017

INTRODUÇÃO

No cumprimento dos dispositivos legais em vigor, nomeadamente o Decreto-Lei nº 54-A/99, Lei 73/2013 de 3 de setembro e Lei nº 75/2013 de 12 de setembro, com as devidas alterações, apresenta-se à apreciação e votação da Câmara e Assembleia Municipal, no que respeita ao exercício do ano económico de 2017:

- Os Documentos de Prestação de Contas;
- Proposta de Aplicação dos Resultados.

O modelo financeiro introduzido pelo POCAL, permitiu uma transparência na forma de atuação da Administração Local, proporcionando uma melhor informação financeira, que facilita a compreensão da atividade desenvolvida pela Autarquia.

De facto esta abordagem de contabilização e orçamentação das contas públicas, contribui para um importante sistema de informação, que não só apoia a gestão dos recursos existentes, como também estrutura e sustenta de forma eficaz a tomada de decisão, contribuindo de forma positiva para um adequado planeamento.

Desta forma, este relatório pretende dar um importante contributo para a leitura da gestão municipal do ano de 2017, tendo como objetivo a definição de novas linhas e medidas que conduzem ao desenvolvimento sustentado do concelho.

Este relatório, compreende também informação contabilística respeitante a anos anteriores, o que torna possível a análise da evolução financeira do município.

O presente trabalho assenta em dois tipos de análises:

- Análise Orçamental
- Análise Patrimonial

ATIVIDADE DESENVOLVIDA

A melhor expressão da atividade desenvolvida resulta da observação sobre os níveis de execução do Plano Plurianual de Investimentos (PPI), destacando-se as obras mais expressivas, no seio dos grandes objetivos funcionais, nomeadamente:

- Ensino não Superior;
- Habitação e Serviços Coletivos;
- Ordenamento do Território;
- Transportes Rodoviários;
- Saneamento;
- Abastecimento de Água;
- Cultura, Desporto e Lazer;
- Outras Funções Económicas.

A execução anual a nível do PPI/2017 fixou-se em 28,02%.

Assim, os mapas seguintes apresentam a execução anual das diversas obras, bem como o investimento realizado em anos anteriores (últimos 4 anos).

Proteção Civil e Luta Contra Incêndios

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Aquisição de Equipamentos	52 913,80 €		180 530,79 €		992,63 €	234 437,22 €
Total	52 913,80 €	0,00 €	180 530,79 €		992,63 €	234 437,22 €

ENSINO NÃO SUPERIOR

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Nova Escola EB 1-2 em Altura	990 270,88 €		80 745,46 €	894,90 €		1 071 911,24 €
Aquisição de Equipamentos para a Rede Escolar de Equipamentos	59 921,21 €	5 113,20 €	3 276,91 €		44 242,77 €	112 554,09 €

HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Habitação Social em Altura	202 997,87 €	27 717,94 €	15 686,18 €	0,00 €	77 734,26 €	324 136,25 €
Construção ,Beneficiação e Reparação de Edifícios Municipais	422 103,80 €	100 585,28 €	44 703,73 €	63 965,65 €	61 328,23 €	692 686,69 €
Construção do Edifício Multifuncional de Empresas	103 432,12 €	411 639,90 €	65 630,75 €	1 168,50 €	0,00 €	581 871,27 €

ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Planos Municipais de Ordenamento do Território	122 457,96 €			27 619,65 €	9 132,75 €	159 210,36 €
Requalificação Urbana de castro Marim				7 221,94 €	47 624,38 €	54 846,32 €
Requalificação do Largo Manuel Gomes - Monte Francisco (Homenagem Paco de				8 610,00 €	89 607,26 €	98 217,26 €
Ciclovia EN 125-6 - Troço Espargosa - Praia Verde				15 744,00 €	3 936,00 €	19 680,00 €
Ciclovia EN 122 - Troço Castro Marim - VRSA					24 538,50 €	24 538,50 €
Outros Projetos/obras de Reabilitação Urbana e Rural	95 170,68 €		9 901,50 €	7 035,05 €	2 164,43 €	114 271,66 €
Aquisição de cartografia/Sistema de Informação geográfica				6 088,50 €		6 088,50 €

ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Execução e Reparação de Redes e Ramais de Abastecimento e Saneamento		13 405,16 €	7 565,35 €	3 469,83 €	5 179,41 €	29 619,75 €
Outros Projetos de Abastecimento de Água		6 078,17 €	4 551,00 €		11 365,20 €	21 994,37 €
Sistema de Abastecimento de Águas de Origem Subterranea	81 696,95 €	61 796,63 €	49 283,63 €	87 701,48 €	62 347,47 €	342 826,16 €
Aquisição de Contadores de Água	53 619,06 €	1 125,45 €	4 766,25 €	10 009,13 €	5 568,21 €	75 088,10 €
Aquisição /Expropriação de Terrenos para Implantação de Conduatas	13 807,49 €	3 582,00 €			2 386,40 €	19 775,89 €
Outras Obras de Conservação, Reparação, Beneficiação do Sistema de Saneamento (Águas Domésticas e Pluviais)	86 697,60 €	13 930,73 €	16 077,00 €	7 285,69 €	7 429,20 €	131 420,22 €
Outras Obras de Construção, Ampliação e Beneficiação do Sistema de Abastecimento de Águas Domiciliário	20 983,85 €	14 081,51 €	58 039,02 €	89 616,12 €	75 570,73 €	258 291,23 €
Sub.sistema Central de Abastecimento de Água, Drenagem e tratamento de Águas Redisuais (1ª Fase)				17 638,20 €	3 000,00 €	20 638,20 €
Sub.sistema Central de Abastecimento de Água, Drenagem e tratamento de Águas Redisuais (2ª Fase)				23 031,75 €	24 749,61 €	47 781,36 €

Resíduos Sólidos

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Aquisição de Contentores e Sistemas de Proteção	24 928,00 €	6 004,51 €	22 416,75 €	24 552,42 €	15 220,74 €	93 122,42 €

Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Parques Jardins e Arruamentos	62 241,50 €	4 783,19 €	81 435,46 €	2 647,94 €	18 450,00 €	169 558,09 €
Orla Costeira - Equipamentos	17 091,64 €		73 721,30 €	10 208,34 €	35 366,19 €	136 387,47 €
Cemitério de Castro Marim	344 774,74 €	19 880,59 €			80 899,20 €	445 554,53 €

CULTURA DESPORTO E LAZER

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Arranjo e Reordenamento da Zona Histórica de Castro Marim- Castelo				17 657,46 €	6 947,04 €	24 604,50 €
Casa do Sal - Castro Marim	322 385,09 €	181 316,85 €	27 000,00 €			530 701,94 €
Equipamentos Desportivos Diversos	235 226,67 €	415,13 €		24 308,02 €	49 243,14 €	309 192,96 €
Cais de Almada D'Ouro e Foz de Odeleite		3 432,93 €			2 158,65 €	5 591,58 €
Aquisição de Fundo Bibliográfico - Biblioteca Municipal	219,99 €	672,25 €	164,61 €	635,58 €	345,52 €	2 037,95 €
Área de serviço de Autocaravanas - Altura			5 558,80 €	4 042,76 €		9 601,56 €
Criação de Espaço de Lazer na barragem de Odeleite				5 903,82 €	12 789,39 €	18 693,21 €

Indústria e Energia

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Electrecidade de Iluminação Pública no Concelho/Instalação de Microgeração Fotovoltaica	471 215,37 €	42 658,09 €	62 402,34 €	11 375,92 €	5 338,32 €	592 990,04 €
Reformulação/Implementação de Redes de Infra-estruturas de Eléctricidade, Telecomunicações e Gás	29 932,71 €	37 494,85 €	7 833,81 €	9 376,01 €	23 148,30 €	107 785,68 €

TRANSPORTES RODOVIÁRIOS

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Aquisição e Instalação de Abrigos Para Passageiros				4 218,29 €	2 988,90 €	7 207,19 €
Pavimentação da Localidade de Junqueira				66 319,45 €	19 028,80 €	85 348,25 €
Construção, Conservação e Arranjos em Arruamentos na Vila, Aldeias e Outros Aglomerados	672 565,68 €	71 197,43 €	48 103,57 €	136 026,26 €	196 954,63 €	1 124 847,57 €
Construção, Pavimentação e Reparação de Caminhos Municipais	343 036,75 €	110 185,87 €	43 979,07 €	12 396,92 €	26 445,98 €	536 044,59 €
Toponimia				18 748,89 €	20 735,47 €	39 484,36 €
Sinalização e Segurança Rodoviária e Turística no Concelho	167 748,83 €	48 633,93 €	32 731,28 €	15 553,04 €	20 566,96 €	285 234,04 €
Estrada Municipal Altura Furnazinhas - Troço Eira Verde, Monte Novo	816 872,12 €	1 158 570,61 €	1 385 908,81 €			3 361 351,54 €
Pavimentação da Rua da arrancada - Barrocal					22 934,33 €	22 934,33 €
Repavimentação da Zona Norte de Altura					133 058,25 €	133 058,25 €

MERCADOS E FEIRAS

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Remodulação do Mercado Municipal de Altura	30 499,16 €		237 525,87 €	44 888,40 €	934,80 €	313 848,23 €

OUTRAS FUNÇÕES ECONÓMICAS

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Aquisição e Reparação de Viaturas Municipais	333 141,19 €	111 324,90 €	14 207,94 €	76 797,15 €	132 638,77 €	668 109,95 €
Aquisição de Máquinas de Calcular Fotocopiadoras e Material de Escritório	14 567,35 €	38,13 €	6 131,55 €	152,52 €	166,05 €	21 055,60 €
Aquisição de Mobiliário Diverso para os Serviços	117 399,28 €	6 752,70 €	32 729,83 €	15 559,59 €	8 706,92 €	181 148,32 €
Aquisição de Material Informático	170 054,73 €	3 415,00 €	55 215,45 €	5 789,72 €	3 439,53 €	237 914,43 €
Aquisição De Software Informático	167 295,45 €	12 645,57 €	48 876,17 €	19 424,27 €	5 396,30 €	253 637,76 €
Aquisição e Reparação de Maquinaria e Equipamento Municipal	256 105,90 €	48 626,70 €	131 427,02 €	64 040,14 €	47 903,25 €	548 103,01 €
Aquisição de Equipamento de TV, Video e Radiofonico	12 273,53 €			1 372,68 €		13 646,21 €
Aquisição de Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural	12 300,00 €	4 550,00 €		55 350,00 €		72 200,00 €

OPERAÇÕES DA DIVIDA AUTÁRQUICA

Obra	Anos Anteriores	2014	2015	2016	2017	TOTAL
Aquisição de Autocarro para a U.O.E.A.S.C.D.	7 420,83 €	27 459,22 €	28 951,82 €	30 429,58 €	31 853,19 €	126 114,64 €

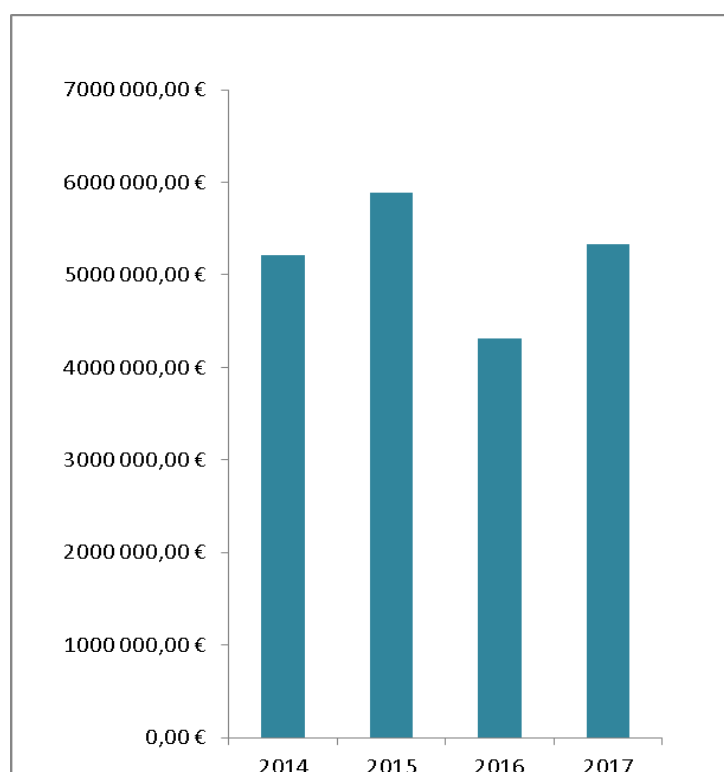
GRANDES OPÇÕES DO PLANO

Em termos funcionais, as *Funções Sociais* e as *Funções Económicas*, são as que registam uma maior expressão no cômputo global da execução das Grandes Opções do Plano (GOP) 2017.

De entre estes dois grupos de funções, destacam-se aquelas que assumem maior expressão, no computo da execução das GOP, nomeadamente:

- Cultura, Desporto Recreio e Lazer – 18,12%
- Proteção do Meio Ambiente e C. da Natureza – 12,09%
- Transportes Rodoviários – 8,30%
- Outras Atividades Cívicas e Religiosas – 11,46%
- Ensino não Superior e Serviços Auxiliares de Ensino – 10,52%
- Outras Funções Económicas – 6,41 %

Volume das Grandes Opções do Plano



Grandes Opções do Plano			2017	Estrutura Percentual
01	Funções Gerais			
	121	Protecção civil e luta contra incêndios	97 261,39 €	1,82%
Total por função			97 261,39 €	1,82%
02	Funções Sociais			
	211	Ensino não superior	397 145,17 €	7,45%
	212	Serviços auxiliares de ensino	163 886,28 €	3,07%
	221	Serviços individuais de saúde	93 265,26 €	1,75%
	232	Ação Social	164 788,47 €	3,09%
	240	Habituação e serviços colectivos	116 494,58 €	2,18%
	241	Habituação	77 734,26 €	1,46%
	242	Ordenamento do Território	177 003,32 €	3,32%
	243	Saneamento	12 608,61 €	0,24%
	244	Abastecimento de água	203 960,63 €	3,82%
	245	Resíduos Sólidos	15 220,74 €	0,29%
	246	Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	644 840,56 €	12,09%
	251	Cultura	774 032,10 €	14,51%
	252	Desporto Recreio e Lazer	192 755,18 €	3,61%
	253	Outras actividades cívicas e religiosas	611 379,24 €	11,46%
Total por função			3 645 114,40 €	68,35%
03	Funções Económicas			
	320	Industria e energia	28 486,62 €	0,53%
	331	Transporte rodoviários	442 713,32 €	8,30%
	341	Mercados e feiras	934,80 €	0,02%
	350	Outras funções económicas	342 018,03 €	6,41%
Total por função			814 152,77 €	15,27%
04	Outras Funções			
	410	Operações da dívida autárquica	113 229,19 €	2,12%
	420	Transferências entre Administrações	85 954,07 €	1,61%
	430	Diversas não especificadas	577 654,50 €	10,83%
Total por função			776 837,76 €	14,57%
TOTAL			5 333 366,32 €	100,00%

Grandes Opções do Plano		2014	2015	2016	2017	
01	Funções Gerais					
	121	Protecção civil e luta contra incêndios	118 209,05 €	265 214,20 €	80 019,25 €	97 261,39 €
Total por função			118 209,05 €	265 214,20 €	80 019,25 €	97 261,39 €
02	Funções Sociais					
	211	Ensino não superior	380 099,49 €	406 913,06 €	333 408,05 €	397 145,17 €
	212	Serviços auxiliares de ensino	55 542,90 €	131 199,96 €	162 202,15 €	163 886,28 €
	221	Serviços individuais de saúde	17 130,00 €	59 729,32 €	68 809,75 €	93 265,26 €
	232	Ação Social	79 157,46 €	250 468,25 €	180 417,47 €	164 788,47 €
	240	Habituação e serviços colectivos	562 161,12 €	167 322,66 €	120 016,35 €	116 494,58 €
	241	Habituação	27 717,94 €	15 686,18 €	0,00 €	77 734,26 €
	242	Ordenamento do Território	146 995,09 €	24 273,12 €	72 319,14 €	177 003,32 €
	243	Saneamento	21 064,73 €	23 642,35 €	8 146,69 €	12 608,61 €
	244	Abastecimento de água	125 112,85 €	118 133,83 €	239 015,45 €	203 960,63 €
	245	Resíduos Sólidos	6 004,51 €	22 416,75 €	24 552,42 €	15 220,74 €
	246	Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	227 428,80 €	367 754,89 €	379 479,05 €	644 840,56 €
	251	Cultura	665 326,70 €	576 852,56 €	542 512,15 €	774 032,10 €
	252	Desporto Recreio e Lazer	140 503,81 €	207 789,05 €	188 858,07 €	192 755,18 €
	253	Outras actividades cívicas e religiosas	411 698,64 €	391 917,38 €	505 259,42 €	611 379,24 €
Total por função			2 865 944,04 €	2 764 099,36 €	2 824 996,16 €	3 645 114,40 €
03	Funções Económicas					
	320	Industria e energia	80 152,94 €	70 236,15 €	20 751,93 €	28 486,62 €
	331	Transporte rodoviários	1 403 139,58 €	1 528 892,20 €	254 152,35 €	442 713,32 €
	341	Mercados e feiras	0,00 €	237 525,87 €	44 888,40 €	934,80 €
	350	Outras funções económicas	311 862,74 €	384 596,13 €	392 910,38 €	342 018,03 €
Total por função			1 795 155,26 €	2 221 250,35 €	712 703,06 €	814 152,77 €
04	Outras Funções					
	410	Operações da dívida autárquica	27 459,22 €	110 327,82 €	111 805,58 €	113 229,19 €
	420	Transferências entre Administrações	23 443,60 €	54 951,56 €	53 705,81 €	85 954,07 €
	430	Diversas não especificadas	386 153,07 €	476 703,45 €	527 250,19 €	577 654,50 €
Total por função			437 055,89 €	641 982,83 €	692 761,58 €	776 837,76 €
TOTAL			5 216 364,24 €	5 892 546,74 €	4 310 480,05 €	5 333 366,32 €

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

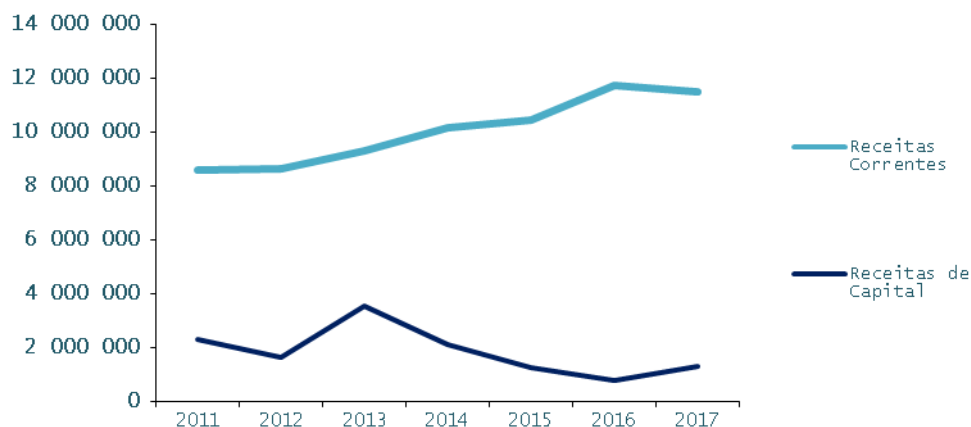
RECEITA

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Receitas Correntes	8 614 821	8 628 275	9 296 959	10 178 370	10 476 404	11 730 253	11 510 216
Receitas de Capital	2 288 686	1 623 520	3 558 423	2 095 545	1 242 938	768 999	1 324 271
Receitas Totais	10 903 507	10 251 794	12 855 382	12 273 915	11 719 343	12 499 253	12 834 487

Em 2017, a receita bruta **arrecadada** foi de 12.834.487€, que corresponde a uma execução global de 84%, ficando assim abaixo dos 85%, para efeitos do estipulado do n.º3 do Artigo 56º da lei 73/2013 de 3 de setembro. No entanto, realça-se que a execução do ano anterior situou-se nos 94%, permitindo assim que o Município no ano de 2017 não se encontre em situação de incumprimento perante tal normativo legal.

Quanto à repartição da receita pela sua natureza, temos 11.510.216€ de receita corrente e 1.324.271€ proveniente de receitas de capital, com um grau de execução de 91% e 45%, respetivamente.

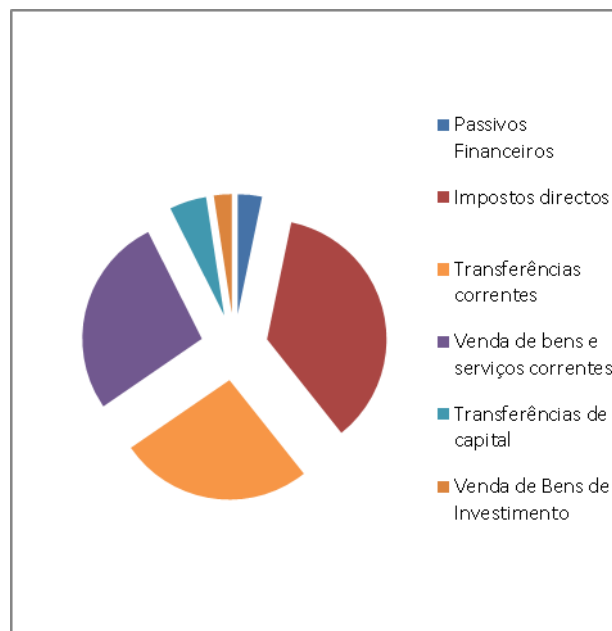
Receita Cobrada



Quando comparada com os valores arrecadados em 2016, verifica-se que em 2017 a totalidade da receita cresceu cerca de 2,6%.

Se analisarmos a receita pela sua natureza verifica-se que, em 2017, a Receita Corrente decresceu 1,88% e a Receita de Capital cresceu 72,21%, face ao anterior, justificado fortemente pela receita proveniente da contratação de dois empréstimos bancários de médio e longo prazo em 2017, e pela Venda de Bens de Investimento, nomeadamente a alienação de um lote de terreno destinado à construção de um Hostel, o que atenuou o impacto da diminuição de fundos comunitários recebidos em 2017 face ao ano anterior.

Cerca de 96% da receita arrecadada em 2017, é proveniente dos seguintes capítulos:



RECEITA COBRADA POR NATUREZA

Receita		2012	2013	2014	2015	2016	2017
Correntes	Impostos directos	3 135 189,21 €	3 023 972,06 €	3 624 691,70 €	4 024 522,25 €	4 846 008,48 €	4 463 658,64 €
	Impostos indirectos	89 413,79 €	224 988,61 €	74 771,41 €	76 093,83 €	74 192,86 €	64 710,74 €
	Taxas, multas e outras penalidades	86 478,51 €	87 919,48 €	67 412,02 €	64 670,25 €	108 497,11 €	285 320,54 €
	Rendimentos de propriedade	6 351,17 €	21 114,73 €	19 183,84 €	26 737,07 €	57 006,45 €	35 861,45 €
	Transferências correntes	2 355 589,04 €	2 726 947,57 €	3 324 283,36 €	3 118 401,74 €	3 200 736,69 €	3 234 136,71 €
	Venda de bens e serviços correntes	2 893 590,09 €	3 164 614,70 €	2 974 547,44 €	3 037 752,49 €	3 325 470,50 €	3 361 015,56 €
	Outras Receitas Correntes	61 662,75 €	47 401,69 €	93 480,60 €	128 226,70 €	118 341,08 €	65 512,77 €
	Total das Receitas Correntes	8 628 274,56 €	9 296 958,84 €	10 178 370,37 €	10 476 404,33 €	11 730 253,17 €	11 510 216,41 €
Capital	Venda de bens de investimento	0,00 €	0,00 €	51 055,00 €	0,00 €	0,00 €	300 000,00 €
	Transferências de capital	1 623 519,90 €	3 558 423,32 €	2 044 489,90 €	1 242 938,22 €	768 999,42 €	620 590,38 €
	Passivos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	403 680,19 €
	Total das Receitas Capital	1 623 519,90 €	3 558 423,32 €	2 095 544,90 €	1 242 938,22 €	768 999,42 €	1 324 270,57 €
Outras	Reposições não abatidas nos pagamentos	7 198,00 €	4 380,40 €	2 667,16 €	5 038,39 €	14 061,21 €	5 296,53 €
	Total das Outras Receitas	7 198,00 €	4 380,40 €	2 667,16 €	5 038,39 €	14 061,21 €	5 296,53 €
Total das Receitas		10 258 992,46 €	12 859 762,56 €	12 276 582,43 €	11 724 380,94 €	12 513 313,80 €	12 839 783,51 €

ANÁLISE DA RECEITA POR NATUREZA ECONÓMICA

Receitas Correntes

Durante o ano de 2017, os Impostos Diretos registaram uma diminuição de 7,89%, face ao ano anterior. Para este decréscimo, contribuiu essencialmente a redução de €505.088, na cobrança de receita do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI), justificada pela taxa mínima deliberada para o exercício 2017.

No que concerne à receita proveniente de Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT), verificou-se um acréscimo de €104.650 na cobrança desse imposto face ao ano anterior.

Impostos diretos	2013	2014	2015	2016	2017
Imposto Municipal sobre Imóveis	2 469 049,87 €	2 823 162,09 €	3 023 415,01 €	3 259 424,42 €	2 754 336,85 €
Imposto Único de Circulação	165 777,09 €	148 462,28 €	139 215,38 €	138 988,22 €	157 076,24 €
Imposto Municipal sobre Transações Onerosas	389 145,10 €	653 067,33 €	861 891,86 €	1 447 595,84 €	1 552 245,55 €
Total	3 023 972,06 €	3 624 691,70 €	4 024 522,25 €	4 846 008,48 €	4 463 658,64 €

Em 2017, a receita arrecadada com Impostos Indiretos, decresceu cerca de 12,78%, face ao ano anterior, verificando-se que a rubrica que mais contribui para este decréscimo foi, Loteamentos e Obras, onde se registou uma diminuição de 13,61%, correspondendo a 9.411,09€.

Impostos indiretos	2013	2014	2015	2016	2017
Loteamentos e obras	210 286,39 €	60 929,85 €	72 276,19 €	69 155,79 €	59 744,70 €
Ocupação da via pública	1 737,93 €	1 445,13 €	226,90 €	226,90 €	903,83 €
Publicidade	6 477,25 €	7 069,56 €	10,97 €	0,00 €	0,00 €
Outros	6 487,04 €	5 326,87 €	3 579,77 €	4 810,17 €	4 062,21 €
Total	224 988,61 €	74 771,41 €	76 093,83 €	74 192,86 €	64 710,74 €

Em 2017, a receita proveniente de Taxas, Multas e Outras Penalidades, registou um aumento de 162,98%, face aos valores arrecadados em 2016. Para este acréscimo contribuiu o valor cobrado a título de juros compensatórios resultante da regularização extraordinária do imposto municipal sobre imóveis. Verificou-se ainda o aumento de cobrança neste capítulo relacionado com Loteamentos e Obras.

Taxas, multas e outras penalidades	2013	2014	2015	2016	2017
Loteamentos e obras	41 819,88 €	24 748,31 €	24 375,13 €	21 231,35 €	78 157,99 €
Ocupação da via pública	12 418,71 €	9 299,57 €	2 931,92 €	4 460,44 €	148,50 €
Caça, uso e porte de arma	224,99 €	114,95 €	99,02 €	6,44 €	0,00 €
Outras	23 413,93 €	10 051,98 €	8 771,61 €	8 950,49 €	10 027,69 €
Juros de mora e Juros Compesatórios	6 317,60 €	11 704,83 €	13 113,51 €	61 312,43 €	185 079,67 €
Coimas e penalidades por contra-ordenações	153,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 005,00 €
Multas e penalidades diversas	3 570,63 €	11 492,38 €	15 379,06 €	12 535,96 €	10 901,69 €
Total	87 919,48 €	67 412,02 €	64 670,25 €	108 497,11 €	285 320,54 €

Os Rendimentos de Propriedade, integram as receitas provenientes das remunerações dos depósitos bancários, participação no Capital Social de empresas do Sector Empresarial do Estado, Empresas Privadas e Rendas de Terrenos.

Nesta rubrica o montante arrecadado em 2017, diminuiu face ao arrecadado em 2016 em €21.145. Esta receita está, em parte, relacionada com a participação nos rendimentos na Algar, S.A. e Águas do Algarve, S.A., daí o seu carácter tão variável.

Rendimentos de Propriedade	2013	2014	2015	2016	2017
Juros-Sociedades financeiras	1 067,97 €	1 191,08 €	255,24 €	14,88 €	460,91 €
Dividendos de Empresas privadas	20 046,76 €	17 992,76 €	26 481,83 €	56 991,57 €	35 400,54 €
Rendas - Terrenos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	21 114,73 €	19 183,84 €	26 737,07 €	57 006,45 €	35 861,45 €

Na última década, este Município viu reduzida anualmente em 5%, a receita proveniente da Participação nos Impostos do Estado, por força do estipulado no n.º 1 do art.º 29.º da antiga Lei n.º 2/2007 de 15 de Janeiro (Lei das Finanças Locais), ou seja os Municípios com capitação de impostos locais superior a 1,25 da média nacional, viram diminuída anualmente à taxa de 5% a participação nos impostos do Estado.

Pese embora a Lei n.º 2/2007, de 15 de Janeiro tenha sido revogada pela atual Lei 73/2013 de 3 de setembro, a repartição de recursos públicos (prevista no seu artigo 14º, artigo 25º e seguintes), continuou a penalizar os Municípios com uma capitação de impostos locais superior a 1,25 vezes a média nacional.

Desta forma, e até 2014, o Município de Castro Marim viu reduzida anualmente a sua participação nos impostos do Estado em 5%. No entanto, a partir de 2015, essa tendência inverteu-se existindo mesmo um ligeiro aumento a nível do valor arrecadado.

No ano 2017, o Município de Castro Marim arrecadou mais 94.809€ no âmbito do Fundo de Equilíbrio Financeiro, Fundo Social Municipal e Participação Variável do IRS.

Constata-se ainda, nos últimos anos, uma variação entre os valores cobrados, tendo em conta a natureza da receita, justificável pelas percentagens que o Município decidiu afetar ao Fundo de Equilíbrio Financeiro, em termos de receita corrente e de capital, verificando-se um aumento nas transferências correntes e uma diminuição nas transferências de capital.

Ano	Correntes	Capital	Total
2007	2 837 030,00 €	1 745 794,00 €	4 582 824,00 €
2008	2 710 078,00 €	1 643 605,00 €	4 353 683,00 €
2009	2 418 582,00 €	1 547 339,00 €	3 965 921,00 €
2010	2 207 393,00 €	1 409 170,00 €	3 616 563,00 €
2011	2 248 881,00 €	1 342 549,00 €	3 591 430,00 €
2012	2 140 994,00 €	1 270 834,00 €	3 411 828,00 €
2013	2 458 702,00 €	953 126,00 €	3 411 828,00 €
2014	2 930 806,00 €	301 929,00 €	3 232 735,00 €
2015	2 958 273,00 €	296 676,00 €	3 254 949,00 €
2016	2 994 143,00 €	300 752,00 €	3 294 895,00 €
2017	3 077 400,00 €	312 304,00 €	3 389 704,00 €

O quadro seguinte, apresenta a participação nos Impostos do Estado desde 2013, em termos de receita corrente, e verifica-se que em 2017, houve um acréscimo de aproximadamente 2,78%, quando comparada com o ano anterior. Ao nível da rubrica “Outras” verificou-se uma decréscimo, na ordem dos 24%.

Transferências correntes	2013	2014	2015	2016	2017
Participações nos Impostos do Estado	2 458 702,00 €	2 930 806,00 €	2 958 273,00 €	2 994 143,00 €	3 077 400,00 €
Outras	268 245,57 €	393 477,36 €	160 128,74 €	206 593,69 €	156 736,71 €
Total	2 726 947,57 €	3 324 283,36 €	3 118 401,74 €	3 200 736,69 €	3 234 136,71 €

As outras transferências correntes são na sua generalidade provenientes de acordos e protocolos estabelecidos com a Administração Central, nomeadamente:

Transferências Correntes - Outras	Valor Recebido
Direção Geral dos Estabelecimentos Escolares - enriquecimento curricular/ educação Pré- Escolar e 1.º ciclo	132 161,51 €
Instituto do Emprego e Formação Profissional	2 672,98 €
Instituto de Segurança Social, I.P. (CPCJ)	14 648,16 €
Região de Turismo do Algarve	7 254,06 €
Total	156 736,71 €

Em 2017, a receita com a Venda de Bens e Serviços correntes, cresceu cerca de 1% quando comparada com a receita arrecadada em 2016.

Este aumento deve-se essencialmente às rubricas de *Água, Resíduos Sólidos* e ainda *Serviços Sociais, Recreativos, Culturais e de Desporto*, incluindo nesta última as receitas provenientes do evento *Dias Medievais em Castro Marim*.

Venda de Bens e Serviços Correntes	2013	2014	2015	2016	2017
Publicações e Impressos	6 923,84 €	9 458,76 €	7 588,83 €	8 251,42 €	7 206,64 €
Água	1 067 119,77 €	991 342,03 €	1 007 569,42 €	1 132 516,58 €	1 194 712,74 €
Gás	1 728,87 €	1 983,22 €	1 656,96 €	899,84 €	870,72 €
Ordenamentos para Catacumbas	762,60 €	319,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Eletricidade	53 234,34 €	52 122,59 €	57 338,89 €	25 848,57 €	20 385,91 €
Chapas de Matricula - Solipedes				16,39 €	0,00 €
Outras	2 363,20 €	4 092,20 €	5 158,40 €	5 151,00 €	3 054,00 €
Vistorias e Ensaios	2 435,67 €	2 044,11 €	2 720,92 €	1 349,56 €	3 562,40 €
Alimentação e Alojamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Serv.sociais, Recreativos, Culturais e de Desporto	148 386,00 €	145 392,27 €	214 946,71 €	230 685,04 €	311 502,93 €
Saneamento	796 368,19 €	645 797,16 €	642 202,53 €	678 017,48 €	683 607,77 €
Resíduos Sólidos	453 912,86 €	466 480,81 €	460 073,43 €	487 715,62 €	503 043,16 €
Cemitérios	6 348,28 €	10 485,40 €	11 347,73 €	11 501,72 €	9 739,03 €
Mercados e Feiras	11 595,58 €	9 094,03 €	6 017,70 €	1 925,00 €	950,00 €
Outros	30 877,19 €	41 275,11 €	28 629,66 €	34 198,31 €	27 108,54 €
Rendas de Habitação e Outros Edifícios	78 061,92 €	88 780,45 €	89 102,01 €	78 820,89 €	79 958,97 €
Outras Rendas	504 496,39 €	505 879,50 €	503 399,30 €	628 573,08 €	515 312,75 €
Total	3 164 614,70 €	2 974 547,44 €	3 037 752,49 €	3 325 470,50 €	3 361 015,56 €

Com expressão bastante significativa, as *Outras Rendas* contemplam, entre outras, a concessão da rede de energia elétrica à empresa EDP (498.675,08€) e o protocolo de cedência de espaço para instalação de equipamentos de radiocomunicações celebrado com as empresas Vodafone e MEO no valor de (6.390,60 €) e (9.045,00 €), respetivamente.

O quadro seguinte apresenta os valores anuais liquidados (Faturação) e cobrados em relação ao fornecimento de água, tratamento de águas residuais e recolha de resíduos sólidos urbanos concluindo-se que houve um ligeiro decréscimo na receita liquidada em 2017, embora o valor registado na receita cobrada seja superior ao verificado no ano anterior, o que se traduz numa maior eficácia ao nível da cobrança.

Anos	Receita Liquidada			Receita Cobrada		
	Exercícios Anteriores	Exercício	Total	Exercícios Anteriores	Exercício	Total
2012	248 922,05 €	2 560 379,34 €	2 809 301,39 €	172 635,62 €	2 004 347,29 €	2 176 982,91 €
2013	627 376,72 €	2 319 537,13 €	2 946 913,85 €	213 910,13 €	2 103 490,69 €	2 317 400,82 €
2014	626 748,93 €	2 109 250,20 €	2 735 999,13 €	166 192,84 €	1 937 427,16 €	2 103 620,00 €
2015	577 075,98 €	2 129 117,80 €	2 706 193,78 €	160 143,72 €	1 949 701,66 €	2 109 845,38 €
2016	595 178,49 €	2 226 485,51 €	2 821 664,00 €	248 162,84 €	2 050 086,84 €	2 298 249,68 €
2017	439 158,44 €	2 336 287,44 €	2 775 445,88 €	248 807,15 €	2 132 556,52 €	2 381 363,67 €

A título de Outras Receitas Correntes foram cobrados os seguintes valores em 2017:

Outras Receitas Correntes	2013	2014	2015	2016	2017
Indemniz. por deterior, roubo extravio bens patrim.	79,95 €	148,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Indem. estrag. prov. ou trém em viaturas e outros equipamentos da autarquia	1 597,00 €	99,82 €	1 743,18 €	6 754,90 €	6 252,00 €
IVA reembolsado	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Diversas	45 724,74 €	93 232,23 €	126 483,52 €	111 586,18 €	59 260,77 €
Total	47 401,69 €	93 480,60 €	128 226,70 €	118 341,08 €	65 512,77 €

A rubrica *Diversas*, assume maior expressão neste capítulo e inclui, entre outras, as receitas provenientes do fornecimento de refeições no âmbito da educação e transportes escolares.

Receitas de Capital

As Transferências de Capital registam em 2017 um decréscimo de 19%, proporcionado pela diminuição da receita proveniente de fundos comunitários.

Transferências de Capital	2013	2014	2015	2016	2017
Participações nos Impostos do Estado	953 126,00 €	301 929,00 €	296 676,00 €	300 752,00 €	312 304,00 €
Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Feder	2 586 269,58 €	1 324 799,56 €	820 215,85 €	242 657,84 €	281 228,76 €
Feader	12 628,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fundo de Coesão	0,00 €	197 740,81 €	0,00 €	2 879,96 €	27 057,62 €
Administração Local - Continente	3 241,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras	3 157,20 €	220 020,53 €	126 046,37 €	222 709,62 €	0,00 €
Total	3 558 423,32 €	2 044 489,90 €	1 242 938,22 €	768 999,42 €	620 590,38 €

Em relação à receita proveniente de fundos comunitários, no quadro seguinte, identifica-se a sua proveniência:

Programa	Projecto	Investimentos	Valor
POCTEP	0328_GUADITER_5_P	Ecovia do Litoral Algarvio	8 247,77 €
PO ALGARVE 21	ALG-01-0526-FEDER-000019	CRM - Gestão de Relacionamento com os Municípios	5 132,33 €
PO ALGARVE 21	ALG-01-0363-FEDER-000012	Edifício Multifuncional de Empresas - Equipamentos e Dinamização	5 306,10 €
PO ALGARVE 21	ALG-01-0526-FEDER-000034	Modernização Administrativa do concelho de CM	41 283,43 €
POCTEP	0343_G+A_5_E	Empreitada de "Requalificação do Espaço Público de Foz de Odeleite"	34 263,24 €
PO CRESO 2020	ALG-04-2316-FEDER-000002	"Requalificação Urbana do Largo das Portas e Rua Dr. Alves Moreira"	11 053,55 €
POCTEP	0588_UADITURS_5_P	"Conservação e Restauro dos Elementos Patrimoniais da Igreja do Revelim de Santo António"	759,50 €
POCTEP	0587_TAG_5_P	Aquisição de equipamentos para melhorar/reformular o conceito do espaço de recreio e lazer do concelho de Castro Marim	15 690,67 €
POSEUR	POSEUR-12-2016-38	Infraestruturas de abastecimento de água em Castro Marim: sub sistema central	27 057,62 €
PO ALGARVE 21	ALG-03-1550-FEDER-000001	E.M. Altura-Furnazinhas - Troço Eira Verde - Furnazinhas	95 898,51 €
PO CRESO 2020	ALG-04-2114-FEDER-000020	Construção da Praia Fluvial da Albufeira de Odeleite	6 886,24 €
PO CRESO 2020	ALG-04-2114-FEDER-000020	Construção da Praia Fluvial da Albufeira de Odeleite	6 199,01 €
PO CRESO 2020	ALG-04-2114-FEDER-000032	Video Mapping no Castelo de Castro Marim	50 508,41 €
			308 286,38 €

Na rubrica de venda de bens de investimento registou-se em 2017, o valor de 300 mil euros, referente à alienação de uma parcela de terreno, destinada à construção de um empreendimento turístico de tipo "Hotel" com mínimo de 3 estrelas

Venda de Bens de Investimento	2013	2014	2015	2016	2017
Terrenos - Sociedades e quase - sociedades não financeiras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300 000,00 €
Terrenos - Famílias	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Equipamento de Transporte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300 000,00 €

No que concerne às receitas provenientes de financiamentos bancários de médio e longo prazo, o Município de Castro Marim contratou em 2017, dois contratos de empréstimos, no valor global de 1.937.110,44€, para financiamento de diversas obras, das quais são maioritariamente financiadas por fundos comunitários, sendo que nestas os empréstimos apenas visam financiar a contrapartida nacional.

Descrição do Investimento	Valor Contratado ao BPI, S.A., em 2017	Utilizado 2017
Projeto de Requalificação - Tributo ao Paco de Lucia	92 830,96 €	78 680,19 €
Ciclovia na E.N. 122 – Troço Castro Marim / VRSA	237 200,00 €	
Ciclovia na EM 125-6 - Troço Espargosa / EN 125 (Praia Verde)	298 100,00 €	
Espaço Multifuncional envolvente à Casa do Sal	182 700,00 €	
Requalificação do Castelo - Abertura da Porta Este	95 400,00 €	
Praia Fluvial de Odeleite	90 153,00 €	
VALOR TOTAL	996 383,96 €	78 680,19 €

Descrição do Investimento	Valor Contratado á CGD, em 2017	Utilizado 2017
Sub-sistema central de adução e distribuição de água - 1.ª fase	239 032,89	
Sub-sistema central de adução e distribuição de água - 2.ª fase	226 774,79	
Habituação Social de Altura - Edifícios	285 118,80	200 000,00
Recuperação e Consolidação do Troço de Muralha da Cerca Abaluartada	64 800,00	
Reforço de Abastecimento de Água ao Rio Seco	125 000,00	125 000,00
VALOR TOTAL	940 726,48	325 000,00

Histórico de receita:

Passivos financeiros	2014	2015	2016	2017
Empréstimos a médio e longo prazos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	403 680,19 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €	403 680,19 €

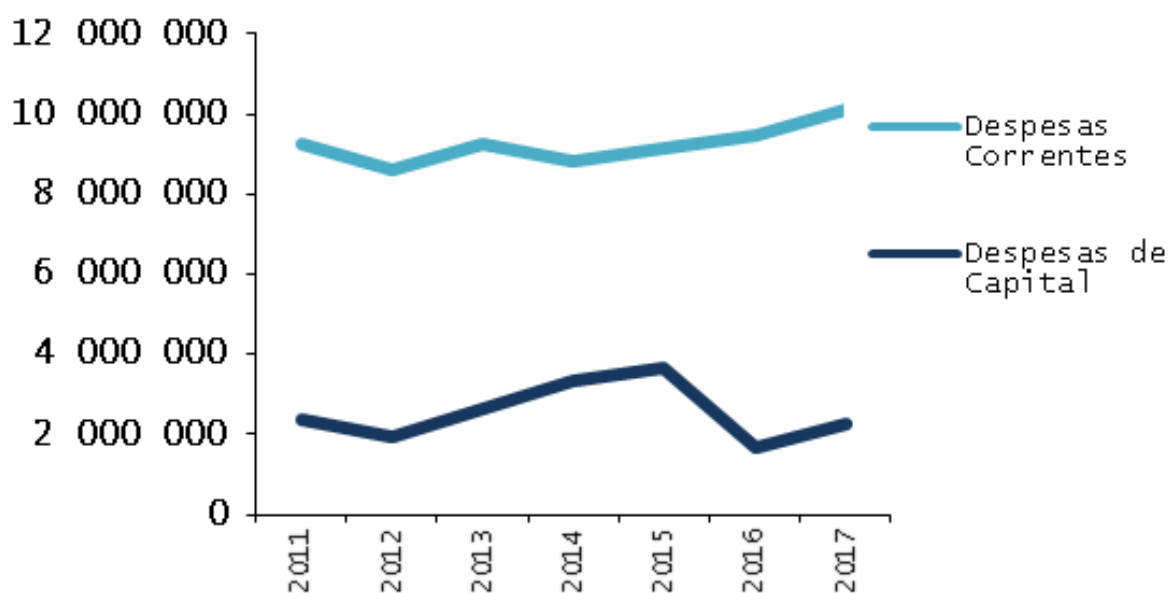
DESPESA

Em 2017 a totalidade da despesa foi de 12.393.525€, com um grau de execução de 73,27%, repartida em 10.125.709,52€ de despesas correntes e 2.267.815,08€ de despesas de capital, a que corresponde um grau de execução de 94,50% e 36,58%, respetivamente.

No que diz respeito à baixa execução ao nível das despesas de capital, a mesma é justificada pelo sucessivo atraso na aprovação das candidaturas a fundos comunitários que visam financiar tais despesas/investimentos.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Despesas Correntes	9 274 076	8 592 474	9 270 317	8 800 500	9 124 697	9 459 824	10 125 710
Despesas de Capital	2 381 768	1 919 647	2 652 341	3 344 685	3 645 951	1 696 743	2 267 815
Despesas Totais	11 655 844	10 512 121	11 922 658	12 145 184	12 770 648	11 156 567	12 393 525

Despesa Executada

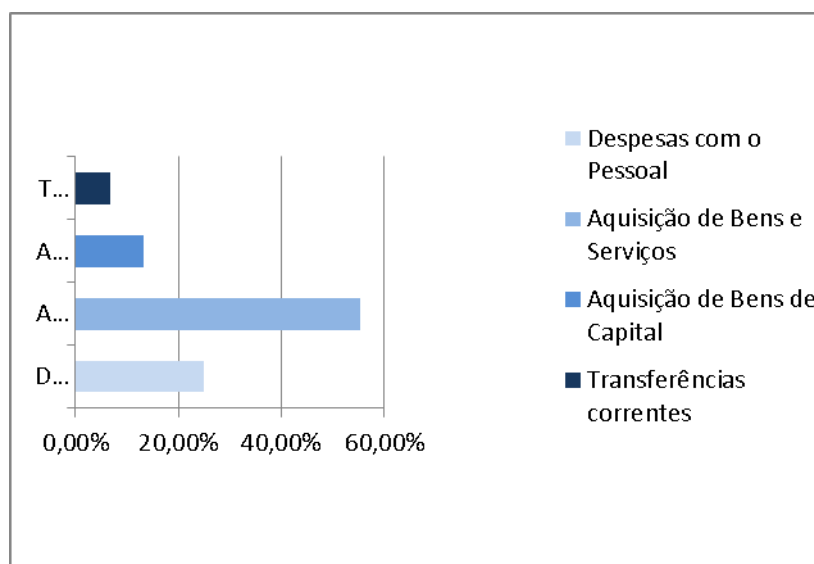


EXECUÇÃO DA DESPESA POR NATUREZA

Despesa		2014	2015	2016	2017
Correntes	Despesas com o Pessoal	2 619 290,92 €	2 592 069,15 €	2 654 746,15 €	2 799 757,40 €
	Aquisição de Bens e Serviços	5 192 742,09 €	5 306 374,18 €	5 618 562,57 €	6 218 908,88 €
	Juros e outros encargos	88 128,82 €	31 589,08 €	8 732,86 €	5 005,94 €
	Transferências correntes	734 250,77 €	1 156 370,47 €	1 109 887,36 €	767 138,01 €
	Subsídios	62 892,77 €	0,00 €	0,00 €	248 499,75 €
	Outras despesas correntes	103 194,24 €	38 294,28 €	67 894,90 €	86 399,54 €
	Totaldas Despesas Correntes	8 800 499,61 €	9 124 697,16 €	9 459 823,84 €	10 125 709,52 €
Capital	Aquisição de Bens de Capital	2 760 741,11 €	2 994 455,11 €	1 055 765,06 €	1 482 556,06 €
	Transferências de Capital	222 834,07 €	204 675,57 €	190 898,82 €	334 154,75 €
	Activos financeiros	0,00 €	81 376,00 €	81 376,00 €	81 376,00 €
	Passivos financeiros	361 109,38 €	365 444,26 €	368 703,06 €	369 728,27 €
	Totaldas Despesas Capital	3 344 684,56 €	3 645 950,94 €	1 696 742,94 €	2 267 815,08 €
Totaldas Despesas	12 145 184,17 €	12 770 648,10 €	11 156 566,78 €	12 393 524,60 €	

Em termos estruturais, verifica-se que 91% da despesa é representada pelos seguintes agrupamentos:

- Despesas com o pessoal – 23%;
- Aquisição de bens e serviços – 50%;
- Transferências Correntes – 6%
- Aquisição de bens de capital – 12%.



ANÁLISE DA DESPESA POR NATUREZA ECONÓMICA

Despesas Correntes

Pessoal

Em 2017, as despesas com o pessoal registam um aumento de 5,46% quando comparadas com o montante gasto em 2016, sendo que o maior aumento se verificou ao nível do pessoal dos quadros, e pessoal em regime de tarefa e avença.

A rubrica pessoal dos quadros – regime da função pública, é a que maior expressão assume no cômputo global das despesas com o pessoal (50,60%).

Despesas com o pessoal	2014	2015	2016	2017
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	84 179,24 €	84 730,92 €	88 330,92 €	84 767,56 €
Pessoal dos quadros-Regime de função pública	1 310 584,66 €	1 323 286,80 €	1 378 932,23 €	1 416 709,27 €
Pessoal contratado a termo	1 293,33 €	1 366,26 €	14 110,08 €	18 035,93 €
Pessoal em regime de tarefa ou avença	14 760,00 €	14 760,00 €	12 300,00 €	54 769,50 €
Pessoal aguardando aposentação	10 844,75 €	23,05 €	703,89 €	315,68 €
Pessoal em qualquer outra situação	60 700,01 €	54 455,15 €	61 744,09 €	63 049,69 €
Representação	26 549,06 €	27 212,28 €	28 363,68 €	27 885,38 €
Subsidio de refeição	194 845,37 €	176 654,17 €	155 679,89 €	167 367,22 €
Subsídio de férias e de Natal	258 021,96 €	247 170,59 €	260 302,41 €	269 923,72 €
Horas extraordinárias	42 588,75 €	44 483,11 €	56 526,63 €	63 474,71 €
Ajudas de custo	6 986,18 €	6 124,35 €	7 743,27 €	8 994,71 €
Abono para falhas	5 563,48 €	5 864,34 €	5 832,43 €	5 586,48 €
Subsídio de trabalho nocturno	4 711,20 €	4 710,52 €	2 127,79 €	344,97 €
Indemnizações por cessação de funções	2 845,33 €	3 295,44 €		
Outros suplementos e prémios	12 018,99 €	11 771,18 €	10 428,21 €	16 587,62 €
Encargos com a saúde	78 016,04 €	75 190,03 €	43 519,69 €	61 147,53 €
Subsídio familiar a criança e jovens	18 948,24 €	15 564,32 €	15 214,18 €	12 751,99 €
Outras prestações familiares	1 257,66 €			0,00 €
Assistência na doença dos funcionários públicos	19 860,24 €	37 864,00 €	25 240,31 €	33 939,53 €
Segurança social dos funcionários públicos - CGA	286 849,09 €	285 897,82 €	295 831,30 €	293 794,47 €
Segurança social dos funcionários públicos - Regime Geral	127 794,49 €	130 852,82 €	149 355,60 €	161 358,09 €
Seguros	50 072,85 €	40 792,00 €	42 459,55 €	38 953,35 €
Total	2 619 290,92 €	2 592 069,15 €	2 654 746,15 €	2 799 757,40 €

O n.º 5 do art.º 78.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro (RFALEI), em vigor, no que se refere ao dever de informação, estabelece que:

“5—Para efeitos de acompanhamento da evolução das despesas com pessoal, as autarquias locais remetem trimestralmente à DGAL os seguintes elementos:

a) Despesas com pessoal, incluindo as relativas aos contratos de avença e de tarefa, comparando com as realizadas no mesmo período do ano anterior;

b) Número de admissões de pessoal, a qualquer tipo, e de aposentações, rescisões e outras formas de cessação de vínculo laboral;

c) Fundamentação de eventuais aumentos de despesa com pessoal, que não resultem de atualizações salariais, cumprimento de obrigações legais ou transferência de competências da administração central.”

Assim o mapa seguinte mostra em termos acumulados, a informação a que se refere o n.º 5 do art. 78.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro, à data de 31 de dezembro de 2017, cujo envio foi efetuado no início de janeiro de 2018:

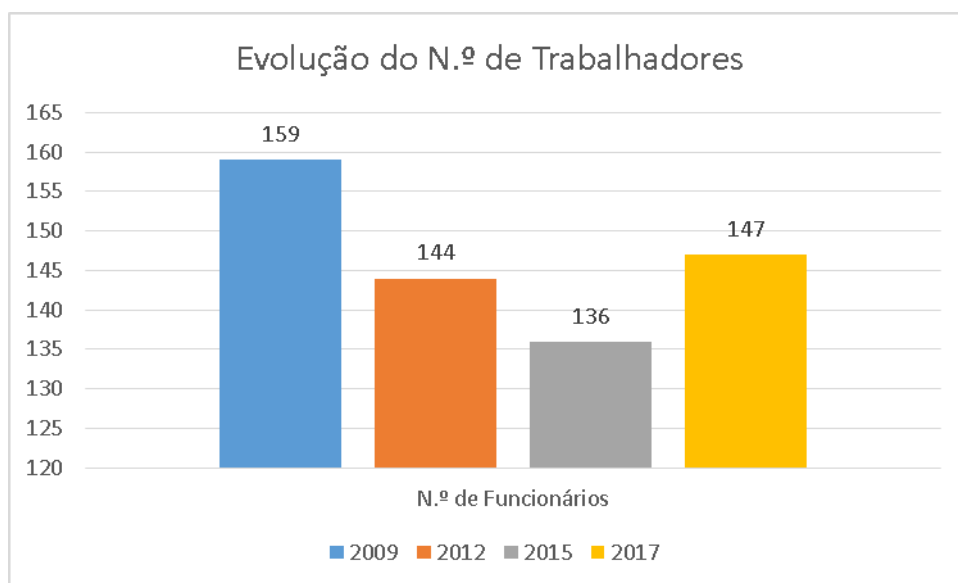
	2016	2017	Aumento
Despesas com pessoal (total do agrupamento 01)	2 654 746,15 €	2 799 757,40 €	145 011,25 €
Aquisição de serviços com pessoas singulares (incluídas no agrupamento 02)	169 924,96 €	191 923,74 €	21 998,78 €
TOTAL	2 824 671,11 €	2 991 681,14 €	167 010,03 €
EXCEPÇÕES	Aumento resultante da actualização dos vencimentos dos funcionários públicos		22 427,59 €
	Aumento resultante da delegação de competências da Administração Central		10 852,05 €
	Aumento resultante de disposições legais		
	Aumento resultante de sentenças judiciais		
	Aumento não justificado		133 730,39 €

A Lei do Orçamento do Estado para 2017 (LOE 2017) não estabeleceu quaisquer limite às despesas com pessoal, para os Municípios em situação de equilíbrio financeiro.

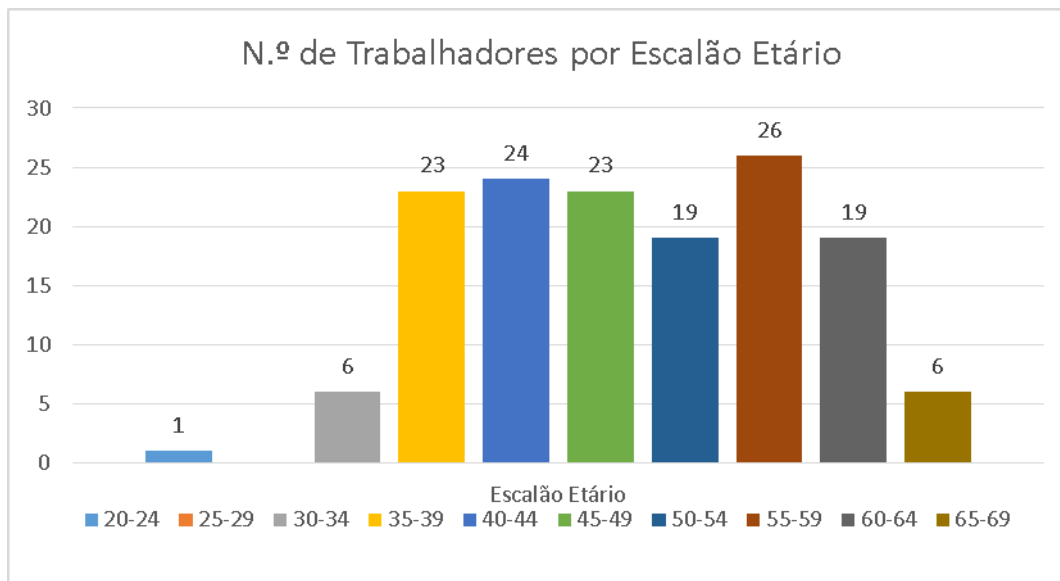
O mapa seguinte mostra o nº de trabalhadores a 31 de dezembro de 2017, discriminado por carreiras e modalidade de vínculo.

N.º de Trabalhadores	Dirigente Intermédio	Carreiras Gerais Técnico Superior	Carreiras Gerais Assistente Técnico	Carreiras Gerais Assistente Operacional	Informática	Outros	Total
Comissão de Serviço	5	0	0	0	0	3	8
CTFP por tempo indeterminado	0	27	27	73	2	2	131
CTFP a termo resolutivo certo	0	0	1	7	0	0	8
Total	5	27	28	80	2	5	147

No que diz respeito à variação do número de trabalhadores ao longo dos últimos anos, apresenta-se o seguinte gráfico:



Através do mapa referente ao Balanço Social enviado anualmente para a DGAL, é possível ainda fazer uma análise em termos do número de trabalhadores em função da sua faixa etária. O gráfico seguinte expressa então essa análise:



Aquisições de Bens e Serviços

Quanto às Aquisições de Bens e Serviços, verifica-se que em 2017, as despesas com aquisição de bens representam 22%, enquanto que a aquisição de serviços representa 78% do total da despesa do agrupamento.

No quadro seguinte estão as despesas com maior representação, no cômputo global deste agrupamento:

Combustíveis e lubrificantes	3,31%
Mercadorias para venda	12,15%
Outros bens	4,26%
Encargos das instalações	10,55%
Limpeza e higiene	11,45%
Conservação de bens	3,68%
Outros Trabalhos Especializados	14,54%
Outros serviços	27,32%

Em 2017, o agrupamento “Aquisições de Bens e Serviços” apresenta um acréscimo de 10,69% face ao ano anterior.

Aquisição de Bens e Serviços	2013	2014	2015	2016	2017
Combustíveis e Lubrificantes	334 121,93€	283 479,44€	265 261,71€	217 567,58€	205 729,10€
Limpeza e higiene	18 278,44€	14 313,96€	16 588,15€	27 527,44€	8 919,43€
Alimentação	- €	- €	- €	- €	- €
Vestuário e artigos pessoais	1 902,73€	2 309,94€	3 136,50€	2 315,22€	2 239,77€
Material de escritório	18 921,62€	19 616,34€	11 787,96€	16 153,92€	9 437,09€
Produtos químicos e farmacêuticos	4 687,81€	3 238,29€	10 300,72€	1 191,92€	120,40€
Material de consumo clínico	28,40€	86,40€	73,90€	- €	- €
Material de transporte-Peças	34 176,13€	36 005,53€	34 500,84€	25 412,62€	35 446,90€
Outro material-Peças	14 486,08€	15 580,77€	13 261,69€	11 736,33€	16 298,32€
Prémios, condecorações e ofertas	48 187,24€	21 549,46€	34 900,91€	60 415,71€	48 239,22€
Mercadorias para venda	804 287,63€	629 935,19€	674 491,05€	703 262,81€	755 733,56€
Ferramentas e utensílios	2 452,92€	3 465,13€	4 435,79€	2 959,00€	3 796,97€
Livros e documentação técnica	- €	52,49€	16,11€	60,00€	99,92€
Artigos honoríficos e de decoração	- €	3 333,33€	123,74€	397,71€	- €
Material de educação, cultura e recreio	3 963,42€	3 231,03€	4 074,24€	2 600,83€	4 433,96€
Outros bens	242 619,10€	283 761,99€	287 303,18€	289 622,54€	264 894,87€
Encargos das instalações	721 744,12€	526 639,36€	690 395,78€	705 406,86€	656 385,59€
Limpeza e higiene	221 439,97€	215 747,94€	208 579,65€	461 021,96€	711 940,01€
Conservação de bens	286 056,00€	177 910,73€	201 671,66€	221 697,16€	228 948,78€
Locação de outros bens/material de transporte	- €	- €	- €	- €	- €
Comunicações	170 916,88€	121 654,10€	126 256,55€	129 738,38€	119 565,92€
Transportes	146 397,09€	178 905,28€	161 293,36€	172 088,70€	174 634,04€
Representação dos serviços	165,20€	124,00€	2 095,60€	186,00€	180,00€
Seguros	53 166,38€	53 818,03€	53 967,38€	53 313,09€	57 413,94€
Deslocações e estadas	1 453,22€	1 628,36€	2 291,17€	1 174,55€	253,25€
Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	137,55€	15 448,68€	752,76€	2 316,97€	22 227,70€
Formação	1 920,00€	3 670,26€	8 493,00€	7 128,80€	11 792,98€
Seminários, exposições e similares	- €	- €	- €	- €	- €
Publicidade	55 533,41€	84 680,22€	65 997,41€	84 655,16€	78 037,99€
Vigilância e segurança	11 513,75€	11 175,69€	19 624,18€	22 801,73€	29 230,13€
Assistência técnica	45 348,07€	23 728,29€	28 977,17€	33 177,30€	45 696,66€
Outros trabalhos especializados	197 139,71€	738 981,68€	663 523,89€	623 875,36€	903 948,64€
Serviços de saúde	4 315,31€	1 654,31€	1 709,79€	5 301,47€	- €
Encargos de cobrança de receitas	87 325,82€	98 343,34€	108 249,77€	133 334,01€	124 495,69€
Outros serviços	2 274 384,59€	1 618 672,53€	1 602 238,57€	1 600 121,44€	1 698 768,05€
Total	5 807 070,52€	5 192 742,09€	5 306 374,18€	5 618 562,57€	6 218 908,88€

A rubrica de serviços de *Limpeza e Higiene* apresentam um acréscimo significativo quando comparado com o ano anterior, motivado pela contratação de serviços de recolha de resíduos sólidos para o ano 2017. Também a rubrica *Outros Trabalhos Especializados* apresenta um acréscimo significativo, justificado por aumento no tratamento de águas residuais e de trabalhos de caráter gráfico e multimédia na área da cultura.

Ainda no âmbito da rubrica *Outros Serviços*, cabe dizer que integram a mesma, despesas de carácter artístico com o evento Dias Medievais e todos os outros eventos culturais, despesas com o pré-escolar e 1º ciclo do ensino básico, programa *Férias Ativas*, desinfestações, entre outras.

Juros e Outros Encargos

Em 2017, a despesa com “Juros e Outros Encargos” apresentam um decréscimo significativo face ao ano anterior. Justificado pelas taxas de juro baixas que se tem verificado ao nível dos empréstimos de médio e longo prazo.

Juros e Outros Encargos	2013	2014	2015	2016	2017
Empréstimos de Médio e Longo Prazos	27 443,54€	22 092,91€	12 957,07€	5 187,56€	2 933,69€
Juros de Locação Financeira (Material de Transporte)	1 134,45€	6 780,62€	5 140,73€	3 543,44€	2 072,25€
Outros Juros	1 294,23€	59 255,29€	13 491,28€	1,86€	- €
Total	29 872,22 €	88 128,82 €	31 589,08 €	8 732,86 €	5 005,94 €

Transferências Correntes e Subsídios

Quando comparadas com o ano anterior as transferências correntes e subsídios decresceram cerca de 8,5%. Para este decréscimo contribuiriam todas as rubricas destes capítulos, com exceção das transferências para a Administração Local que registaram um acréscimo, motivado em parte pelos valores transferidos para as juntas de freguesia.

A maior expressão destas despesas vai para as transferências efetuadas para Instituições sem fins Lucrativos, nomeadamente ao abrigo dos contratos programa celebrados com o Município.

Transferências Correntes e Subsídios	2013	2014	2015	2016	2017
Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	303 750,69 €	221 324,84 €	287 881,84 €	336 351,37 €	248 499,75 €
Administração Central	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Administração Local	224 179,95 €	215 391,00 €	224 328,54 €	250 578,97 €	304 240,46 €
Instituições sem fins lucrativos	132 657,26 €	214 178,69 €	393 094,14 €	367 397,93 €	326 738,69 €
Famílias	57 589,27 €	146 249,01 €	251 065,95 €	155 559,09 €	136 158,86 €
Total	718 177,17 €	797 143,54 €	1 156 370,47 €	1 109 887,36 €	1 015 637,76 €

Outras Despesas Correntes

As outras despesas correntes, em 2017 registam um crescimento de 27,25%, quando comparadas com o ano anterior. Esta tendência verificou-se especialmente na rubrica de *Impostos e Taxas*. Esta despesa diz respeito a reembolsos emitidos, no âmbito das receitas arrecadas a nível dos imposto municipais, como sendo o IMI, IMT e IUC.

Outras Despesas Correntes	2013	2014	2015	2016	2017
Impostos e taxas	21 137,74€	66 941,46€	21 366,25€	25 858,61€	55 522,92€
Restituições de Receita	14 579,32€	21 617,07€	9 601,79€	24 188,67€	8 014,11€
IVA Pago	2 087,89€	220,70€	- €	- €	- €
Outras	32 515,41€	14 415,01€	7 326,24€	17 847,62€	22 862,51€
Total	70 320,36 €	103 194,24 €	38 294,28 €	67 894,90 €	86 399,54 €

Despesas de Capital

Aquisição de bens de capital	2014	2015	2016	2017
Terrenos	12 532,00 €	18 052,62 €	889,50 €	2 386,40 €
Habitacões	556 303,22 €	72 959,69 €	65 134,15 €	139 062,49 €
Edifícios	5 113,20 €	321 548,24 €	45 783,30 €	45 177,57 €
Construções Diversas	1 739 797,89 €	1 885 966,14 €	558 914,93 €	984 439,46 €
Material de Transporte	111 324,90 €	14 207,94 €	76 797,15 €	132 638,77 €
Equipamento de Informática	2 453,85 €	5 337,68 €	5 789,72 €	3 439,53 €
Software Informático	12 645,57 €	48 876,17 €	19 424,27 €	5 396,30 €
Equipamento Administrativo	7 751,98 €	141 800,12 €	17 084,79 €	8 872,97 €
Equipamento Básico	88 203,35 €	429 590,08 €	128 166,48 €	118 927,97 €
Artigos e Objetos de Valor	4 550,00 €	0,00 €	55 350,00 €	0,00 €
Investimentos incorpóreos	3 075,00 €	0,00 €	27 619,65 €	3 068,85 €
Outros Investimentos	0,00 €	0,00 €	6 088,50 €	0,00 €
Material de Transporte (Locação Financeira)	27 459,22 €	28 951,82 €	30 429,58 €	31 853,19 €
Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural	189 530,93 €	27 164,61 €	18 293,04 €	7 292,56 €
Total	2 760 741,11 €	2 994 455,11 €	1 055 765,06 €	1 482 556,06 €

No cômputo global das despesas com a aquisiçãO de bens de capital, verifica-se um acréscimo na ordem dos 40%, quando comparadas com as despesas da mesma natureza no ano anterior.

Em termos estruturais neste agrupamento as despesas com “Construções Diversas” representam 66% do total da despesa executada.

As Despesas de Capital com Construções Diversas, encontram-se discriminadas no seguinte mapa:

Rubrica	2014	2015	2016	2017
Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	127 920,09 €	0,00 €	0,00 €	6 063,90 €
Sistemas de Drenagem de Águas Residuais	53 242,66 €	23 642,35 €	8 146,69 €	12 608,61 €
Estações de Tratamento de Águas Residuais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Iluminação Pública	42 658,09 €	62 402,34 €	9 376,01 €	23 148,30 €
Parques e Jardins	0,00 €	77 135,59 €	0,00 €	18 450,00 €
Instalações Desportivas e Recreativas	3 432,93 €	5 558,80 €	9 946,58 €	14 948,04 €
Captação e Distribuição de Água	62 221,40 €	100 559,25 €	217 987,55 €	177 033,01 €
Viação Rural	1 345 555,65 €	1 477 991,45 €	218 960,92 €	401 410,89 €
Sinalização e Trânsito	48 633,93 €	32 848,13 €	34 301,93 €	41 302,43 €
Infraestrut. para distribuição energia eléctrica	37 494,85 €	7 833,81 €	11 375,92 €	5 338,32 €
Cemitérios	18 638,29 €	0,00 €	0,00 €	80 899,20 €
Outros	0,00 €	97 994,42 €	48 819,33 €	203 236,76 €
Total	1 739 797,89 €	1 885 966,14 €	558 914,93 €	984 439,46 €

Em seguida, destacam-se as empreitadas/Investimentos com maior expressão material, no âmbito deste agrupamento da despesa – “Construções Diversas”:

Obras	Valores Pagos
Requalificação da Rua 25 de Abril em Castro Marim	47 624,38 €
Requalificação do Largo Manuel Gomes - Monte Francisco (Homenagem Paco de Lucia)	89 607,26 €
Ciclovia EN 122 troço Castro Marim - VRSA	24 538,50 €
Abastecimento de Água Domiciliário - Sub-Sistema Central	27 749,61 €
Sinalização Turística e Rodoviária e Toponímia	41 302,43 €
Cemitério Municipal	80 899,20 €
Parques e Jardins	35 366,19 €
Construção, Conservação de arruamentos e Caminhos Municipais	398 421,99 €
Sistemas de Abastecimento de Água com origem Subterrânea	62 347,47 €
Construção, Ampliação, Reparação e Beneficiação dos sistemas - Abastecimento de Água	75 570,73 €
Total	883 427,76 €

Em relação às Transferências de Capital, que se destinam à atribuição de apoios financeiros a entidades terceiras, com vista à realização de despesas de capital, verifica-se a seguinte execução:

Transferências de Capital	2013	2014	2015	2016	2017
Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	5 650,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Administração local	0,00 €	0,00 €	15 853,96 €	0,00 €	5 000,00 €
Instituições sem fins lucrativos	162 292,81 €	222 834,07 €	188 821,61 €	190 898,82 €	329 154,75 €
Total	167 943,74 €	222 834,07 €	204 675,57 €	190 898,82 €	334 154,75 €

Nas transferências de capital verifica-se um aumento de 75%, quando comparadas com as despesas da mesma natureza no ano anterior.

Assim, neste agrupamento destacam-se os apoios atribuídos às instituições sem fins lucrativos, repartindo-se pelas seguintes entidades:

Associação Cegonha Branca	100 000,00 €
Santa Casa da Mesiricórdia de Castro Marim	59 331,80 €
Associação de Bem Estar da Freguesia do Azinhal	158 698,72 €

No agrupamento dos Ativos Financeiros, encontra-se registado o valor pago referente ao Fundo de Apoio Municipal.

Ativos financeiros	Capital Subscrito em 2014	Capital realizado em Anos anteriores	Capital realizado em 2017	Capital por Realizar	Obs .
Fundo de Apoio Municipal	569 636,99 €	162 752,00 €	81 376,00 €	325 508,99 €	(*)
Total	569 636,99 €	162 752,00 €	81 376,00 €	325 508,99 €	

(*) A Lei n.º 114/2017, de 29 de dezembro, veio reduzir o capital em dívida para 122.068,50€. Pelo que reconheceu este Município em 31/12/2017, essa redução. Ver nota no Anexo ao Balanço e Demonstração de Resultados

A despesa realizada com “Passivos Financeiros” respeita às amortizações de capital dos empréstimos obtidos.

Passivos financeiros	2014	2015	2016	2017
Empréstimos a médio e longo prazos	361 109,38 €	365 444,26 €	368 703,06 €	369 728,27 €
Total	361 109,38 €	365 444,26 €	368 703,06 €	369 728,27 €

DÍVIDA TOTAL DO MUNICÍPIO

Refere o Artigo 52º da Lei 73/2013 de 3 de Setembro (RFALEI), que:

“1—A dívida total de operações orçamentais do município, incluindo a das entidades previstas no artigo 54.º, não pode ultrapassar, em 31 de Dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média corrente líquida cobrada nos três exercícios anteriores.

2- A dívida Total de operações orçamentais do município engloba os empréstimos, tal como definidos no n.º1 do Artigo 49.º, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento, por iniciativa dos municípios, junto das instituições financeiras, bem como todos os restantes débitos a terceiros decorrentes de operações orçamentais.”

De acordo com estipulado no Artigo 52º da citada Lei e em conformidade com a informação publicada no site da Direcção-Geral das Autarquias Locais (DGAL), através de *Ficha do Município*, o **limite da Dívida Total para o ano 2017 é de 15.898.227€.**

Para este limite concorrem as dívidas a terceiros (operações orçamentais), os contratos de locação financeira e a totalidade dos empréstimos, independentemente destes aquando da sua contratação terem sido, ou não, considerados isentos da capacidade de endividamento.

Assim e também conforme informação disponibilizada pela DGAL na *Ficha do Município* referente ao 4º Trimestre/2017, **o montante em dívida em 31 de Dezembro, para efeitos do cálculo da dívida total de 2017 é de 4.232.217€.**

Desta forma o Município apresenta no final do ano 2017 uma margem absoluta, em termos de endividamento, de 11.666.011€, sendo que nos termos da al. b) do n.º3 do Artigo 52º da Lei n.º73/2013 de 3 de Setembro apenas 20% deste valor é passível de ser utilizável.

A tabela seguinte retrata o apuramentos dos valores anteriormente enunciados:

Apuramento do limite da "Dívida Total" 31/12/2017		
Total receita cobrada nos 3 últimos anos		31 796 455 €
Receita corrente cobrada em 2014	9 282 380,00	
Receita corrente cobrada em 2015	9 943 500,00	
Receita corrente cobrada em 2016	10 296 390,00	
Média da receita		10 598 818 €
1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos 3 últimos anos		15 898 228 €
Apuramento da Dívida Total		
Dívida total operações orçamentais do Município (31.12.2017)		4 221 507 €
2211 - Fornecedores c/c	0,00	
231 - Empréstimos Bancários	3 742 960,30	
24 - Estado e Outros Entes Públicos	15 497,05	
2611 - Fornecedores de Imobilizado c/c	95 987,93	
2613 - Fornecedores de Imobilizado Locação Financeira	29 480,36	
2614 - Fornecedores de Imobilizado em regime de factoring	2 343,78	
2684 - Credores de Transferências das Autarquias Locais	0,00	
2688 - Credores Diversos	335 237,40	
Dívidas das entidades relevantes para efeitos de limites da Dívida Total (31.12.2017)		10 710 €
Odiana - Associação para o Desenvolvimento do Baixo Guadiana	10 404,96	
Associação Nacional dos Municípios Portugueses	229,57	
Comunidade Intermunicipal dos Municípios do Algarve	75,22	
Dívida Total a 31/12/2017 excluindo operações extraorçamentais		4 232 217 €
Capacidade de endividamento		
Limite da dívida total da Autarquia calculado a 01/01/2017 (para 2017)		15 898 228 €
Montante da dívida total em 31/12/2017 (excluindo operações extraorçamentais)		4 232 217 €
Margem Absoluta		11 666 011 €
Margem utilizável (20% - alínea b) do nº 3 do artº 52º)		2 333 202 €

Empréstimos Bancários MLP

Durante o ano de 2017, suportou este Município o montante de 372.661,96 €, referente a encargos com empréstimos bancários de médio e longo prazo, sendo a quantia de 369.728,27€ respeitante à amortização da componente de capital e 2.933,69€ de juros e outros encargos.

No exercício que agora se relata, recorreu o Município de Castro Marim ao financiamento bancário de médio e longo prazo pelo período de 20 anos, através de dois contratos de empréstimos, no valor global de 1.937.110,44€, para financiamento de diversas obras, das quais são maioritariamente também financiadas por fundos comunitários, sendo que nestas os empréstimos apenas visam financiar a contrapartida nacional.

Do valor total contratado apenas 403.680,19€, foi utilizado em 2017.

Descrição do Investimento	Valor Contratado ao BPI, S.A., em 2017	Utilizado 2017
Projeto de Requalificação - Tributo ao Paco de Lucia	92 830,96 €	78 680,19 €
Ciclovia na E.N. 122 - Troço Castro Marim / VRSA	237 200,00 €	
Ciclovia na EM 125-6 - Troço Espargosa / EN 125 (Praia Verde)	298 100,00 €	
Espaço Multifuncional envolvente à Casa do Sal	182 700,00 €	
Requalificação do Castelo - Abertura da Porta Este	95 400,00 €	
Praia Fluvial de Odeleite	90 153,00 €	
VALOR TOTAL	996 383,96 €	78 680,19 €

Descrição do Investimento	Valor Contratado á CGD, em 2017	Utilizado 2017
Sub-sistema central de adução e distribuição de água - 1.ª fase	239 032,89	
Sub-sistema central de adução e distribuição de água - 2.ª fase	226 774,79	
Habitação Social de Altura - Edifícios	285 118,80	200 000,00
Recuperação e Consolidação do Troço de Muralha da Cerca Abaluartada	64 800,00	
Reforço de Abastecimento de Água ao Rio Seco	125 000,00	125 000,00
VALOR TOTAL	940 726,48	325 000,00

Empréstimo	Data da Contratação	Finalidade		Valor em Dívida em 01/01/2017	Amortizações	Correcção	Valor em Dívida em 31/12/2017
9015/000516/787/0019 (CGD)	28/06/2002	Habitação Social	(I)	220 530,01 €	19 944,16 €		200 585,85 €
9015/000517/587/0019 (CGD)	28/06/2002	Habitação Social	(I)	271 079,27 €	24 515,70 €		246 563,57 €
56021649541 (CCAM)	21/03/2002	Habitação Social	(I)	308 333,44 €	28 030,32 €		280 303,12 €
254121912002 (BES)	30/12/2003	Financiamento aos Projectos: Melhoramento da Escola EB de Odeleite e Recuperação da Muralha Nascente do Forte de S. Sebastião		56 055,00 €	7 474,00 €		48 581,00 €
254121912118 (BES)	30/12/2003	Melhoramento das Escolas Básicas da Junqueira, Barrocal, São Bartolomeu e Azinhal		180 644,21 €	24 085,88 €		156 558,33 €
254121912007 (BES)	29/11/2004	Estrada Municipal Altura Furnazinhas, troço entre Marroquil e cortelha com ramal para o Limite do concelho		257 880,88 €	30 338,92 €		227 541,96 €
9015/001603/787/0019 (CGD)	02/12/2004	Financiamento de vários projectos no âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	(I)	429 183,57 €	53 578,51 €		375 605,06 €
BPI (2)	23/12/2005	Sub-Sistema Municipal Norte de Adução e Armazenamento de Águas a partir do Sistema das Águas do Algarve		447 003,94 €	47 053,04 €		399 950,90 €
BPI (1)	23/12/2005	Financiamento de vários projectos no âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	(I)	42 911,86 €	4 086,84 €		38 825,02 €
CGD (1)	27/12/2006	Financiamento para a Construção de 24 fogos de Habitação Social em Altura	(I)	380 615,66 €	29 278,12 €		351 337,54 €
BPI (4)	26/12/2006	Variante Norte à sede do Concelho		624 938,97 €	56 812,64 €		568 126,33 €
BPI (3)	26/12/2006	Financiamento de vários projectos no âmbito do QCA III	(I)	489 831,57 €	44 530,14 €		445 301,43 €
CGD 7 (N)	09/03/2017	Habitação Social de Altura; Reforço de Abastecimento de Água ao Rio Seco	(N)		0,00 €		325 000,00 €
BPI (5)	27/12/2016	Projeto de Requalificação - Tributo ao Paco de Lucia	(N)		0,00 €		78 680,19 €
Total				3 709 008,38 €	369 728,27 €	0,00 €	3 742 960,30 €

(I) Isento da capacidade de endividamento.

Em relação à locação financeira (leasing), vigorou em 2017 um contrato para aquisição de um veículo pesado de passageiros de 30 lugares (valores com IVA):

Bem Adquirido	Valor em Dívida em 01/01/2017	Amortizações	Valor em Dívida em 31/12/2017
Veículo pesado de passageiros (30 lugares)	61 333,55 €	31 853,19 €	29 480,36 €
Total	61 333,55 €	31 853,19 €	29 480,36 €

EQUILIBRIO ORÇAMENTAL

RELAÇÃO ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS

No que respeita às disponibilidades financeiras, o Município de Castro Marim apresentou a seguinte execução orçamental durante a gerência de 2017:

	valor
Saldo da Gerência Anterior (2016)	1 647 333,67 €
Receita Cobrada na gerência	12 839 783,51 €
Total	14 487 117,18 €
Despesa efetuada na gerência	12 393 524,60 €
Saldo que Transita para a gerência seguinte (2018)	2 093 592,58 €

Comparando Receitas Correntes com Despesas Correntes, verifica-se que o montante arrecadado foi superior ao valor gasto em 1.384.506,89€.

Quando comparamos Receitas de Capital e Despesas de Capital, verifica-se que as Receitas desta mesma natureza são inferiores às despesas em -943.544,51€.

	Valor
Receitas Correntes	11 510 216,41 €
Despesas Correntes	10 125 709,52 €
Diferença	1 384 506,89 €
Receitas de Capital	1 324 270,57 €
Despesas de Capital	2 267 815,08 €
Diferença	-943 544,51 €

Refere o n.º2 do Artigo 40.º da Lei n.º73/2013 de 3 de setembro que:

“ 2 – Sem prejuízo do disposto no número anterior, a receita corrente bruta deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos.”

Considerando que as amortizações médias dos empréstimos de médio e longo prazo, calculadas à data de entrada em vigor da lei supra citada, fixam-se em 469.911,71€, verifica-se o cumprimento do estipulado no seu Artigo 40º.

ANO 2017	Valor
Despesas Correntes	10 125 709,52 €
Amortizações Médias, N.º2 do Artigo 40º da Lei 73/2013, de 3/09	469 911,71 €
Total	10 595 621,23 €
Receitas Correntes	11 510 216,41 €
Margem de Cumprimento do N.º2 do Artigo 40º da Lei 73/2013 de 3/09	914 595,18 €

AVALIAÇÃO PATRIMONIAL

BALANÇO

Quando comparado com 2016, o Ativo Líquido em 2017, registou um decréscimo face ao valor registado no ano anterior, na ordem dos 2,95%.

O Imobilizado, que integra os Bens do Domínio Público, Imobilizações Corpóreas e Incorpóreas e Investimentos Financeiros, registam em 2017 uma diminuição de 3,54%.

As Dívidas de Terceiros, integram ainda o montante de 995.946,26€, referente à aplicação de multas por incumprimentos de prazo de execução de Empreitadas de Obras Públicas, para as quais, atendendo à sua antiguidade, já foram constituídas provisões pelo valor total.

Entidade	Valor
Manuel Joaquim Pinto, S.A	5 000,00 €
Soprocil, S.A.	655 978,44 €
Habipro - Construção Vivil, Lda	175 200,00 €
Alvenobra, Lda	60 906,96 €
Jaop, S.A	98 860,86 €
	995 946,26 €

No Ativo, mais concretamente na conta 4122 – *Investimentos Financeiros-Obrigações e Títulos de Participação*, registou-se em 2014 o montante de 569.636,99€, referente ao Fundo de Apoio Municipal, regulamentado pela Lei n.º53/2014, de 25 de Agosto.

Embora se trate de unidades de participação a realizar pelo Estado e Municípios entre 2015 e 2021, foi entendimento da DGAL que os municípios reconhecessem no imediato (ano 2014) no seu passivo e ativo o montante total, uma vez que a dívida a 1 de Janeiro de 2015 deveria corresponder à dívida total a 31 de Dezembro de 2014.

Com a entrada em vigor do Orçamento do Estado para 2018, foi alterado o artigo 19.º da Lei n.º53/2014, de 25 de agosto, através da qual a subscrição do capital social do FAM foi modificada por redução dos montantes anuais a realizar pelo Estado e pelos municípios.

Através desta alteração, nos anos 2018, 2019, 2020 e 2021, o valor das prestações anuais a realizar pelos municípios será reduzido em 25%, 50%, 75% e 100%, respetivamente, face ao valor das prestações anuais devidas em 2017, sendo o valor e a distribuição do capital social ajustados em conformidade. Assim, e por uma questão de coerência com o procedimento adotado a 31/12/2014, relativamente ao momento do reconhecimento da dívida inicial, entende-se também agora reconhecer a 31 de dezembro de 2017 a já citada redução de capital/divida.

Desta forma, e no caso concreto do Município de Castro Marim, o valor a liquidar nos anos seguintes será:

FAM	2018	2019	2020	2021	Total
	61 035,75 €	40 688,50 €	20 344,25 €	0,00 €	122 068,50€

No passivo o valor da participação ainda por pagar, em 2017, foi refletido na conta 26864 – *Credores das Administrações Públicas – FAM*, sendo repartido em curto e médio e longo prazo. Isto é, considerou-se como curto prazo o valor que o Município pagará em 2018 (61.035,75€), e o valor restante, referente à participação dos anos seguintes assume carácter de médio e longo prazo. Consta no Anexo 8.2 Notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados a justificação de não ter utilizado a conta indicada pela DGAL (268126).

Ainda que a forma de realização do FAM seja um compromisso a que o Município está obrigado nos próximos anos por imposição legal, quer a LOE/2015, quer a LOE/2016 (em vigor desde 31 de Março) prevê que o montante referente à respetiva contribuição não releva para o limite da dívida total prevista no n.º1 do artigo 52.º da Lei 73/2013 de 3 de Setembro, com as devidas alterações.

Na rubrica de Dívidas a Terceiros de Médio e Longo Prazo, verifica-se uma redução face ao ano anterior, por força das amortizações efetuadas ao nível do contrato de locação financeira e da redução do capital subscrito no âmbito do Fundo de Apoio Municipal.

No que se refere ao Curto Prazo verifica-se um acréscimo no valor de 20.676,26€, proporcionado pela rubrica de *Outros Credores*.

No passivo, verifica-se ainda um decréscimo dos acréscimos e diferimentos, proporcionado pelo reconhecimento de proveitos no âmbito da aplicação do princípio da especialização do exercício no que respeita aos subsídios de investimento, que o município recebeu em anos anteriores, e que embora tenham gerado liquidez no ano do recebimento, apenas devem ser reconhecidos como proveito, na medida, e na proporção em que ocorre a amortização dos respetivos bens subsidiados.

Concorre ainda para esta diminuição a variação negativa verificada na rubrica de acréscimo de custos, onde são registados de acordo com o mesmo princípio da especialização do exercício, os custos que embora pagos em 2018, dizem respeito a consumos de 2017, e que por esse mesmo motivo devem ser registados de forma a influenciar os resultados do ano a que respeitam e não do ano em que são pagos.

Activo Liquido	2017	2016	2015	2014
Bens do dominio Público	30 287 109,92 €	32 411 522,23 €	35 113 534,94 €	36 719 077,32 €
Imobilizações Incorpóreas	164 156,46 €	161 087,61 €	128 517,96 €	128 517,96 €
Imobilizações Corpóreas	35 292 619,72 €	35 405 052,75 €	35 802 982,40 €	35 718 247,33 €
Investimentos Financeiros	692 707,50 €	896 147,99 €	896 147,99 €	896 147,99 €
Existências	364 657,34 €	309 158,30 €	156 398,09 €	144 468,81 €
Dívidas de Terceiros	801 054,87 €	764 924,87 €	717 673,29 €	696 028,95 €
Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa	2 694 043,08 €	2 206 767,66 €	867 039,16 €	1 835 243,76 €
Acréscimos e Diferimentos	2 858 539,21 €	3 161 609,24 €	3 270 415,32 €	3 028 589,13 €
Total do Activo Liquido	73 154 888,10 €	75 316 270,65 €	76 952 709,15 €	79 166 321,25 €
Fundos Próprios				
Património	63 834 279,75 €	63 834 279,75 €	63 834 279,75 €	63 834 279,75 €
Reservas Legais	436 284,98 €	436 284,98 €	436 284,98 €	436 284,98 €
Resultados Transitados	-6 259 528,06 €	-5 192 158,21 €	-3 514 254,80 €	-1 443 178,81 €
Resultado Liquido do Exercício	-1 576 112,47 €	-1 067 369,85 €	-1 677 903,41 €	-2 071 075,99 €
Total dos Fundos Próprios	56 434 924,20 €	58 011 036,67 €	59 078 406,52 €	60 756 309,93 €
Passivo				
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo prazo	3 833 473,41 €	4 095 850,92 €	4 576 359,56 €	5 052 132,65 €
Dívidas a terceiros de curto prazo	1 095 055,36 €	1 074 379,10 €	1 094 897,62 €	1 100 926,09 €
Acréscimos e Diferimentos	11 791 435,13 €	12 135 003,96 €	12 203 045,45 €	12 256 952,58 €
Total do Passivo	16 719 963,90 €	17 305 233,98 €	17 874 302,63 €	18 410 011,32 €
Total dos Fundos Próprios+Passivo	73 154 888,10 €	75 316 270,65 €	76 952 709,15 €	79 166 321,25 €

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Em 2017, o Resultado Líquido apresenta um valor negativo de 1.576.112,47€, em função dos custos terem sido superiores aos proveitos.

Em relação ao ano de 2016, verifica-se um ligeiro acréscimo nos Custos e Perdas, na ordem dos 3,42%, assumindo maior expressão, em termos de valores, a rubrica de fornecimentos e serviços externos.

Por outro lado, também por comparação com o ano anterior, verifica-se um acréscimo na rubrica de vendas e prestações de serviços em 7,75%, relacionado diretamente com a receita proveniente do fornecimento de água para consumo humano, bem como da receita relacionada com o tratamento de águas residuais e resíduos sólidos urbanos.

Em relação aos proveitos e ganhos extraordinários verifica-se uma diminuição face ao ano anterior, derivado ao facto de ano transato ter existido uma cobrança extraordinária de juros de mora relacionados com o imposto municipal sobre imóveis.

No computo global dos proveitos e ganhos verifica-se um ligeiro decréscimo face ao ano anterior na ordem dos 0,45%, sendo que a rubrica que mais contribui para o efeito foi os proveitos e ganhos extraordinários.

Custos e Perdas	2017	2016	2015	2014
CMVMC	956 500,02 €	663 405,10 €	636 312,31 €	594 393,18 €
Fornecimentos e serviços externos	5 288 754,28 €	4 937 884,25 €	4 483 363,00 €	4 578 257,05 €
Custos com o pessoal	2 714 308,49 €	2 639 063,85 €	2 566 836,90 €	2 676 801,54 €
Transf. e subsíd. corr. conced. e prest. sociais	1 043 911,18 €	1 067 957,56 €	1 145 719,38 €	829 159,07 €
Amortizações do Exercício	3 330 181,87 €	3 711 105,22 €	4 005 269,46 €	3 836 698,07 €
Provisões do Exercício	12 397,00 €	12 155,94 €	10 019,87 €	137 675,87 €
Outros custos e perdas operacionais	20 916,11 €	4 792,19 €	4 459,59 €	752,57 €
Custos e perdas financeiros	5 357,72 €	10 322,42 €	33 016,37 €	89 038,82 €
Custos e perdas extraordinários	349 164,20 €	221 182,48 €	388 403,89 €	295 092,84 €
Total dos Custos e Perdas	13 721 490,87 €	13 267 869,01 €	13 273 400,77 €	13 037 869,01 €
Proveitos e Ganhos				
Vendas e Prestações de Serviços	2 564 849,24 €	2 380 340,97 €	2 383 255,66 €	2 290 097,24 €
Impostos e taxas	4 292 229,10 €	4 280 393,23 €	4 083 094,82 €	3 529 804,21 €
Proveitos suplementares	595 271,72 €	585 694,13 €	592 020,85 €	594 028,68 €
Transferências e subsídios obtidos	3 562 124,26 €	3 479 321,55 €	3 652 161,72 €	3 610 113,96 €
Proveitos e ganhos financeiros	28 330,55 €	44 821,00 €	22 860,87 €	14 439,80 €
Proveitos e ganhos extraordinários	1 102 573,53 €	1 429 928,28 €	862 103,44 €	928 309,13 €
Total dos Proveitos e Ganhos	12 145 378,40 €	12 200 499,16 €	11 595 497,36 €	10 966 793,02 €
Resultado Líquido	-1 576 112,47 €	-1 067 369,85 €	-1 677 903,41 €	-2 071 075,99 €

INDICADORES DE GESTÃO

A Liquidez Geral faz a comparação entre o Ativo Circulante e o Exigível de Curto Prazo. Sendo o Ativo Circulante aquele que a autarquia tem maior facilidade em transformar em cash, pelo menos no prazo de um ano, e o Exigível de Curto Prazo, o que a autarquia tem para pagar no mesmo prazo.

Em 2017, este rácio apresenta um acréscimo, devido essencialmente ao aumento do valor registado em disponibilidades.

De um modo mais específico, a liquidez imediata estabelece a comparação entre as Disponibilidades (depósitos em instituições financeiras e caixa) e o Exigível de Curto Prazo. Este rácio apresenta também ele um acréscimo quando comparado com o ano anterior, justificado pelo mesmo motivo.

Em relação ao Prazo Médio de Recebimentos, o mesmo foi calculado com base no saldo da conta de Utentes c/c, verificando-se que em média cada consumidor/utente paga a sua dívida à Autarquia no prazo de 11 dias.

A fórmula de cálculo do Prazo Médio de Pagamentos (PMP) a fornecedores consubstanciou-se no indicador definido nos termos do n.º 4 do Despacho n.º 9870/2009 do Gabinete do Ministro das Finanças e da Administração Pública, publicado a 13 de Abril, no DR n.º 71, 2ª série Parte C. Assim, de acordo com a respetiva fórmula e Ficha do Município emitida pela DGAL, o PMP a fornecedores para este Município é de 16 dias no ano 2017.

O rácio do endividamento, regista que em 2017, o Exigível de Médio e Longo Prazo, corresponde a 6,79% do total dos Fundos Próprios, apresentando assim um menor peso no total dos Fundos Próprios, quando comparado com anos anteriores, o que se justifica essencialmente com a redução do Fundo de Apoio Municipal, quer seja por via da amortização anual, quer seja pela redução consagrada na Lei do Orçamento do Estado para 2018, tal como referido na anterior página 48 deste relatório.

Indicadores	2017	2016	2015	2014
Ativo Circulante	6 718 294,50 €	6 442 460,07 €	5 011 525,86 €	5 704 330,65 €
Ativo Fixo	66 436 593,60 €	68 873 810,58 €	71 941 183,29 €	73 461 990,60 €
Exigível de Curto Prazo	1 095 055,36 €	1 074 379,10 €	1 094 897,62 €	1 100 926,09 €
Exigível de Médio e Longo Prazo	3 833 473,41 €	4 095 850,92 €	4 576 359,56 €	5 052 132,65 €
Vendas e Prestações de Serviços	2 564 849,24 €	2 380 340,97 €	2 383 255,66 €	2 290 097,24 €
Impostos e taxas	4 292 229,10 €	4 280 393,23 €	4 083 094,82 €	3 529 804,21 €
Liquidez Geral	6,14	6,00	4,58	5,18
Liquidez Imediata	2,46	2,05	0,79	1,67
Prazo médio de recebimentos (dias)	11	12	11	12
Endividamento	6,79%	7,06%	7,75%	8,32%
Prazo médio de Pagamento a Fornecedores (dias)	16	18	15	15

PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS

Nos termos do ponto 2.7.3, do POCAL quando houver saldo positivo na conta 59 – Resultados Transitados, o seu montante pode ser repartido da seguinte forma:

- Reforço do Património;
- Constituição ou Reforço de Reservas.

No início de cada exercício, o resultado do exercício anterior é transferido para a conta 59 - Resultados Transitados.

O reforço do património é obrigatório até que o valor contabilístico da sua conta 51, corresponda a 20% do Ativo Líquido.

Refere ainda que deve constituir-se o reforço anual da conta 571 – Reservas Legais, no valor mínimo de 5% do Resultado Líquido do Exercício.

Sendo o Ativo Líquido de 73.154.888,10€, verifica-se que o saldo da conta de Património corresponde a 87,26% deste valor, cumprindo assim o estabelecido no ponto 2.7.3 do POCAL.

Assim, e nos termos do ponto 2.7.3.2 do POCAL, propõe-se que o Resultado Líquido de 2017 no valor de (-1.576.112,47€), seja transferido para esta conta de Resultados Transitados.

Castro Marim, Abril 2018