

Município de Castro Marim



13 – RELATÓRIO

Prestação de Contas 2019

INTRODUÇÃO	3
ATIVIDADE DESENVOLVIDA	4
Proteção Civil e Luta Contra Incêndios	5
ENSINO NÃO SUPERIOR	5
HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS	5
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

Pessoal.....	29
Aquisições de Bens e Serviços.....	33
Juros e Outros Encargos.....	35
Transferências Correntes e Subsídios.....	36
Outras Despesas Correntes.....	36
Despesas de Capital.....	37
DÍVIDA TOTAL DO MUNICIPIO.....	40
EQUILIBRIO ORÇAMENTAL.....	44
RELAÇÃO ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS.....	44
AVALIAÇÃO PATRIMONIAL.....	46
BALANÇO.....	46
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS.....	50
INDICADORES DE GESTÃO.....	52
PROPOSTA DE APLICAÇÃO DOS RESULTADOS.....	54

Relatório de Gestão ano 2019

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, todos com as devidas alterações, apresenta-se à apreciação e votação da Câmara e Assembleia Municipal, no que respeita ao exercício do ano económico de 2019:

- 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 2019, 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/2019 fixou-se em 43,48%, traduzindo-se num valor de 3.499.768,73€.

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	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Aquisição de Equipamentos	233 444,59 €	0,00 €	992,63 €	500,00 €	0,00 €	234 937,22 €
Total	233 444,59 €	0,00 €	992,63 €	500,00 €	0,00 €	415 468,01 €

ENSINO NÃO SUPERIOR

Obra	Anos Anteriores	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Aquisição de Equipamentos para a Rede Escolar de Equipamentos	68 311,32 €		44 242,77 €	165 589,77 €	18 324,13 €	296 467,99 €

HABITAÇÃO E SERVIÇOS COLETIVOS

Obra	Anos Anteriores	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Habitação Social em Altura	246 401,99 €	0,00 €	77 734,26 €	246 290,39 €	1 256,98 €	571 683,62 €
Construção ,Beneficiação e Reparação de Edifícios Municipais	567 392,81 €	63 965,65 €	61 328,23 €	38 507,46 €	67 238,84 €	798 432,99 €

ORDENAMENTO DO TERRITÓRIO

Obra	Anos					TOTAL
	Anteriores	2016	2017	2018	2019	
Planos Municipais de Ordenamento do Território	122 457,96 €	27 619,65 €	9 132,75 €		48 708,00 €	207 918,36 €
Requalificação Urbana de Castro Marim		7 221,94 €	47 624,38 €	12 883,90 €		67 730,22 €
Requalificação do Largo Manuel Gomes - Monte Francisco (Homenagem Paco de Lucia)		8 610,00 €	89 607,26 €	187 082,28 €		285 299,54 €
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 €		433 195,95 €	457 734,45 €
Outros Projetos/obras de Reabilitação Urbana e Rural	105 072,18 €	7 035,05 €	2 164,43 €		3 081,42 €	117 353,08 €
Aquisição de Terrenos				178 840,22 €		178 840,22 €
Aquisição de Edifícios	17 500,00 €			220 000,00 €		237 500,00 €
PP + P - Patrimónios e Produtos +Próximos					60 270,00 €	60 270,00 €

ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO

Obra	Anos Anteriores				2016	2017	2018	2019	TOTAL
	2015	2014	2013	2012					
Execução e Reparação de Redes e Ramais de Abastecimento e Saneamento	20 970,51 €	3 469,83 €	5 179,41 €	8 510,74 €	3 469,83 €	5 179,41 €	8 510,74 €	939,69 €	39 070,18 €
Outros Projetos de Abastecimento de Água	10 629,17 €		11 365,20 €	17 662,80 €				4 723,20 €	44 380,37 €
Sistema de Abastecimento de Águas de Origem Subterrânea	192 777,21 €	87 701,48 €	62 347,47 €	9 160,86 €				8 998,68 €	360 985,70 €
Aquisição de Contadores de Água	59 510,76 €	10 009,13 €	5 568,21 €	116 349,74 €				7 178,03 €	198 615,87 €
Outras Obras de Conservação, Reparação, Beneficiação do Sistema de Saneamento (Águas Domésticas e Pluviais)	116 705,33 €	7 285,69 €	7 429,20 €	66 423,41 €				68 723,81 €	266 567,44 €
Outras Obras de Construção, Ampliação e Beneficiação do Sistema de Abastecimento de Águas Domiliário	93 104,38 €	89 616,12 €	75 570,73 €	110 418,02 €				9 646,00 €	378 355,25 €
Sub.sistema Central de Abastecimento de Água, Drenagem e tratamento de Águas Residuais (1ª Fase)		17 638,20 €	3 000,00 €	685 587,21 €				965 514,20 €	1 671 739,61 €
Sub.sistema Central de Abastecimento de Água, Drenagem e tratamento de Águas Residuais (2ª Fase)		23 031,75 €	24 749,61 €	266 967,68 €				821 407,41 €	1 136 156,45 €
Reestruturação de Redes de Abastecimento de Água e Tratamento de Águas Residuais								6 822,81 €	6 822,81 €
Sistema de RecLoragem Sub Sistema Norte								20 750,81 €	20 750,81 €

Resíduos Sólidos

Obra	Anos Anteriores	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Aquisição de Contentores e Sistemas de Proteção	53 349,26 €	24 552,42 €	15 220,74 €	2 365,14 €	28 998,98 €	124 486,54 €

Proteção do Meio Ambiente e Conservação da Natureza

Obra	Anos Anteriores	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Parques Jardins e Arruamentos	148 460,15 €	2 647,94 €	18 450,00 €	3 571,01 €	6 329,50 €	179 458,60 €
Orla Costeira - Equipamentos	90 812,94 €	10 208,34 €	35 366,19 €	10 557,60 €	17 076,75 €	164 021,82 €
Cemitério de Castro Marim	364 655,33 €		80 899,20 €	939,57 €	91 242,63 €	537 736,73 €

CULTURA DESPORTO E LAZER

Obra	Anos					TOTAL
	Anteriores	2016	2017	2018	2019	
Arranjo e Reordenamento da Zona Histórica de Castro Marim- Castelo		17 657,46 €	6 947,04 €			24 604,50 €
Equipamentos Desportivos Diversos	235 641,80 €	24 308,02 €	49 243,14 €	85 405,70 €	33 569,65 €	428 168,31 €
Aquisição de Fundo Bibliográfico - Biblioteca Municipal	1 056,85 €	635,58 €	345,52 €	154,20 €	746,89 €	2 939,04 €
Criação de Espaço de Lazer na barragem de Odeleite		5 903,82 €	12 789,39 €		3 988,25 €	22 681,46 €
Aquisição de MINIBUS - Projeto UADITURS - INTERREG				120 540,00 €		120 540,00 €
Arranjo e Reordenamento da Zona Histórica de Castro Marim- Forte S. Sebastião					147 503,24 €	147 503,24 €

Indústria e Energia

Obra	Anos Anteriores	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Electricidade de Iluminação Pública no Concelho/Instalação de Microgeração Fotovoltáica	576 275,80 €	11 375,92 €	5 338,32 €	2 121,75 €	3 241,05 €	598 352,84 €
Reformulação/Implementação de Redes de Infra-estruturas de Eléctricidade, Telecomunicações e Gás	75 261,37 €	9 376,01 €	23 148,30 €			107 785,68 €

Agricultura, Pecuária, Silvicultura, caça e Pesca

Obra	Anos Anteriores	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Rede de Regadio das margens da Ribeira de Odeleite					45 220,95 €	45 220,95 €

TRANSPORTES RODOVIÁRIOS

Obra	Anos Anteriores	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Aquisição e Instalação de Abrigos Para Passageiros		4 218,29 €	2 988,90 €			7 207,19 €
Aquisição/Expropriações de terrenos		889,50 €		1 954,50 €		2 844,00 €
Pavimentação da Localidade de Junqueira		66 319,45 €	19 028,80 €	7 054,72 €		92 402,97 €
Construção, Conservação e Arranjos em Arruamentos na Vila, Aldeias e Outros Aglomerados	791 866,68 €	136 026,26 €	196 954,63 €	147 022,16 €	208 381,64 €	1 480 251,37 €
Construção, Pavimentação e Reparação de Caminhos Municipais	497 201,69 €	12 396,92 €	26 445,98 €	29 949,91 €	33 299,62 €	599 294,12 €
Toponímia		18 748,89 €	20 735,47 €		116,85 €	39 601,21 €
Sinalização e Segurança Rodoviária e Turística no Concelho	249 114,04 €	15 553,04 €	20 566,96 €	13 428,79 €	13 938,38 €	312 601,21 €
Pavimentação da Rua da arrancada - Barrocal			22 934,33 €	73 107,66 €		96 041,99 €
Repavimentação da Zona Norte de Altura			133 058,25 €	947,10 €		134 005,35 €
Outros Projetos					2 878,20 €	2 878,20 €

MERCADOS E FEIRAS

Obra	Anos Anteriores	2016	2017	2018	2019	TOTAL
Remodelação do Mercado Municipal de Altura	268 025,03 €	44 888,40 €	934,80 €			313 848,23 €

OUTRAS FUNÇÕES ECONÓMICAS

Obra	Anos				TOTAL	
	Anteriores	2016	2017	2018		2019
Aquisição e Reparação de Viaturas Municipais	458 674,03 €	76 797,15 €	132 638,77 €	486 538,64 €	191 621,65 €	1 346 270,24 €
Aquisição de Máquinas de Calcular Fotocopiadoras e Material de Escritório	20 737,03 €	152,52 €	166,05 €	6 523,61 €	2 602,68 €	30 181,89 €
Aquisição de Mobiliário Diverso para os Serviços	156 881,81 €	15 559,59 €	8 706,92 €	31 590,55 €	24 329,56 €	237 068,43 €
Aquisição de Material Informático	228 685,18 €	5 789,72 €	3 439,53 €	74 146,30 €	31 753,98 €	343 814,71 €
Aquisição De Software Informático	228 817,19 €	19 424,27 €	5 396,30 €	20 696,18 €	21 525,10 €	295 859,04 €
Aquisição e Reparação de Maquinaria e Equipamento Municipal	436 159,62 €	64 040,14 €	47 903,25 €	64 891,72 €	42 123,22 €	655 117,95 €
Aquisição de Bens do Património Histórico, Artístico e Cultural	16 850,00 €	55 350,00 €		27 179,95 €	2 500,00 €	101 879,95 €

OPERAÇÕES DA DIVIDA AUTÁRQUICA

Obra	Anos				TOTAL	
	Anteriores	2016	2017	2018		2019
Aquisição de Autocarro para a U.O.E.A.S.C.D.	63 831,87 €	30 429,58 €	31 853,19 €	29 480,33 €		155 594,97 €

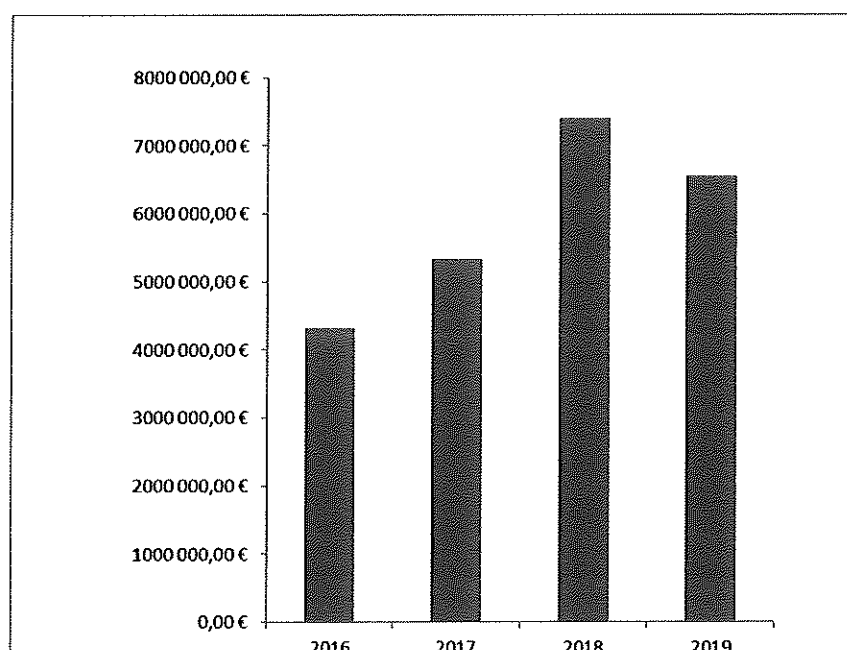
GRANDES OPÇÕES DO PLANO

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) 2019.

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

- Cultura, Desporto Recreio e Lazer – 14,25%
- Abastecimento de Água – 28,98%
- Ordenamento do Território – 8,33%
- Outras Atividades Cívicas e Religiosas – 7,62%
- Ensino não Superior e Serviços Auxiliares de Ensino – 5,89%
- Proteção do meio Ambiente e Cons. Natureza – 7,70%
- Outras Funções Económicas – 6,92 %

Volume das Grandes Opções do Plano



grandes opções do Plano			2019	Estrutura Percentual
01	Funções Gerais			
	121	Protecção civil e luta contra incêndios	240 420,87 €	3,67%
Total por função			240 420,87 €	3,67%
02	Funções Sociais			
	211	Ensino não superior	151 209,77 €	2,31%
	212	Serviços auxiliares de ensino	159 619,18 €	2,44%
	221	Serviços individuais de saúde	74 853,05 €	1,14%
	232	Ação Social	105 453,86 €	1,61%
	240	Habituação e serviços colectivos	75 112,99 €	1,15%
	241	Habituação	1 256,98 €	0,02%
	242	Ordenamento do Território	545 255,37 €	8,33%
	243	Saneamento	76 486,31 €	1,17%
	244	Abastecimento de água	1 897 882,11 €	28,98%
	245	Resíduos Sólidos	28 998,98 €	0,44%
	246	Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	504 202,58 €	7,70%
	251	Cultura	724 675,96 €	11,06%
	252	Desporto Recreio e Lazer	209 038,23 €	3,19%
	253	Outras actividades cívicas e religiosas	499 112,84 €	7,62%
Total por função			5 053 158,21 €	77,15%
03	Funções Económicas			
	310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	45 220,95 €	0,69%
	320	Industria e energia	3 241,05 €	0,05%
	331	Transporte rodoviários	258 614,69 €	3,95%
	341	Mercados e feiras	0,00 €	0,00%
	350	Outras funções económicas	453 029,68 €	6,92%
Total por função			760 106,37 €	11,61%
04	Outras Funções			
	410	Operações da dívida autárquica	40 688,50 €	0,62%
	420	Transferências entre Administrações	95 716,44 €	1,46%
	430	Diversas não especificadas	359 371,64 €	5,49%
Total por função			495 776,58 €	7,57%
TOTAL			6 549 462,03 €	100,00%

Grandes Opções do Plano		2016	2017	2018	2019
01	Funções Gerais				
121	Protecção Civil e luta contra incêndios	80 019,25 €	97 261,39 €	336 398,61 €	240 420,87 €
	Total por função	80 019,25 €	97 261,39 €	336 398,61 €	240 420,87 €
02	Funções Sociais				
211	Ensino não superior	333 408,05 €	397 145,17 €	520 297,69 €	151 209,77 €
212	Serviços auxiliares de ensino	162 202,15 €	163 886,28 €	181 068,53 €	159 619,18 €
221	Serviços individuais de saúde	68 809,75 €	93 265,26 €	39 909,12 €	74 853,05 €
232	Ação Social	180 417,47 €	164 788,47 €	109 120,36 €	105 453,86 €
240	Habituação e serviços colectivos	120 016,35 €	116 494,58 €	105 288,34 €	75 112,99 €
241	Habituação	0,00 €	77 734,26 €	246 290,39 €	1 256,98 €
242	Ordenamento do Território	72 319,14 €	177 003,32 €	598 806,40 €	545 255,37 €
243	Saneamento	8 146,69 €	12 608,61 €	78 181,35 €	76 486,31 €
244	Abastecimento de água	239 015,45 €	203 960,63 €	1 216 172,02 €	1 897 882,11 €
245	Resíduos Sólidos	24 552,42 €	15 220,74 €	2 365,14 €	28 998,98 €
246	Protecção do meio ambiente e conservação da natureza	379 479,05 €	644 840,56 €	482 865,90 €	504 202,58 €
251	Cultura	542 512,15 €	774 032,10 €	774 262,42 €	724 675,96 €
252	Desporto Recreio e Lazer	188 858,07 €	192 755,18 €	244 429,88 €	209 038,23 €
253	Outras actividades cívicas e religiosas	505 259,42 €	611 379,24 €	588 882,82 €	499 112,84 €
	Total por função	2 824 996,16 €	3 645 114,40 €	5 187 940,36 €	5 053 158,21 €
03	Funções Económicas				
310	Agricultura, pecuária, silvicultura, caça e pesca	0,00 €			45 220,95 €
320	Indústria e energia	20 751,93 €	28 486,62 €	2 121,75 €	3 241,05 €
331	Transporte rodoviários	254 152,35 €	442 713,32 €	273 464,84 €	258 614,69 €
341	Mercados e feiras	44 888,40 €	934,80 €	0,00 €	0,00 €
350	Outras funções económicas	392 910,38 €	342 018,03 €	869 886,99 €	453 029,68 €
	Total por função	712 703,06 €	814 152,77 €	1 145 473,58 €	760 106,37 €
04	Outras Funções				
410	Operações da dívida autárquica	111 805,58 €	113 229,19 €	90 516,08 €	40 688,50 €
420	Transferências entre Administrações	53 705,81 €	85 954,07 €	137 731,23 €	95 716,44 €
430	Diversas não especificadas	527 250,19 €	577 654,50 €	508 576,14 €	359 371,64 €
	Total por função	692 761,58 €	776 837,76 €	736 823,45 €	495 776,58 €
	TOTAL	4 310 480,05 €	5 333 366,32 €	7 406 636,00 €	6 549 462,03 €

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

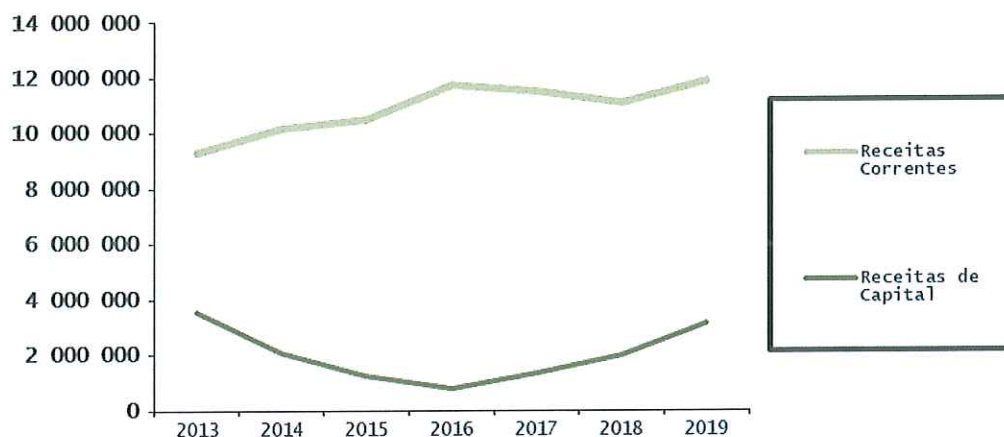
RECEITA

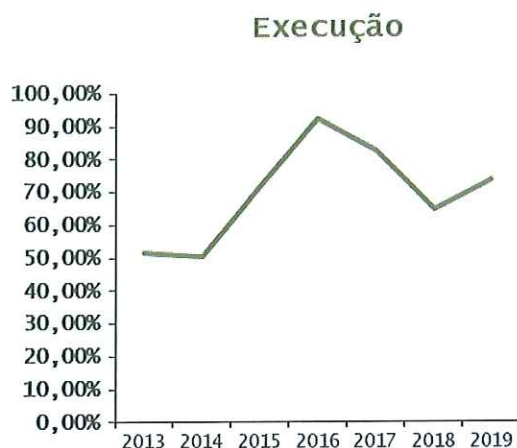
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Receitas Correntes	9 296 959	10 178 370	10 476 404	11 730 253	11 510 216	11 078 772	11 884 079
Receitas de Capital	3 558 423	2 095 545	1 242 938	768 999	1 324 271	1 969 451	3 133 170
Receitas Totais	12 855 382	12 273 915	11 719 343	12 499 253	12 834 487	13 048 223	15 017 249

Em 2019, a receita bruta **arrecadada** foi de 15.017.249€, que corresponde a uma execução global de 73,61%, ficando assim, à semelhança do ano anterior, abaixo dos 85%, para efeitos do estipulado do n.º3 do Artigo 56º da lei 73/2013 de 3 de setembro. Desse facto foi desde logo dado conhecimento ao Órgão Deliberativo na Sessão Ordinária de fevereiro de 2020.

Quanto à repartição da receita pela sua natureza, temos 11.884.079€ de receita corrente e 3.133.170€ proveniente de receitas de capital, com um grau de execução de 88,25% e 45,21%, respetivamente.

Receita Cobrada

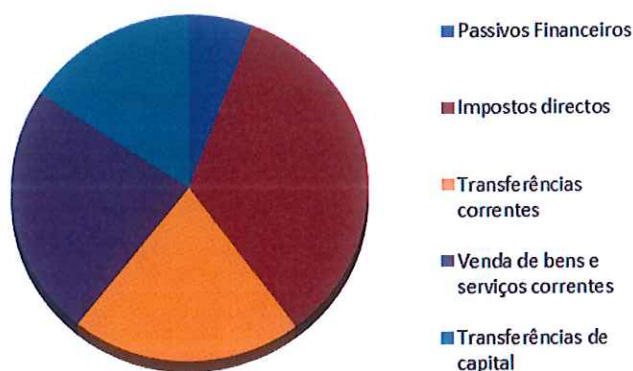




O gráfico anterior mostra a evolução ao nível da taxa de execução da receita (%) nos últimos anos. Quando comparado com o ano anterior, verifica-se um aumento global na ordem dos 15%, que corresponde a um acréscimo no montante de 1.969.026,00€.

Se analisarmos a receita pela sua natureza verifica-se que, em 2019, a Receita Corrente cresceu cerca de 7% e a Receita de Capital cresceu 59%, face ao ano anterior, justificado pela receita proveniente da contratação de dois empréstimos bancários de médio e longo prazo em 2017, cuja sua utilização (parte) ocorreu em 2019 e pelo aumento de fundos comunitários recebidos em 2019, quando comparado com o ano anterior.

Cerca de 97% da receita arrecadada em 2019, é proveniente dos seguintes capítulos:



RECEITA COBRADA POR NATUREZA

Receita	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Correntes						
Impostos directos	3 624 691,70 €	4 024 522,25 €	4 846 008,48 €	4 463 658,64 €	4 408 958,31 €	4 957 119,38 €
Impostos indirectos	74 771,41 €	76 093,83 €	74 192,86 €	64 710,74 €	65 682,30 €	263 624,17 €
Taxas, multas e outras penalidades	67 412,02 €	64 670,25 €	108 497,11 €	285 320,54 €	151 529,57 €	151 095,06 €
Rendimentos de propriedade	19 183,84 €	26 737,07 €	57 006,45 €	35 861,45 €	8 856,84 €	0,00 €
Transferências correntes	3 324 283,36 €	3 118 401,74 €	3 200 736,69 €	3 234 136,71 €	3 190 483,78 €	3 039 268,42 €
Venda de bens e serviços correntes	2 974 547,44 €	3 037 752,49 €	3 325 470,50 €	3 361 015,56 €	3 109 841,39 €	3 421 418,18 €
Outras Receitas Correntes	93 480,60 €	128 226,70 €	118 341,08 €	65 512,77 €	143 419,88 €	51 553,43 €
Total das Receitas Correntes	10 178 370,37 €	10 476 404,93 €	11 730 253,17 €	11 510 216,41 €	11 078 772,07 €	11 884 078,64 €
Capital						
Venda de bens de investimento	51 055,00 €	0,00 €	0,00 €	300 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Transferências de capital	2 044 489,90 €	1 242 938,22 €	768 999,42 €	620 590,38 €	1 453 189,84 €	2 291 936,06 €
Passivos financeiros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	403 680,19 €	516 260,78 €	841 233,96 €
Total das Receitas Capital	2 095 544,90 €	1 242 938,22 €	768 999,42 €	1 324 270,57 €	1 969 450,62 €	3 133 170,02 €
Outras						
Reposições não abatidas nos pagamentos	2 667,16 €	5 038,39 €	14 061,21 €	5 296,53 €	5 210,89 €	5 908,26 €
Total das Outras Receitas	2 667,16 €	5 038,39 €	14 061,21 €	5 296,53 €	5 210,89 €	5 908,26 €
Total das Receitas	12 276 582,43 €	11 724 380,94 €	12 513 313,80 €	12 839 783,51 €	13 053 433,58 €	15 023 156,92 €

ANÁLISE DA RECEITA POR NATUREZA ECONÓMICA

Receitas Correntes

Durante o ano de 2019, os Impostos Diretos registaram um aumento de 12,43%, face ao ano anterior. Para este acréscimo, contribuíram todas as rubricas de impostos diretos, sendo que registou maior variação a receita do Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI), justificada pelo aumento da taxa deliberada para o exercício 2019 (de 0,3% para 0,35%).

Impostos diretos	2015	2016	2017	2018	2019
Imposto Municipal sobre Imóveis	3 023 415,01 €	3 259 424,42 €	2 754 336,85 €	2 697 539,95 €	3 158 099,79 €
Imposto Único de Circulação	139 215,38 €	138 988,22 €	157 076,24 €	168 196,02 €	180 805,61 €
Imposto Municipal sobre Transações Onerosas	861 891,86 €	1 447 595,84 €	1 552 245,55 €	1 543 222,34 €	1 618 213,98 €
Total	4 024 522,25 €	4 846 008,48 €	4 463 658,64 €	4 408 958,31 €	4 957 119,38 €

Em 2019, a receita arrecadada com Impostos Indiretos, cresceu cerca de 300%, face ao ano anterior, verificando-se que a rubrica que mais contribui para este acréscimo foi, Loteamentos e Obras.

Impostos indiretos	2015	2016	2017	2018	2019
Loteamentos e obras	72 276,19 €	69 155,79 €	59 744,70 €	60 618,21 €	257 785,05 €
Ocupação da via pública	226,90 €	226,90 €	903,83 €	25,85 €	232,60 €
Publicidade	10,97 €	0,00 €	0,00 €	109,25 €	0,00 €
Outros	3 579,77 €	4 810,17 €	4 062,21 €	4 928,99 €	5 606,52 €
Total	76 093,83 €	74 192,86 €	64 710,74 €	65 682,30 €	263 624,17 €

Em 2019, a receita proveniente de Taxas, Multas e Outras Penalidades, registou um decréscimo de 0,3%, face aos valores arrecadados em 2018. Para este decréscimo contribuíram as rubricas de Juros Compensatórios e Loteamentos e Obras.

Taxas, multas e outras penalidades	2015	2016	2017	2018	2019
Loteamentos e obras	24 375,13 €	21 231,35 €	78 157,99 €	44 677,37 €	62 987,39 €
Ocupação da via pública	2 931,92 €	4 460,44 €	148,50 €	925,70 €	711,93 €
Caça, uso e porte de arma	99,02 €	6,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras	8 771,61 €	8 950,49 €	10 027,69 €	9 731,88 €	9 572,30 €
Juros de mora e Juros Compensatórios	13 113,51 €	61 312,43 €	185 079,67 €	82 242,74 €	65 838,42 €
Coimas e penalidades por contra-ordenações	0,00 €	0,00 €	1 005,00 €	3 265,00 €	0,00 €
Multas e penalidades diversas	15 379,06 €	12 535,96 €	10 901,69 €	10 686,88 €	11 985,02 €
Total	64 670,25 €	108 497,11 €	285 320,54 €	151 529,57 €	151 095,06 €

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 não se registou qualquer montante arrecadado em 2019. Os valores registados em 2018 dizem respeito à participação do Município nos rendimentos das empresas Algar, S.A., e Águas do Algarve, S.A..

Rendimentos de Propriedade	2015	2016	2017	2018	2019
Juros-Sociedades financeiras	255,24 €	14,88 €	460,91 €	0,00 €	0,00 €
Dividendos de Empresas privadas	26 481,83 €	56 991,57 €	35 400,54 €	8 856,84 €	0,00 €
Rendas - Terrenos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	26 737,07 €	57 006,45 €	35 861,45 €	8 856,84 €	0,00 €

Entre 2006 e 2014 inclusive, 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 (por sua vez já republicada), 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 2019, o Município de Castro Marim arrecadou menos 124.200€ no âmbito das transferências com origem no Orçamento do Estado, sendo que este decréscimo é justificado pela deliberação tomada em Assembleia Municipal, através da qual o Município decidiu abdicar da Participação Variável do IRS.

A natureza da receita proveniente do Fundo de Equilíbrio Financeiro, varia em função da distribuição percentual que o Município decide afetar em termos de receita corrente e de capital.

A tabela seguinte mostra a execução do ano 2019 neste capítulo:

Ano	Correntes	Capital	TOTAL FEF/FSM/IRS
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 €
2018	2 916 677,00 €	523 873,00 €	3 440 550,00 €
2019	2 859 471,00 €	456 879,00 €	3 316 350,00 €

O quadro seguinte, apresenta a participação nos Impostos do Estado desde 2015, em termos de receita corrente, verificando um ligeiro decréscimo de aproximadamente 1,96%, quando comparada com o ano anterior.

Transferências correntes	2015	2016	2017	2018	2019
Participações nos Impostos do Estado	2 958 273,00 €	2 994 143,00 €	3 077 400,00 €	2 916 677,00 €	2 859 471,00 €
Outras	160 128,74 €	206 593,69 €	156 736,71 €	273 806,78 €	179 797,42 €
Total	3 118 401,74 €	3 200 736,69 €	3 234 136,71 €	3 190 483,78 €	3 039 268,42 €

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	74 129,08 €
Instituto do Emprego e Formação Profissional	23 501,39 €
Comissão Nacional Promoção dos Direitos e Proteção das Crianças e Jovens	11 849,52 €
Agência para o Desenvolvimento e Coesão, IP	60 411,31 €
Instituto de Gestão Financeira e da Segurança Social, IP	8 965,17 €
Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas, IP	940,95 €
Total	179 797,42 €

Em 2019, a receita com a Venda de Bens e Serviços correntes, cresceu cerca de 10% quando comparada com a receita arrecadada em 2018.

Este aumento deve-se essencialmente às rubricas de *Água*, *Saneamento*, *Resíduos Sólidos* e ainda *Serviços Sociais, Recreativos, Culturais e de Desporto*.

Venda de Bens e Serviços Correntes	2015	2016	2017	2018	2019
Publicações e Impressos	7 588,83 €	8 251,42 €	7 206,64 €	7 947,73 €	8 070,94 €
Água	1 007 569,42 €	1 132 516,58 €	1 194 712,74 €	1 054 793,03 €	1 233 386,06 €
Gás	1 656,96 €	899,84 €	870,72 €	750,60 €	896,84 €
Ordenamentos para Catacumbas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Eletricidade	57 338,89 €	25 848,57 €	20 385,91 €	16 198,70 €	10 210,97 €
Chapas de Matrícula - Solípedes		16,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras	5 158,40 €	5 151,00 €	3 054,00 €	3 564,80 €	17 627,30 €
Vistorias e Ensaios	2 720,92 €	1 349,56 €	3 562,40 €	2 633,58 €	2 496,93 €
Alimentação e Alojamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	70 027,94 €
Serv.sociais, Recreativos, Culturais e de Desporto	214 946,71 €	230 685,04 €	311 502,93 €	257 524,66 €	319 852,53 €
Saneamento	642 202,53 €	678 017,48 €	683 607,77 €	638 251,33 €	708 093,56 €
Resíduos Sólidos	460 073,43 €	487 715,62 €	503 043,16 €	490 818,90 €	524 690,63 €
Cemitérios	11 347,73 €	11 501,72 €	9 739,03 €	13 024,20 €	11 889,95 €
Mercados e Feiras	6 017,70 €	1 925,00 €	950,00 €	0,00 €	700,00 €
Outros	28 629,66 €	34 198,31 €	27 108,54 €	30 869,43 €	38 634,06 €
Rendas de Habitação e Outros Edifícios	89 102,01 €	78 820,89 €	79 958,97 €	73 499,31 €	75 733,18 €
Outras Rendas	503 399,30 €	628 573,08 €	515 312,75 €	519 965,12 €	399 107,29 €
Total	3 037 752,49 €	3 325 470,50 €	3 361 015,56 €	3 109 841,39 €	3 421 418,18 €

Com expressão bastante significativa, as *Outras Rendas* contemplam, entre outras, a concessão da rede de energia elétrica à empresa EDP (382.741,77€) e o protocolo de cedência de espaço para instalação de equipamentos de radiocomunicações celebrado com as empresas Vodafone e OMTEL, Estruturas de Telecomunicações, S.A, no valor de (6.390,60 €) e (9.251,52 €), 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 em 2019 houve um acréscimo transversal em ambos os casos.

Receita Liquidada			Receita Cobrada			
Exercícios Anteriores	Exercício	Total	Exercícios Anteriores	Exercício	Total	Taxa de Cobrança
627 376,72 €	2 319 537,13 €	2 946 913,85 €	213 910,13 €	2 103 490,69 €	2 317 400,82 €	78,64%
626 748,93 €	2 109 250,20 €	2 735 999,13 €	166 192,84 €	1 937 427,16 €	2 103 620,00 €	76,89%
577 075,98 €	2 129 117,80 €	2 706 193,78 €	160 143,72 €	1 949 701,66 €	2 109 845,38 €	77,96%
595 178,49 €	2 226 485,51 €	2 821 664,00 €	248 162,84 €	2 050 086,84 €	2 298 249,68 €	81,45%
439 158,44 €	2 336 287,44 €	2 775 445,88 €	248 807,15 €	2 132 556,52 €	2 381 363,67 €	85,80%
326 282,42 €	2 194 803,07 €	2 521 085,49 €	194 309,56 €	1 989 553,70 €	2 183 863,26 €	86,62%
335 520,66 €	2 465 681,95 €	2 801 202,61 €	183 514,10 €	2 282 656,15 €	2 466 170,25 €	88,04%

A título de Outras Receitas Correntes foram cobrados os seguintes valores em 2019:

Outras Receitas Correntes	2015	2016	2017	2018	2019
Indemniz. por deterior, roubo extravio bens patrim.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Indem. estrag. prov. outrém em viaturas e outros equipamentos da autarquia	1 743,18 €	6 754,90 €	6 252,00 €	13 484,99 €	897,13 €
IVA reembolsado	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Diversas	126 483,52 €	111 586,18 €	59 260,77 €	129 934,89 €	50 656,30 €
Total	128 226,70 €	118 341,08 €	65 512,77 €	143 419,88 €	51 553,43 €

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

Receitas de Capital

As Transferências de Capital registam em 2019 um acréscimo muito significativo, impulsionado pela receita proveniente de fundos comunitários.

Transferências de Capital	2015	2016	2017	2018	2019
Participações nos Impostos do Estado	296 676,00 €	300 752,00 €	312 304,00 €	523 873,00 €	456 879,00 €
Outras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Feder	820 215,85 €	242 657,84 €	281 228,76 €	408 400,73 €	138 604,30 €
Feader	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	26 378,89 €
Fundo de Coesão	0,00 €	2 879,96 €	27 057,62 €	520 916,11 €	1 629 105,91 €
Serviços e Fundos Autónomos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8 792,96 €
Outras	126 046,37 €	222 709,62 €	0,00 €	0,00 €	32 175,00 €
Total	1 242 938,22 €	768 999,42 €	620 590,38 €	1 453 189,84 €	2 291 936,06 €

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

Programa	Projecto	Investimentos	Valor
POSEUR	POSEUR-12-2016-38	Infraestruturas de abastecimento de água em Castro Marim: sub sistema central	1 629 105,91 €
PO CRESC 2020	ALG-05-3928-FEDER-000007	Projeto de Requalificação - Tributo a Paco de Lucia	51 115,44 €
PO CRESC 2020	ALG-04-2316-FEDER-000012	Requalificação da Rua 25 de Abril	7 867,10 €
PO CRESC 2020	ALG-07-5673-FEDER-000009	Requalificação de Espaço Exterior da Cresche e Jardim de Infância de Castro Marim	79 621,76 €
PDR	PDR2020-3.4.1-FEADER-035423	Sistema de Rega da Várzea de Odeleite	35 171,85 €
Fundo Florestal Permanente	Candidatura n.º2018012800076	Faixas de Interrupção de Combustível	32 175,00 €
			1 835 057,06 €

A rubrica de venda de bens de investimento não registou em 2019 qualquer valor, sendo que no ano 2017 havia registado o montante 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	2015	2016	2017	2018	2019
Terrenos - Sociedades e quase - sociedades não financeiras	0,00 €	0,00 €	300 000,00 €	0,00 €	0,00 €
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 €	300 000,00 €	0,00 €	0,00 €

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	Utilizado 2018	Utilizado 2019
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 €			130 629,99 €
Ciclovia na EM 125-6 - Troço Espargosa / EN 125 (Praia Verde)	298 100,00 €			298 100,00 €
Espaço Multifuncional envolvente à Casa do Sal	182 700,00 €			182 700,00 €
Requalificação do Castelo - Abertura da Porta Este	95 400,00 €			95 400,00 €
Praia Fluvial de Odeleite	90 153,00 €			90 153,00 €
VALOR TOTAL	996 383,96 €	78 680,19 €	0,00 €	796 982,99 €

Descrição do Investimento	Valor Contratado à CGD, em 2017	Utilizado 2017	Utilizado 2018	Utilizado 2019
Sub-sistema central de adução e distribuição de água - 1.ª fase	239 032,89		239 032,89	
Sub-sistema central de adução e distribuição de água - 2.ª fase	226 774,79		192 109,09	
Habitação Social de Altura - Edifícios	285 118,80	200 000,00	85 118,80	
Recuperação e Consolidação do Troço de Muralha da Cerca Abaluartada	64 800,00			44 250,97
Reforço de Abastecimento de Água ao Rio Seco	125 000,00	125 000,00		
VALOR TOTAL	940 726,48	325 000,00	516 260,78	44 250,97

Histórico de receita:

Passivos financeiros	2015	2016	2017	2018	2019
Empréstimos a médio e longo prazos	0,00 €	0,00 €	403 680,19 €	516 260,78 €	841 233,96 €
Total	0,00 €	0,00 €	403 680,19 €	516 260,78 €	841 233,96 €

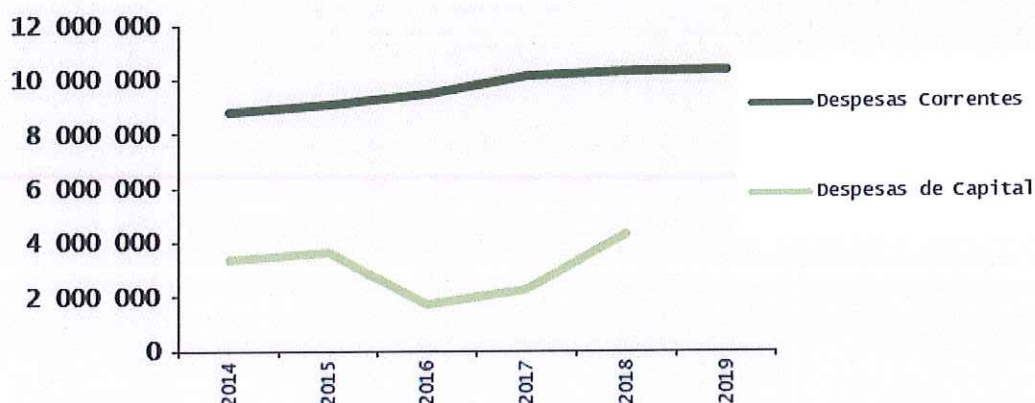
DESPESA

Em 2019 a totalidade da despesa foi de 14.543.411,30€, com um grau de execução de 70,50%, repartida em 10.342.589,52€ de despesas correntes e 4.200.821,78€ de despesas de capital, a que corresponde um grau de execução de 87,29% e 47,83%, 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, bem como na demora verificada em alguns procedimentos de empreitada, e consequente adjudicação.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Despesas Correntes	8 800 500	9 124 697	9 459 824	10 125 710	10 308 654	10 342 590
Despesas de Capital	3 344 685	3 645 951	1 696 743	2 267 815	4 283 481	4 200 822
Despesas Totais	12 145 184	12 770 648	11 156 567	12 393 525	14 592 136	14 543 411

Despesa Executada

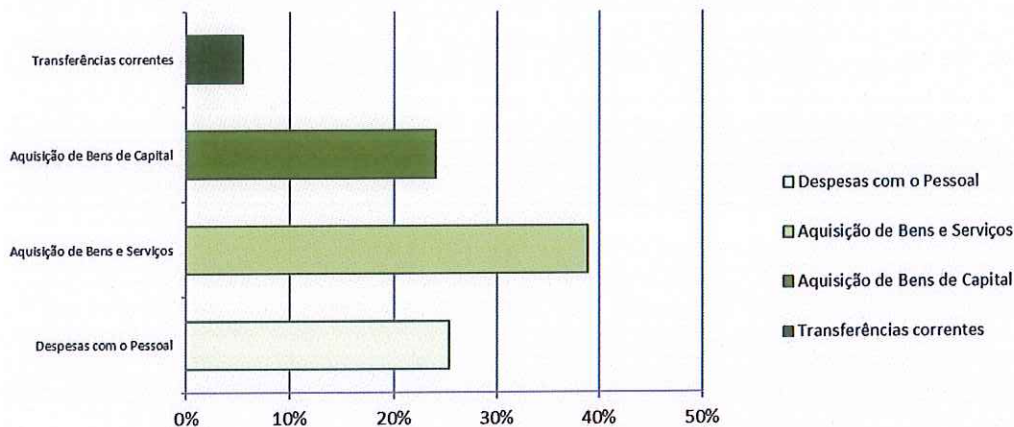


EXECUÇÃO DA DESPESA POR NATUREZA

Despesa	2015	2016	2017	2018	2019
Despesas com o Pessoal	2 592 069,15 €	2 654 746,15 €	2 799 757,40 €	2 991 250,87 €	3 684 231,15 €
Aquisição de Bens e Serviços	5 306 374,18 €	5 618 562,57 €	6 218 908,88 €	6 256 818,96 €	5 655 263,14 €
Juros e outros encargos	31 589,08 €	8 732,86 €	5 005,94 €	10 773,11 €	20 056,29 €
Transferências correntes	1 156 370,47 €	1 109 887,36 €	767 138,01 €	761 222,20 €	796 882,88 €
Subsídios	0,00 €	0,00 €	248 499,75 €	230 176,24 €	90 672,92 €
Outras despesas correntes	38 294,28 €	67 894,90 €	86 399,54 €	58 413,04 €	95 483,14 €
Total das Despesas Correntes	9 124 697,16 €	9 459 823,84 €	10 125 709,52 €	10 308 654,42 €	10 342 589,52 €
Aquisição de Bens de Capital	2 994 455,11 €	1 055 765,06 €	1 482 556,06 €	3 574 188,77 €	3 499 768,73 €
Transferências de Capital	204 675,57 €	190 898,82 €	334 154,75 €	278 399,90 €	268 698,72 €
Activos financeiros	81 376,00 €	81 376,00 €	81 376,00 €	61 035,75 €	40 688,50 €
Passivos financeiros	365 444,26 €	368 703,06 €	369 728,27 €	369 857,05 €	391 665,83 €
Total das Despesas Capital	3 645 950,94 €	1 696 742,94 €	2 267 815,08 €	4 283 481,47 €	4 200 821,78 €
Total das Despesas	12 770 648,10 €	11 156 566,78 €	12 393 524,60 €	14 592 135,89 €	14 543 411,30 €

Em termos estruturais, verifica-se que 93% da despesa é representada pelos seguintes agrupamentos:

- Despesas com o pessoal – 25%;
- Aquisição de bens e serviços – 39%;
- Transferências Correntes – 5%
- Aquisição de bens de capital – 24%.



ANÁLISE DA DESPESA POR NATUREZA ECONÓMICA

Despesas Correntes

Pessoal

Em 2019, as despesas com o pessoal registam um aumento de 23% quando comparadas com o montante gasto em 2018, sendo que o maior aumento se verificou ao nível do pessoal dos quadros, e pessoal com contrato por tempo determinado, em ambos os casos provocado pela internalização dos serviços que vinham sendo prosseguidos pela Empresa Municipal, Novbaesuris, situação que ocorreu em 1 de janeiro de 2019.

Despesas com o pessoal	2015	2016	2017	2018	2019
Titulares órgãos soberania e memb. órgãos autárq.	84 730,92 €	88 330,92 €	84 767,56 €	62 647,56 €	73 381,27 €
Pessoal dos quadros-Regime de função pública	1 323 286,80 €	1 378 932,23 €	1 416 709,27 €	1 462 890,24 €	1 820 843,97 €
Pessoal contratado a termo	1 366,26 €	14 110,08 €	18 035,93 €	74 478,67 €	175 927,28 €
Pessoal em regime de tarefa ou avença	14 760,00 €	12 300,00 €	54 769,50 €	54 766,50 €	52 738,50 €
Pessoal aguardando aposentação	23,05 €	703,89 €	315,68 €	915,79 €	1 930,74 €
Pessoal em qualquer outra situação	54 455,15 €	61 744,09 €	63 049,69 €	89 646,29 €	52 833,39 €
Representação	27 212,28 €	28 363,68 €	27 885,38 €	23 366,40 €	27 447,05 €
Subsídio de refeição	176 654,17 €	155 679,89 €	167 367,22 €	175 621,86 €	215 432,92 €
Subsídio de férias e de Natal	247 170,59 €	260 302,41 €	269 923,72 €	285 851,09 €	346 860,11 €
Horas extraordinárias	44 483,11 €	56 526,63 €	63 474,71 €	87 817,96 €	98 068,68 €
Ajudas de custo	6 124,35 €	7 743,27 €	8 994,71 €	14 515,70 €	12 774,88 €
Abono para falhas	5 864,34 €	5 832,43 €	5 586,48 €	6 713,94 €	6 604,93 €
Subsídio de trabalho nocturno	4 710,52 €	2 127,79 €	344,97 €	889,13 €	565,28 €
Indemnizações por cessação de funções	3 295,44 €			2 610,00 €	1 143,13 €
Outros suplementos e prémios	11 771,18 €	10 428,21 €	16 587,62 €	21 676,37 €	18 714,97 €
Encargos com a saúde	75 190,03 €	43 519,69 €	61 147,53 €	65 603,09 €	96 238,96 €
Subsídio familiar a criança e jovens	15 564,32 €	15 214,18 €	12 751,99 €	13 019,25 €	8 136,15 €
Outras prestações familiares					1 286,70 €
Assistência na doença dos funcionários públicos	37 864,00 €	25 240,31 €	33 939,53 €	15 236,41 €	29 034,52 €
Segurança social dos funcionários públicos - CGA	285 897,82 €	295 831,30 €	293 794,47 €	303 435,82 €	303 213,83 €
Segurança social dos funcionários públicos - Regime Geral	130 852,82 €	149 355,60 €	161 358,09 €	180 745,33 €	288 505,00 €
Seguros	40 792,00 €	42 459,55 €	38 953,35 €	48 803,47 €	52 548,89 €
Total	2 592 069,15 €	2 654 746,15 €	2 799 757,40 €	2 991 250,87 €	3 684 231,15 €

A rubrica pessoal dos quadros – regime da função pública, é a que maior expressão assume no cômputo global das despesas com o pessoal (49,42%).

O n.º 4 do art.º 78.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro (RFALEI), na sua redação atual, no que se refere ao dever de informação, estabelecia que:

“4—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 4 do art. 78.º da Lei n.º 73/2013 de 3 de Setembro, à data de 31 de dezembro de 2019, cujo envio foi efetuado no início de janeiro de 2020:

	2018	2019	Aumento
Despesas com pessoal (total do agrupamento 01)	2 991 250,87 €	3 684 231,15 €	692 980,28 €
Aquisição de serviços com pessoas singulares (incluídas no agrupamento 02)	176 464,73 €	292 044,16 €	115 579,43 €
TOTAL	3 167 715,60 €	3 976 275,31 €	808 559,71 €
EXCEÇÕES	Aumento resultante da actualização dos vencimentos dos funcionários públicos		63 798,04 €
	Aumento resultante da delegação de competências da Administração Central		12 922,76 €
	Aumento resultante de disposições legais e/ou sentenças judiciais		
	Aumento resultante de outras situações		344 680,58 €
	Aumento não justificado		387 158,33 €

A Lei do Orçamento do Estado para 2019 (LOE 2019) não estabeleceu quaisquer limite às despesas com pessoal, para os Municípios em situação de equilíbrio financeiro.

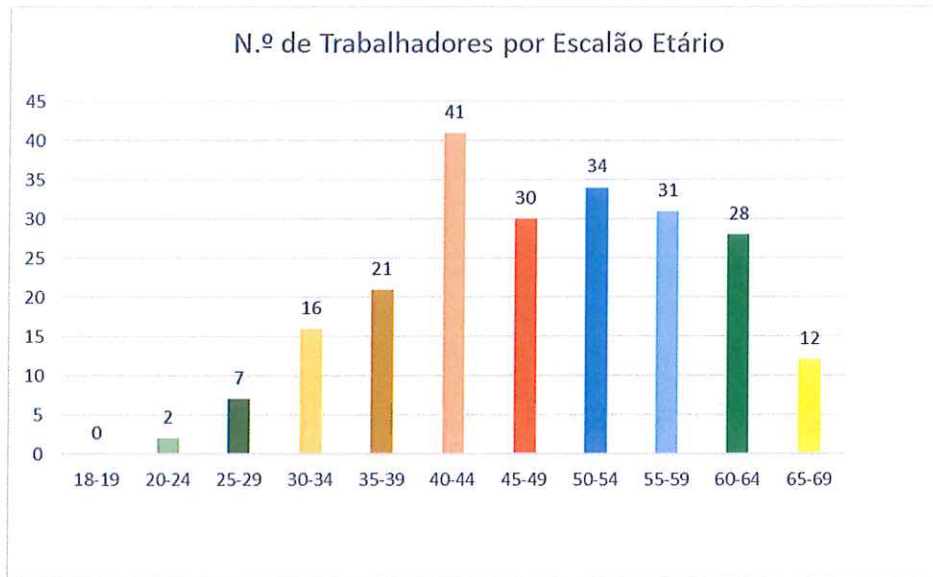
O mapa seguinte mostra o número de trabalhadores a 31 de dezembro de 2019, discriminado por carreiras e modalidade de vínculo.

N.º de Trabalhadores	Dirigente Intermédio	Carreiras Gerais Técnico Superior	Carreiras Gerais Assistente Técnico	Carreiras Gerais Assistente Operacional	Informática	Outros	Total
Comissão de Serviço	6					3	9
CTFP por tempo indeterminado		32	32	101	3	2	170
CTFP a termo resolutivo certo		4	6	33			43
Total	6	36	38	134	3	5	222

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 2019, as despesas com aquisição de bens representam 28%, enquanto que a aquisição de serviços representa 72% do total da despesa do agrupamento.

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

Combustíveis e lubrificantes	4,35%
Mercadorias para venda	13,32%
Outros bens	4,34%
Encargos das instalações	11,16%
Limpeza e higiene	9,93%
Conservação de bens	2,79%
Outros Trabalhos Especializados	13,70%
Outros serviços	21,85%

Em 2019, o agrupamento “Aquisição de Bens e Serviços” apresenta um decréscimo de 9,61%, face ao ano anterior.

Aquisição de Bens e Serviços	2015	2016	2017	2018	2019
Combustíveis e Lubrificantes	265 261,71€	217 567,58€	205 729,10€	284 259,07€	245 865,62€
Limpeza e higiene	16 588,15€	27 527,44€	8 919,43€	28 528,61€	46 170,67€
Alimentação	- €	- €	- €	- €	89 686,60€
Vestuário e artigos pessoais	3 136,50€	2 315,22€	2 239,77€	11 344,57€	33 133,15€
Material de escritório	11 787,96€	16 153,92€	9 437,09€	19 072,49€	20 627,20€
Produtos químicos e farmacêuticos	10 300,72€	1 191,92€	120,40€	2 866,40€	5 141,34€
Material de consumo clínico	73,90€	- €	- €	- €	135,97€
Material de transporte-Peças	34 500,84€	25 412,62€	35 446,90€	46 372,22€	35 003,47€
Outro material-Peças	13 261,69€	11 736,33€	16 298,32€	14 247,47€	19 035,17€
Prémios, condecorações e ofertas	34 900,91€	60 415,71€	48 239,22€	46 932,13€	54 177,10€
Mercadorias para venda	674 491,05€	703 262,81€	755 733,56€	726 865,67€	753 142,75€
Ferramentas e utensílios	4 435,79€	2 959,00€	3 796,97€	6 075,53€	4 873,84€
Livros e documentação técnica	16,11€	60,00€	99,92€	163,62€	94,11€
Artigos honoríficos e de decoração	123,74€	397,71€	- €	- €	- €
Material de educação, cultura e recreio	4 074,24€	2 600,83€	4 433,96€	4 853,85€	8 933,81€
Outros bens	287 303,18€	289 622,54€	264 894,87€	218 347,28€	245 327,29€
Encargos das instalações	690 395,78€	705 406,86€	656 385,59€	581 749,12€	631 347,43€
Limpeza e higiene	208 579,65€	461 021,96€	711 940,01€	683 896,70€	561 798,54€
Conservação de bens	201 671,66€	221 697,16€	228 948,78€	213 360,99€	157 976,13€
Locação de outros bens/material de transporte	- €	- €	- €	- €	- €
Comunicações	126 256,55€	129 738,38€	119 565,92€	129 470,19€	114 467,79€
Transportes	161 293,36€	172 088,70€	174 634,04€	171 216,36€	155 148,57€
Representação dos serviços	2 095,60€	186,00€	180,00€	298,10€	570,00€
Seguros	53 967,38€	53 313,09€	57 413,94€	61 694,54€	76 396,59€
Deslocações e estadas	2 291,17€	1 174,55€	253,25€	2 346,00€	1 425,85€
Estudos, pareceres, projectos e consultadoria	752,76€	2 316,97€	22 227,70€	12 094,10€	45 587,03€
Formação	8 493,00€	7 128,80€	11 792,98€	11 851,49€	15 070,10€
Seminários, exposições e similares	- €	- €	- €	- €	- €
Publicidade	65 997,41€	84 655,16€	78 037,99€	103 095,80€	74 343,28€
Vigilância e segurança	19 624,18€	22 801,73€	29 230,13€	28 592,82€	26 085,66€
Assistência técnica	28 977,17€	33 177,30€	45 696,66€	71 537,64€	93 464,08€
Outros trabalhos especializados	663 523,89€	623 875,36€	903 948,64€	886 460,06€	774 854,49€
Serviços de saúde	1 709,79€	5 301,47€	- €	- €	- €
Encargos de cobrança de receitas	108 249,77€	133 334,01€	124 495,69€	116 781,71€	129 869,07€
Outros serviços	1 602 238,57€	1 600 121,44€	1 698 768,05€	1 772 444,43€	1 235 510,44€
Total	5 308 374,18€	5 618 662,57€	6 218 908,88€	6 256 818,96€	5 655 289,14€

Sem prejuízo de existir um decréscimo ao nível do montante global gasto em aquisição de bens e serviços, existem rubricas onde se verificou um aumento, tais como na alimentação, outros bens, limpeza e higiene (produtos) e encargos com as instalações. Em parte este aumento é justificado pela internalização dos serviços que vinham sendo prosseguidos pela Empresa Municipal, Novbaesuris, S.A., como era o caso do setor da educação.

As rubricas que mais contribuíram para o decréscimo global foram os *serviços de limpeza e higiene, conservação de bens, publicidade, trabalhos especializados e outros serviços*.

Ainda no âmbito da rubrica *Outros Serviços*, cabe dizer que integram a mesma, despesas de carater artístico com o evento Dias Medievais e todos os outros eventos culturais, despesas com o programa *Férias Ativas*, desinfestações, entre outras.

Juros e Outros Encargos

Em 2019, a despesa com “Juros e Outros Encargos” apresenta um acréscimo face ao ano anterior. Justificado pelo pagamento de juros ao nível dos novos empréstimos de médio e longo prazo contratados em 2017.

Juros e Outros Encargos	2015	2016	2017	2018	2019
Empréstimos de Médio e Longo Prazos	12 957,07€	5 187,56€	2 933,69€	8 328,04€	20 031,39€
Juros de Locação Financeira (Material de Transporte)	5 140,73€	3 543,44€	2 072,25€	721,57€	- €
Outros Juros	13 491,28€	1,86€	- €	1 723,50€	24,90€
Total	31 589,08 €	8 732,86 €	5 005,94 €	10 773,11 €	20 056,29 €

Transferências Correntes e Subsídios

Quando comparadas com o ano anterior as transferências correntes e subsídios decresceram cerca de 19,62%. Para este decréscimo contribuiu a rubrica de transferências para *Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais*, uma vez que em 2019, já não foram transferidos valores para a Empresa Municipal, Novbaesuris, S.A., por força da dissolução com internalização dos serviços no Município.

Transferências Correntes e Subsídios	2015	2016	2017	2018	2019
Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	287 881,84 €	336 351,37 €	248 499,75 €	230 176,24 €	0,00 €
Administração Central	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Administração Local	224 328,54 €	250 578,97 €	304 240,46 €	381 892,59 €	355 520,72 €
Instituições sem fins lucrativos	393 094,14 €	367 397,93 €	326 738,69 €	247 097,47 €	326 435,66 €
Famílias	251 065,95 €	155 559,09 €	136 158,86 €	132 232,14 €	114 926,50 €
Total	1 156 370,47 €	1 109 887,36 €	1 015 637,76 €	991 398,44 €	796 882,88 €

Outras Despesas Correntes

As outras despesas correntes, em 2019 registam um acréscimo de 63,46%, quando comparadas com o ano anterior. Este aumento é mais acentuado especialmente na rubrica de *restituições de receita*, onde se insere a restituição de verbas provenientes de fundos comunitários, entre outras, sempre que existem correções e/ou regularizações. Neste capítulo são ainda registados os reembolsos emitidos, no âmbito das receitas arrecadas a nível dos imposto municipais, como sendo o IMI, IMT e IUC.

Outras Despesas Correntes	2015	2016	2017	2018	2019
Impostos e taxas	21 366,25€	25 858,61€	55 522,92€	22 278,18€	26 712,56€
Restituições de Receita	9 601,79€	24 188,67€	8 014,11€	7 072,87€	48 273,79€
IVA Pago	- €	- €	- €	- €	- €
Outras	7 326,24€	17 847,62€	22 862,51€	29 061,99€	20 496,79€
Total	38 294,28 €	67 894,90 €	86 399,54 €	58 413,04 €	95 483,14 €

Despesas de Capital

Aquisição de bens de capital	2015	2016	2017	2018	2019
Terrenos	18 052,62 €	889,50 €	2 386,40 €	180 794,72 €	0,00 €
Habitacões	72 959,69 €	65 134,15 €	139 062,49 €	504 797,85 €	68 495,82 €
Edifícios	321 548,24 €	45 783,30 €	45 177,57 €	165 589,77 €	18 324,13 €
Construções Diversas	1 885 966,14 €	558 914,93 €	984 439,46 €	1 653 073,36 €	2 761 786,54 €
Material de Transporte	14 207,94 €	76 797,15 €	132 638,77 €	607 078,64 €	191 621,65 €
Equipamento de Informática	5 337,68 €	5 789,72 €	3 439,53 €	74 146,30 €	31 753,98 €
Software Informático	48 876,17 €	19 424,27 €	5 396,30 €	20 696,18 €	21 525,10 €
Equipamento Administrativo	141 800,12 €	17 084,79 €	8 872,97 €	38 114,16 €	26 932,24 €
Equipamento Básico	429 590,08 €	128 166,48 €	118 927,97 €	273 083,31 €	134 650,19 €
Artigos e Objetos de Valor	0,00 €	55 350,00 €	0,00 €	27 179,95 €	2 500,00 €
Investimentos incorpóreos	0,00 €	27 619,65 €	3 068,85 €	0,00 €	48 708,00 €
Outros Investimentos	0,00 €	6 088,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Material de Transporte (Locação Financeira)	28 951,82 €	30 429,58 €	31 853,19 €	29 480,33 €	0,00 €
Outras Construções e Infraestruturas (Dominio Público)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45 220,95 €
Bens do Património Histórico, Artístico e cultural	27 164,61 €	18 293,04 €	7 292,56 €	154,20 €	148 250,13 €
Total	2 994 455,11 €	1 055 765,06 €	1 482 556,06 €	3 574 188,77 €	3 499 768,73 €

No cômputo global das despesas com a aquisição de bens de capital, verifica-se um decréscimo na ordem dos 2%, quando comparadas com as despesas da mesma natureza no ano anterior.

Em termos estruturais neste agrupamento as despesas com “Construções Diversas” representam 78,91% do total da despesa executada.

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

Rubrica	2015	2016	2017	2018	2019
Viadutos, Arruamentos e Obras Complementares	0,00 €	0,00 €	6 063,90 €	0,00 €	0,00 €
Sistemas de Drenagem de Águas Residuais	23 642,35 €	8 146,69 €	12 608,61 €	74 934,15 €	69 663,50 €
Estações de Tratamento de Águas Residuais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 247,20 €	6 822,81 €
Iluminação Pública	62 402,34 €	9 376,01 €	23 148,30 €	2 121,75 €	0,00 €
Parques e Jardins	77 135,59 €	0,00 €	18 450,00 €	0,00 €	4 300,00 €
Instalações Desportivas e Recreativas	5 558,80 €	9 946,58 €	14 948,04 €	0,00 €	3 988,25 €
Captação e Distribuição de Água	100 559,25 €	217 987,55 €	177 033,01 €	1 089 796,57 €	1 810 289,49 €
Viação Rural	1 477 991,45 €	218 960,92 €	401 410,89 €	258 081,55 €	244 559,46 €
Sinalização e Trânsito	32 848,13 €	34 301,93 €	41 302,43 €	13 428,79 €	14 055,23 €
Infraestrut. para distribuição energia eléctrica	7 833,81 €	11 375,92 €	5 338,32 €	0,00 €	3 241,05 €
Cemitérios	0,00 €	0,00 €	80 899,20 €	939,57 €	91 242,63 €
Outros	97 994,42 €	48 819,33 €	203 236,76 €	210 523,78 €	513 624,12 €
Total	1 885 966,14 €	558 914,93 €	984 439,46 €	1 653 073,36 €	2 761 786,54 €

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

Obras	Valores Pagos
Construção e Ampliação do Cemitério Municipal	91 242,63 €
Ciclovía EN 122 troço Castro Marim - VRSA	433 195,95 €
Abastecimento de Água Domiciliário - Sub-Sistema Central	1 786 921,61 €
Outras Obras de Conservação, reparação e beneficiação dos sistema de saneamento	68 723,81 €
Construção, Conservação de arruamentos e Caminhos Municipais	241 681,26 €
PP+P - Patrimónios e Produtos Mais Próximos (MUPIS)	60 270,00 €
Total	2 682 035,26 €

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	2015	2016	2017	2018	2019
Empresas Públicas Municipais e Intermunicipais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Administração local	15 853,96 €	0,00 €	5 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Instituições sem fins lucrativos	188 821,61 €	190 898,82 €	329 154,75 €	278 399,90 €	268 698,72 €
Total	204 675,57 €	190 898,82 €	334 154,75 €	278 399,90 €	268 698,72 €

Nas transferências de capital verifica-se um decréscimo de 3,48%, 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 Recreativa, Cultural e Desportiva dos Amigos de Alta Mora	5 000,00 €
Associação Cegonha Branca	100 000,00 €
Centro de Convívio da Cumeada de Alta Mora	5 000,00 €
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	Redução de Capital (Lei n.º 114/2017, de 29 de dezembro)	Capital realizado em 2019	Capital por Realizar
Fundo de Apoio Municipal	569 636,99 €	305 163,75 €	203 440,49 €	40 688,50 €	20 344,25 €
Total	569 636,99 €	305 163,75 €	203 440,49 €	40 688,50 €	20 344,25 €

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

Passivos financeiros	2015	2016	2017	2018	2019
Empréstimos a médio e longo prazos	365 444,26 €	368 703,06 €	369 728,27 €	369 857,05 €	391 665,83 €
Total	365 444,26 €	368 703,06 €	369 728,27 €	369 857,05 €	391 665,83 €

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 2019 é de 16.873.004,00€.**

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, de acordo com a informação financeira do Município e respetivos mapas referentes ao 4º Trimestre/2019 , **o montante em dívida em 31 de Dezembro, para efeitos do cálculo da dívida total de 2019 é de 4.804.030,00€.**

Desta forma o Município apresenta no final do ano 2019 uma margem absoluta, em termos de endividamento, de 12.068.974,00€, 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" 31/12/2019		
Total receita cobrada nos 3 últimos anos		33 746 007
Receita corrente cobrada em 2016	11 556 564,00	
Receita corrente cobrada em 2017	11 294 271,00	
Receita corrente cobrada em 2018	10 895 172,00	
Média da receita		11 248 669
1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos 3 últimos anos		16 873 004
Apuramento da Dívida Total		
Dívida total operações orçamentais do Município (31.12.2019)		4 782 737
2211 - Fornecedores c/c	0,00	
231 - Empréstimos Bancários	4 338 932,16	
24 - Estado e Outros Entes Públicos	10 235,52	
2611 - Fornecedores de Imobilizado c/c	95 987,93	
2613 - Fornecedores de Imobilizado Locação Financeira	0,00	
2614 - Fornecedores de Imobilizado em regime de factoring	2 343,78	
2618 - Fornecedores de Imobilizado - Faturas em Conferência	0,00	
2688 - Credores Diversos	335 237,40	
Dívidas das entidades relevantes para efeitos de limites da Dívida Total (31.12.2019)		21 293
Odiana - Associação para o Desenvolvimento do Baixo Guadiana	7 030,29	
Comunidade Intermunicipal dos Municípios do Algarve	14 262,82	
Dívida Total a 31/12/2018 excluindo operações extraorçamentais		4 804 030
Capacidade de endividamento		
Limite da dívida total da Autarquia calculado a 01/01/2019 (para 2019)		16 873 004
Montante da dívida total em 31/12/2019 (excluindo operações extraorçamentais)		4 804 030
Margem Absoluta		12 068 974
Margem utilizável (20% - alínea b) do nº 3 do artº 52º)		2 413 795

Contratos de Leasing

Em relação à locação financeira (leasing), durante o ano 2019 não existiram contratos vigentes.

Empréstimos Bancários MLP

Durante o ano de 2019, suportou este Município o montante de 411.697,22€, referente a encargos com empréstimos bancários de médio e longo prazo, sendo a quantia de 391.665,83€ respeitante à amortização da componente de capital e 20.031,39€ de juros.

No exercício de 2017 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.

As tabelas seguintes mostram os valores contratados Vs utilizados, nos diferentes exercícios:

Descrição do Investimento	Valor Contratado ao BPT, S.A., em 2017	Utilizado 2017	Utilizado 2018	Utilizado 2019
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 €			130 629,99 €
Ciclovia na EM 125-6 - Troço Espargosa / EN 125 (Praia Verde)	298 100,00 €			298 100,00 €
Espaço Multifuncional envolvente à Casa do Sal	182 700,00 €			182 700,00 €
Requalificação do Castelo - Abertura da Porta Este	95 400,00 €			95 400,00 €
Praia Fluvial de Odeleite	90 153,00 €			90 153,00 €
VALOR TOTAL	996 383,96 €	78 680,19 €	0,00 €	796 982,99 €

Descrição do Investimento	Valor Contratado à CGD, em 2017	Utilizado 2017	Utilizado 2018	Utilizado 2019
Sub-sistema central de adução e distribuição de água - 1.ª fase	239 032,89		239 032,89	
Sub-sistema central de adução e distribuição de água - 2.ª fase	226 774,79		192 109,09	
Habituação Social de Altura - Edifícios	285 118,80	200 000,00	85 118,80	
Recuperação e Consolidação do Troço de Muralha da Cerca Abaluartada	64 800,00			44 250,97
Reforço de Abastecimento de Água ao Rio Seco	125 000,00	125 000,00		
VALOR TOTAL	940 726,48	325 000,00	516 260,78	44 250,97

Empréstimo	Data da Contratação	Finalidade	Valor em Dívida em 01/01/2019	Amortizações	Utilização de Valores Contratados	Correcção	Valor em Dívida em 31/12/2019
9015/000516/787/0019 (CGD)	28/06/2002	Habitação Social	180 619,52 €	19 982,29 €			160 637,23 €
9015/000517/587/0019 (CGD)	28/06/2002	Habitação Social	222 020,61 €	24 562,57 €			197 458,04 €
56021649541 (CCAM)	21/03/2002	Habitação Social	252 272,80 €	28 030,31 €			224 242,49 €
254121912002 (BES)	30/12/2003	Financiamento aos Projectos: Melhoramento da Escola EB de Odeleite e Recuperação da Muralha Nascente do Forte de S. Sebastião	41 107,00 €	7 474,00 €			33 633,00 €
254121912118 (BES)	30/12/2003	Melhoramento das escolas básicas da Junqueira, Barrocal, São Bartolomeu e Azinhal	132 472,45 €	24 085,88 €			108 386,57 €
254121912007 (BES)	29/11/2004	Estrada Municipal Altura Furnazinhas, troço entre Marroquil e cortelha com ramal para o Limite do concelho	197 203,04 €	30 338,92 €			166 864,12 €
9015/001603/787/0019 (CGD)	02/12/2004	Financiamento de vários projectos no âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	321 947,20 €	53 627,01 €			268 320,19 €
BPI (2)	23/12/2005	Sub-Sistema Municipal Norte de Adução e Armazenamento de Águas a partir do Sistema das Águas do Algarve	352 897,86 €	47 053,04 €			305 844,82 €
BPI (1)	23/12/2005	Financiamento de vários projectos no âmbito do "PROALGARVE" e "INTEREG III-A"	34 738,18 €	4 086,84 €			30 651,34 €
CGD (1)	27/12/2006	Financiamento para a Construção de 24 fogos de Habitação Social em Altura	322 059,42 €	29 278,12 €			292 781,30 €
BPI (4)	26/12/2006	Variante Norte à sede do Concelho	511 313,69 €	56 812,64 €			454 501,05 €
BPI (3)	26/12/2006	Financiamento de vários projectos no âmbito do QCA III	400 771,29 €	44 530,14 €			356 241,15 €
CGD 7 (N)	09/03/2017	Habitação Social de Altura; reforço de Abastecimento de Água ao Rio Seco	841 260,78 €		44 250,97 €		885 511,75 €
BPI (5)	27/12/2016	Projeto de Requalificação - Tributo ao Paco de Lucía	78 680,19 €	21 804,07 €	796 982,99 €		853 859,11 €
Total			3 889 364,03 €	391 665,83 €	841 233,96 €	0,00 €	4 338 932,16 €

(I) Isento da capacidade de endividamento.

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 2019:

Ano 2019	Valor
Saldo da Gerência Anterior (2018)	554 890,27 €
Receita Cobrada na gerência	15 023 156,92 €
Total	15 578 047,19 €
Despesa efetuada na gerência	14 543 411,30 €
Saldo que Transita para a gerência seguinte (2020)	1 034 635,89 €

Comparando Receitas Correntes com Despesas Correntes, verifica-se que o montante arrecadado foi superior ao valor gasto em 1.541.489,12€.

Quando comparamos Receitas de Capital e Despesas de Capital, verifica-se que as Receitas desta mesma natureza são inferiores às despesas em -1.067.651,76€.

Ano 2019	Valor
Receitas Correntes	11 884 078,64 €
Despesas Correntes	10 342 589,52 €
Diferença	1 541 489,12 €
Receitas de Capital	3 133 170,02 €
Despesas de Capital	4 200 821,78 €
Diferença	-1 067 651,76 €

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, e atualizadas em função dos novos contratos de empréstimo, fixam-se em 546.014,00€, verifica-se o cumprimento do estipulado no seu Artigo 40º.

ANO 2019	Valor
Despesas Correntes	10 342 589,52 €
Amortizações Médias, N.º4 do Artigo 40º da Lei 73/2013, de 3/09	546 014,00 €
Total	10 888 603,52 €
Receitas Correntes	11 884 078,64 €
Margem de Cumprimento do N.º2 do Artigo 40º da Lei 73/2013 de 3/09	995 475,12 €

AVALIAÇÃO PATRIMONIAL

BALANÇO

Quando comparado com 2018, o Ativo Líquido em 2019, regista um acréscimo face ao valor registado no ano anterior, na ordem dos 2,11%.

O Imobilizado, que integra os Bens do Domínio Público, Imobilizações Corpóreas e Incorpóreas e Investimentos Financeiros, regista em 2019, no cômputo global um crescimento de 0,24%.

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 que se considera de cobrança duvidosa.

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 foi 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, reconheceu-se a 31 de dezembro de 2017 a já citada redução de capital/divida.

Em 2019, o Município amortizou o valor de 40.688,50€, ficando assim por realizar o montante total de 20.344,25€ em 2020:

	2019	2020	2021	Total
FAM	40 688,50 €	20 344,25 €	0,00 €	61 032,75€

No passivo o valor da participação ainda por pagar, a 31/12/2019 (20.344,25€), foi refletido na conta 268641 – *Credores das Administrações Públicas – FAM*, reconhecendo-se como natureza de curto prazo, uma vez que será realizado no ano seguinte (2020).

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 da LOE/2015, quer das que se sucederam, todas previam que o montante referente à respetiva contribuição não relevava 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 M/LP, verifica-se um aumento do valor da dívida face ao ano anterior, por força da utilização dos empréstimos de Médio e Longo contratados em 2017, e cujas utilizações foram concluídas em 2019.

No que se refere ao Curto Prazo verifica-se um acréscimo no valor de 558.471,59€, proporcionado pela rubrica de *Credores por depósitos de garantia, fornecedores de imobilizado*, sendo que os valores inscritos nesta rubrica não concorrem para o endividamento municipal.

No passivo, verifica-se ainda um aumento dos acréscimos e diferimentos, proporcionado pelo deferimento de proveitos no âmbito da aplicação do princípio da especialização do exercício no que respeita aos subsídios de investimento, que o município recebeu em 2019 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.

São ainda registados como acréscimos e diferimentos os valores registados de acordo com o mesmo princípio da especialização do exercício, isto é, os custos que embora pagos em 2020, dizem respeito a consumos de 2019, 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.

	2019	2018	2017	2016
Activo Líquido				
Bens do domínio Público	30 048 742,88 €	29 644 350,27 €	30 287 109,92 €	32 411 522,23 €
Imobilizações Incorpóreas	212 864,46 €	164 156,46 €	164 156,46 €	161 087,61 €
Imobilizações Corpóreas	36 211 301,12 €	36 383 318,41 €	35 292 619,72 €	35 405 052,75 €
Investimentos Financeiros	572 707,50 €	692 707,50 €	692 707,50 €	896 147,99 €
Existências	439 200,06 €	389 048,89 €	364 657,34 €	309 158,30 €
Dívidas de Terceiros	780 641,20 €	808 822,69 €	801 054,87 €	764 924,87 €
Depósitos em Instituições Financeiras e Caixa	2 354 754,32 €	1 213 005,67 €	2 694 043,08 €	2 206 767,66 €
Acréscimos e Diferimentos	3 247 590,17 €	3 048 588,19 €	2 858 539,21 €	3 161 609,24 €
Total do Activo Líquido	73 867 801,71 €	72 343 998,08 €	73 154 888,10 €	75 316 270,65 €
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	-9 512 517,97 €	-7 835 640,53 €	-6 259 528,06 €	-5 192 158,21 €
Resultado Líquido do Exercício	-590 623,60 €	-1 676 877,44 €	-1 576 112,47 €	-1 067 369,85 €
Total dos Fundos Próprios	54 167 423,16 €	54 758 046,76 €	56 434 924,20 €	58 011 036,67 €
Passivo				
Dívidas a Terceiros - Médio e Longo prazo	4 338 932,16 €	3 909 708,28 €	3 833 473,41 €	4 095 850,92 €
Dívidas a terceiros de curto prazo	1 774 031,79 €	1 215 560,20 €	1 095 055,36 €	1 074 379,10 €
Acréscimos e Diferimentos	13 587 414,60 €	12 460 682,84 €	11 791 435,13 €	12 135 003,96 €
Total do Passivo	19 700 378,55 €	17 585 951,32 €	16 719 963,90 €	17 305 233,98 €
Total dos Fundos Próprios+Passivo	73 867 801,71 €	72 343 998,08 €	73 154 888,10 €	75 316 270,65 €

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Em 2019, o Resultado Líquido apresenta um valor negativo de 590.623,60€, em função dos custos terem sido superiores aos proveitos.

Em relação ao ano de 2018, verifica-se um ligeiro decréscimo nos Custos e Perdas, na ordem dos 2,34%, assumindo maior expressão, em termos de valores, a rubrica de fornecimentos e serviços externos, seguindo-se os custos com pessoal.

Por outro lado, também por comparação com o ano anterior, verifica-se um acréscimo na rubrica de vendas e prestações de serviços em 16,94%, 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 um aumento face ao ano anterior, derivado da variação positiva relativamente à cobrança de Imposto Municipal sobre Imóveis, referente ao exercício de 2018, cuja a previsão havia sido registada pelo princípio da especialização do exercício.

No cômputo global dos proveitos e ganhos verifica-se um acréscimo face ao ano anterior na ordem dos 6,32%, sendo que a rubrica que mais contribui para o efeito foi Impostos e Taxas, mais concretamente a receita proveniente do Imposto Municipal sobre Imóveis.

	2019	2018	2017	2016
Custos e Perdas				
CMVMC	1 115 824,81 €	981 274,83 €	956 500,02 €	663 405,10 €
Fornecimentos e serviços externos	4 325 135,33 €	5 314 380,62 €	5 288 754,28 €	4 937 884,25 €
Custos com o pessoal	3 686 738,24 €	2 980 836,48 €	2 714 308,49 €	2 639 063,85 €
Transf. e subsíd. corr. conced. e prest. sociais	802 583,53 €	1 020 545,38 €	1 043 911,18 €	1 067 957,56 €
Amortizações do Exercício	3 054 941,84 €	3 101 807,72 €	3 330 181,87 €	3 711 105,22 €
Provisões do Exercício	141 585,14 €	24 943,58 €	12 397,00 €	12 155,94 €
Outros custos e perdas operacionais	18 103,97 €	12 679,58 €	20 916,11 €	4 792,19 €
Custos e perdas financeiros	20 770,20 €	9 374,50 €	5 357,72 €	10 322,42 €
Custos e perdas extraordinários	276 638,90 €	318 582,02 €	349 164,20 €	221 182,48 €
Total dos Custos e Perdas	13 442 321,96 €	13 764 424,71 €	13 721 490,87 €	13 267 869,01 €
Proveitos e Ganhos				
Vendas e Prestações de Serviços	2 857 260,98 €	2 443 398,43 €	2 564 849,24 €	2 380 340,97 €
Impostos e taxas	5 080 253,56 €	4 510 650,65 €	4 292 229,10 €	4 280 393,23 €
Proveitos suplementares	474 840,47 €	593 464,43 €	595 271,72 €	585 694,13 €
Transferências e subsídios obtidos	3 480 778,01 €	3 679 237,19 €	3 562 124,26 €	3 479 321,55 €
Proveitos e ganhos financeiros	0,00 €	6 996,90 €	28 330,55 €	44 821,00 €
Proveitos e ganhos extraordinários	958 565,34 €	853 799,67 €	1 102 573,53 €	1 429 928,28 €
Total dos Proveitos e Ganhos	12 851 698,36 €	12 087 547,27 €	12 145 378,40 €	12 200 499,16 €
Resultado Líquido	-590 623,60 €	-1 676 877,44 €	-1 576 112,47 €	-1 067 369,85 €

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 2019, este rácio apresenta um decréscimo, devido essencialmente ao aumento do exigível a curto prazo.

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 decréscimo 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 10 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 23 dias no ano 2019.

O rácio do endividamento, regista que em 2019, o Exigível de Médio e Longo Prazo, corresponde a 8,01% do total dos Fundos Próprios, apresentando assim um maior peso no total dos Fundos Próprios, quando comparado com anos anteriores, o que se justifica essencialmente, como já se disse pela utilização do valor contratado através dos dois contratos de financiamento bancário (prazo de 20 anos) celebrados em 2017.

Indicadores	2019	2018	2017	2016
Ativo Circulante	6 822 185,75 €	5 459 465,44 €	6 718 294,50 €	6 442 460,07 €
Ativo Fixo	67 045 615,96 €	66 884 532,64 €	66 436 593,60 €	68 873 810,58 €
Exigível de Curto Prazo	1 774 031,79 €	1 215 560,20 €	1 095 055,36 €	1 074 379,10 €
Exigível de Médio e Longo Prazo	4 338 932,16 €	3 909 708,28 €	3 833 473,41 €	4 095 850,92 €
Vendas e Prestações de Serviços	2 857 260,98 €	2 443 398,43 €	2 564 849,24 €	2 380 340,97 €
Impostos e taxas	5 080 253,56 €	4 510 650,65 €	4 292 229,10 €	4 280 393,23 €
Liquidez Geral	3,85	4,49	6,14	6,00
Liquidez Imediata	1,33	1,00	2,46	2,05
Prazo médio de recebimentos (dias)	10	12	13	12
Endividamento	8,01%	7,14%	6,79%	7,06%
Prazo médio de Pagamento a Fornecedores (dias)	23	15	16	18

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 73.867.801,71€, verifica-se que o saldo da conta de Património corresponde a 86,42% 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 2019 no valor de (-590.623,60€), seja transferido para esta conta de Resultados Transitados.

Castro Marim, junho 2020