

13 – RELATÓRIO



Castro Marim

Uma Terra com História

**RELATÓRIO
DE
GESTÃO
2016**

**MUNICÍPIO DE CASTRO MARIM
ABRIL 2017**

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	25
DESPESA	27
EXECUÇÃO DA DESPESA POR NATUREZA	28
ANÁLISE DA DESPESA POR NATUREZA ECONÓMICA	29
Despesas Correntes	29

Despesas de Capital.....	36
DÍVIDA TOTAL DO MUNICÍPIO.....	40
RELAÇÃO ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS.....	43
AVALIAÇÃO PATRIMONIAL.....	45
BALANÇO.....	45
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS.....	48
INDICADORES DE GESTÃO.....	50
PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS.....	52

Relatório de Gestão ano 2016

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 2016:

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

O modelo financeiro introduzido pelo POCAL, permite 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 2016, 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/2016 fixou-se em 36%.

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	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Aquisição de Equipamentos	52 913,80 €			180 530,79 €		286 358,39 €
Total	52 913,80 €	0,00 €	0,00 €	180 530,79 €		286 358,39 €

ENSINO NÃO SUPERIOR

Obra	Anos Anteriores	2013	2014	2015	2016	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	55 723,22 €	4 197,99 €	5 113,20 €	3 276,91 €		68 311,32 €

HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS

Obra	Anos					TOTAL
	Anteriores	2013	2014	2015	2016	
Habitação Social em Altura	183 479,04 €	19 518,83 €	27 717,94 €	15 686,18 €	0,00 €	246 401,99 €
Construção ,Beneficiação e Reparação de Edifícios Municipais	340 318,27 €	81 785,53 €	100 585,28 €	44 703,73 €	63 965,65 €	631 358,46 €
Construção do Edifício Multifuncional de Empresas	12 170,85 €	91 261,27 €	411 639,90 €	65 630,75 €	1 168,50 €	581 871,27 €

ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO

Obra	Anos					TOTAL
	Anteriores	2013	2014	2015	2016	
Outros Planos Municipais de Ordenamento do Território	122 457,96 €				27 619,65 €	150 077,61 €
Requalificação Urbana de castro Marim					7 221,94 €	7 221,94 €
Requalificação do Largo Manuel Gomes - Monte Francisco (Homenagem Paco de					8 610,00 €	8 610,00 €
Ciclovia EN 125-6 - Troço Espargosa - Praia Verde					15 744,00 €	15 744,00 €
Outros Projetos/obras de Reabilitação Urbana e Rural	95 170,68 €			9 901,50 €	7 035,05 €	112 107,23 €
Aquisição de cartografia/Sistema de Informação geográfica					6 088,50 €	6 088,50 €

ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO

Obra	Anos					TOTAL
	Anteriores	2013	2014	2015	2016	
Execução e Reparação de Redes e Ramais de Abastecimento e Saneamento			13 405,16 €	7 565,35 €	3 469,83 €	24 440,34 €
Outros Projetos de Abastecimento de Água			6 078,17 €	4 551,00 €		10 629,17 €
Sistema de Abastecimento de Águas de Origem Subterranea	52 622,12 €	29 074,83 €	61 796,63 €	49 283,63 €	87 701,48 €	280 478,69 €
Aquisição de Contadores de Água	49 117,26 €	4 501,80 €	1 125,45 €	4 766,25 €	10 009,13 €	69 519,89 €
Outras Obras de Conservação, Reparação, Beneficiação do Sistema de Saneamento (Águas Domésticas e Pluviais)	82 136,90 €	4 560,70 €	13 930,73 €	16 077,00 €	7 285,69 €	123 991,02 €
Outras Obras de Construção, Ampliação e Beneficiação do Sistema de Abastecimento de Águas Domiciliário	16 330,46 €	4 653,39 €	14 081,51 €	58 039,02 €	89 616,12 €	182 720,50 €
Sub.sistema Central de Abastecimento de Água, Drenagem e tratamento de Águas Redisuais (1ª Fase)					17 638,20 €	17 638,20 €
Sub.sistema Central de Abastecimento de Água, Drenagem e tratamento de Águas Redisuais (2ª Fase)					23 031,75 €	23 031,75 €

Resíduos Sólidos

Obra	Anos Anteriores	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Aquisição de Contentores e Sistemas de Proteção	18 933,00 €	5 995,00 €	6 004,51 €	22 416,75 €	24 552,42 €	77 901,68 €

Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza

Obra	Anos Anteriores	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Parques Jardins e Arruamentos	57 251,14 €	4 990,36 €	4 783,19 €	81 435,46 €	2 647,94 €	151 108,09 €
Orla Costeira	17 091,64 €			73 721,30 €	10 208,34 €	101 021,28 €
Cemitério de Castro Marim	185 935,47 €	158 839,27 €	19 880,59 €			364 655,33 €

CULTURA DESPORTO E LAZER

Obra	Anos Anteriores					TOTAL
	2013	2014	2015	2016	2016	
Arranjo e Reordenamento da Zona Histórica de Castro Marim- Castelo				17 657,46 €	3 741,66 €	
Casa do Sal - Castro Marim	322 385,09 €	181 316,85 €	27 000,00 €		530 701,94 €	
Equipamentos Desportivos Diversos	110 775,12 €	415,13 €		24 308,02 €	259 949,82 €	
Aquisição de Fundo Bibliográfico - Biblioteca Municipal	201,99 €	672,25 €	164,61 €	635,58 €	1 692,43 €	
Cais de Acostagem de Castro Marim			74 835,00 €		74 835,00 €	
Área de serviço de Autocaravanas - Altura			5 558,80 €	4 042,76 €	9 601,56 €	
Criação de Espaço de Lazer na barragem de Odeleite - Praia Verde				5 903,82 €	5 903,82 €	

Indústria e Energia

Obra	Anos Anteriores	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Electricidade de Iluminação Pública no Concelho/Instalação de Microgeração Fotovoltáica	447 846,75 €	23 368,62 €	42 658,09 €	62 402,34 €	11 375,92 €	587 651,72 €
Reformulação/Implementação de Redes de Infra-estruturas de Electricidade, Telecomunicações e Gás	27 493,25 €	2 439,46 €	37 494,85 €	7 833,81 €	9 376,01 €	84 637,38 €

TRANSPORTES RODOVIÁRIOS

Obra	Anos Anteriores	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Aquisição e Instalação de Abrigos Para Passageiros					4 218,29 €	4 218,29 €
Aquisição de terrenos					889,50 €	889,50 €
Pavimentação da Localidade de Junqueira					66 319,45 €	66 319,45 €
Construção, Conservação e Arranjos em Arruamentos na Vila, Aldeias e Outros Aglomerados	659 023,05 €	13 542,63 €	71 197,43 €	48 103,57 €	136 026,26 €	927 892,94 €
Construção, Pavimentação e Reparação de Caminhos Municipais	325 321,62 €	17 715,13 €	110 185,87 €	43 979,07 €	12 396,92 €	509 598,61 €
Avenida Poente de Castro Marim (EM125-6)	946 681,12 €	22 436,15 €	5 951,74 €		18 748,89 €	975 069,01 €
Toponímia						18 748,89 €
Sinalização e Segurança Rodoviária e Turística no Concelho	164 199,49 €	3 549,34 €	48 633,93 €	32 731,28 €	15 553,04 €	264 667,08 €
Estrada Municipal Altura Furnazinhas - Troço Eira Verde, Monte Novo	57 264,70 €	759 607,42 €	1 158 570,61 €	1 385 908,81 €		3 361 351,54 €

MERCADOS E FEIRAS

Obra	Anos Anteriores	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Remodulação do Mercado Municipal de Altura	18 837,57 €	11 661,59 €		237 525,87 €	44 888,40 €	312 913,43 €

OUTRAS FUNÇÕES ECONÓMICAS

Obra	Anos					TOTAL
	Anteriores	2013	2014	2015	2016	
Aquisição e Reparação de Viaturas Municipais	287 146,25 €	45 994,94 €	111 324,90 €	14 207,94 €	76 797,15 €	535 471,18 €
Aquisição de Máquinas de Calcular Fotocopiadoras e Material de Escritório	14 379,45 €	187,90 €	38,13 €	6 131,55 €	152,52 €	20 889,55 €
Aquisição de Mobiliário Diverso para os Serviços	116 824,28 €	575,00 €	6 752,70 €	32 729,83 €	15 559,59 €	172 441,40 €
Aquisição de Material Informático	112 814,37 €	57 240,36 €	3 415,00 €	55 215,45 €	5 789,72 €	234 474,90 €
Aquisição De Software Informático	76 539,57 €	90 755,88 €	12 645,57 €	48 876,17 €	19 424,27 €	248 241,46 €
Aquisição e Reparação de Maquinaria e Equipamento Municipal	244 221,00 €	11 884,90 €	48 626,70 €	131 427,02 €	64 040,14 €	500 199,76 €
Aquisição de Equipamento de TV, Vídeo e Radiofonico	10 774,50 €	1 499,03 €			1 372,68 €	13 646,21 €
Aquisição de Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural	300,00 €	12 000,00 €	4 550,00 €		55 350,00 €	72 200,00 €

OPERAÇÕES DA DIVIDA AUTÁRQUICA

Obra	Anos					TOTAL
	Anteriores	2013	2014	2015	2016	
Aquisição de Autocarro para a U.O.E.A.S.C.D.		7 420,83 €	27 459,22 €	28 951,82 €	30 429,58 €	94 261,45 €

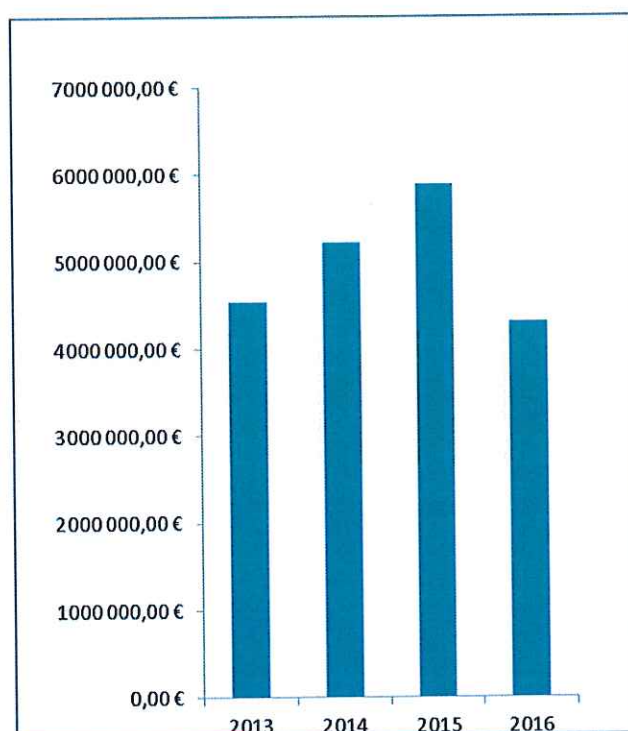
GRANDES OPÇÕES DO PLANO

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) 2016.

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 – 17%
- Proteção do Meio Ambiente e Cons. da Natureza – 9%
- Transportes Rodoviários – 6%
- Outras Atividades Cívicas e Religiosas – 12%
- Ensino não Superior e Serviços Auxiliares de Ensino – 10%
- Outras Funções Económicas – 9 %

Volume das Grandes Opções do Plano



Grandes Opções do Plano			2016	Estrutura Percentual
01	Funções Gerais			
	121	Protecção civil e luta contra incêndios	80 019,25 €	1,86%
Total por função			80 019,25 €	1,86%
02	Funções Sociais			
	211	Ensino não superior	333 408,05 €	7,73%
	212	Serviços auxiliares de ensino	162 202,15 €	3,76%
	221	Serviços individuais de saúde	68 809,75 €	1,60%
	232	Ação Social	180 417,47 €	4,19%
	240	Habitação e serviços colectivos	120 016,35 €	2,78%
	241	Habitação	0,00 €	0,00%
	242	Ordenamento do Território	72 319,14 €	1,68%
	243	Saneamento	8 146,69 €	0,19%
	244	Abastecimento de água	239 015,45 €	5,54%
	245	Resíduos Sólidos	24 552,42 €	0,57%
	246	Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	379 479,05 €	8,80%
	251	Cultura	542 512,15 €	12,59%
	252	Desporto Recreio e Lazer	188 858,07 €	4,38%
	253	Outras actividades cívicas e religiosas	505 259,42 €	11,72%
Total por função			2 824 996,16 €	65,54%
03	Funções Económicas			
	320	Industria e energia	20 751,93 €	0,48%
	331	Transporte rodoviários	254 152,35 €	5,90%
	341	Mercados e feiras	44 888,40 €	1,04%
	350	Outras funções económicas	392 910,38 €	9,12%
Total por função			712 703,06 €	16,53%
04	Outras Funções			
	410	Operações da dívida autárquica	111 805,58 €	2,59%
	420	Transferências entre Administrações	53 705,81 €	1,25%
	430	Diversas não especificadas	527 250,19 €	12,23%
Total por função			692 761,58 €	16,07%
TOTAL			4 310 480,05 €	100,00%

Grandes Opções do Plano		2013	2014	2015	2016
01	Funções Gerais				
121	Protecção cívil e luta contra incêndios	120 017,55 €	118 209,05 €	265 214,20 €	80 019,25 €
	Total por função	120 017,55 €	118 209,05 €	265 214,20 €	80 019,25 €
02	Funções Sociais				
211	Ensino não superior	259 907,80 €	380 099,49 €	406 913,06 €	333 408,05 €
212	Serviços auxiliares de ensino	32 145,00 €	55 542,90 €	131 199,96 €	162 202,15 €
221	Serviços individuais de saúde	910,00 €	17 130,00 €	59 729,32 €	68 809,75 €
232	Ação Social	55 736,07 €	79 157,46 €	250 468,25 €	180 417,47 €
240	Habitacão e serviços colectivos	173 046,80 €	562 161,12 €	167 322,66 €	120 016,35 €
241	Habitacão	19 518,83 €	27 717,94 €	15 686,18 €	0,00 €
242	Ordenamento do Território	122 535,74 €	146 995,09 €	24 273,12 €	72 319,14 €
243	Saneamento	32 209,05 €	21 064,73 €	23 642,35 €	8 146,69 €
244	Abastecimento de água	65 937,67 €	125 112,85 €	118 133,83 €	239 015,45 €
245	Resíduos Sólidos	5 995,00 €	6 004,51 €	22 416,75 €	24 552,42 €
246	Protecção do meio ambiente e conservacão da natureza	427 778,79 €	227 428,80 €	367 754,89 €	379 479,05 €
251	Cultura	851 278,04 €	665 326,70 €	576 852,56 €	542 512,15 €
252	Desporto Recreio e Lazer	272 147,02 €	140 503,81 €	207 789,05 €	188 858,07 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	374 514,88 €	411 698,64 €	391 917,38 €	505 259,42 €
	Total por função	2 693 660,69 €	2 865 944,04 €	2 764 099,36 €	2 824 996,16 €
03	Funções Económicas				
320	Industria e energia	25 808,08 €	80 152,94 €	70 236,15 €	20 751,93 €
331	Transporte rodoviarios	816 850,67 €	1 403 139,58 €	1 528 892,20 €	254 152,35 €
341	Mercados e feiras	11 661,59 €	0,00 €	237 525,87 €	44 888,40 €
350	Outras funções economicas	361 531,74 €	311 862,74 €	384 596,13 €	392 910,38 €
	Total por função	1 215 852,08 €	1 795 155,26 €	2 221 250,35 €	712 703,06 €
04	Outras Funções				
410	operações da divida autárquica	7 420,83 €	27 459,22 €	110 327,82 €	111 805,58 €
420	Transferências entre Administrações	33 248,80 €	23 443,60 €	54 951,56 €	53 705,81 €
430	Diversas não especificadas	471 694,43 €	386 153,07 €	476 703,45 €	527 250,19 €
	Total por função	512 364,06 €	437 055,89 €	641 982,83 €	692 761,58 €
	TOTAL	4 541 894,38 €	5 216 364,24 €	5 892 546,74 €	4 310 480,05 €

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

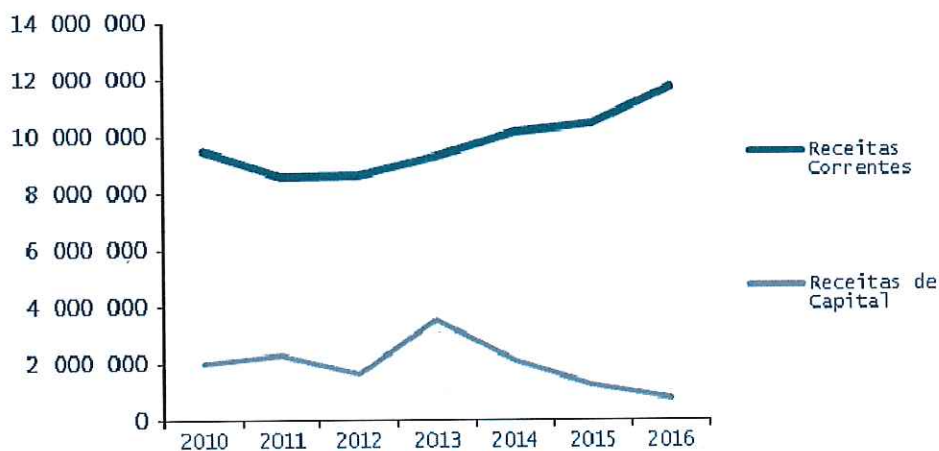
RECEITA

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Receitas Correntes	9 482 443	8 614 821	8 628 275	9 296 959	10 178 370	10 476 404	11 730 253
Receitas de Capital	1 999 872	2 288 686	1 623 520	3 558 423	2 095 545	1 242 938	768 999
Receitas Totais	11 482 315	10 903 507	10 251 794	12 855 382	12 273 915	11 719 343	12 499 253

Em 2016, a receita bruta **arrecadada** foi de 12.499.253€, que corresponde a uma execução global de 94%, o que desde logo afasta a estipulado do n.º3 do Artigo 56º da lei 73/2013 de 3 de setembro.

Quanto à repartição da receita pela sua natureza, temos 11.730.253€ de receita corrente e 768.999€ proveniente de receitas de capital, com um grau de execução de 98% e 50%, respetivamente.

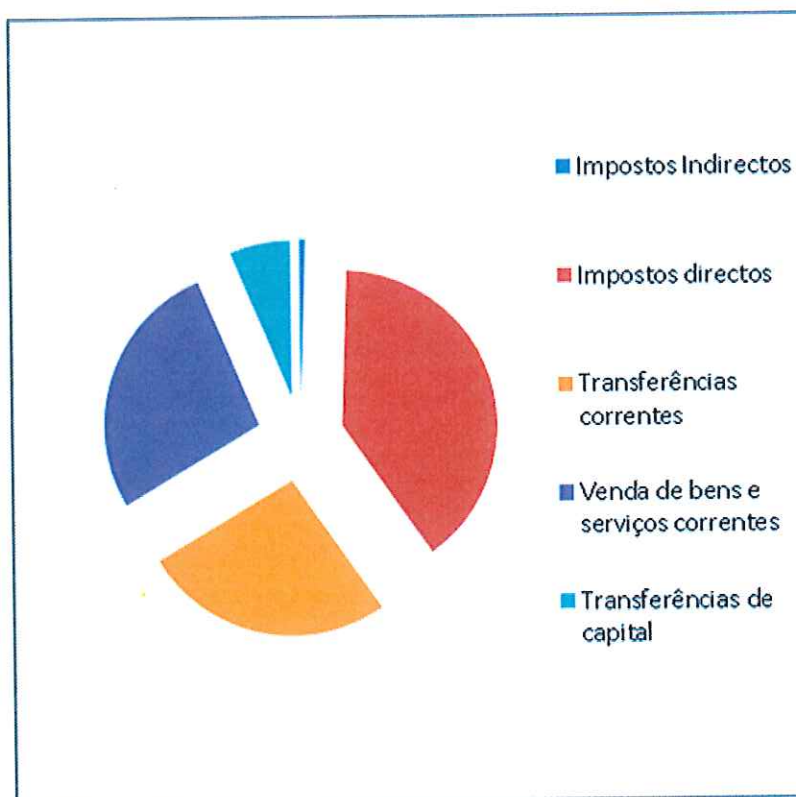
Receita Cobrada



Quando comparada com os valores arrecadados em 2015, verifica-se que em 2016 a totalidade da receita decresceu cerca de 6,65%.

Se analisarmos a receita pela sua natureza verifica-se que, em 2016, a Receita Corrente cresceu 12% e a Receita de Capital decresceu 38%, face ao anterior, justificado pela diminuição de fundos comunitários.

Cerca de 98% da receita arrecadada em 2016, é proveniente dos seguintes capítulos:



RECEITA COBRADA POR NATUREZA

Receita	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Impostos directos	3 811 991,78 €	3 135 189,21 €	3 023 972,06 €	3 624 691,70 €	4 024 522,25 €	4 846 008,48 €
Impostos indirectos	404 126,90 €	89 413,79 €	224 988,61 €	74 771,41 €	76 093,83 €	74 192,86 €
Taxas, multas e outras penalidades	84 120,81 €	86 478,51 €	87 919,48 €	67 412,02 €	64 670,25 €	108 497,11 €
Rendimentos de propriedade	56 681,10 €	6 351,17 €	21 114,73 €	19 183,84 €	26 737,07 €	57 006,45 €
Transferências correntes	2 487 299,59 €	2 355 589,04 €	2 726 947,57 €	3 324 283,36 €	3 118 401,74 €	3 200 736,69 €
Venda de bens e serviços correntes	1 722 792,76 €	2 893 590,09 €	3 164 614,70 €	2 974 547,44 €	3 037 752,49 €	3 325 470,50 €
Outras Receitas Correntes	47 808,31 €	61 662,75 €	47 401,69 €	93 480,60 €	128 226,70 €	118 341,08 €
Total das Receitas Correntes	8 614 821,25 €	8 628 274,56 €	9 296 958,84 €	10 178 370,37 €	10 476 404,33 €	11 730 253,17 €
Venda de bens de investimento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	51 055,00 €	0,00 €	0,00 €
Transferências de capital	2 288 685,50 €	1 623 519,90 €	3 558 423,32 €	2 044 489,90 €	1 242 938,22 €	768 999,42 €
Passivos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total das Receitas Capital	2 288 685,50 €	1 623 519,90 €	3 558 423,32 €	2 095 544,90 €	1 242 938,22 €	768 999,42 €
Reposições não abatidas nos pagamentos	11 578,46 €	7 198,00 €	4 380,40 €	2 667,16 €	5 038,39 €	14 061,21 €
Total das Outras Receitas	11 578,46 €	7 198,00 €	4 380,40 €	2 667,16 €	5 038,39 €	14 061,21 €
Total das Receitas	10 915 085,21 €	10 258 992,46 €	12 859 762,56 €	12 276 582,43 €	11 724 380,94 €	12 513 313,80 €

ANÁLISE DA RECEITA POR NATUREZA ECONÓMICA

Receitas Correntes

Durante o ano de 2016, os Impostos Diretos registaram um aumento de 20,41%, face ao ano anterior. Para este acréscimo, contribuiu essencialmente o aumento de €585.704, na cobrança de receita do Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT), e €236.009 na cobrança de Imposto Municipal Sobre Imóveis (IMI).

Impostos diretos	2012	2013	2014	2015	2016
Imposto Municipal sobre Imóveis	2 229 459,64 €	2 469 049,87 €	2 823 162,09 €	3 023 415,01 €	3 259 424,42 €
Imposto Único de Circulação	131 812,88 €	165 777,09 €	148 462,28 €	139 215,38 €	138 988,22 €
Imposto Municipal sobre Transações Onerosas	773 916,69 €	389 145,10 €	653 067,33 €	861 891,86 €	1 447 595,84 €
Total	3 135 189,21 €	3 023 972,06 €	3 624 691,70 €	4 024 522,25 €	4 846 008,48 €

Em 2016, a receita arrecadada com Impostos Indiretos, decresceu cerca de 2,50%, 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 4,32%, correspondendo a 3.120,40€.

Impostos indiretos	2012	2013	2014	2015	2016
Loteamentos e obras	74 034,56 €	210 286,39 €	60 929,85 €	72 276,19 €	69 155,79 €
Ocupação da via pública	1 018,44 €	1 737,93 €	1 445,13 €	226,90 €	226,90 €
Publicidade	7 542,20 €	6 477,25 €	7 069,56 €	10,97 €	0,00 €
Outros	6 818,59 €	6 487,04 €	5 326,87 €	3 579,77 €	4 810,17 €
Total	89 413,79 €	224 988,61 €	74 771,41 €	76 093,83 €	74 192,86 €

Em 2016, a receita proveniente de Taxas, Multas e Outras Penalidades, registou um aumento de 68%, face aos valores arrecadados em 2015. Para este acréscimo contribuiu o valor cobrado a título de juros de mora, nomeadamente no que respeita a juros cobrados no âmbito do imposto municipal sobre imóveis(54.182€).

Taxas, multas e outras penalidades	2012	2013	2014	2015	2016
Loteamentos e obras	41 884,24 €	41 819,88 €	24 748,31 €	24 375,13 €	21 231,35 €
Ocupação da via pública	20 220,55 €	12 418,71 €	9 299,57 €	2 931,92 €	4 460,44 €
Caça, uso e porte de arma	80,50 €	224,99 €	114,95 €	99,02 €	6,44 €
Outras	15 118,45 €	23 413,93 €	10 051,98 €	8 771,61 €	8 950,49 €
Juros de mora e Juros Compensatórios	7 024,92 €	6 317,60 €	11 704,83 €	13 113,51 €	61 312,43 €
Coimas e penalidades por contra-ordenações	3,74 €	153,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Multas e penalidades diversas	2 146,11 €	3 570,63 €	11 492,38 €	15 379,06 €	12 535,96 €
Total	86 478,51 €	87 919,48 €	67 412,02 €	64 670,25 €	108 497,11 €

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 2016, aumentou face ao arrecadado em 2015 em €30.510, tendo contribuído para este aumento a participação nos rendimentos na Algar, S.A. e Águas do Algarve, S.A..

Rendimentos de Propriedade	2012	2013	2014	2015	2016
Juros-Sociedades financeiras	4 308,30 €	1 067,97 €	1 191,08 €	255,24 €	14,88 €
Dividendos de Empresas privadas	2 042,87 €	20 046,76 €	17 992,76 €	26 481,83 €	56 991,57 €
Rendas - Terrenos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	6 351,17 €	21 114,73 €	19 183,84 €	26 737,07 €	57 006,45 €

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, em 2015, essa tendência inverteu-se existindo mesmo um ligeiro aumento a nível do valor arrecadado, a qual rondou os 22 mil euros.

Tal tendência manteve-se em 2016, arrecadando o município de Castro Marim cerca de mais quarenta mil euros no âmbito do Fundo de Equilíbrio Financeiro.

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
2006	2 894 415,00 €	1 929 610,00 €	4 824 025,00 €
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 €

O quadro seguinte, apresenta a participação nos Impostos do Estado desde 2012, em termos de receita corrente, e verifica-se que em 2016, houve um acréscimo de aproximadamente 2,64%, quando comparada com o ano anterior. Também a nível da rubrica "Outras" verificou-se uma aumento, na ordem dos 29%.

Transferências correntes	2012	2013	2014	2015	2016
Participações nos Impostos do Estado	2 140 994,00 €	2 458 702,00 €	2 930 806,00 €	2 958 273,00 €	2 994 143,00 €
Outras	214 595,04 €	268 245,57 €	393 477,36 €	160 128,74 €	206 593,69 €
Total	2 355 589,04 €	2 726 947,57 €	3 324 283,36 €	3 118 401,74 €	3 200 736,69 €

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	119 387,35 €
Instituto do Emprego e Formação Profissional	63 210,35 €
Instituto de Segurança Social, I.P. (CPCJ)	16 092,00 €
Instituto de Segurança Social, I.P. (Fundo Social Europeu)	7 903,99 €
Total	206 593,69 €

Em 2016, a receita com a Venda de Bens e Serviços correntes, cresceu cerca de 9,5% quando comparada com a receita arrecadada em 2015.

Este aumento deve-se essencialmente às rubricas de *Água, Saneamento, Resíduos Sólidos e ainda Outras Rendas*.

Venda de Bens e Serviços Correntes	2012	2013	2014	2015	2016
Publicações e Impressos	6 348,25 €	6 923,84 €	9 458,76 €	7 588,83 €	8 251,42 €
Água	1 051 213,24 €	1 067 119,77 €	991 342,03 €	1 007 569,42 €	1 132 516,58 €
Gás	1 286,98 €	1 728,87 €	1 983,22 €	1 656,96 €	899,84 €
Ordenamentos para Catacumbas	1 017,96 €	762,60 €	319,80 €	0,00 €	0,00 €
Eletricidade	51 464,81 €	53 234,34 €	52 122,59 €	57 338,89 €	25 848,57 €
Chapas de Matricula - Solípedes					16,39 €
Outras	1 774,50 €	2 363,20 €	4 092,20 €	5 158,40 €	5 151,00 €
Vistorias e Ensaios	2 252,58 €	2 435,67 €	2 044,11 €	2 720,92 €	1 349,56 €
Alimentação e Alojamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Serv. sociais, Recreativos, Culturais e de Desporto	19 392,37 €	148 386,00 €	145 392,27 €	214 946,71 €	230 685,04 €
Saneamento	712 994,44 €	796 368,19 €	645 797,16 €	642 202,53 €	678 017,48 €
Resíduos Sólidos	412 775,23 €	453 912,86 €	466 480,81 €	460 073,43 €	487 715,62 €
Cemitérios	8 388,53 €	6 348,28 €	10 485,40 €	11 347,73 €	11 501,72 €
Mercados e Feiras	12 606,20 €	11 595,58 €	9 094,03 €	6 017,70 €	1 925,00 €
Outros	33 948,71 €	30 877,19 €	41 275,11 €	28 629,66 €	34 198,31 €
Rendas de Habitação e Outros Edifícios	82 865,03 €	78 061,92 €	88 780,45 €	89 102,01 €	78 820,89 €
Outras Rendas	495 261,26 €	504 496,39 €	505 879,50 €	503 399,30 €	628 573,08 €
Total	2 893 590,09 €	3 164 614,70 €	2 974 547,44 €	3 037 752,49 €	3 325 470,50 €

Com expressão bastante significativa, as *Outras Rendas* contemplam, entre outras, a concessão da rede de energia elétrica à empresa EDP (612.642,12 €) 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 (9.558,36 €), respetivamente.

Salienta-se que o aumento referente à renda de concessão da EDP, apenas tem que ver com o facto da renda relativa ao último trimestre de 2016, ter sido contabilizada e recebida ainda nesse mesmo ano, quando habitualmente tem sido no ano seguinte, sem prejuízo da respetiva especialização nestas situações.

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 crescimento quer na receita liquidada em 2016, quer na receita cobrada, verificando-se assim uma maior eficácia na taxa de 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 €

A título de Outras Receitas Correntes foram cobrados os seguintes valores em 2016:

Outras Receitas Correntes	2012	2013	2014	2015	2016
Indemniz.por deterior,roubo extravio bens patrim.	0,00 €	79,95 €	148,55 €	0,00 €	0,00 €
Indem.estrag.prov.ou trém em viaturas e outros equipamentos da autarquia	1 793,21 €	1 597,00 €	99,82 €	1 743,18 €	6 754,90 €
IVA reembolsado	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Diversas	59 869,54 €	45 724,74 €	93 232,23 €	126 483,52 €	111 586,18 €
Total	61 662,75 €	47 401,69 €	93 480,60 €	128 226,70 €	118 341,08 €

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

Receitas de Capital

As Transferências de Capital registam em 2016 um decréscimo de 38%, proporcionado pela diminuição da receita proveniente de fundos comunitários.

Transferências de Capital	2012	2013	2014	2015	2016
Participações nos Impostos do Estado	1 270 834,00 €	953 126,00 €	301 929,00 €	296 676,00 €	300 752,00 €
Outras	1 795,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Feder	343 709,90 €	2 586 269,58 €	1 324 799,56 €	820 215,85 €	242 657,84 €
Feader	0,00 €	12 628,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fundo de Coesão	0,00 €	0,00 €	197 740,81 €	0,00 €	2 879,96 €
Administração Local - Continente	0,00 €	3 241,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras	0,00 €	3 157,20 €	220 020,53 €	126 046,37 €	222 709,62 €
Total	1 616 339,10 €	3 558 423,32 €	2 044 489,90 €	1 242 938,22 €	768 999,42 €

A rubrica *Outras* comporta o valor de 222.709,62€, referente às candidaturas no âmbito do Programa PROMAR dos seguintes investimentos realizados pelo Município: Museu do Sal, Valorização da Zona Costeira do Concelho de Castro Marim e Mercado de Altura.

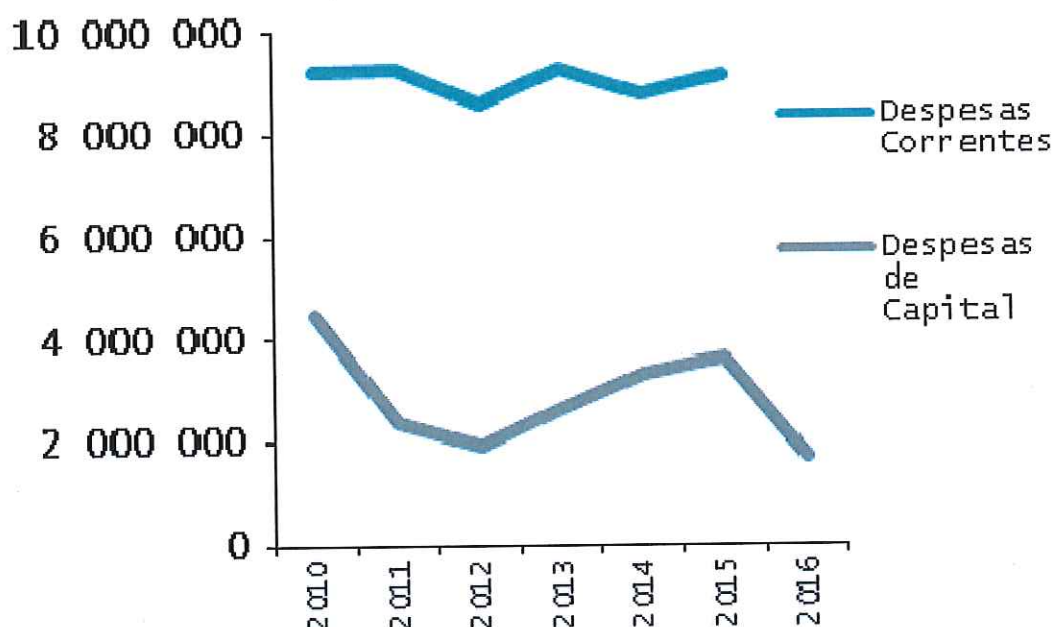
Em relação à receita proveniente de fundos comunitários, no quadro seguinte, identifica-se a sua proveniência:

Programa	Designação do Projecto	Obras / Empreitadas	Valor
POCTEP	0323_ANDALBAGUA_5_E	Requalificação do Espaço Público de Alameda D'Ouro	147 933,47 €
POCTEP	BGDESPORTO	Equipamentos para o Parque Aventura de Odeleite	8 072,85 €
POCTEP	0587_TAG_5_P	Programa Operacional de cooperação Transfronteiriça entre Portugal e Espanha	17 023,75 €
PO ALGARVE 21	ALG-02-1036-FEDER-000004	Reequipamento Estratégico da Proteção Civil do Algarve	11 660,90 €
PO ALGARVE 21	ALG-02-0965-FEDER-000064	Melhoria da EEIP no Concelho de Castro Marim	11 083,94 €
POVT	Abastecimento de Água	Projeto " Infraestruturas de Abastecimento de Água a Malhão, Monte Eucalipto e Maravelha"	2 879,96 €
PO ALGARVE 21	ALG-01-0526-FEDER-000034	Modernização Administrativa do concelho de CM	7 087,21 €
PROMAR	31-04-01-FEP-158	Museu do Sal	41 187,81 €
PROMAR	31-04-01-FEP-220	Mercado de Altura	174 420,76 €
PROMAR	31-03-03-FEP-92	Valorização/Requalificação da zona Costeira de castro Marim	7 101,05 €
POCTEP	0327_PIDETRANS_5_P	Construção do Edifício Multifuncional de Empresas	39 795,72 €
			468 247,42 €

DESPESA

Em 2016 a totalidade da despesa foi de 11.156.567€, com um grau de execução de 82%, repartida em 9.459.824€ de despesas correntes e 1.696.743€ de despesas de capital, a que corresponde um grau de execução de 94% e 47%, respetivamente.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despesas Correntes	9 231 066	9 274 076	8 592 474	9 270 317	8 800 500	9 124 697	9 459 824
Despesas de Capital	4 501 985	2 381 768	1 919 647	2 652 341	3 344 685	3 645 951	1 696 743
Despesas Totais	13 733 051	11 655 844	10 512 121	11 922 658	12 145 184	12 770 648	11 156 567

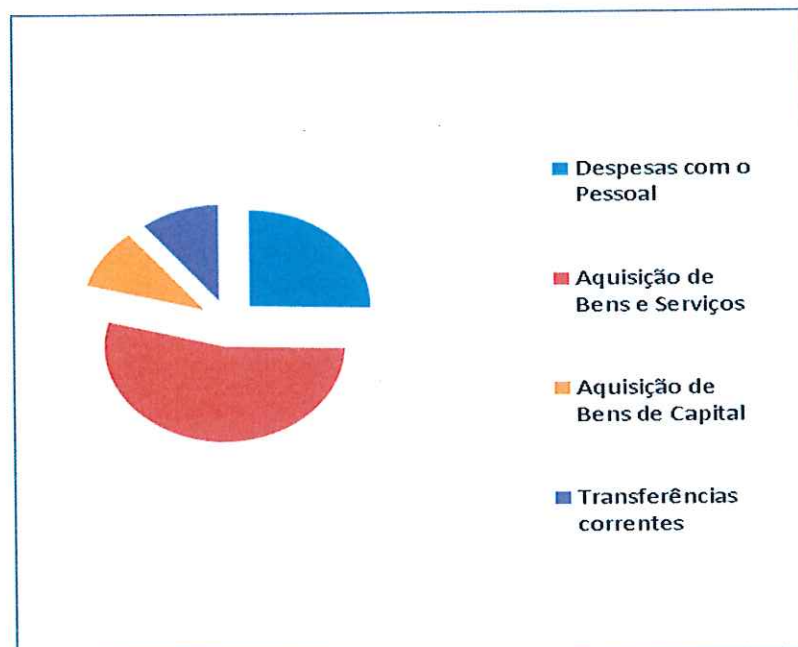
Despesa Executada

EXECUÇÃO DA DESPESA POR NATUREZA

Despesa	2012	2013	2014	2015	2016
Despesas com o Pessoal	2 511 617,89 €	2 644 877,12 €	2 619 290,92 €	2 592 069,15 €	2 654 746,15 €
Aquisição de Bens e Serviços	4 661 703,34 €	5 807 070,52 €	5 192 742,09 €	5 306 374,48 €	5 618 562,57 €
Juros e outros encargos	86 508,97 €	29 872,22 €	88 128,82 €	31 589,08 €	8 732,86 €
Transferências correntes	1 232 044,15 €	718 177,17 €	734 250,77 €	1 156 370,47 €	1 109 887,36 €
Subsídios	0,00 €	0,00 €	62 892,77 €	0,00 €	0,00 €
Outras despesas correntes	100 599,70 €	70 320,36 €	103 194,24 €	38 294,28 €	67 894,90 €
Totais Despesas Correntes	8 592 474,05 €	9 270 317,39 €	8 800 499,61 €	9 124 697,16 €	9 459 823,84 €
Aquisição de Bens de Capital	1 493 532,28 €	2 125 534,57 €	2 760 741,11 €	2 994 455,11 €	1 055 765,06 €
Transferências de Capital	88 718,88 €	167 943,74 €	222 834,07 €	204 675,57 €	190 898,82 €
Activos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	81 376,00 €	81 376,00 €
Passivos financeiros	337 396,28 €	358 862,35 €	361 109,38 €	365 444,26 €	368 703,06 €
Totais Despesas Capital	1 919 647,44 €	2 652 340,66 €	3 344 684,56 €	3 645 950,94 €	1 696 742,94 €
Totais Despesas	10 512 121,49 €	11 922 658,05 €	12 145 184,17 €	12 770 648,10 €	11 156 566,78 €

Em termos estruturais, verifica-se que 94% da despesa é representada pelos seguintes agrupamentos:

- Despesas com o pessoal – 24%;
- Aquisição de bens e serviços – 50%;
- Transferências Correntes – 10%;
- Aquisição de bens de capital – 10%.



ANÁLISE DA DESPESA POR NATUREZA ECONÓMICA

Despesas Correntes

Em 2016, as despesas com o pessoal registam um aumento de 2,4% quando comparadas com o montante gasto em 2015.

A rubrica pessoal dos quadros – regime da função pública, é a que maior expressão assume no cômputo global das despesas com o pessoal (52%).

Despesas com o pessoal	2012	2013	2014	2015	2016
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	83 290,80 €	85 419,73 €	84 179,24 €	84 730,92 €	88 330,92 €
Pessoal dos quadros-Regime de função pública	1 346 487,85 €	1 343 907,88 €	1 310 584,66 €	1 323 286,80 €	1 378 932,23 €
Pessoal contratado a termo	121 091,64 €	32 479,98 €	1 293,33 €	1 366,26 €	14 110,08 €
Pessoal em regime de tarefa ou avença	14 760,00 €	14 760,00 €	14 760,00 €	14 760,00 €	12 300,00 €
Pessoal aguardando aposentação	3 248,90 €	7 219,27 €	10 844,75 €	23,05 €	703,89 €
Pessoal em qualquer outra situação	70 557,21 €	78 972,20 €	60 700,01 €	54 455,15 €	61 744,09 €
Representação	30 017,28 €	33 051,12 €	26 549,06 €	27 212,28 €	28 363,68 €
Subsidio de refeição	172 988,73 €	176 764,76 €	194 845,37 €	176 654,17 €	155 679,89 €
Subsídio de férias e de Natal	97 005,51 €	254 778,53 €	258 021,96 €	247 170,59 €	260 302,41 €
Horas extraordinárias	52 607,11 €	36 526,19 €	42 588,75 €	44 483,11 €	56 526,63 €
Ajudas de custo	8 006,53 €	6 453,87 €	6 986,18 €	6 124,35 €	7 743,27 €
Abono para falhas	5 589,52 €	5 765,52 €	5 563,48 €	5 864,34 €	5 832,43 €
Subsídio de trabalho nocturno	5 837,64 €	5 688,34 €	4 711,20 €	4 710,52 €	2 127,79 €
Indemnizações por cessação de funções		5 217,86 €	2 845,33 €	3 295,44 €	0,00 €
Outros suplementos e prémios	11 093,91 €	15 319,89 €	12 018,99 €	11 771,18 €	10 428,21 €
Encargos com a saúde	119 694,42 €	79 402,73 €	78 016,04 €	75 190,03 €	43 519,69 €
Subsídio familiar a criança e jovens	12 509,33 €	16 897,14 €	18 948,24 €	15 564,32 €	15 214,18 €
Outras prestações familiares	543,67 €	306,80 €	1 257,66 €		
Assistência na doença dos funcionários públicos	17 622,05 €	24 360,05 €	19 860,24 €	37 864,00 €	25 240,31 €
Segurança social dos funcionários públicos - CGA	179 462,54 €	258 809,27 €	286 849,09 €	285 897,82 €	295 831,30 €
Segurança social dos funcionários públicos - Regime Geral	109 582,04 €	117 923,97 €	127 794,49 €	130 852,82 €	149 355,60 €
Seguros	49 621,21 €	44 852,02 €	50 072,85 €	40 792,00 €	42 459,55 €
Total	2 511 617,89 €	2 644 877,12 €	2 619 290,92 €	2 592 069,15 €	2 654 746,15 €

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 2016, cujo envio foi efetuado no início de janeiro de 2017:

	2015	2016	Aumento
Despesas com pessoal (total do agrupamento 01)	2 592 069,15 €	2 654 746,15 €	62 677,00 €
Aquisição de serviços com pessoas singulares (incluídas no agrupamento 02)	103 417,54 €	169 924,96 €	66 507,42 €
TOTAL	2 695 486,69 €	2 824 671,11 €	129 184,42 €
EXCEPÇÕES	Aumento resultante da actualização dos vencimentos dos funcionários públicos		19 332,37 €
	Aumento resultante da delegação de competências da Administração Central		7 726,99 €
	Aumento resultante de disposições legais		
	Aumento resultante de sentenças judiciais		
	Aumento não justificado		102 125,06 €

A Lei do Orçamento do Estado para 2016 (LOE 2016) não estabeleceu quaisquer limite às despesas com pessoal, para os Municípios em situação de equilíbrio financeiro.

Quanto às Aquisições de Bens e Serviços, verifica-se que em 2016, as despesas com aquisição de bens representam 26%, enquanto que a aquisição de serviços representa 74% do total da despesa do agrupamento.

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

Combustíveis e lubrificantes	3,87%
Mercadorias para venda	12,52%
Outros bens	5,15%
Encargos das instalações	12,55%
Limpeza e higiene	8,21%
Conservação de bens	3,95%
Outros Trabalhos Especializados	11,10%
Outros serviços	28,48%

Em 2016, o agrupamento "Aquisições de Bens e Serviços" apresenta um acréscimo de 6% face ao ano anterior.

Aquisição de Bens e Serviços	2013	2014	2015	2016
Combustíveis e lubrificantes	334 121,93€	283 479,44€	265 261,71€	217 567,58€
Limpeza e higiene	18 278,44€	14 313,96€	16 588,15€	27 527,44€
Vestuário e artigos pessoais	1 902,73€	2 309,94€	3 136,50€	2 315,22€
Material de escritório	18 921,62€	19 616,34€	11 787,96€	16 153,92€
Produtos químicos e farmacêuticos	4 687,81€	3 238,29€	10 300,72€	1 191,92€
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€
Outro material-Peças	14 486,08€	15 580,77€	13 261,69€	11 736,33€
Prémios, condecorações e ofertas	48 187,24€	21 549,46€	34 900,91€	60 415,71€
Mercadorias para venda	804 287,63€	629 935,19€	674 491,05€	703 262,81€
Ferramentas e utensílios	2 452,92€	3 465,13€	4 435,79€	2 959,00€
Livros e documentação técnica	- €	52,49€	16,11€	60,00€
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€
Outros bens	242 619,10€	283 761,99€	287 303,18€	289 622,54€
Encargos das instalações	721 744,12€	526 639,36€	690 395,78€	705 406,86€
Limpeza e higiene	221 439,97€	215 747,94€	208 579,65€	461 021,96€
Conservação de bens	286 056,00€	177 910,73€	201 671,66€	221 697,16€
Comunicações	170 916,88€	121 654,10€	126 256,55€	129 738,38€
Transportes	146 397,09€	178 905,28€	161 293,36€	172 088,70€
Representação dos serviços	165,20€	124,00€	2 095,60€	186,00€
Seguros	53 166,38€	53 818,03€	53 967,38€	53 313,09€
Deslocações e estadas	1 453,22€	1 628,36€	2 291,17€	1 174,55€
Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	137,55€	15 448,68€	752,76€	2 316,97€
Formação	1 920,00€	3 670,26€	8 493,00€	7 128,80€
Publicidade	55 533,41€	84 680,22€	65 997,41€	84 655,16€
Vigilância e segurança	11 513,75€	11 175,69€	19 624,18€	22 801,73€
Assistência técnica	45 348,07€	23 728,29€	28 977,17€	33 177,30€
Outros trabalhos especializados	197 139,71€	738 981,68€	663 523,89€	623 875,36€
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€
Outros serviços	2 274 384,59€	1 618 672,53€	1 602 238,57€	1 600 121,44€
Total	5 807 070,52€	5 192 742,09€	5 306 374,18€	5 618 562,57€

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 na época do verão/2016. As rubricas com maior decréscimo são Outros Trabalhos Especializados e Combustíveis e Lubrificantes.

Ainda no âmbito da rubrica *Outros Serviços*, cabe dizer que integram a mesma, despesas como os Dias Medievais e todos os outros eventos culturais, despesas com o pré-escolar e 1º ciclo do ensino básico, desinfestações, recolha de resíduos e limpezas diversas, entre outras.

Em 2016, a despesa com “Juros e Outros Encargos” apresentam um decréscimo bastante significativo face ao ano anterior. Justificado pela diminuição no pagamento de juros de mora.

Juros e Outros Encargos	2013	2014	2015	2016
Empréstimos de Médio e Longo Prazos	27 443,54€	22 092,91€	12 957,07€	5 187,56€
Juros de Locação Financeira (Material de Transporte)	1 134,45€	6 780,62€	5 140,73€	3 543,44€
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 €

Quando comparadas com o ano anterior as transferências correntes decresceram cerca de 4%.

A maior expressão destas despesas vai para as “Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais” e transferências para Instituições sem fins Lucrativos.

Verifica-se um aumento em relação às transferências/ Subsídios efetuadas para Empresa Municipal Novbaesuris, por força duma maior execução do contrato programa celebrado para o ano 2016, entre as partes.

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

As outras despesas correntes, em 2016 registam um crescimento de 77%, quando comparadas com o ano anterior. Esta tendência verificou-se em todas as rubricas deste capítulo, ainda que com maior expressão nas *Restituições de Receita*, cuja origem é proveniente das receitas arrecadadas a nível dos imposto municipais, como sendo o IMI, IMT e IUC.

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

Despesas de Capital

Aquisição de bens de capital	2012	2013	2014	2015	2016
Terrenos	8 112,19 €	270,00 €	12 532,00 €	18 052,62 €	889,50 €
Habitacões	86 009,10 €	192 565,63 €	556 303,22 €	72 959,69 €	65 134,15 €
Edifícios	18 142,62 €	15 445,07 €	5 113,20 €	321 548,24 €	45 783,30 €
Construções Diversas	1 085 501,64 €	1 275 851,12 €	1 739 797,89 €	1 885 966,14 €	558 914,93 €
Material de Transporte	59 086,84 €	45 994,94 €	111 324,90 €	14 207,94 €	76 797,15 €
Equipamento de Informática	19 904,27 €	57 240,36 €	2 453,85 €	5 337,68 €	5 789,72 €
Software Informático	6 378,23 €	90 755,88 €	12 645,57 €	48 876,17 €	19 424,27 €
Equipamento Administrativo	2 703,25 €	1 177,41 €	7 751,98 €	141 800,12 €	17 084,79 €
Equipamento Básico	157 066,81 €	149 299,39 €	88 203,35 €	429 590,08 €	128 166,48 €
Artigos e Objetos de Valor	0,00 €	12 000,00 €	4 550,00 €	0,00 €	55 350,00 €
Investimentos incorpóreos	11 601,36 €	0,00 €	3 075,00 €	0,00 €	27 619,65 €
Outros Investimentos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6 088,50 €
Material de Transporte (Locação Financeira)	0,00 €	7 420,83 €	27 459,22 €	28 951,82 €	30 429,58 €
Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural	39 025,97 €	277 513,94 €	189 530,93 €	27 164,61 €	18 293,04 €
Total	1 493 532,28 €	2 125 534,57 €	2 760 741,11 €	2 994 455,11 €	1 055 765,06 €

No cômputo global das despesas com a aquisição de bens de capital, verifica-se um decréscimo na ordem dos 65%, quando comparadas com as despesas da mesma natureza no ano anterior.

Em termos estruturais neste agrupamento as despesas com “Construções Diversas” representam 53% do total da despesa executada.

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

Rubrica	2013	2014	2015	2016
Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	44 386,45 €	127 920,09 €	0,00 €	0,00 €
Sistemas de Drenagem de Águas Residuais	32 209,05 €	53 242,66 €	23 642,35 €	8 146,69 €
Estações de Tratamento de Águas Residuais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Iluminação Pública	23 368,62 €	42 658,09 €	62 402,34 €	9 376,01 €
Parques e Jardins	4 990,36 €	0,00 €	77 135,59 €	0,00 €
Instalações Desportivas e Recreativas	13 731,72 €	3 432,93 €	5 558,80 €	9 946,58 €
Captação e Distribuição de Água	61 165,87 €	62 221,40 €	100 559,25 €	217 987,55 €
Viação Rural	813 301,33 €	1 345 555,65 €	1 477 991,45 €	218 960,92 €
Sinalização e Trânsito	3 549,34 €	48 633,93 €	32 848,13 €	34 301,93 €
Infraestrut. para distribuição energia eléctrica	2 439,46 €	37 494,85 €	7 833,81 €	11 375,92 €
Cemitérios	157 872,16 €	18 638,29 €	0,00 €	0,00 €
Outros	118 836,76 €	0,00 €	97 994,42 €	48 819,33 €
Total	1 275 851,12 €	1 739 797,89 €	1 885 966,14 €	558 914,93 €

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	7 221,94 €
Ciclovia EN 125-6 troço Espargosa - Praia Verde	15 744,00 €
Abastecimento de Água Domiciliário - Sub-Sistema Central	40 669,95 €
Sinalização Turística e Rodoviária	15 553,04 €
Toponímia	18 748,89 €
Infraestruturas de Gás, Eletricidade e Iluminação Pública e Decorativa no Concelho	20 751,93 €
Construção, Conservação de arruamentos e Caminhos Municipais	214 742,63 €
Sistemas de Abastecimento de Água com origem Subterrânea	87 701,48 €
Construção, Ampliação, Reparação e Beneficiação dos sistemas - Abastecimento de Água	89 616,12 €
Total	510 749,98 €

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
Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	5 650,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Administração local	0,00 €	0,00 €	15 853,96 €	0,00 €
Instituições sem fins lucrativos	162 292,81 €	222 834,07 €	188 821,61 €	190 898,82 €
Total	167 943,74 €	222 834,07 €	204 675,57 €	190 898,82 €

Nas transferências de capital verifica-se um decréscimo de 7%, 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 dos Amigos e Naturais do Azinhal	1 500,00 €
Clube Recreativo Alturense	13 950,00 €
Associação Social da Freguesia de Odeleite	16 750,10 €
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 2016	Capital por Realizar
Fundo de Apoio Municipal	569 636,99 €	81 376,00 €	81 376,00 €	406 884,99 €
Total	569 636,99 €	81 376,00 €	81 376,00 €	406 884,99 €

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

Passivos financeiros	2013	2014	2015	2016
Empréstimos a médio e longo prazos	358 862,35 €	361 109,38 €	365 444,26 €	368 703,06 €
Total	358 862,35 €	361 109,38 €	365 444,26 €	368 703,06 €

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 2016 é de 14.761.135,13€.**

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/2016 , o **montante em dívida em 31 de Dezembro, para efeitos do cálculo da dívida total de 2016 é de 4.251.377,25€.**

Desta forma o Município apresenta no final do ano 2016 uma margem absoluta, em termos de endividamento, de 10.509.757,88€.

A tabela seguinte retrata o apuramentos dos valores anteriormente enunciados:

Apuramento do limite da "Dívida Total" 31/12/2016		
Total receita cobrada nos 3 últimos anos		29 522 270,00
Receita corrente cobrada em 2013	9 282 380,00	
Receita corrente cobrada em 2014	9 943 500,00	
Receita corrente cobrada em 2015	10 296 390,00	
Média da receita		9 840 756,67
1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos 3 últimos anos		14 761 135,00
Apuramento da Dívida Total		
Dívida total operações orçamentais do Município (31.12.2016)		4 237 220,61
2211 - Fornecedores c/c	0,00	
231 - Empréstimos Bancários	3 709 008,38	
24 - Estado e Outros Entes Públicos	33 309,57	
2611 - Fornecedores de Imobilizado c/c	95 987,93	
2613 - Fornecedores de Imobilizado Locação Financeira	61 333,55	
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 (31.12.2016)		14 156,64
Odiana - Associação para o Desenvolvimento do Baixo Guadiana	13 078,10	
Associação Nacional dos Municípios Portugueses	233,17	
Comunidade Intermunicipal dos Municípios do Algarve	845,37	
Dívida Total a 31/12/2016 excluindo operações extraorçamentais		4 251 377,25
Capacidade de endividamento		
Limite da dívida total da Autarquia calculado a 01/01/2016 (para 2016)		14 761 135,13
Montante da dívida total em 31/12/2016 (excluindo operações extraorçamentais)		4 251 377,25
Margem Absoluta		10 509 757,88
Margem utilizável (20% - alínea b) do nº 3 do artº 52º)		2 101 951,58

Empréstimos Bancários MLP

Durante o ano de 2015, suportou este Município o montante de 378.401,33 €, referente a encargos com empréstimos bancários de médio e longo prazo, sendo a quantia de 365.444,26€ respeitante à amortização da componente de capital e 12.957,07€ de juros e outros encargos.

Empréstimo	Data da Contratação	Finalidade		Valor em Dívida em 01/01/2016	Amortizações	Correcção	Valor em Dívida em 31/12/2016
9015/000516/787/0019 (CGD)	28/06/2002	Habitação Social	(I)	240 360,58 €	19 830,57 €		220 530,01 €
9015/000517/587/0019 (CGD)	28/06/2002	Habitação Social	(I)	295 455,33 €	24 376,06 €		271 079,27 €
56021649541 (CCAM)	21/03/2002	Habitação Social	(I)	336 363,76 €	28 030,32 €		308 333,44 €
254121912002 (BES)	30/12/2003	Financiamento aos Projectos: Melhoramento da Escola EB de Odeite e Recuperação da Muralha Nascente do Forte de S. Sebastião		63 529,00 €	7 474,00 €		56 055,00 €
254121912118 (BES)	30/12/2003	Melhoramento das Escolas Básicas da Junqueira, Barrocal, São Bartolomeu e Azinha		204 730,09 €	24 085,88 €		180 644,21 €
254121912007 (BES)	29/11/2004	Estrada Municipal Altaura Furnazinhas, troço entre Marroquijl e cortelha com ramal para o Limite do concelho		288 219,80 €	30 338,92 €		257 880,88 €
9015/001603/787/0019 (CGD)	02/12/2004	Financiamento de vários projectos no âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	(I)	482 374,68 €	53 191,11 €		429 183,57 €
BPI (2)	23/12/2005	Sub-Sistema Municipal Norte de Adução e Armazenamento de Águas a partir do Sistema das Águas do Algarve		493 984,19 €	46 980,25 €		447 003,94 €
BPI (1)	23/12/2005	Financiamento de vários projectos no âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	(I)	46 983,24 €	4 071,38 €		42 911,86 €
CGD (1)	27/12/2006	Financiamento para a Construção de 24 fogos de Habitação Social em Altaura	(I)	409 856,25 €	29 240,59 €		380 615,66 €
BPI (4)	26/12/2006	Variante Norte à sede do concelho		681 578,18 €	56 639,21 €		624 938,97 €
BPI (3)	26/12/2006	Financiamento de vários projectos no âmbito do QCA III	(I)	534 276,34 €	44 444,27 €		489 832,07 €
Total				4 077 711,44 €	368 702,56 €	0,00 €	3 709 008,88 €

(I) Isento da capacidade de endividamento.

Em relação à locação financeira (leasing), vigorou em 2016 um contrato para aquisição de um veículo pesado de passageiros de 30 lugares (valores com IVA):

Bem Adquirido	Valor em Dívida em 01/01/2016	Amortizações	Valor em Dívida em 31/12/2016
Veículo pesado de passageiros (30 lugares)	91 763,13 €	30 429,58 €	61 333,55 €
Total	91 763,13 €	30 429,58 €	61 333,55 €

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 2016:

	Valor
Saldo da Gerência Anterior (2015)	290 586,65 €
Receita Cobrada na gerência	12 513 313,80 €
Total	12 803 900,45 €
Despesa efetuada na gerência	11 156 566,78 €
Saldo que Transita para a gerência seguinte (2017)	1 647 333,67 €

Comparando Receitas Correntes com Despesas Correntes, verifica-se que o montante arrecadado foi superior ao valor gasto em 2.270.429,33€.

Quando comparamos Receitas de Capital e Despesas de Capital, verifica-se que as Receitas desta mesma natureza são inferiores às despesas em -927.743,52€.

	Valor
Receitas Correntes	11 730 253,17 €
Despesas Correntes	9 459 823,84 €
Diferença	2 270 429,33 €
Receitas de Capital	768 999,42 €
Despesas de Capital	1 696 742,94 €
Diferença	-927 743,52 €

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 388.822€, verifica-se o cumprimento do estipulado no seu Artigo 40º.

	Valor
Despesas Correntes	9 459 823,84 €
Amortizações Médias, N.º2 do Artigo 40º da Lei 73/2013, de 3/09	388 822,00 €
Total	9 848 645,84 €
Receitas Correntes	11 730 253,17 €
Margem de Cumprimento do N.º2 do Artigo 40º da Lei 73/2013 de 3/09	1 881 607,33 €

AVALIAÇÃO PATRIMONIAL

BALANÇO

Quando comparado com 2015, o Ativo Líquido em 2016, registou um decréscimo face ao valor registado no ano anterior, na ordem dos 2,17%.

O Imobilizado, que integra os Bens do Domínio Público, Imobilizações Corpóreas e Incorpóreas e Investimentos Financeiros, registam em 2016 uma diminuição de 4,26%.

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 2020, foi entendimento da DGAL que os municípios reconhecessem no imediato (ano 2014) no seu passivo e ativo o montante total.

No passivo o valor da participação ainda por pagar, em 2016, 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 subscreveu em 2016 (81.376€), 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, quer a nível do curto prazo quer do médio e longo prazo, quando comparado com o ano anterior, verifica-se uma redução na ordem dos € 501.027,16.

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 os respetivos bens subsidiados forem sendo amortizados.

	2016	2015	2014	2013
Activo Líquido				
Bens do domínio Público	32 411 522,23 €	35 113 534,94 €	36 719 077,32 €	38 092 695,67 €
Imobilizações Incorpóreas	161 087,61 €	128 517,96 €	128 517,96 €	128 517,96 €
Imobilizações Corpóreas	35 405 052,75 €	35 802 982,40 €	35 718 247,33 €	35 411 880,91 €
Investimentos Financeiros	896 147,99 €	896 147,99 €	896 147,99 €	326 511,00 €
Existências	309 158,30 €	156 398,09 €	144 468,81 €	144 468,81 €
Dívidas de Terceiros	764 924,87 €	717 673,29 €	696 028,95 €	863 251,97 €
Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa	2 206 767,66 €	867 039,16 €	1 835 243,76 €	1 605 545,50 €
Acréscimos e Diferimentos	3 161 609,24 €	3 270 415,32 €	3 028 589,13 €	2 801 470,07 €
Total do Activo Líquido	75 316 270,65 €	76 952 709,15 €	79 166 321,25 €	79 374 341,89 €
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	-5 192 158,21 €	-3 514 254,80 €	-1 443 178,81 €	524 450,18 €
Resultado Líquido do Exercício	-1 067 369,85 €	-1 677 903,41 €	-2 071 075,99 €	-1 967 628,99 €
Total dos Fundos Próprios	58 011 036,67 €	59 078 406,52 €	60 756 309,93 €	62 827 385,92 €
Passivo				
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo prazo	4 095 850,92 €	4 576 359,56 €	5 052 132,65 €	4 952 439,25 €
Dívidas a terceiros de curto prazo	1 074 379,10 €	1 094 897,62 €	1 100 926,09 €	1 021 870,70 €
Acréscimos e Diferimentos	12 135 003,96 €	12 203 045,45 €	12 256 952,58 €	10 572 646,02 €
Total do Passivo	17 305 233,98 €	17 874 302,63 €	18 410 011,32 €	16 546 955,97 €
Total dos Fundos Próprios+Passivo	75 316 270,65 €	76 952 709,15 €	79 166 321,25 €	79 374 341,89 €

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Em 2016, o Resultado Líquido apresenta um valor negativo de 1.067.369,85€, em função dos custos terem sido superiores aos proveitos.

Em relação ao ano de 2015, verifica-se um ligeiro decréscimo nos Custos e Perdas, na ordem dos 0,04%, assumindo maior expressão, em termos de valores, a rubrica de Amortizações do Exercício.

Por outro lado, também por comparação com o ano anterior, verifica-se um acréscimo na rubrica de Impostos e Taxas em 4,83%, proporcionado com a cobrança do imposto municipal sobre imóveis.

De igual modo em relação aos proveitos e ganhos extraordinários verifica-se um aumento significativo, o qual teve origem na cobrança de juros de mora relacionados com o imposto municipal sobre imóveis, bem como com a anulação de provisões, por via da cobrança de recibos de água cuja cobrança já tinha sido considerada "cobrança duvidosa".

	2016	2015	2014	2013
Custos e Perdas				
CMVMC	663 405,10 €	636 312,31 €	594 393,18 €	702 809,60 €
Fornecimentos e serviços externos	4 937 884,25 €	4 483 363,00 €	4 578 257,05 €	4 423 713,82 €
Custos com o pessoal	2 639 063,85 €	2 566 836,90 €	2 676 801,54 €	2 686 462,98 €
Transf. e subsíd. corr. conced. e prest. sociais	1 067 957,56 €	1 145 719,38 €	829 159,07 €	646 381,88 €
Amortizações do Exercício	3 711 105,22 €	4 005 269,46 €	3 836 698,07 €	3 852 507,61 €
Provisões do Exercício	12 155,94 €	10 019,87 €	137 675,87 €	370 027,83 €
Outros custos e perdas operacionais	4 792,19 €	4 459,59 €	752,57 €	27,51 €
Custos e perdas financeiros	10 322,42 €	33 016,37 €	89 038,82 €	52 284,16 €
Custos e perdas extraordinários	221 182,48 €	388 403,89 €	295 092,84 €	291 542,46 €
Total dos Custos e Perdas	13 267 869,01 €	13 273 400,77 €	13 037 869,01 €	13 025 757,85 €
Proveitos e Ganhos				
Vendas e Prestações de Serviços	2 380 340,97 €	2 383 255,66 €	2 290 097,24 €	2 491 453,91 €
Impostos e taxas	4 280 393,23 €	4 083 094,82 €	3 529 804,21 €	3 467 409,50 €
Proveitos suplementares	585 694,13 €	592 020,85 €	594 028,68 €	584 857,52 €
Transferências e subsídios obtidos	3 479 321,55 €	3 652 161,72 €	3 610 113,96 €	3 725 633,52 €
Proveitos e ganhos financeiros	44 821,00 €	22 860,87 €	14 439,80 €	21 065,73 €
Proveitos e ganhos extraordinários	1 429 928,28 €	862 103,44 €	928 309,13 €	767 708,68 €
Total dos Proveitos e Ganhos	12 200 499,16 €	11 595 497,36 €	10 966 793,02 €	11 058 128,86 €
Resultado Líquido	-1 067 369,85 €	-1 677 903,41 €	-2 071 075,99 €	-1 967 628,99 €

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 2016, 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 12 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 18 dias no ano 2016.

O rácio do endividamento, regista que em 2016, o Exigível de Médio e Longo Prazo, corresponde a 7,06% do total dos Fundos Próprios, apresentando assim um menor peso no total dos Fundos Próprios, quando comparado com anos anteriores, o que se justifica com as amortizações efetuadas aos empréstimos de médio e longo prazo, bem como ao Fundo de Apoio Municipal, e contrato de locação financeira.

Indicadores	2016	2015	2014	2013
Ativo Circulante	6 442 460,07 €	5 011 525,86 €	5 704 330,65 €	5 414 736,35 €
Ativo Fixo	68 873 810,58 €	71 941 183,29 €	73 461 990,60 €	73 959 605,54 €
Exigível de Curto Prazo	1 074 379,10 €	1 094 897,62 €	1 100 926,09 €	1 021 870,70 €
Exigível de Médio e Longo Prazo	4 095 850,92 €	4 576 359,56 €	5 052 132,65 €	4 952 439,25 €
Vendas e Prestações de serviços	2 380 340,97 €	2 383 255,66 €	2 290 097,24 €	2 491 453,91 €
Impostos e taxas	4 280 393,23 €	4 083 094,82 €	3 529 804,21 €	3 467 409,50 €
Liquidez Geral	6,00	4,58	5,18	5,30
Liquidez Imediata	2,05	0,79	1,67	1,57
prazo médio de recebimentos (dias)	12	11	12	16
Endividamento	7,06%	7,75%	8,32%	7,88%
Prazo médio de Pagamento a Fornecedores (dias)	18	15	15	31

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 75.316.270,65€, verifica-se que o saldo da conta de Património corresponde a 84,75% 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 2016 no valor de (-1.067.369,85€), seja transferido para esta conta de Resultados Transitados.

Castro Marim, Abril 2017