



**SABROSA**  
Município

*Terra de Fernão Magalhães*

# Relatório de gestão

Prestação de contas de 2016

## Índice

### Introdução

1. Recursos Humanos
  2. Análise da Execução Orçamental
    - 2.1 Análise da receita corrente e de capital
    - 2.2 Análise da despesa corrente e de capital
  3. Plano Plurianual de Investimentos – PPI
  4. Plano de Atividades Mais Relevantes – PAM
  5. Análise dos Empréstimos
  6. Análise do Endividamento
  7. Caracterização da Dívida e Análise da Antiguidade dos Saldos
  8. Análise Económico-Financeira
- §. Proposta de aplicação de resultados

## Introdução

De acordo com a Lei das Finanças Locais e o POCAL – Plano Oficial de Contas das Autarquias Locais, foi elaborado o presente Relatório de Gestão e Contas, relativas ao ano económico de 2016.

Ao Órgão Executivo compete a elaboração e aprovação dos documentos de prestação de contas, que devem ser submetidos à apreciação e votação pelo Órgão Deliberativo.

O presente relatório permitirá visualizar a situação económica e financeira relativa do ano transato, demonstrando os níveis de execução conseguidos, bem como, os resultados da utilização de meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pelo Município.

Pretende-se demonstrar de forma sucinta, a evolução da receita e despesa, custos e proveitos, integrando-os com os resultantes de anos anteriores.

A análise desenvolvida neste Relatório de Gestão é sustentada nos elementos constantes dos diversos documentos de prestação de contas a apresentar pelas autarquias locais.

O **Relatório de Gestão de 2016** mantém a estrutura dos anos anteriores, o que permite uma leitura fácil e proporciona uma análise comparativa dos anos anteriores. A título de resumo, do cumprimento das metas legais e obrigatórias e do enquadramento em sede dos indicadores, temos:

### F. Indicadores de base para determinar situação de Saneamento ou Recuperação Financeira:

Média da receita corrente líquida (últimos três anos)	6.142.948	Grau de execução da receita ano n-1 (%)	93,14%
Dívida total excluindo não orçamentais, exceções Lei n.º 73/2013 e FAM (31-12-2015)	2.853.600	Grau de execução da receita ano n-2 (%)	70,47%
<small>(período corrente)</small>			
Dívida total excluindo empréstimos (31-12-2015)	431.215		
<small>(período corrente)</small>			

#### Saneamento Financeiro

##### Condições de adesão facultativa

Dívida total = ou > média das receitas correntes dos últimos três anos

Dívida total, excluindo empréstimos > 0,75 da média das receitas correntes dos últimos três anos

Dívida total = ou > 1,5 \* média das receitas correntes dos últimos três anos

##### Condições de adesão obrigatória

(facultativas para adesão ao mecanismo de recuperação financeira)

Dívida total > 2,25 \* média das receitas correntes dos últimos três anos e menor ou igual a 3 \* a média das receitas correntes dos últimos três anos

#### Recuperação Financeira

Dívida total > 3\* média das receitas correntes dos últimos três anos

*Nota: Esta informação é meramente informativa uma vez que a aferição da situação de saneamento financeiro ou de ruptura financeira é efectuada com base nos dados da conta de gerência/prestação de contas.*

### G. Indicadores de Alerta Precoce:

Dívida total = ou > média das receitas correntes dos últimos três anos  Dívida total = ou > 1,5 \* média das receitas correntes dos últimos três anos

Taxa de execução da receita ano n-1 e n-2 < 85%

## 1. Recursos Humanos

Reportando à data de 31 de dezembro de 2016, os dados seguintes refletem o universo dos funcionários do Município. Assim:

### I. Despesa com pessoal (período homólogo):

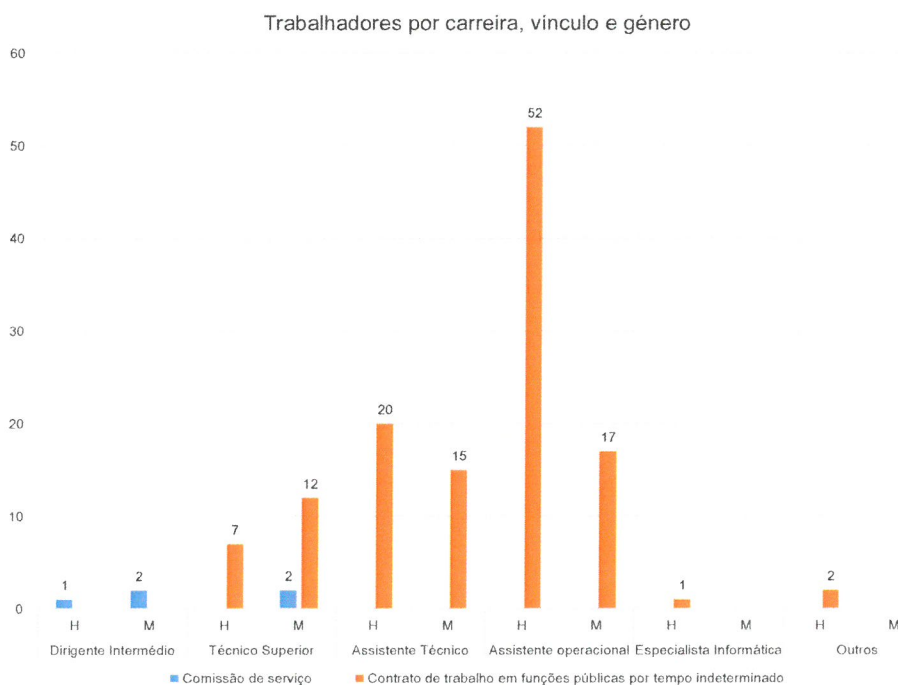
1. Ano n-1	2.592.724	Variação	Valor (2 - 1)	-652.380
2. Ano n	1.940.344		% (2-1)/1	-25,16%

### J. Pessoal ao serviço (período homólogo):

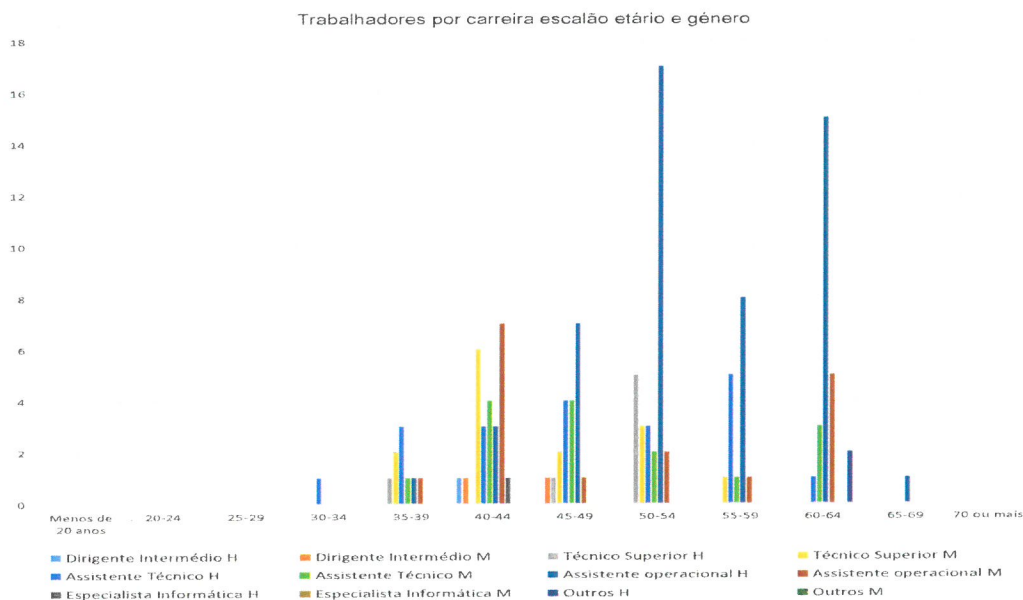
1. Ano n-1	131	Variação	Valor (2 - 1)	0
2. Ano n	131		% (2-1)/1	0,00%

O universo de trabalhadores ascende a 131 funcionários, e durante 2016 o decréscimo verificado não foi em número, antes em valor, como se pode constatar na tabela acima, extraída do SIIAL, na Ficha do Município da DGAL, relativo ao 4.º trimestre do ano transato. De forma mais precisa, um decréscimo de €652.380,00 (-25,16%).

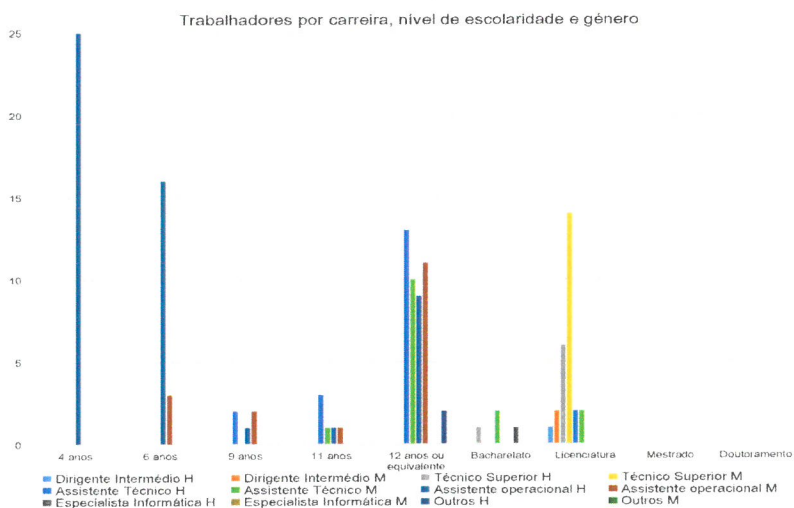
A seguir alguns dados estatísticos que se registaram durante o exercício económico transato. Assim, a representação gráfica abaixo deixa perceber, antes de mais que esta Câmara teve em 2016: 82 homens e 44 mulheres, (ou seja, 65% do género masculino).



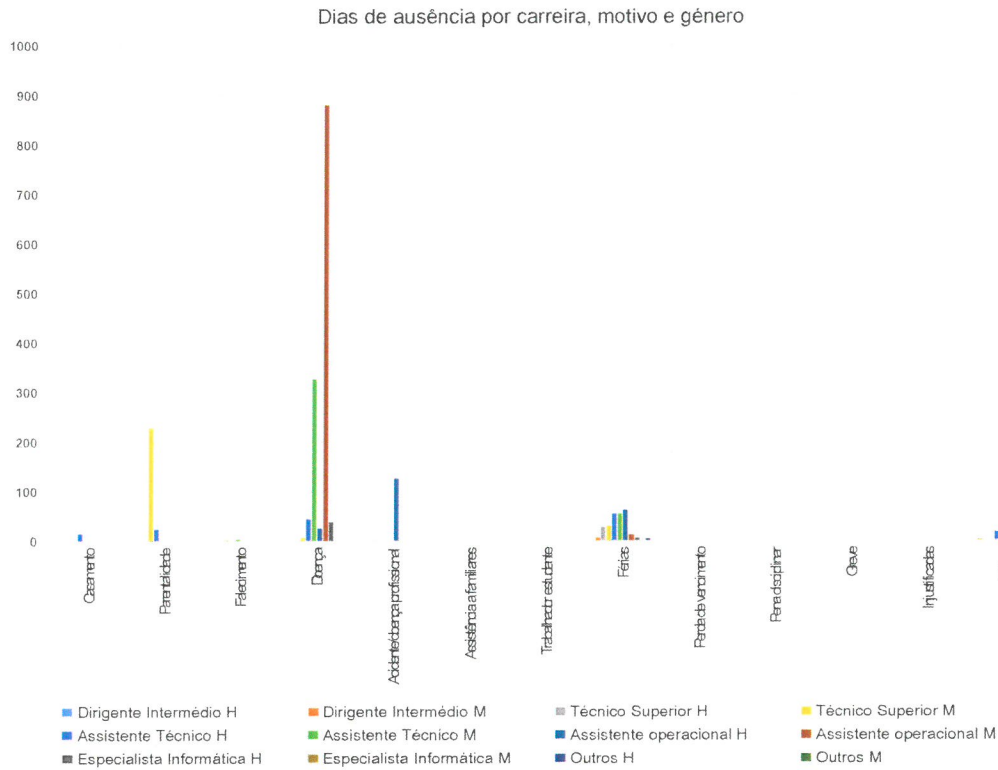
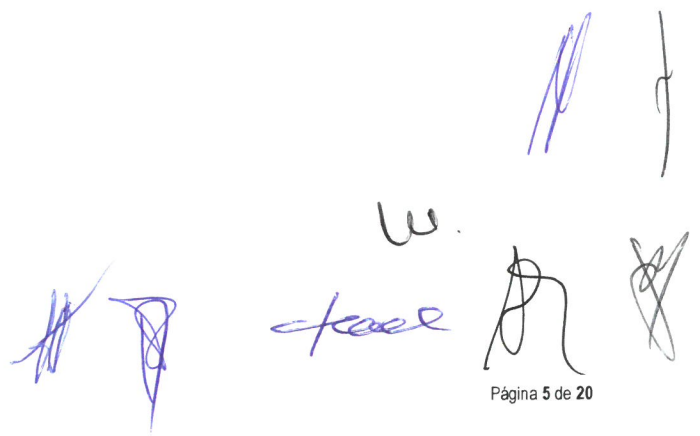
A faixa etária mais representada é a de 50-54 anos seguindo-se as de 40-44 e 60-64 anos. A carreira com maior número de trabalhadores é a de assistente operacional com mais de 50% de representatividade.



A grande maioria dos trabalhadores tem o 12.º ano de escolaridade, depois são os licenciados. Dito de outra forma mais de metade dos trabalhadores tem o 12.ºano ou mais.




É notório que o grande motivo de ausência é a doença (cerca de dois terços do total de ausências), com maior incidência nos assistentes operacionais.

## 2. Análise da Execução Orçamental

A presente análise orçamental, procura mostrar de forma sucinta a execução da receita e da despesa, permitindo assim acompanhar de forma sintética todo o processo de arrecadação das receitas e de realização das despesas.

Os valores referentes à execução orçamental do exercício económico de 2016 encontram-se resumidos no quadro que a seguir se apresenta.

No quadro a seguir apresentado, analisamos a estrutura global quer da receita quer da despesa, comparando o orçamento final, ou corrigido, com o orçamento executado.

2016	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
<b>Total de receitas</b>	9.553.655,73 €	8.160.462,23 € -	1.393.193,50 €	85,4%
<b>Total de despesas</b>	9.117.289,75 €	6.870.267,55 € -	2.247.022,20 €	75,4%

### 2.1 Receita

O gráfico infra apresentado demonstra a evolução das receitas corrigidas de 2015 para 2016. Há um claro crescimento da arrecadação de receita global que se situa num aumento de 19%.

2016	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Receitas Correntes	6.811.525,60 €	6.283.576,33 € -	527.949,27 €	92,2%
Receitas de Capital	2.206.922,15 €	1.352.637,40 € -	854.284,75 €	61,3%
Outras receitas	535.207,98 €	524.248,50 € -	10.959,48 €	98,0%
<b>Total de receitas</b>	<b>9.553.655,73 €</b>	<b>8.160.462,23 € -</b>	<b>1.393.193,50 €</b>	<b>85,4%</b>



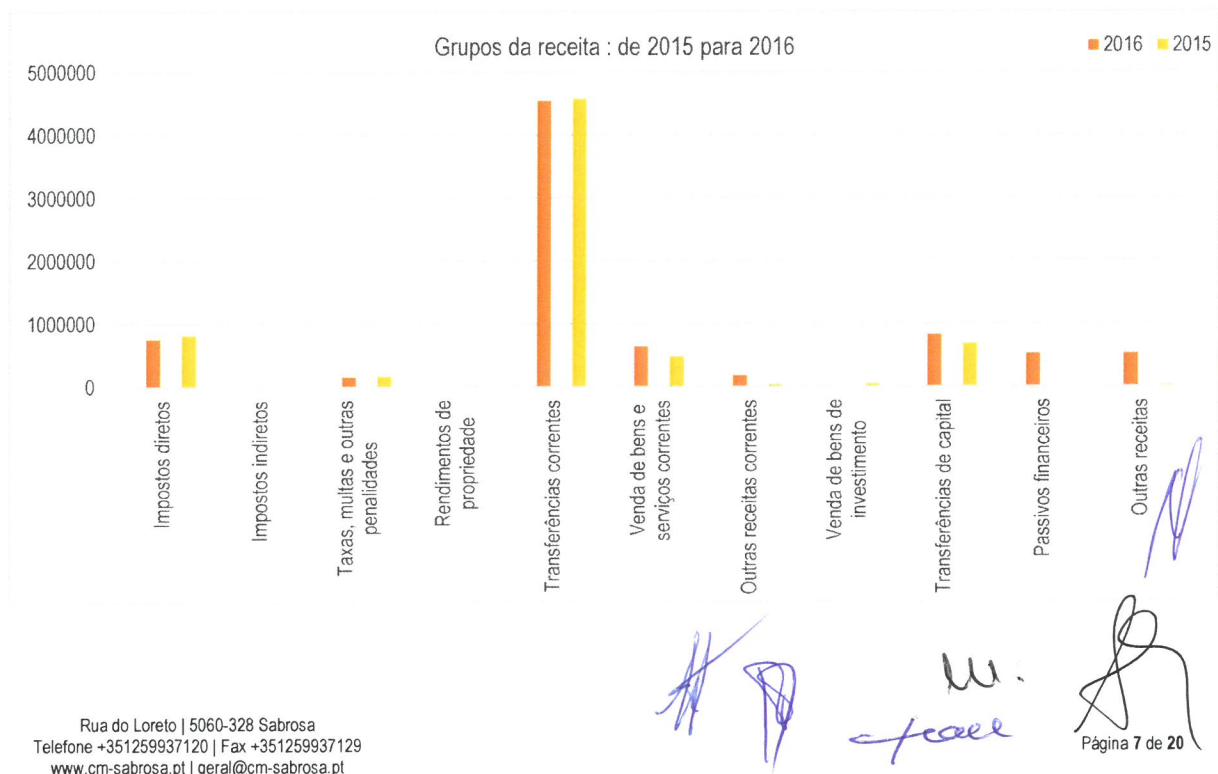
De acordo com a análise do gráfico abaixo apresentado, a execução global do orçamento da receita corrente em 2016 atingiu 92% e ao nível das receitas de capital é possível constatar uma execução de 61%. A execução orçamental de outras receitas perpez 98%. A receita total superou a barreira dos 85%.

Este orçamento da receita de 2016 teve uma execução condizente com os mecanismos de alerta precoce. Tal significa que os valores previsionais de 2016 foram consentâneos com os padrões legais para serem validados.

É interessante, para uma análise mais desagregada, analisar os vários capítulos da receita, de forma a conhecer os que mais e menos contribuem para a arrecadação de verbas para o Município.

Execução	2015	2016	Varição
Impostos diretos	818.952,79 €	758.300,04 €	-7%
Impostos indiretos	1.050,00 €	1.015,00 €	-3%
Taxas, multas e outras penalidades	166.612,69 €	156.537,11 €	-6%
Rendimentos de propriedade	88,03 €	457,80 €	420%
Transferências correntes	4.576.813,78 €	4.545.005,04 €	-1%
Venda de bens e serviços correntes	484.863,75 €	640.331,82 €	32%
Outras receitas correntes	32.665,60 €	181.930,02 €	457%
Venda de bens de investimento	46.000,00 €	- €	-100%
Transferências de capital	683.275,22 €	827.589,42 €	21%
Passivos financeiros		525.047,98 €	
Outras receitas	22.420,02 €	524.248,50 €	2238%
Correntes	6.081.046,64 €	6.283.576,83 €	3%
Capital	729.275,22 €	1.352.637,40 €	85%
<b>Total</b>	<b>6.832.741,88 €</b>	<b>8.160.462,73 €</b>	<b>19%</b>

Assim, a desagregação da receita por capítulos, no quadro supra, revela o peso de cada capítulo no valor global da receita.

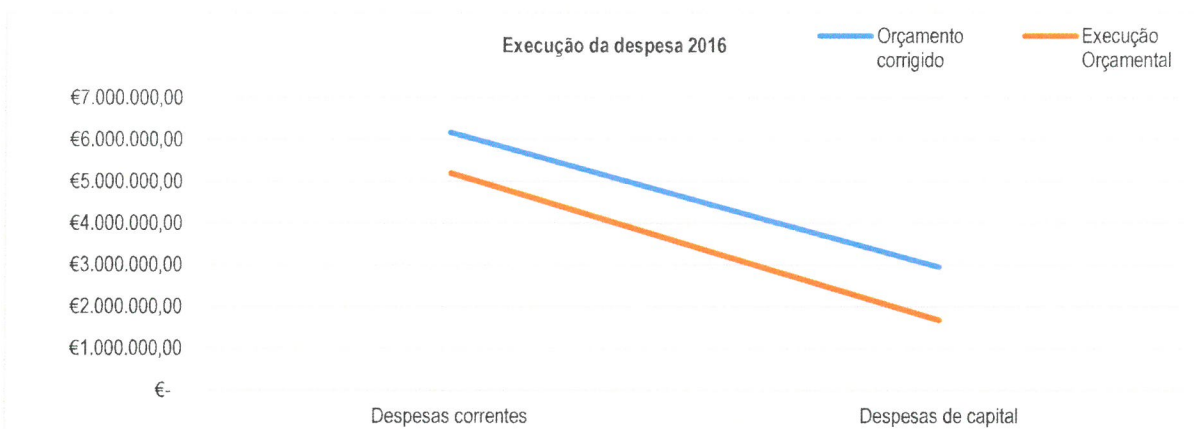




## 2.2 Despesa

O gráfico infra apresentado demonstra a evolução da despesa orçamentada ao longo dos anos de 2012 a 2015.

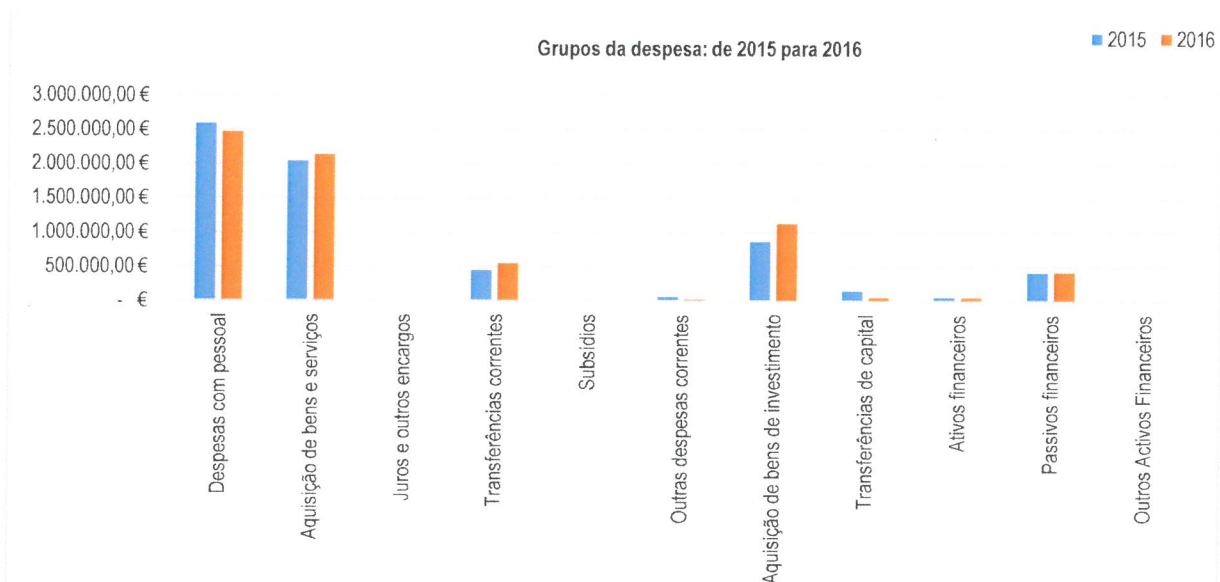
2016	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Despesas correntes	6.172.012,40 €	5.196.409,00 € -	975.603,40 €	84,2%
Despesas de capital	2.945.277,35 €	1.673.858,55 € -	1.271.418,80 €	56,8%
<b>Total de despesas</b>	<b>9.117.289,75 €</b>	<b>6.870.267,55 € -</b>	<b>2.247.022,20 €</b>	<b>75,4%</b>



Relativamente à execução da despesa, em comparação a 2015, na vertente corrente os principais destaques foi o facto do maior aumento da despesa se ter canalizado para a parte de investimento, na razão de 12% em 13 p.p..

Execução	2015	2016	Variação
Despesas com pessoal	2.588.664,74 €	2.469.214,94 €	-5%
Aquisição de bens e serviços	2.039.017,28 €	2.140.466,27 €	5%
Juros e outros encargos	14.586,90 €	7.527,10 €	-48%
Transferências correntes	447.774,14 €	552.019,56 €	23%
Subsídios			
Outras despesas correntes	61.915,62 €	27.181,13 €	-56%
Aquisição de bens de investimento	870.792,94 €	1.135.475,87 €	30%
Transferências de capital	150.885,78 €	57.000,00 €	-62%
Ativos financeiros	55.882,00 €	55.882,00 €	0%
Passivos financeiros	416.075,04 €	425.500,28 €	2%
Outros Activos Financeiros			
Correntes	5.151.958,68 €	5.196.409,00 €	1%
Capital	1.493.635,76 €	1.673.858,15 €	12%
<b>Total</b>	<b>6.645.594,44 €</b>	<b>6.870.267,15 €</b>	<b>3%</b>

Considerando a divisão entre as despesas correntes e despesas de capital, devemos pois verificar de entre os vários capítulos da despesa quais os que mais e menos contribuíram para a execução orçamental da despesa do Município. Assim, ao nível das correntes foram as diminuições das despesas com pessoal e de juros e outros encargos e ao nível da vertente capital aumentaram as aquisições de bens de investimento e diminuíram as transferências de capital.



### 3. Plano Plurianual de Investimentos (PPI)

OBJECTIVO PROGRAMA	DESCRIÇÃO	MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			EXEC.	EXEC.
		ANO	ANOS SEQUINTE	TOTAL	ANOS ANTERIORES	ANO	TOTAL	FINAN	FINAN
								CEIRA	CEIRA
							ANUAL	GLOBAL	
							€ (a)	€ (b)	
<b>1.</b>	<b>Funções Gerais</b>	<b>190.506,14</b>	<b>336.100,00</b>	<b>526.606,14</b>	<b>371.975,81</b>	<b>102.999,71</b>	<b>474.975,52</b>	<b>54,07</b>	<b>52,86</b>
1.1.	Serviços Gerais da Administração Pública	165.006,14	304.100,00	469.106,14	370.023,37	82.433,82	452.457,19	49,96	53,92
1.1.1.	Administração Geral	165.006,14	304.100,00	469.106,14	370.023,37	82.433,82	452.457,19	49,96	53,92
1.1.1.1.	Instalação de Serviços	16.310,04	55.600,00	71.910,04	3.074,00	2.750,00	5.824,00	16,86	7,77
1.1.1.2.	Modernização de Equipamento	148.696,10	248.500,00	397.196,10	366.949,37	79.683,82	446.633,19	53,59	58,45
1.2.	Segurança e Ordem Pública	25.500,00	32.000,00	57.500,00	1.952,44	20.565,89	22.518,33	80,65	37,88
1.2.1.	Protecção Civil e Luta Contra Incêndios	25.500,00	32.000,00	57.500,00	1.952,44	20.565,89	22.518,33	80,65	37,88
<b>2.</b>	<b>Funções Sociais</b>	<b>1.595.157,85</b>	<b>2.447.500,00</b>	<b>4.042.657,85</b>	<b>554.699,03</b>	<b>773.289,98</b>	<b>1.327.989,01</b>	<b>48,48</b>	<b>28,89</b>
2.1.	Educação	17.000,00	103.900,00	120.900,00	38.020,13	6.027,00	44.047,13	35,45	27,72
2.1.1.	Ensino não Superior	17.000,00	103.900,00	120.900,00	38.020,13	6.027,00	44.047,13	35,45	27,72
2.1.1.1.	Ensino Pré-Escolar	5.300,00	44.700,00	50.000,00					
2.1.1.2.	Ensino Básico e Secundário	10.200,00	52.900,00	63.100,00	2.127,90	6.027,00	8.154,90	59,09	12,50
2.1.1.3.	Educação de Adultos e Outros Serviços Desconcentrados	1.500,00	6.300,00	7.800,00	35.892,23		35.892,23		82,15
2.3.	Segurança e Acções Sociais	8.550,00	171.100,00	179.650,00	5.293,95	2.091,00	7.384,95	24,46	3,99
2.3.2.	Ação Social	8.550,00	171.100,00	179.650,00	5.293,95	2.091,00	7.384,95	24,46	3,99
2.4.	Habituação e Serviços Colectivos	1.451.863,35	2.078.700,00	3.530.563,35	447.764,37	748.713,47	1.196.477,84	51,57	30,07
2.4.1.	Habituação	21.900,00	231.300,00	253.200,00					
2.4.2.	Ordenamento do Território	1.248.438,26	1.575.300,00	2.823.738,26	404.343,66	737.268,23	1.141.611,89	59,06	35,37
2.4.2.2.	Urbanização	1.248.438,26	1.575.300,00	2.823.738,26	404.343,66	737.268,23	1.141.611,89	59,06	35,37
2.4.3.	Saneamento	141.975,09	166.100,00	308.075,09	37.065,50	3.549,23	40.614,73	2,50	11,77
2.4.4.	Abastecimento Água	38.850,00	85.000,00	123.850,00	6.355,21	7.896,01	14.251,22	20,32	10,95
2.4.6.	Protecção Meio Ambiente e Conservação Natureza	700,00	21.000,00	21.700,00					
2.4.6.1.	Protecção do Meio Ambiente	700,00	21.000,00	21.700,00					
2.5.	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	117.744,50	93.800,00	211.544,50	63.620,58	16.458,51	80.079,09	13,98	29,10
2.5.1.	Cultura	76.429,54	74.400,00	150.829,54	50.270,95	8.393,04	58.663,99	10,98	29,17
2.5.1.1.	Cultura	76.429,54	74.400,00	150.829,54	50.270,95	8.393,04	58.663,99	10,98	29,17
2.5.2.	Desporto, Recreio e Lazer	41.314,96	19.400,00	60.714,96	13.349,63	8.065,47	21.415,10	19,52	28,91
<b>3.</b>	<b>Funções Económicas</b>	<b>553.131,36</b>	<b>1.006.100,00</b>	<b>1.559.231,36</b>	<b>613.204,83</b>	<b>220.301,41</b>	<b>833.506,24</b>	<b>39,83</b>	<b>38,37</b>
3.1.	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	1.200,00	1.200,00	2.400,00					
3.2.	Indústria e Energia	157.310,22	393.500,00	550.810,22	207.285,96	3.651,23	210.937,19	2,32	27,82
3.2.1.	Parque Industrial	128.635,00	141.500,00	270.135,00					
3.2.2.	Iluminação Pública	28.675,22	252.000,00	280.675,22	207.285,96	3.651,23	210.937,19	12,73	43,23
3.3.	Transportes e Comunicações	393.421,14	608.200,00	1.001.621,14	405.918,87	216.650,18	622.569,05	55,07	44,23
3.3.1.	Transportes Rodoviários	393.421,14	608.200,00	1.001.621,14	405.918,87	216.650,18	622.569,05	55,07	44,23
3.3.1.1.	Rede Viária	393.421,14	608.200,00	1.001.621,14	405.918,87	216.650,18	622.569,05	55,07	44,23
3.4.	Comércio e Turismo	1.200,00	3.200,00	4.400,00					
3.4.2.	Turismo	1.200,00	3.200,00	4.400,00					
<b>4.</b>	<b>Outras Funções</b>	<b>47.300,00</b>	<b>20.700,00</b>	<b>68.000,00</b>	<b>15.082,37</b>	<b>38.884,77</b>	<b>53.967,14</b>	<b>82,21</b>	<b>64,96</b>
4.3.	Diversas Não Especificadas	47.300,00	20.700,00	68.000,00	15.082,37	38.884,77	53.967,14	82,21	64,96
<b>TOTAL GERAL .....</b>		<b>2.386.095,35</b>	<b>3.810.400,00</b>	<b>6.196.495,35</b>	<b>1.554.962,04</b>	<b>1.135.475,87</b>	<b>2.690.437,91</b>	<b>47,59</b>	<b>34,71</b>

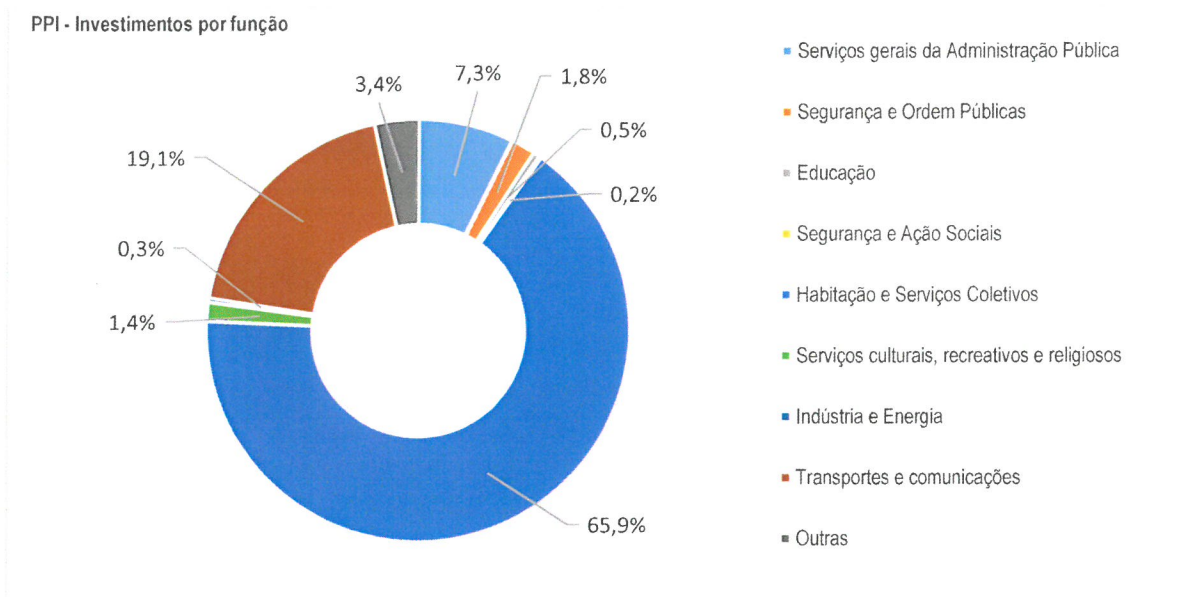
A execução do PPI representa o quadro de desenvolvimento da intervenção municipal e apresenta-se organizada por objetivos, programas, projetos e ações.

Funções	PPI
Gerais	Serviços gerais da Administração Pública 82.433,82 € Segurança e Ordem Públicas 20.565,89 € Educação 6.027,00 €
Sociais	Segurança e Ação Sociais 2.091,00 € Habituação e Serviços Colectivos 748.713,47 € Serviços culturais, recreativos e religiosos 16.458,51 €
Económica	Indústria e Energia 3.651,23 € Transportes e comunicações 216.650,18 €
Outras	Outras 38.884,77 €
<b>Total</b>	<b>1.135.475,87 €</b>

É parte integrante deste documento, o mapa de execução do Plano Plurianual de Investimentos. Assim apresenta-se de forma resumida a sua execução.

De uma forma resumida, pode-se constatar, que a execução anual do Plano Plurianual de Investimentos obteve uma taxa de execução financeira anual de 48%.

Foram pagos, no que respeita a investimento (classificação económica 07) realizado pelo Município montantes na ordem dos €1.135.475,87, sendo o valor de maior relevância, o valor na área de habitação e serviços coletivos seguindo-se transportes e comunicações.



Terra de Fernão Magalhães

#### 4. Plano de Atividades Mais Relevantes (PAM)

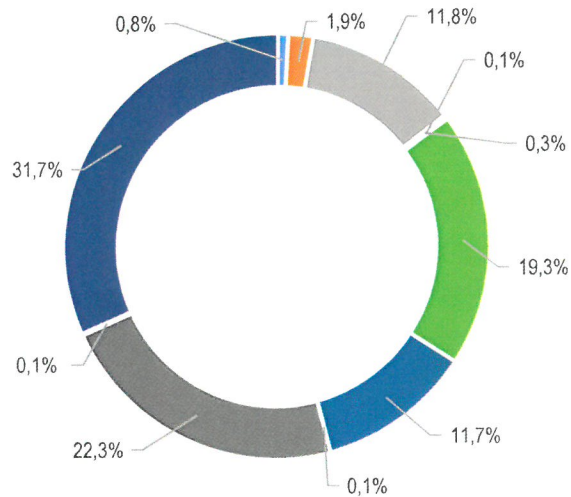
Apresenta-se no quadro seguinte, de forma resumida, a execução, por função, do Plano de Atividades Mais Relevantes.

OBJECTIVO PROGRAMA	DESCRIÇÃO	MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			EXEC. FINAN. CETRA ANUAL % (a)	EXEC. FINAN. CETRA GLOBAL % (b)
		ANO	ANOS SEQUITES	TOTAL	ANOS		TOTAL		
					ANTERIORES	ANO			
<b>1.</b>	<b>Funções Gerais</b>	<b>56.750,00</b>	<b>149.900,00</b>	<b>206.650,00</b>	<b>104.919,59</b>	<b>47.624,80</b>	<b>152.544,39</b>	<b>83,92</b>	<b>48,96</b>
1.1.	Serviços Gerais da Administração Pública	16.350,00	58.200,00	74.550,00	40.098,36	14.034,50	54.132,86	85,84	47,22
1.1.1.	Administração Geral	16.350,00	58.200,00	74.550,00	40.098,36	14.034,50	54.132,86	85,84	47,22
1.1.1.1.	Instalação de Serviços	16.150,00	58.200,00	74.350,00	25.381,36	14.034,50	39.415,86	86,90	39,52
1.1.1.2.	Modernização de Equipamento	200,00		200,00	14.717,00		14.717,00		98,66
1.2.	Segurança e Ordem Pública	40.400,00	91.700,00	132.100,00	64.821,23	33.590,30	98.411,53	83,14	49,90
1.2.1.	Protecção Civil e Luta Contra Incêndios	40.400,00	91.700,00	132.100,00	64.821,23	33.590,30	98.411,53	83,14	49,90
<b>2.</b>	<b>Funções Sociais</b>	<b>1.054.523,64</b>	<b>3.113.702,75</b>	<b>4.168.226,39</b>	<b>1.283.388,14</b>	<b>770.732,34</b>	<b>2.054.120,48</b>	<b>73,09</b>	<b>37,60</b>
2.1.	Educação	302.214,25	761.200,00	1.063.414,25	286.912,21	209.891,88	496.804,09	69,45	38,50
2.1.1.	Ensino não Superior	302.214,25	761.200,00	1.063.414,25	286.912,21	209.891,88	496.804,09	69,45	38,50
2.1.1.1.	Ensino Pré-Escolar	37.165,75	88.500,00	125.665,75	10.495,92	14.600,75	25.096,67	39,29	19,58
2.1.1.2.	Ensino Básico e Secundário	264.318,50	610.200,00	874.518,50	274.843,22	194.672,93	469.516,15	73,65	40,85
2.1.1.3.	Educação de Adultos e Outros Serviços Desconcentrados	730,00	10.500,00	11.230,00	1.573,07	618,20	2.191,27	84,68	17,12
2.2.	Saúde	1.600,00	3.000,00	4.600,00	6.500,00	1.500,00	8.000,00	93,75	72,07
2.2.1.	Serviços Individuais de Saúde	1.600,00	3.000,00	4.600,00	6.500,00	1.500,00	8.000,00	93,75	72,07
2.3.	Segurança e Ações Sociais	18.336,39	67.400,00	85.736,39	23.227,36	4.849,80	28.077,16	26,45	25,77
2.3.2.	Ação Social	18.336,39	67.400,00	85.736,39	23.227,36	4.849,80	28.077,16	26,45	25,77
2.4.	Habituação e Serviços Colectivos	376.665,23	1.042.000,00	1.418.665,23	392.910,67	344.911,84	737.822,51	91,57	40,73
2.4.2.	Ordenamento do Território	5.100,00	15.000,00	20.100,00					
2.4.2.2.	Urbanização	5.100,00	15.000,00	20.100,00					
2.4.4.	Abastecimento Água	7.448,23	48.000,00	55.448,23	12.993,25	6.688,16	19.681,51	89,80	20,76
2.4.5.	Resíduos Sólidos	364.117,00	979.000,00	1.343.117,00	379.977,32	338.223,68	718.201,00	92,89	41,68
2.5.	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	355.787,77	1.300.102,75	1.655.810,52	573.777,90	209.578,82	783.356,72	58,92	35,13
2.5.1.	Cultura	242.880,00	940.782,75	1.183.582,75	396.726,07	128.253,24	516.979,31	49,51	32,71
2.5.1.1.	Cultura	242.880,00	940.782,75	1.183.582,75	396.726,07	128.253,24	516.979,31	49,51	32,71
2.5.2.	Desporto, Recreio e Lazer	112.827,77	359.400,00	472.227,77	177.051,83	89.325,58	266.377,41	79,17	41,03
<b>3.</b>	<b>Funções Económicas</b>	<b>532.727,00</b>	<b>1.551.476,00</b>	<b>2.084.203,00</b>	<b>29.776,07</b>	<b>401.344,16</b>	<b>431.120,23</b>	<b>75,34</b>	<b>20,39</b>
3.1.	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	10.400,00	20.000,00	30.400,00	10.592,91	987,75	11.580,66	9,50	20,25
3.2.	Indústria e Energia	483.747,00	1.476.676,00	1.960.423,00		397.706,32	397.706,32	82,21	20,29
3.2.2.	Iluminação Pública	483.747,00	1.476.676,00	1.960.423,00		397.706,32	397.706,32	82,21	20,29
3.4.	Comércio e Turismo	38.580,00	54.800,00	93.380,00	19.183,16	2.650,09	21.833,25	6,87	19,40
3.4.2.	Turismo	38.580,00	54.800,00	93.380,00	19.183,16	2.650,09	21.833,25	6,87	19,40
<b>4.</b>	<b>Outras Funções</b>	<b>632.604,56</b>	<b>1.643.642,36</b>	<b>2.276.246,92</b>	<b>876.143,66</b>	<b>565.525,97</b>	<b>1.441.669,63</b>	<b>89,40</b>	<b>45,73</b>
4.2.	Transferências entre Administrações	614.238,56	1.164.797,36	1.579.035,92	532.115,33	365.422,24	897.537,57	88,22	42,51
4.3.	Diversas Não Especificadas	218.366,00	478.845,00	697.211,00	344.028,33	200.103,73	544.132,06	91,64	52,26
<b>TOTAL GERAL .....</b>		<b>2.276.605,20</b>	<b>6.458.721,11</b>	<b>8.735.326,31</b>	<b>2.294.227,46</b>	<b>1.785.227,27</b>	<b>4.079.454,73</b>	<b>78,42</b>	<b>36,99</b>

Constata-se que atingiu um grau de execução financeira anual de 78%.

Funções	PAM
Gerais	Serviços gerais da Administração Pública 14.034,50 € Segurança e ordem pública 33.590,30 € Educação 209.891,88 €
Sociais	Segurança e Ação Sociais 4.849,80 € Saúde 1.500,00 € Habituação e serviços coletivos 344.911,84 € Serviços culturais, recreativos e religiosos 209.578,82 €
Económica	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, caça e Pesca 987,75 € Indústria e energia 397.706,32 € Comércio e turismo 2.650,09 €
Outras	Outras 565.525,97 €
<b>Total</b>	<b>1.785.227,27 €</b>

**PAM - Investimentos por função**



- Serviços gerais da Administração Pública
- Segurança e ordem pública
- Educação
- Segurança e Ação Sociais
- Saúde
- Habituação e serviços coletivos
- Serviços culturais, recreativos e religiosos
- Agricultura, Pecuária, Silvicultura, caça e Pesca
- Indústria e energia
- Comércio e turismo
- Outras

## 5. Análise do Endividamento Líquido Municipal

Nos termos do artigo 52.º da Lei n.º73/2013, de 12 de setembro, o limite de endividamento total de um município é dado pela seguinte fórmula, que no caso se consubstancia em €9.214.422,52.

### B. Receita corrente cobrada líquida

Receita Corrente Líquida 2013	Receita Corrente Líquida 2014	Receita Corrente Líquida 2015	Total	Média da receita corrente líquida
(1)	(2)	(3)	(4) = (1)+(2)+(3)	(5)=(4)/(3)
6.221.372	6.126.426	6.081.047	18.428.845	6.142.948

### C. Limites da dívida total da autarquia para o ano corrente (Lei do regime financeiro das autarquias locais):

Limite dívida total 2016 (1,5ª média da receita corrente cobrada líquida dos últimos três anos) (artº 52º Lei nº73/2013)

Limite da dívida total

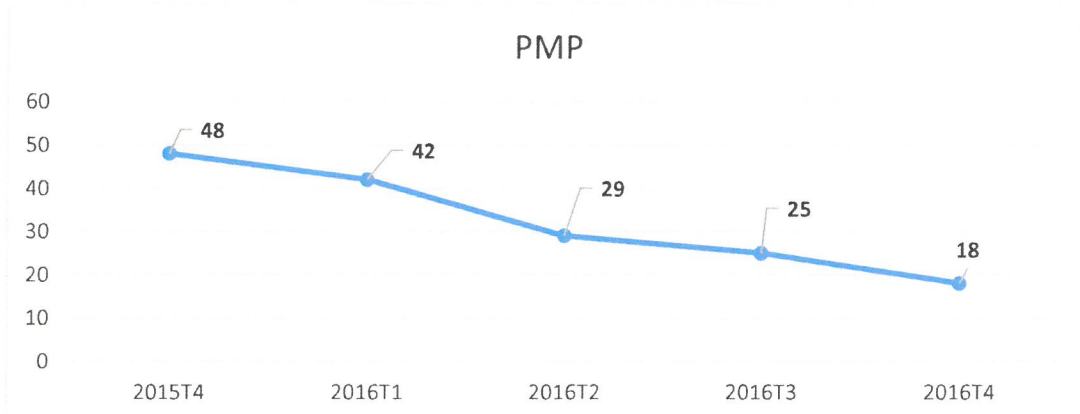
9.214.422,52

### D. Dívida total da autarquia

(em euros)

Limite	Dívida Total						
	Total da dívida a terceiros	Contribuição SM/AM/SEL/Ent. Part	Dívida Total	Dívida total excluindo não orçamentais, exceções Lei n.º 73/2013 e FAM	Montante em Excesso	Margem Absoluta	Margem Utilizável
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)=(5)-(1), se (5)>(1)	(7)=(1)-(5), se (5)<(1)	(8)=(7)*20%
9.214.423	01/01/2016						
	3.550.431	349	3.550.780	2.853.600		6.380.822	1.272.184
	31/12/2016						
	3.156.407	233	3.156.641	2.584.924		6.629.499	1.326.900
Variação da Dívida %							-9.42%
Variação do Excesso da Dívida %							
Margem Disponível por Utilizar							1.540.841

## 6. Prazo médio de Pagamentos (PMP)



### E. Prazo Médio de Pagamentos: (31-12-2016)

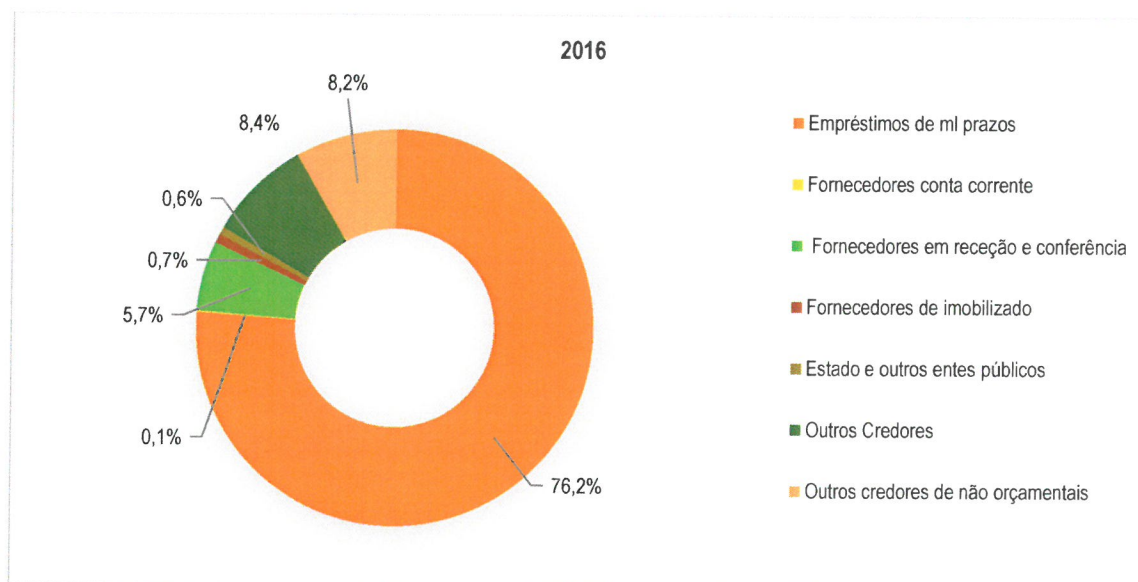
1. Dívidas a fornecedores curto prazo acumuladas	674.088		
2. Aquisição acumuladas	3.360.883		
3. Último PMP publicado	48 dias	(31/12/2015)	
			PMP <u>18 dias</u>



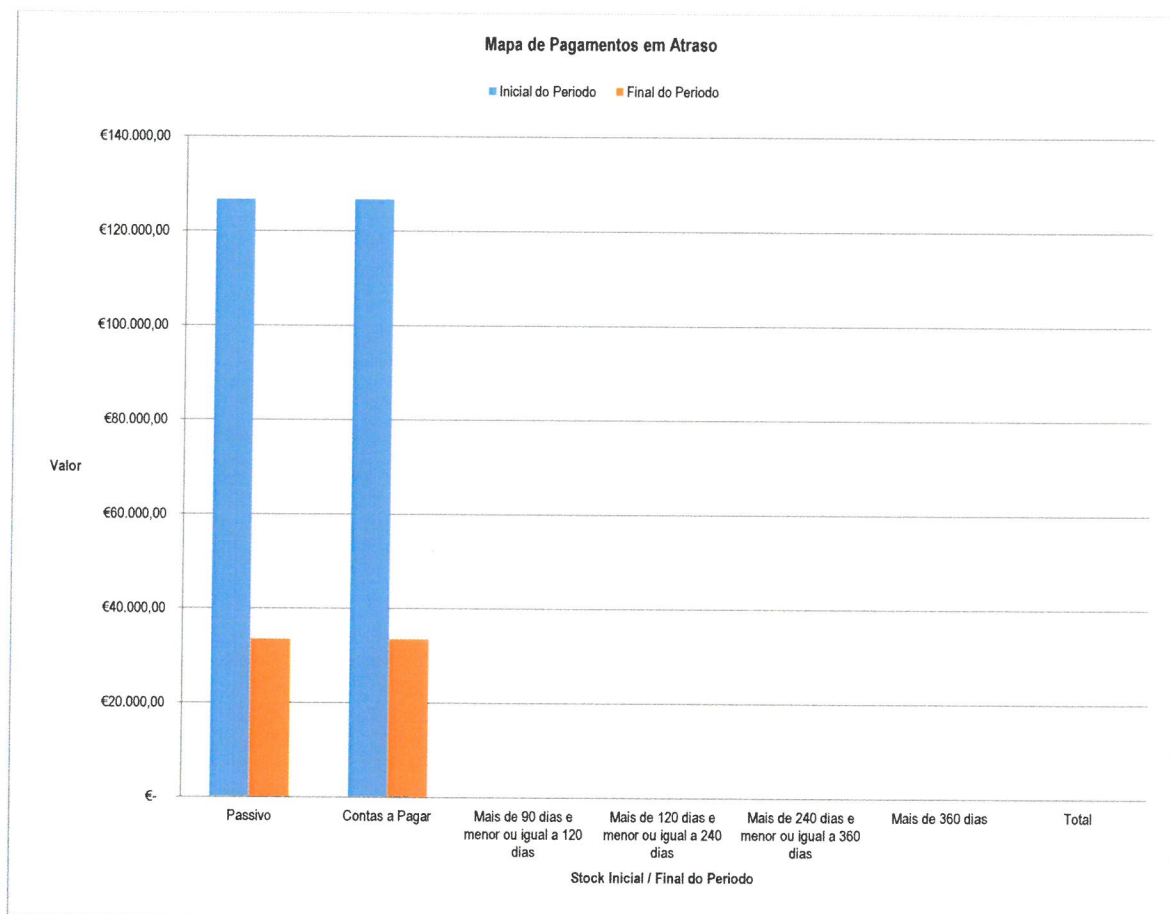
## 7. Caraterização da dívida e análise da antiguidade dos saldos

Dívidas a terceiros	2015	2016
<b>Médio e longo prazos</b>		
Empréstimos de ml prazos	2.422.384,79 €	2.542.973,78 €
<b>Curto prazo</b>		
Fornecedores conta corrente	70.556,67 €	2.683,35 €
Fornecedores em receção e conferência	316.942,60 €	189.911,91 €
Fornecedores de imobilizado	35.949,04 €	24.950,85 €
Estado e outros entes públicos	21.168,26 €	21.167,83 €
Outros Credores	286.360,88 €	280.223,99 €
	<b>3.153.362,24 €</b>	<b>3.061.911,71 €</b>
Outros credores de não orçamentais	339.895,77 €	274.035,29 €

De forma sucinta, apresentamos um quadro com a caraterização da dívida, cuja análise em pormenor se remete para os documentos e mapas de prestação de contas apresentados na conta de gerência.



Em 31 de Dezembro de 2016, a dívida do Município de **Sabrosa** a terceiros, ascendia aos valores constantes no quadro supra. Este valor é caraterizado de várias formas, a dívida a fornecedores conta corrente, que reflete a dívida de natureza corrente, a dívida a fornecedores de imobilizado, que reflete a dívida de investimento, e a dívida a outros credores, que engloba, dívida de natureza corrente e dívida de investimento.



Quanto à dívida de empréstimos, o Município de **Sabrosa** não contraiu nenhum empréstimo de curto prazo, pelo que a dívida à banca comporta apenas os empréstimos de médio e longo prazo.

A totalidade dos empréstimos estão contratados junto da Caixa Geral de Depósitos (CGD).

## 8. Equilíbrio orçamental

De acordo com o preconizado no artigo 40.º sob a epígrafe Equilíbrio Orçamental no RFALEI, os orçamentos das entidades do setor local preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas ao que acresce que a receita corrente bruta cobrada deve ser pelo menos igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos de médio e longo prazos.

Deste cálculo resulta:

Data	31-12-2016
<b>Receita Corrente Cobrada Bruta</b>	<b>6.287.873,61 €</b>
<b>Desp. Cor. + Amort. Médias =</b>	<b>5.635.538,72 €</b>
Despesa Corrente Paga	5.196.409,00 €
+ Amortizações médias	439.129,72 €
<b>Equilíbrio Corrente (se maior ou igual a zero = excesso)</b>	<b>652.334,89 €</b>



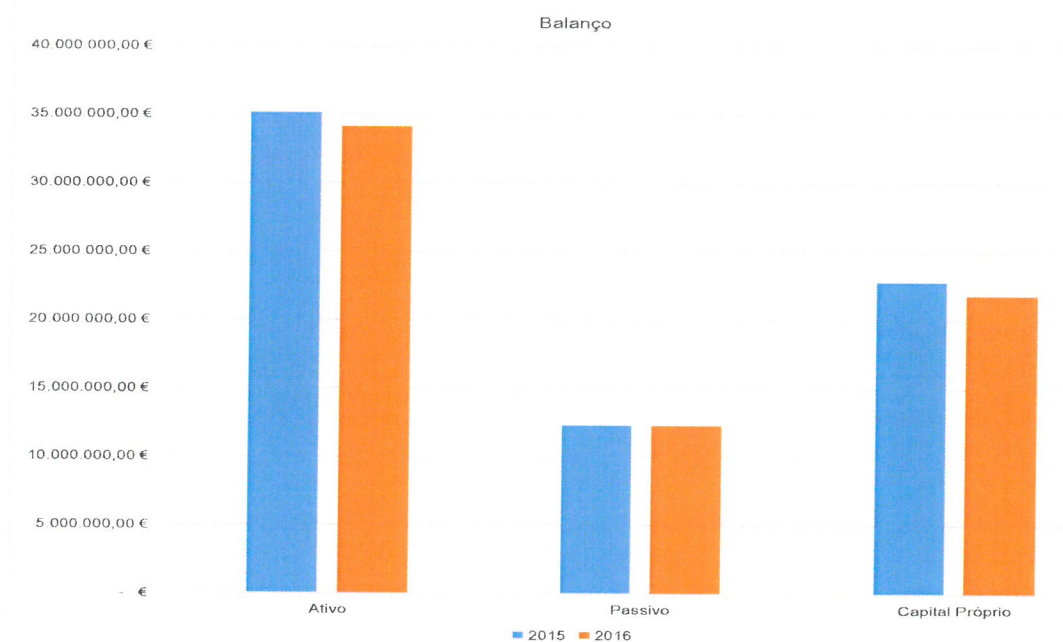
## 9. Análise económica e financeira

### 9.1 Balanço

O Balanço reflete a posição financeira e patrimonial do Município de **Sabrosa** a 31 de dezembro de 2016.

	2015	2016
Ativo	35.129.765,33 €	34.128.351,21 €
Passivo	12.305.489,34 €	12.303.389,94 €
Capital Próprio	22.824.275,99 €	21.824.961,27 €

Abaixo demonstra-se graficamente uma evolução no período 2015 e 2016.



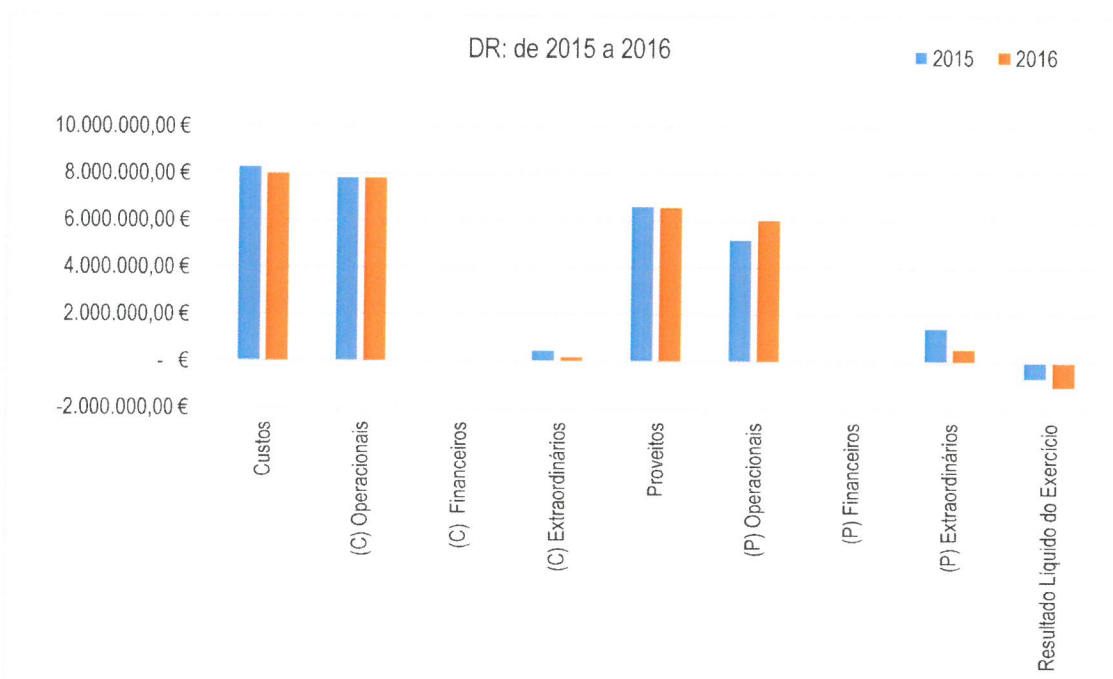
O ativo decresceu sensivelmente 1 milhão de euros, com especial destaque:

- ➔ Do lado do ativo para o aumento significativo dos depósitos bancários e caixa e a diminuição dos bens de imobilizado de domínio público e corpóreo.
- ➔ Do lado do passivo e capital próprio verificou-se uma diminuição considerável em devedores e credores diversos e de 1 milhão de euros nos fundos próprios.

## 9.2 Demonstração de Resultados (DR)

Uma Demonstração de Resultados permite a análise dos custos e dos proveitos que influenciam o apuramento de Resultado Líquido do Exercício. O mapa seguinte representa de forma resumida os custos e proveitos do exercício económico de 2016.

	2015	2016
Custos	8.261.208,92 €	7.991.356,70 €
(C) Operacionais	7.799.259,98 €	7.804.945,26 €
(C) Financeiros	13.806,06 €	8.798,57 €
(C) Extraordinários	448.142,88 €	177.612,87 €
Proveitos	6.595.208,44 €	6.571.947,71 €
(P) Operacionais	5.174.767,15 €	6.030.683,93 €
(P) Financeiros	6.046,89 €	6.794,26 €
(P) Extraordinários	1.414.394,40 €	534.469,52 €
Resultado Líquido do Exercício	- 707.508,13 € -	1.064.556,65 €



Em 2016, o Resultado Líquido do Exercício é negativo em €1.064.556,65.

**§. Proposta de aplicação de resultados**

Nos termos do ponto 2.7.3, do Decreto-Lei nº 54-A/99, de 22 de Fevereiro, e para cumprimento desta norma legal, a Câmara Municipal, apresenta a seguinte proposta de aplicação de resultados:

Transferência para a conta de Resultados Transitados do montante do Resultado Líquido do Exercício no valor de - €1.064.556,65 (menos um milhão, sessenta e quatro mil, quinhentos e cinquenta e seis euros e sessenta e cinco cêntimos).