

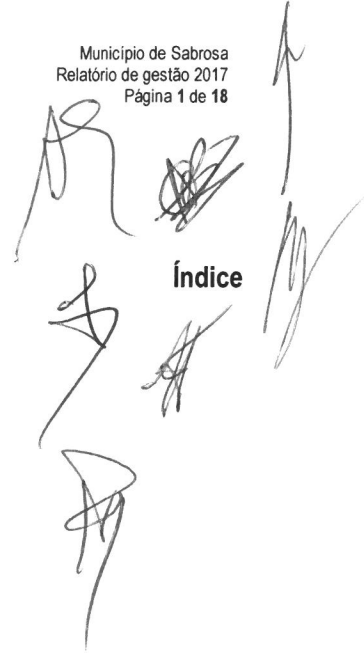


SABROSA
Município

Terra de Fernão Magalhães

Relatório de gestão

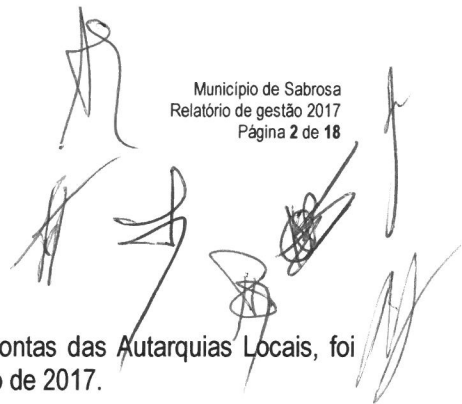
Prestação de contas de 2017



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 2017.

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 2017** 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)	6.163.683	Grau de execução da receita ano n-1 (%)	85,42%
Dívida total excluindo não orçamentais, capital excecionado e FAM (31-12-2016) <small>(período corrente)</small>	2.778.344	Grau de execução da receita ano n-2 (%)	93,14%
Dívida total excluindo empréstimos (31-12-2016) <small>(período corrente)</small>	233.285		

-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 2017, os dados seguintes refletem o universo dos funcionários do Município. Assim:

I. Despesa com pessoal (período homólogo):

1. Ano n-1	2.491.962
2. Ano n	2.452.524

Variação	Valor (2 - 1)	-39.437
	% (2-1)/1	-1,58%

J. Pessoal ao serviço (período homólogo):

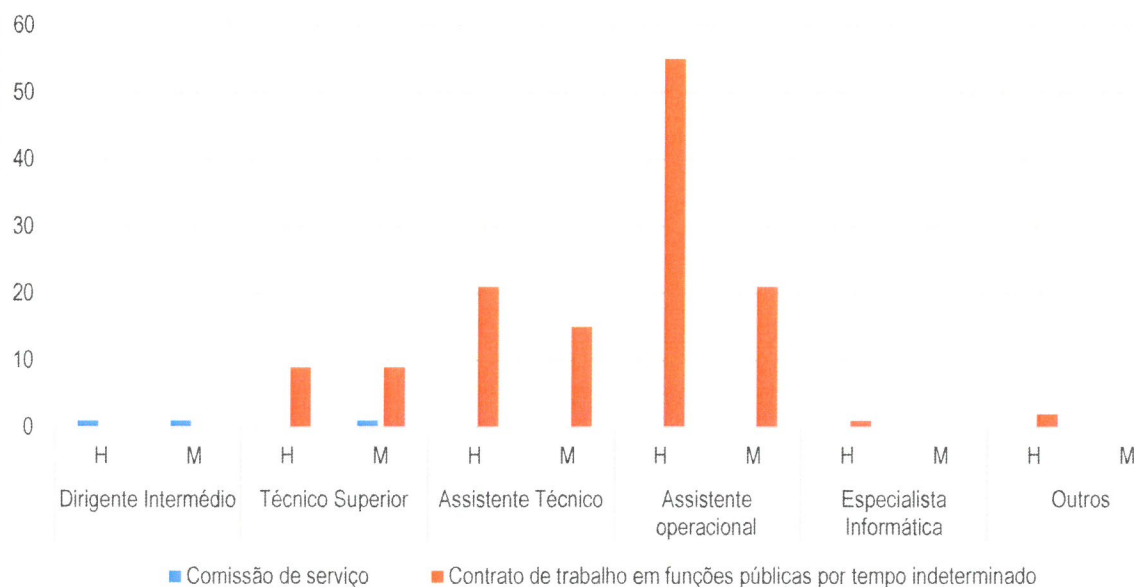
1. Ano n-1	131
2. Ano n	136

Variação	Valor (2 - 1)	5
	% (2-1)/1	3,82%

O universo de trabalhadores ascende a 136 funcionários, e durante 2017 verificou-se um aumento do número de pessoal ao serviço e um decréscimo de despesa com pessoal, como se pode constatar na tabela acima, extraída do SIAL, na Ficha do Município da DGAL, relativo ao 4.º trimestre do ano transato. De forma mais precisa, um decréscimo de € 39.437,00 (-1,58%).

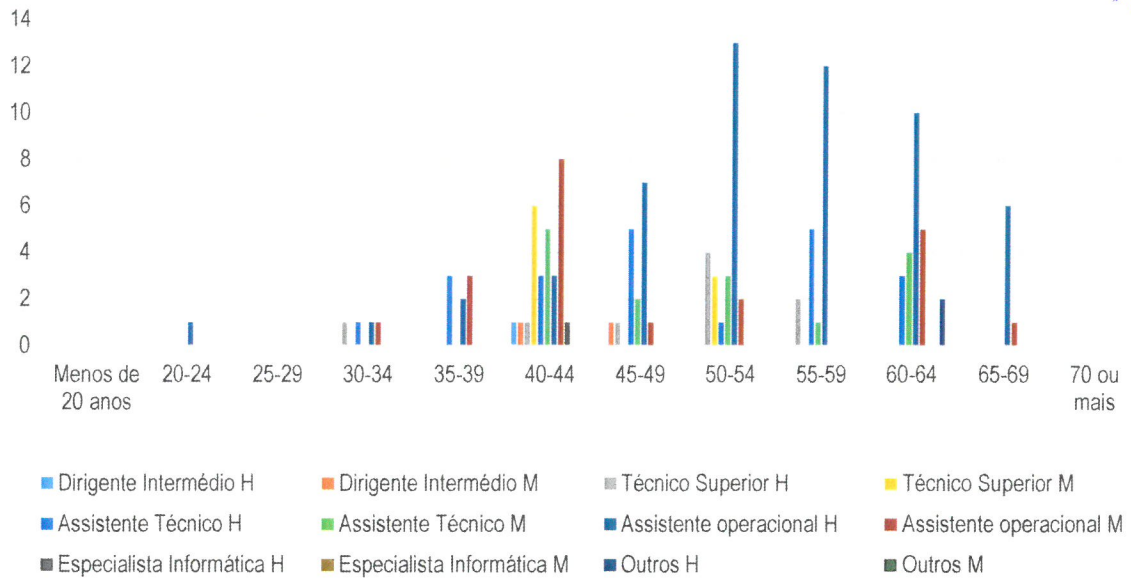
A seguir alguns dados estatísticos que se registaram durante o exercício económico transato. Assim, a representação gráfica abaixo deixa perceber, antes de mais que esta Câmara teve em 2017: 88 homens e 45 mulheres, (ou seja, 65% do género masculino).

Trabalhadores por carreira, vínculo e género



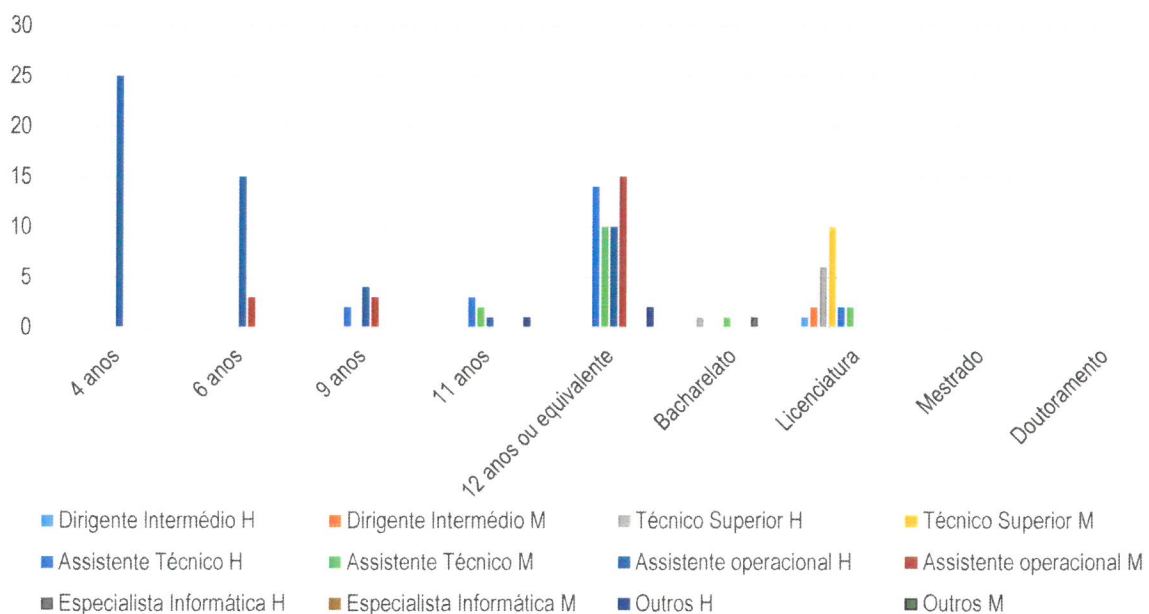
A faixa etária mais representada é a de 40-44 anos seguindo-se as de 50-54 e 60-64 anos. A carreira com maior número de trabalhadores é a de assistente operacional com mais de 50% de representatividade.

Trabalhadores por carreira escalão etário e género



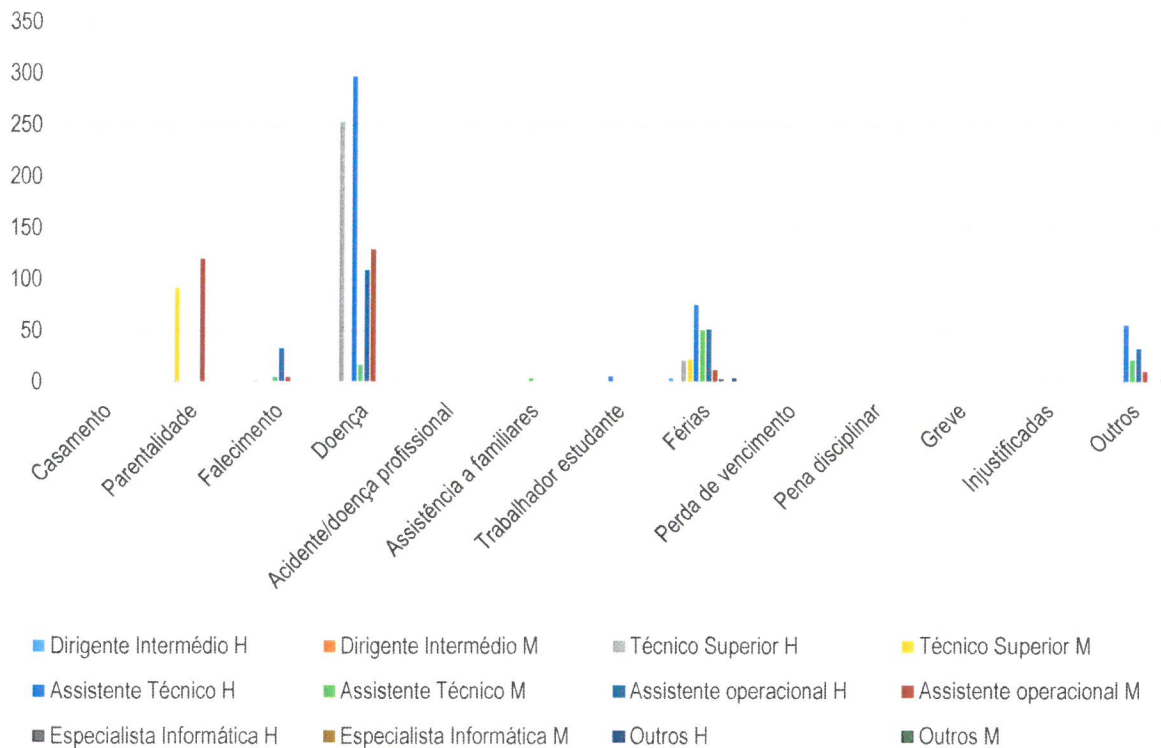
A grande maioria dos trabalhadores tem o 12.º ano de escolaridade, depois são os que tem o 4º ano. Dito de outra forma mais de metade dos trabalhadores tem o 12.ºano ou mais.

Trabalhadores por carreira, nível de escolaridade e género



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.

Dias de ausência por carreira, motivo e género



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 2017 encontram-se resumidos no quadro que a seguir se apresenta.

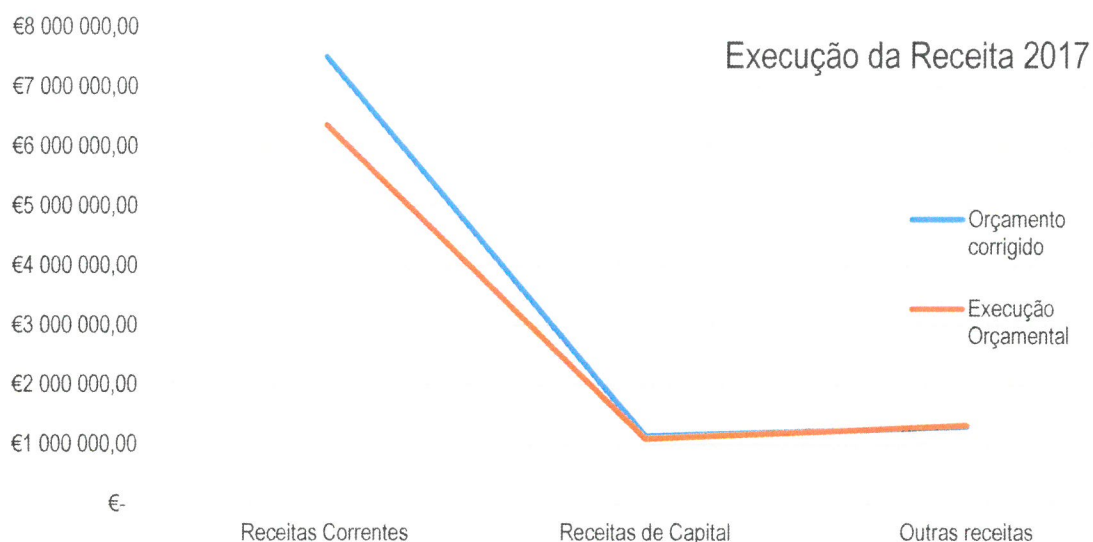
No quadro a seguir apresentado, analisamos a estrutura global quer da receita quer da despesa, comparando o orçamento final, ou corrigido, com o orçamento executado.

2017	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Total de receitas	9 939 230,89 €	8 772 515,27 € -	1 166 715,62 €	88,3%
Total de despesas	9 983 935,86 €	8 272 655,47 € -	1 711 280,39 €	82,9%

2.1 Receita

O gráfico infra apresentado demonstra a evolução das receitas corrigidas de 2016 para 2017. Há um claro crescimento da arrecadação de receita global que se situa num aumento de 8%.

2017	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Receitas Correntes	7 504 234,90 €	6 352 770,27 € -	1 151 464,63 €	84,7%
Receitas de Capital	1 140 478,63 €	1 092 848,19 € -	47 630,44 €	95,8%
Outras receitas	1 294 517,36 €	1 317 723,32 €	23 205,96 €	101,8%
Total de receitas	9 939 230,89 €	8 763 341,78 € -	1 175 889,11 €	88,2%



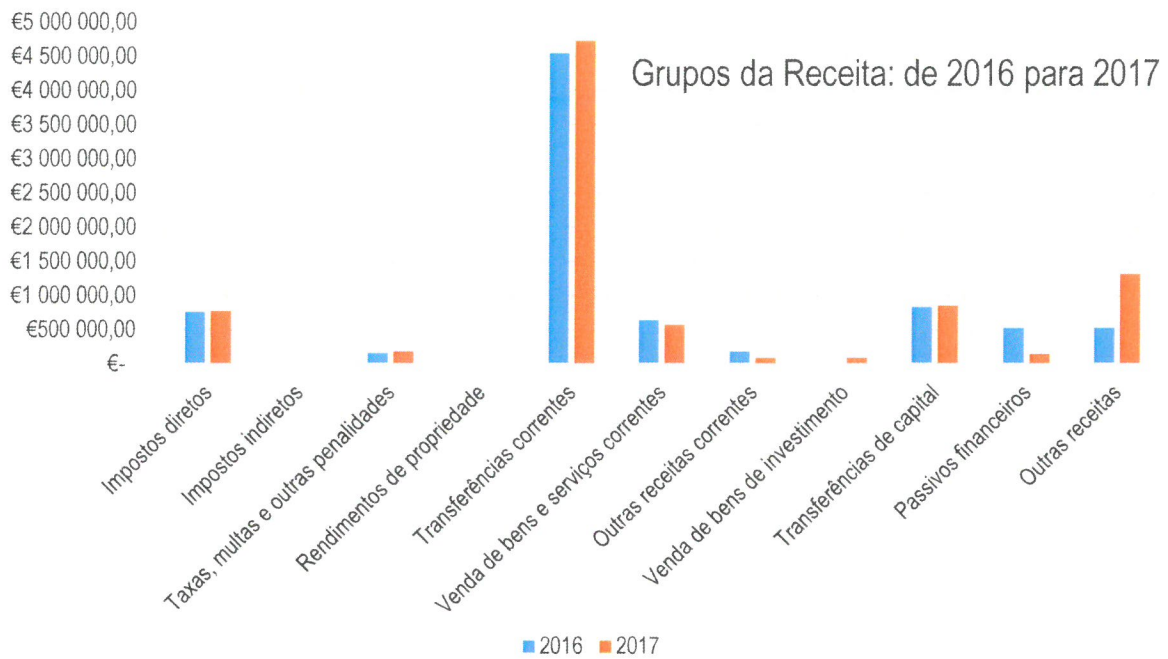
De acordo com a análise do gráfico acima apresentado, a execução global do orçamento da receita corrente em 2017 atingiu 85% e ao nível das receitas de capital é possível constatar uma execução de 96%. A execução orçamental de outras receitas perfaz 102%. A receita total superou a barreira dos 88%.

Este orçamento da receita de 2017 teve uma execução condizente com os mecanismos de alerta precoce. Tal significa que os valores previsionais de 2017 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	2016	2017	Variação
Impostos diretos	758 300,04 €	773 601,52 €	2%
Impostos indiretos	1 015,00 €	1 069,40 €	5%
Taxas, multas e outras penalidades	156 537,11 €	186 430,19 €	19%
Rendimentos de propriedade	457,80 €	81,82 €	-82%
Transferências correntes	4 545 005,04 €	4 724 209,99 €	4%
Venda de bens e serviços correntes	640 331,82 €	574 984,02 €	-10%
Outras receitas correntes	181 930,02 €	92 393,33 €	-49%
Venda de bens de investimento	- €	92 000,00 €	100%
Transferências de capital	827 589,42 €	851 535,21 €	3%
Passivos financeiros	525 047,98 €	149 312,98 €	
Outras receitas	524 248,50 €	1 317 723,32 €	151%
Correntes	6 283 576,83 €	6 352 770,27 €	1%
Capital	1 352 637,40 €	1 092 848,19 €	-19%
Total	8 160 462,73 €	8 763 341,78 €	7%

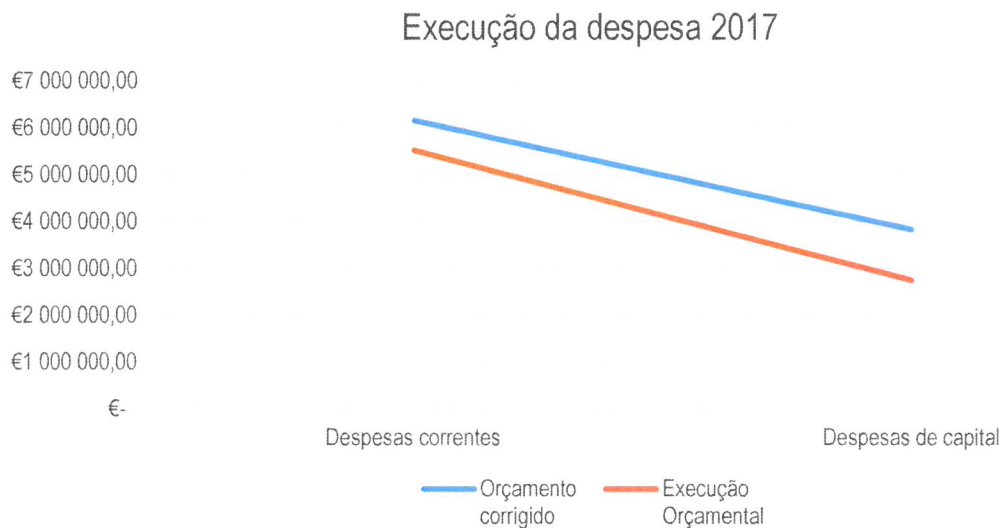
Assim, a desagregação da receita por capítulos, no quadro supra, revela o peso de cada capítulo no valor global da receita.



2.2 Despesa

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

2017	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Despesas correntes	6 156 760,43 €	5 522 547,29 € -	634 213,14 €	89,7%
Despesas de capital	3 827 175,44 €	2 750 108,18 € -	1 077 067,26 €	71,9%
Total de despesas	9 983 935,87 €	8 272 655,47 € -	1 711 280,40 €	82,9%

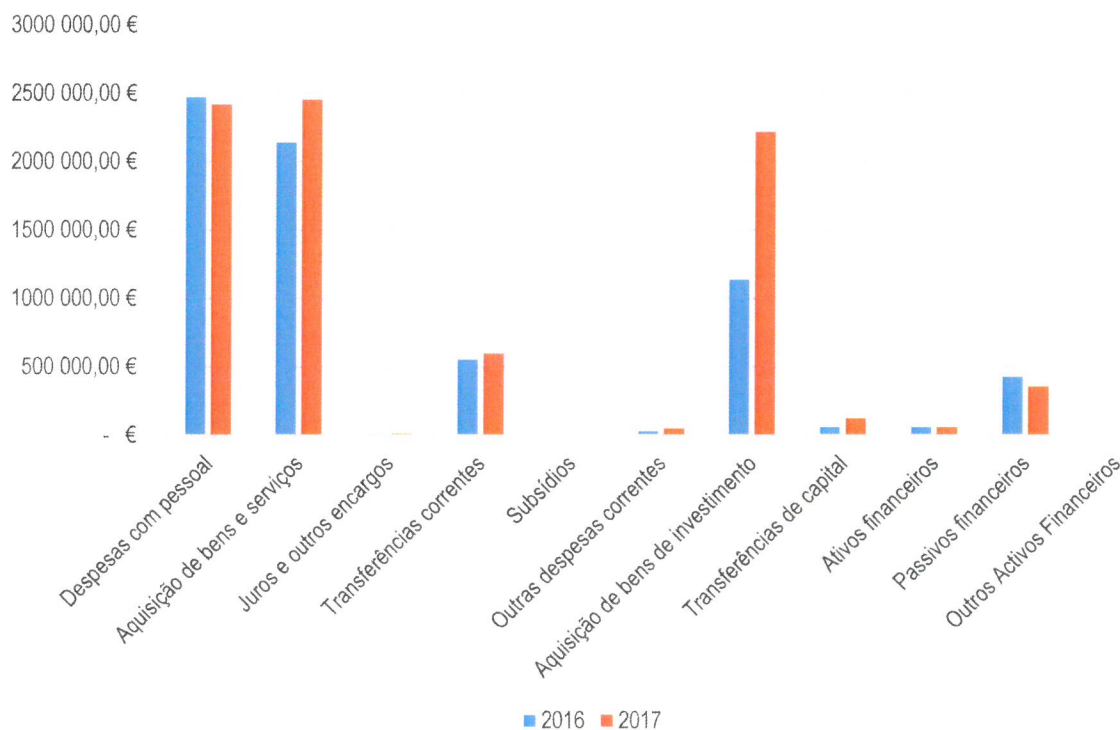


Relativamente à execução da despesa, em comparação a 2016, na vertente corrente os principais destaques foi o facto do maior aumento da despesa se ter canalizado para a parte de investimento, na razão de 64% em 70 p.p..

Execução	2016	2017	Varição
Despesas com pessoal	2 469 214,94 €	2 417 685,45 €	-2%
Aquisição de bens e serviços	2 140 466,27 €	2 452 577,60 €	15%
Juros e outros encargos	7 527,10 €	10 302,80 €	37%
Transferências correntes	552 019,56 €	595 460,24 €	8%
Subsídios			
Outras despesas correntes	27 181,13 €	46 521,20 €	71%
Aquisição de bens de investimento	1 135 475,87 €	2 217 971,63 €	95%
Transferências de capital	57 000,00 €	121 797,50 €	114%
Ativos financeiros	55 882,00 €	55 882,00 €	0%
Passivos financeiros	425 500,28 €	354 457,05 €	-17%
Outros Activos Financeiros			
Correntes	5 196 409,00 €	5 522 547,29 €	6%
Capital	1 673 858,15 €	2 750 108,18 €	64%
Total	6 870 267,15 €	8 272 655,47 €	20%

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.

Grupos da despesa: de 2016 para 2017



3. Plano Plurianual de Investimentos (PPI)

RESUMO DA EXECUÇÃO DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS									
Entidade: Município de Sabrosa - Camara Municipal		Período: 01/01/2017 a 31/12/2017			Ano Contabilístico: 2017				
Programa	OBJETIVO Descrição	MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO		% Exec. Fin. Anual (a)	% Exec. Fin. Global (b)	
		Ano	Anos Seguintes	TOTAL	Anos Anteriores	Ano			TOTAL
1.	Funções Gerais	384 195,54 €	209 100,00 €	593 295,54 €	357 310,56 €	309 384,60 €	666 695,16 €	80,53%	70,13%
1.1.	Serviços Gerais da Administração Pública	381 851,54 €	200 100,00 €	581 951,54 €	334 792,23 €	307 240,60 €	642 032,83 €	80,46%	70,03%
1.1.1.	Administração Geral	381 851,54 €	200 100,00 €	581 951,54 €	334 792,23 €	307 240,60 €	642 032,83 €	80,46%	70,03%
1.1.1.1.	Instalação de Serviços	33 901,26 €	26 100,00 €	60 001,26 €	5 824,00 €	33 355,26 €	39 179,26 €	98,39%	59,52%
1.1.1.2.	Modernização de Equipamento	347 950,28 €	174 000,00 €	521 950,28 €	328 968,23 €	273 885,34 €	602 853,57 €	78,71%	70,85%
1.2.	Segurança e Ordem Pública	2 344,00 €	9 000,00 €	11 344,00 €	22 518,33 €	2 144,00 €	24 662,33 €	91,47%	72,83%
1.2.1.	Protecção Civil e Luta Contra Incêndios	2 344,00 €	9 000,00 €	11 344,00 €	22 518,33 €	2 144,00 €	24 662,33 €	91,47%	72,83%
2.	Funções Sociais	2 273 035,74 €	588 300,00 €	2 861 335,74 €	1 101 952,22 €	1 703 829,35 €	2 805 781,57 €	74,96%	70,79%
2.1.	Educação	39 733,70 €	32 100,00 €	71 833,70 €	44 047,13 €	35 104,20 €	79 151,33 €	88,35%	68,30%
2.1.1.	Ensino não Superior	39 733,70 €	32 100,00 €	71 833,70 €	44 047,13 €	35 104,20 €	79 151,33 €	88,35%	68,30%
2.1.1.1.	Ensino Pré-Escolar	3 078,20 €	13 500,00 €	16 578,20 €	- €	2 878,20 €	2 878,20 €	93,50%	17,36%
2.1.1.2.	Ensino Básico e Secundário	36 355,50 €	12 300,00 €	48 655,50 €	8 154,90 €	32 226,00 €	40 380,90 €	88,64%	71,08%
2.1.1.3.	Educação de Adultos e Outros Serviços Desconcentrados	300,00 €	6 300,00 €	6 600,00 €	35 892,23 €	- €	35 892,23 €	0,00%	84,47%
2.3.	Segurança e Acções Sociais	123 491,85 €	8 700,00 €	132 191,85 €	7 384,95 €	117 273,08 €	124 658,03 €	94,96%	89,31%
2.3.2.	Ação Social	123 491,85 €	8 700,00 €	132 191,85 €	7 384,95 €	117 273,08 €	124 658,03 €	91,96%	89,31%
2.4.	Habituação e Serviços Colectivos	1 996 973,61 €	524 700,00 €	2 521 673,61 €	1 025 412,93 €	1 447 455,65 €	2 472 868,58 €	72,48%	69,72%
2.4.1.	Habituação	26 743,33 €	58 200,00 €	84 943,33 €	- €	12 305,52 €	12 305,52 €	46,01%	14,49%
2.4.2.	Ordenamento do Território	1 457 057,74 €	340 500,00 €	1 797 557,74 €	970 546,98 €	1 047 997,57 €	2 018 544,55 €	71,93%	72,92%
2.4.2.2.	Urbanização	1 457 057,74 €	340 500,00 €	1 797 557,74 €	970 546,98 €	1 047 997,57 €	2 018 544,55 €	71,93%	72,92%
2.4.3.	Saneamento	315 534,36 €	51 000,00 €	366 534,36 €	40 614,73 €	229 560,47 €	270 175,20 €	72,75%	66,36%
2.4.4.	Abastecimento Água	23 059,65 €	75 000,00 €	98 059,65 €	14 251,22 €	3 363,56 €	17 614,78 €	14,59%	15,68%
2.4.6.	Protecção Meio Ambiente e Conservação Natureza	174 578,53 €	- €	174 578,53 €	- €	154 228,53 €	154 228,53 €	88,34%	88,34%
2.4.6.1.	Protecção do Meio Ambiente	174 578,53 €	- €	174 578,53 €	- €	154 228,53 €	154 228,53 €	88,34%	88,34%
2.5.	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	112 836,58 €	22 800,00 €	135 636,58 €	25 107,21 €	103 996,42 €	129 103,63 €	92,17%	80,32%
2.5.1.	Cultura	35 953,48 €	10 500,00 €	46 453,48 €	3 692,11 €	28 013,32 €	31 705,43 €	77,92%	63,23%
2.5.1.1.	Cultura	35 953,48 €	10 500,00 €	46 453,48 €	3 692,11 €	28 013,32 €	31 705,43 €	77,92%	63,23%
2.5.2.	Desporto, Recreio e Lazer	76 883,10 €	12 300,00 €	89 183,10 €	21 415,10 €	75 983,10 €	97 398,20 €	98,83%	88,06%
3.	Funções Económicas	581 911,64 €	542 400,00 €	1 124 311,64 €	312 199,26 €	201 960,10 €	514 159,36 €	34,71%	35,79%
3.1.	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	200,00 €	- €	200,00 €	- €	- €	- €	0,00%	0,00%
3.2.	Indústria e Energia	128 214,21 €	14 100,00 €	142 314,21 €	22 594,36 €	99 588,99 €	122 183,35 €	77,67%	74,09%
3.2.1.	Parque Industrial	123 506,00 €	14 100,00 €	137 606,00 €	- €	98 455,90 €	98 455,90 €	79,72%	71,55%
3.2.2.	Iluminação Pública	4 708,21 €	- €	4 708,21 €	22 594,36 €	1 133,09 €	23 727,45 €	24,07%	86,91%
3.3.	Transportes e Comunicações	453 397,43 €	528 300,00 €	981 697,43 €	289 604,90 €	102 371,11 €	391 976,01 €	22,58%	30,83%
3.3.1.	Transportes Rodoviários	453 397,43 €	528 300,00 €	981 697,43 €	289 604,90 €	102 371,11 €	391 976,01 €	22,58%	30,83%
3.3.1.1.	Rede Viária	453 397,43 €	528 300,00 €	981 697,43 €	289 604,90 €	102 371,11 €	391 976,01 €	22,58%	30,83%
3.4.	Comércio e Turismo	100,00 €	- €	100,00 €	- €	- €	- €	0,00%	0,00%
3.4.2.	Turismo	100,00 €	- €	100,00 €	- €	- €	- €	0,00%	0,00%
4.	Outras Funções	30 993,58 €	10 800,00 €	41 793,58 €	53 967,14 €	30 688,58 €	84 655,72 €	99,02%	88,40%
4.2.	Transferências entre Administrações	27 891,00 €	- €	27 891,00 €	- €	27 891,00 €	27 891,00 €	100,00%	100,00%
4.3.	Diversas Não Especificadas	3 102,58 €	10 800,00 €	13 902,58 €	53 967,14 €	2 797,58 €	56 764,72 €	90,17%	83,64%
TOTAL GERAL:		3 270 136,50 €	1 350 600,00 €	4 620 736,50 €	1 825 429,18 €	2 245 862,63 €	4 071 291,81 €	68,68%	63,16%

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

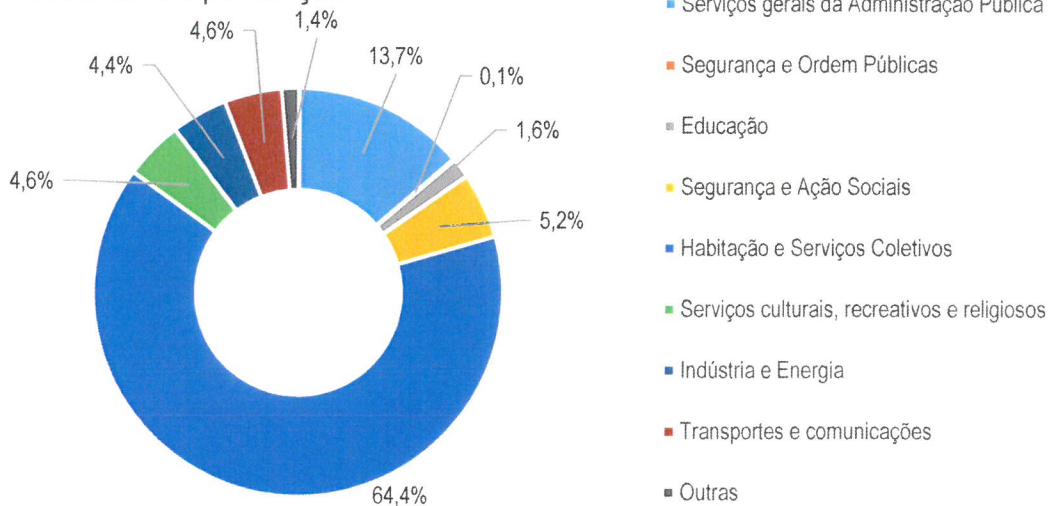
	PPI
Serviços gerais da Administração Pública	307 240,60 €
Segurança e Ordem Públicas	2 144,00 €
Educação	35 104,20 €
Segurança e Ação Sociais	117 273,08 €
Habituação e Serviços Coletivos	1 447 455,65 €
Serviços culturais, recreativos e religiosos	103 996,42 €
Indústria e Energia	99 588,99 €
Transportes e comunicações	102 371,11 €
Outras	30 688,58 €
	2 245 862,63 €

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 69%.

Foram pagos, no que respeita a investimento (classificação económica 07) realizado pelo Município montantes na ordem dos €2.245.862,63 sendo o valor de maior relevância, o valor na área de habitação e serviços coletivos seguindo-se serviços gerais da Administração Pública.

PPI - Investimentos por função



4. Plano de Atividades Mais Relevantes (PAM)

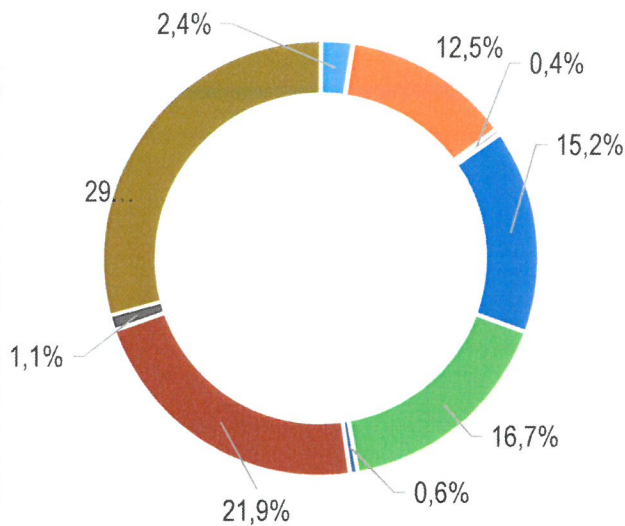
Apresenta-se no quadro seguinte, de forma resumida, a execução, por função, do PAM.

RESUMO DA EXECUÇÃO DO PLANO DE ATIVIDADES MUNICIPAL									
Entidade: Município de Sabrosa - Camara Municipal		Período: 01/01/2017 a 31/12/2017			Ano Contabilístico: 2017				
Programa	OBJETIVO Descrição	MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			% Exec. Fin. Anual (a)	% Exec. Fin. Global (b)
		Ano	Anos Seguintes	TOTAL	Anos Anteriores	Ano	TOTAL		
1.	Funções Gerais	62 025,08 €	117 000,00 €	179 025,08 €	137 827,39 €	51 267,29 €	189 094,68 €	82,66%	59,68%
1.1.	Serviços Gerais da Administração Pública	1 500,00 €	27 300,00 €	28 800,00 €	39 415,86 €	- €	39 415,86 €	0,00%	57,78%
1.1.1.	Administração Geral	1 500,00 €	27 300,00 €	28 800,00 €	39 415,86 €	- €	39 415,86 €	0,00%	57,78%
1.1.1.1.	Instalação de Serviços	400,00 €	27 300,00 €	27 700,00 €	39 415,86 €	- €	39 415,86 €	0,00%	58,73%
1.1.1.2.	Modernização de Equipamento	1 100,00 €	- €	1 100,00 €	- €	- €	- €	0,00%	0,00%
1.2.	Segurança e Ordem Pública	60 525,08 €	89 700,00 €	150 225,08 €	98 411,53 €	51 267,29 €	149 678,82 €	84,70%	60,20%
1.2.1.	Protecção Civil e Luta Contra Incêndios	60 525,08 €	89 700,00 €	150 225,08 €	98 411,53 €	51 267,29 €	149 678,82 €	84,70%	60,20%
2.	Funções Sociais	1 219 606,54 €	2 337 595,00 €	3 557 201,54 €	1 920 714,38 €	973 530,11 €	2 894 244,49 €	79,82%	52,83%
2.1.	Educação	282 254,09 €	609 300,00 €	891 554,09 €	496 804,09 €	271 553,88 €	768 357,97 €	96,21%	55,34%
2.1.1.	Ensino não Superior	282 254,09 €	609 300,00 €	891 554,09 €	496 804,09 €	271 553,88 €	768 357,97 €	96,21%	55,34%
2.1.1.1.	Ensino Pré-Escolar	32 403,71 €	106 500,00 €	138 903,71 €	25 096,67 €	31 369,14 €	56 465,81 €	96,81%	34,43%
2.1.1.2.	Ensino Básico e Secundário	248 667,98 €	502 200,00 €	750 867,98 €	469 516,15 €	239 303,34 €	708 819,49 €	96,23%	58,08%
2.1.1.3.	Educação de Adultos e Outros Serviços Desconcentrados	1 182,40 €	600,00 €	1 782,40 €	2 191,27 €	881,40 €	3 072,67 €	74,54%	77,33%
2.2.	Saúde	1 000,00 €	300,00 €	1 300,00 €	1 500,00 €	1 000,00 €	2 500,00 €	100,00%	89,29%
2.2.1.	Serviços Individuais de Saúde	1 000,00 €	300,00 €	1 300,00 €	1 500,00 €	1 000,00 €	2 500,00 €	100,00%	89,29%
2.3.	Segurança e Acções Sociais	30 222,57 €	12 300,00 €	42 522,57 €	28 077,16 €	8 790,44 €	36 867,60 €	29,09%	52,22%
2.3.2.	Ação Social	30 222,57 €	12 300,00 €	42 522,57 €	28 077,16 €	8 790,44 €	36 867,60 €	29,09%	52,22%
2.4.	Habituação e Serviços Colectivos	337 417,29 €	867 000,00 €	1 204 417,29 €	630 276,41 €	329 917,15 €	960 193,56 €	97,78%	52,34%
2.4.2.	Ordenamento do Território	15 000,00 €	- €	15 000,00 €	- €	15 000,00 €	15 000,00 €	100,00%	100,00%
2.4.2.2.	Urbanização	15 000,00 €	- €	15 000,00 €	- €	15 000,00 €	15 000,00 €	100,00%	100,00%
2.4.4.	Abastecimento Água	7 007,29 €	48 000,00 €	55 007,29 €	19 681,51 €	5 945,59 €	25 627,10 €	84,85%	34,31%
2.4.5.	Resíduos Sólidos	315 410,00 €	819 000,00 €	1 134 410,00 €	610 594,90 €	308 971,56 €	919 566,46 €	97,96%	52,70%
2.5.	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	568 712,59 €	848 695,00 €	1 417 407,59 €	764 056,72 €	362 268,64 €	1 126 325,36 €	63,70%	51,63%
2.5.1.	Cultura	470 362,58 €	489 295,00 €	959 657,58 €	497 679,31 €	276 933,73 €	774 613,04 €	58,88%	53,15%
2.5.1.1.	Cultura	470 362,58 €	489 295,00 €	959 657,58 €	497 679,31 €	276 933,73 €	774 613,04 €	58,88%	53,15%
2.5.2.	Desporto, Recreio e Lazer	98 350,01 €	359 400,00 €	457 750,01 €	266 377,41 €	85 334,91 €	351 712,32 €	86,77%	48,57%
3.	Funções Económicas	569 087,08 €	1 591 476,00 €	2 160 563,08 €	431 120,23 €	512 939,39 €	944 059,62 €	90,13%	36,43%
3.1.	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	12 769,35 €	19 800,00 €	32 569,35 €	11 580,66 €	12 207,80 €	23 788,46 €	95,60%	53,88%
3.2.	Indústria e Energia	511 584,03 €	1 517 376,00 €	2 028 960,03 €	397 706,32 €	475 988,09 €	873 694,41 €	93,04%	36,00%
3.2.2.	Iluminação Pública	511 584,03 €	1 517 376,00 €	2 028 960,03 €	397 706,32 €	475 988,09 €	873 694,41 €	93,04%	36,00%
3.4.	Comércio e Turismo	44 733,70 €	54 300,00 €	99 033,70 €	21 833,25 €	24 743,50 €	46 576,75 €	55,31%	38,54%
3.4.2.	Turismo	44 733,70 €	54 300,00 €	99 033,70 €	21 833,25 €	24 743,50 €	46 576,75 €	55,31%	38,54%
4.	Outras Funções	875 448,38 €	1 522 854,35 €	2 398 302,73 €	1 365 688,56 €	635 460,12 €	2 001 148,68 €	72,59%	53,17%
4.2.	Transferências entre Administrações	496 185,10 €	1 106 409,35 €	1 602 594,45 €	897 537,57 €	314 470,61 €	1 212 008,18 €	63,38%	48,48%
4.3.	Diversas Não Especificadas	379 263,28 €	416 445,00 €	795 708,28 €	468 150,99 €	320 989,51 €	789 140,50 €	84,64%	62,44%
TOTAL GERAL:		2 726 167,08 €	5 568 925,35 €	8 295 092,43 €	3 855 350,56 €	2 173 196,91 €	6 028 547,47 €	79,72%	49,62%

Constata-se que atingiu um grau de execução financeira anual de 80%.

Funções	PAM
Gerais	Segurança e ordem pública 51 267,29 € Educação 271 553,88 €
Sociais	Segurança e Ação Sociais 8 790,44 € Saúde 1 000,00 € Habituação e serviços coletivos 329 917,15 € Serviços culturais, recreativos e religiosos 362 268,64 €
Económica	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, caça e Pesca 12 207,80 € Indústria e energia 475 988,09 € Comércio e turismo 24 743,50 €
Outras	Outras 635 460,12 €
Total	2 173 196,91 €

PAM - Investimentos por função



- 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 €9.245.524,71.

B. Receita corrente cobrada líquida

Receita Corrente Líquida 2014	Receita Corrente Líquida 2015	Receita Corrente Líquida 2016	Total	Média da receita corrente líquida
(1)	(2)	(3)	(4) = (1)+(2)+(3)	(5)=(4)/(3)
6.126.426	6.081.047	6.283.577	18.491.049	6.163.683

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

Limite dívida total 2017 (1,5ª média da receita corrente cobrada líquida dos últimos três anos) (artº 52º Lei nº73/2013)

Limite da dívida total

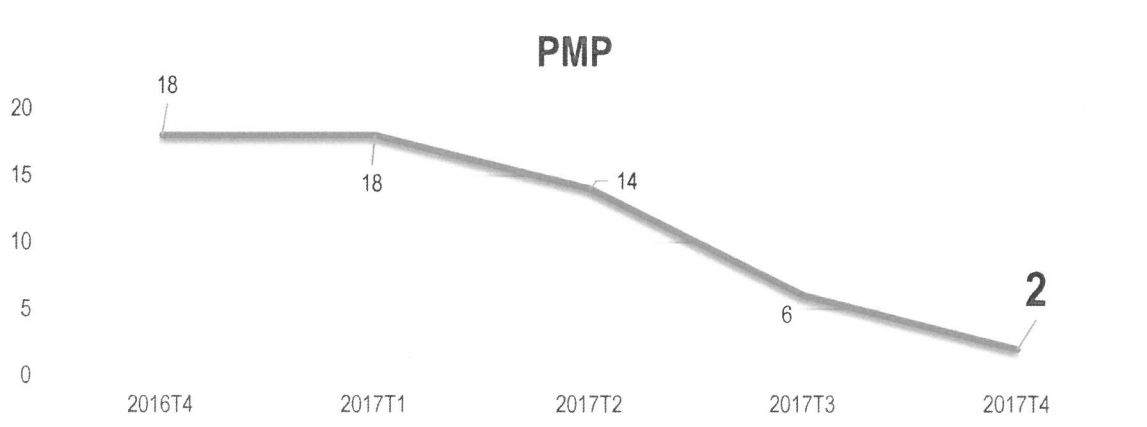
9.245.524,71

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, capital excecionado 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%
9.245.525	01/01/2017						
	3.344.769	5.328	3.350.097	2.778.344		6.467.180	1.293.436
	31/12/2017						
	3.007.771	161.959	3.169.730	2.655.450		6.590.075	1.318.015
Variação da Dívida %							-4,42%
Variação do Excesso da Dívida %							
Margem Disponível por Utilizar							1.416.330

6. Prazo médio de Pagamentos (PMP)



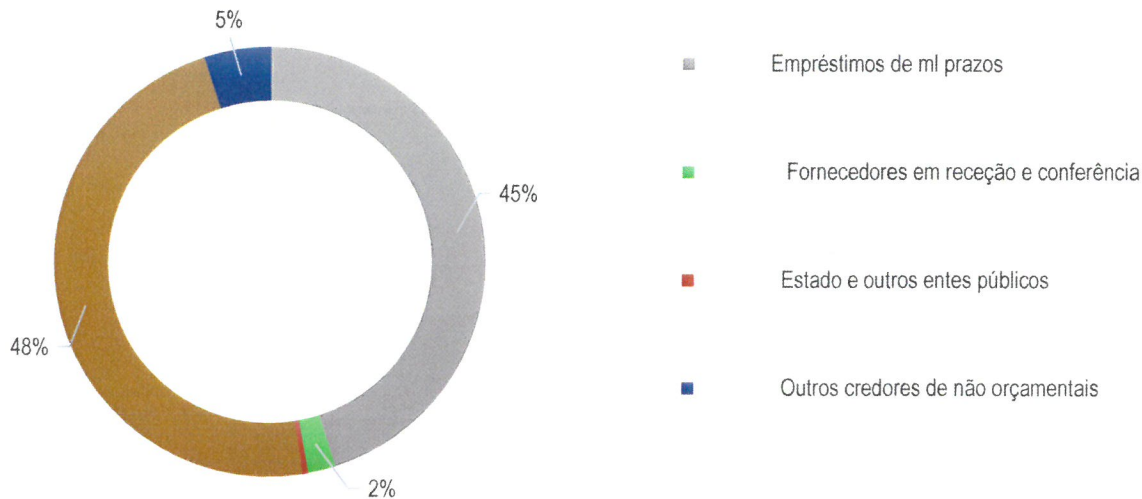
E. Prazo Médio de Pagamentos: (31-12-2017)

1. Dívidas a fornecedores curto prazo acumuladas	116.770	PMP	2 dias
2. Aquisição acumuladas	4.855.086		
3. Último PMP publicado	22 dias (31/12/2016)		

7. Caraterização da dívida e análise da antiguidade dos saldos

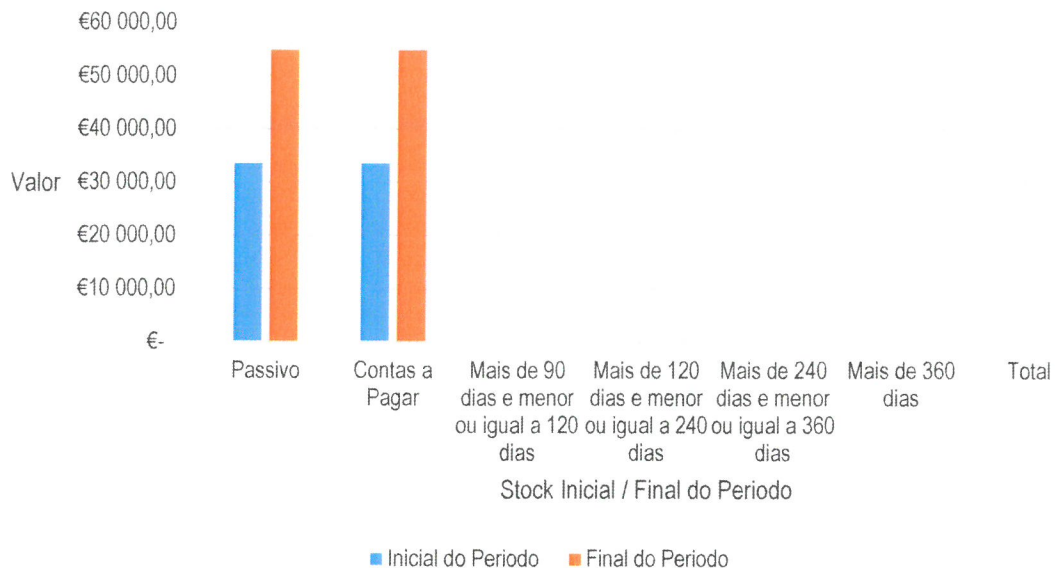
Dívidas a terceiros	2016	2017
Médio e longo prazos		
Empréstimos de ml prazos	2 211 192,28 €	2 025 503,88 €
Credores diversos	280 223,99 €	168 463,39 €
Curto prazo		
Empréstimos de curto prazo	331 781,50 €	333 403,60 €
Fornecedores conta corrente	2 683,35 €	- €
Fornecedores em receção e conferência	189 911,91 €	109 939,77 €
Fornecedores de imobilizado	24 950,85 €	- €
Estado e outros entes públicos	21 167,83 €	23 634,98 €
Outros Credores	8 821,75 €	94 479,99 €
	3 070 733,46 €	2 755 425,61 €
Outros credores de não orçamentais	274 035,29 €	270 856,61 €

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 2017, 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, podemos verificar que não existe dívida a fornecedores de conta corrente e de imobilizado nem a outros credores. O Município de Sabrosa, reduziu 19% a sua dívida a terceiros.

Mapa de Pagamentos em Atraso



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 prazo.

Deste cálculo resulta:

Data	31/12/2017
Receita Corrente Cobrada Bruta	6 361 943,76 €
Desp. Cor. + Amort. Médias =	5 880 220,47 €
Despesa Corrente Paga	5 522 547,29 €
+ Amortizações médias	357 673,18 €
Equilíbrio Corrente (se maior ou igual a zero = excesso)	481 723,29 €

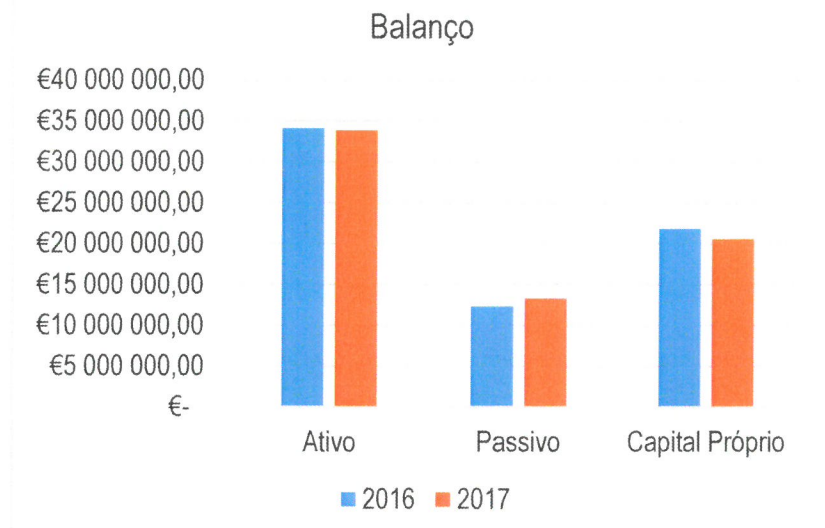
9. Análise económica e financeira

9.1 Balanço

O Balanço reflete a posição financeira e patrimonial do Município de **Sabrosa** a 31 de dezembro de 2017.

	2016	2017
Ativo	34 128 351,21 €	33 874 428,31 €
Passivo	12 303 389,94 €	13 302 196,39 €
Capital Próprio	21 824 961,27 €	20 572 231,92 €

Abaixo demonstra-se graficamente uma evolução no período 2016 e 2017.



O ativo decresceu sensivelmente 250.000,00 euros, com especial destaque:

- ➔ Do lado do ativo para a diminuição dos bens de imobilizado de domínio público e corpóreo.
- ➔ Do lado do passivo e capital próprio verificou-se um aumento devido às Provisões para riscos e encargos de Dívidas a terceiros de Médio e longo prazo

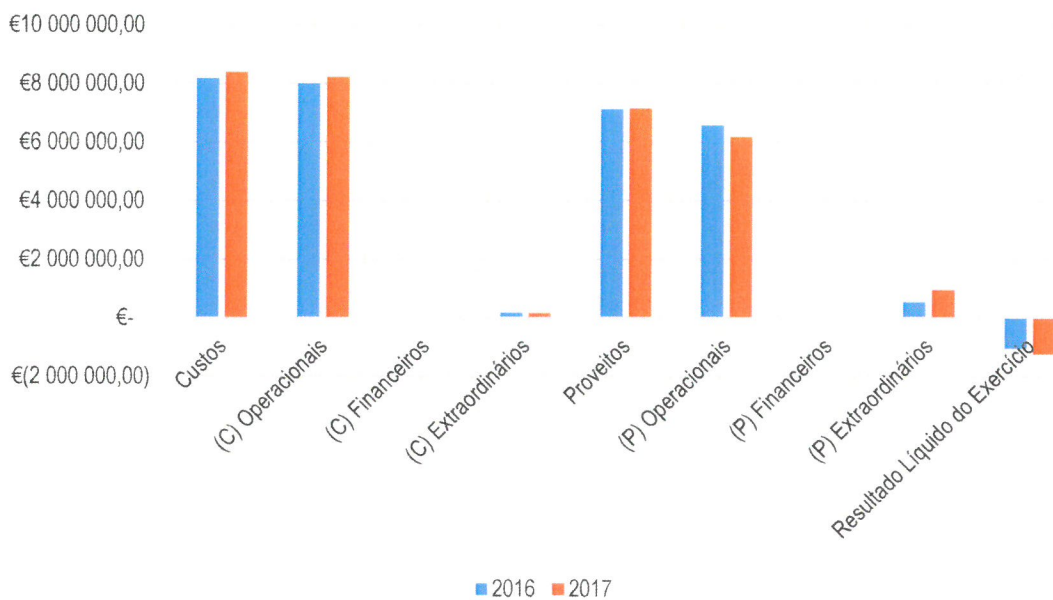
9.2 Demonstração de Resultados (DR)

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 2017.



	2016	2017
Custos	8 177 768,14 €	8 392 848,98 €
(C) Operacionais	7 991 356,70 €	8 217 886,07 €
(C) Financeiros	8 798,57 €	9 170,76 €
(C) Extraordinários	177 612,87 €	165 792,15 €
Proveitos	7 113 211,49 €	7 138 988,03 €
(P) Operacionais	6 571 947,71 €	6 181 044,49 €
(P) Financeiros	6 794,26 €	372,37 €
(P) Extraordinários	534 469,52 €	957 571,17 €
Resultado Líquido do Exercício	- 1 064 556,65 € -	1 253 860,95 €

DR: de 2016 e 2017



Em 2017, o Resultado Líquido do Exercício é negativo em €1.253.860,95.

§. Proposta de aplicação de resultados de 2017

Nos termos do ponto 2.7.3, do Decreto-Lei nº54-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 - €1.253.860,95 (menos um milhão duzentos e cinquenta e três mil oitocentos e sessenta euros e noventa e cinco cêntimos).

2017/04/09