



SABROSA
Município
Terra de Trás-os-Montes

1878 - **V CENTENÁRIO** - 2018
VOLTA AO MUNDO DE FERNÃO DE MAGALHÃES

Relatório de gestão

Prestação de contas de 2018

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 2018.

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 2018** 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)	6.239.131	Grau de execução da receita ano n-1 (%)	88,17%
Dívida total excluindo não orçamentais, capital excecionado e FAM (31-12-2017) <small>(período corrente)</small>	2.716.900	Grau de execução da receita ano n-2 (%)	85,42%
Dívida total excluindo empréstimos (31-12-2017) <small>(período corrente)</small>	355.739		

-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

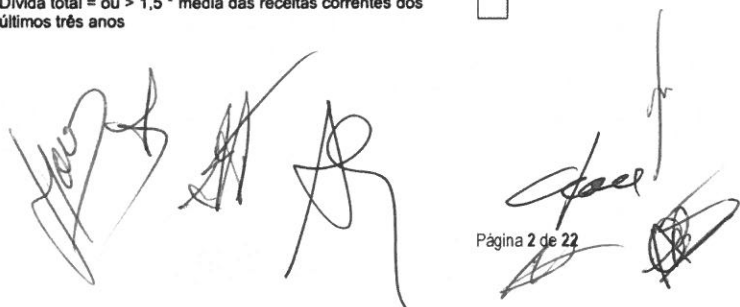
Dívida total > 3 * média das receitas correntes dos últimos três anos

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 2018, os dados seguintes refletem o universo dos funcionários do Município. Assim:

I. Despesa com pessoal (período homólogo):

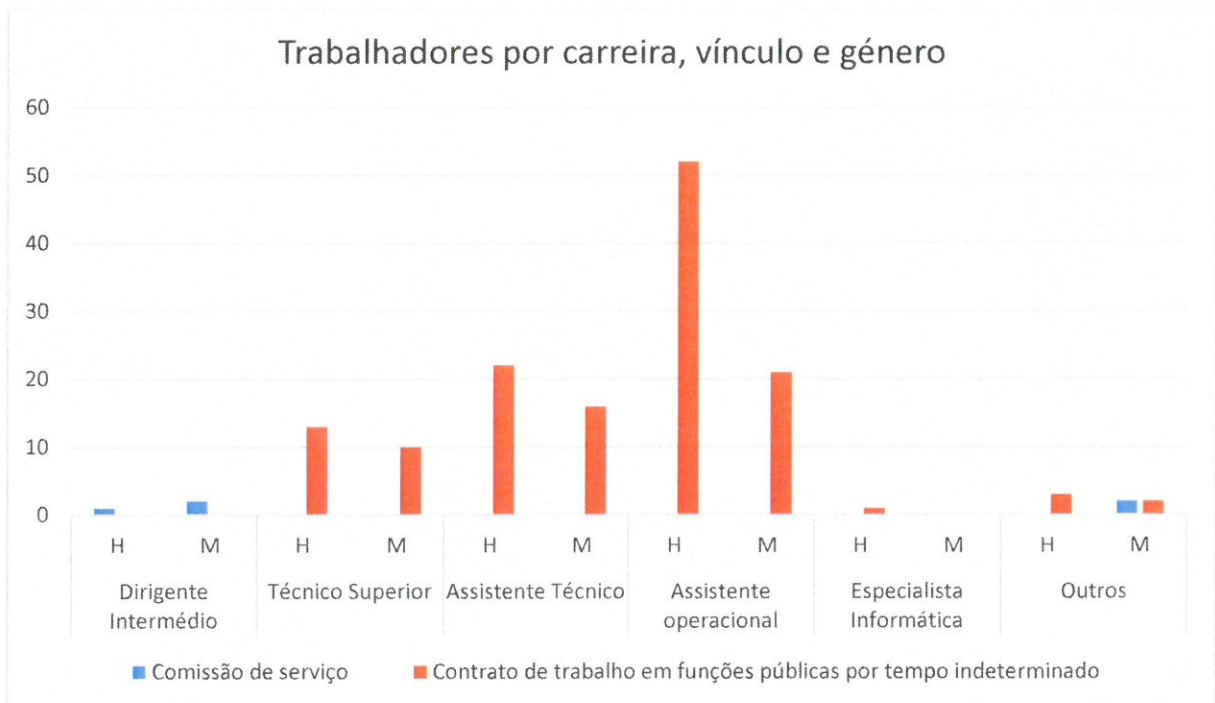
1. Ano n-1	2.452.524	Variação	Valor (2 - 1)	403.151
2. Ano n	2.855.676		% (2-1)/1	16,44%

J. Pessoal ao serviço (período homólogo):

1. Ano n-1	136	Variação	Valor (2 - 1)	7
2. Ano n	143		% (2-1)/1	5,15%

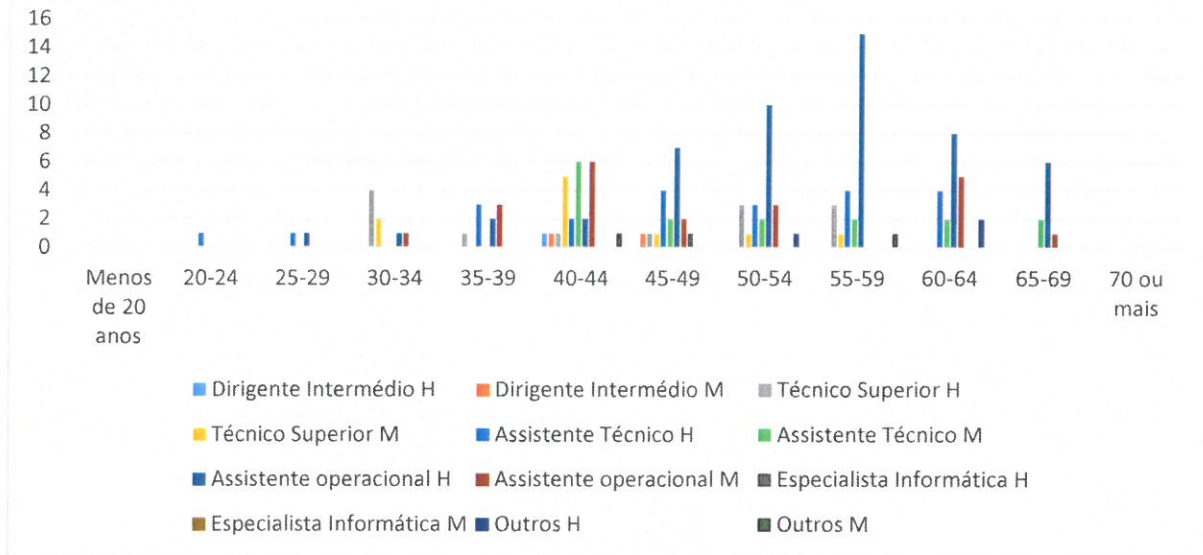
O universo de trabalhadores ascende a 143 funcionários, e durante 2018 verificou-se um aumento do número de pessoal ao serviço e um acréscimo de despesa com pessoal, como se pode constatar na tabela acima, extraída do SIIAL, na Ficha do Município da DGAL, relativo ao 4.º trimestre do ano transato. De forma mais precisa, um acréscimo de € 403.151,00 (16,44%).

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 2018: 92 homens e 51 mulheres, (ou seja, 64% do género masculino).



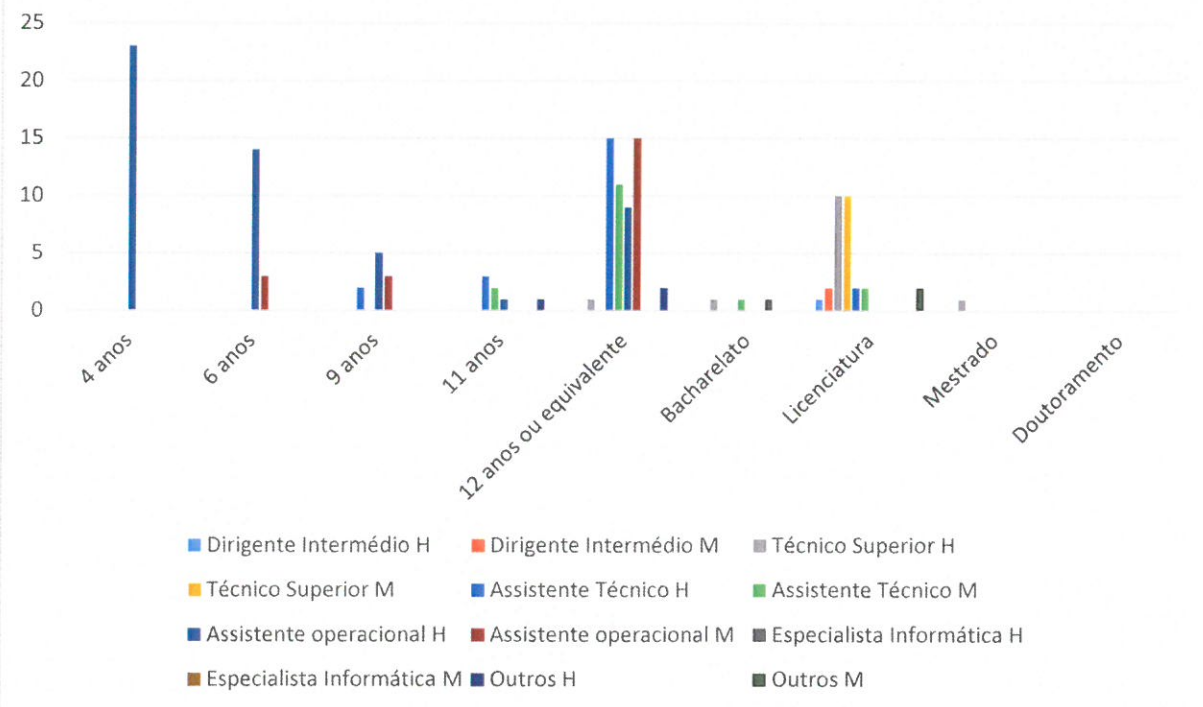
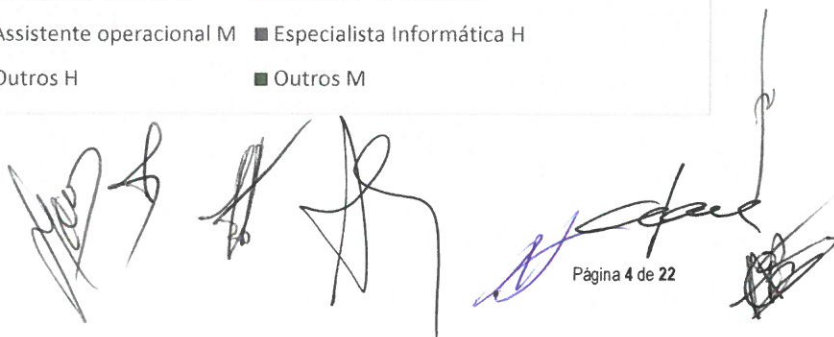
A faixa etária mais representada é a de 55-59 anos seguindo-se as de 40-44 e 50-54 anos. A carreira com maior número de trabalhadores é a de assistente operacional com mais de 51% de representatividade.

Trabalhadores por carreira escalão etário e género

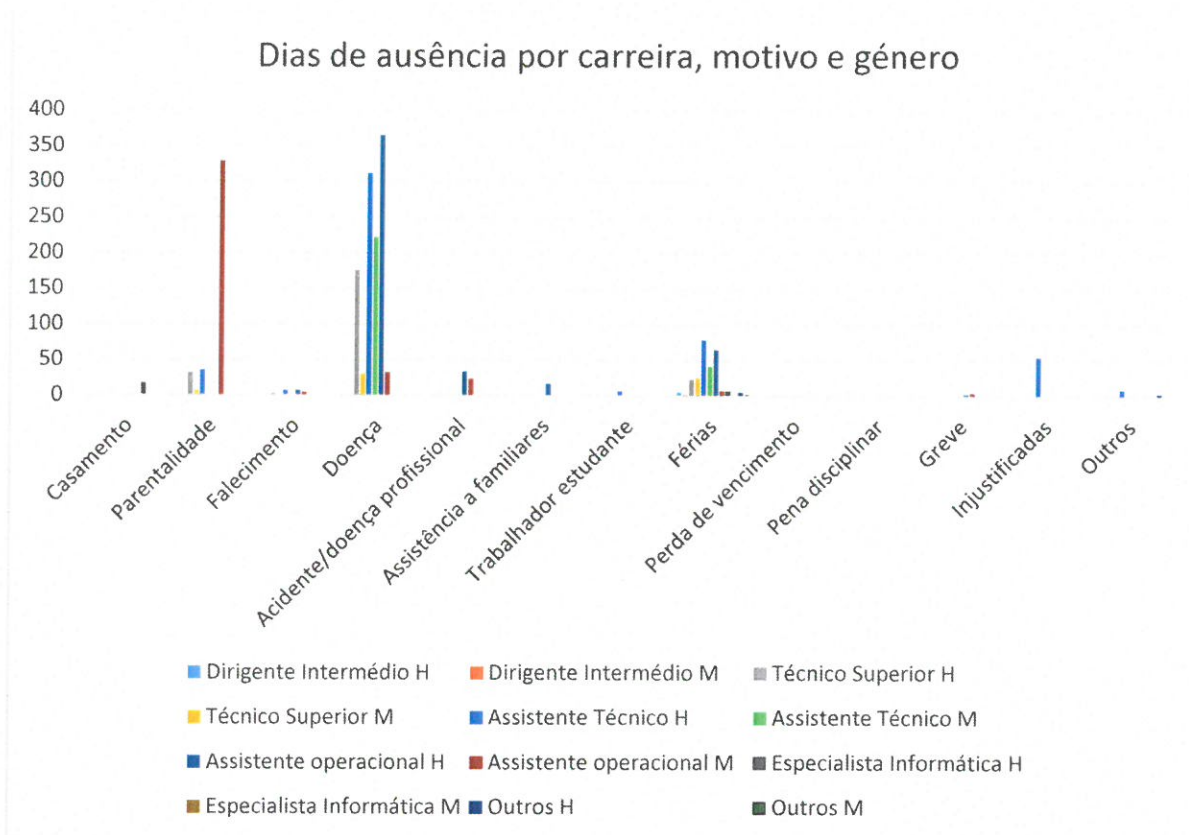
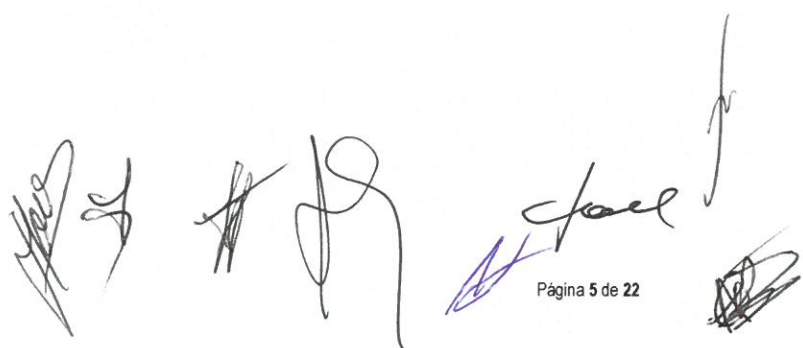


A grande maioria dos trabalhadores tem o 12.º ano de escolaridade, depois são os que tem o Licenciatura. Dito de outra forma mais de metade dos trabalhadores tem o 12.º ano ou mais.

Trabalhadores por carreira, nível de escolaridade e género

É notório que o grande motivo de ausência é a doença (cerca de 59%), com maior incidência nos assistentes técnicos.

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 2018 encontram-se resumidos no quadro que a seguir se apresenta.

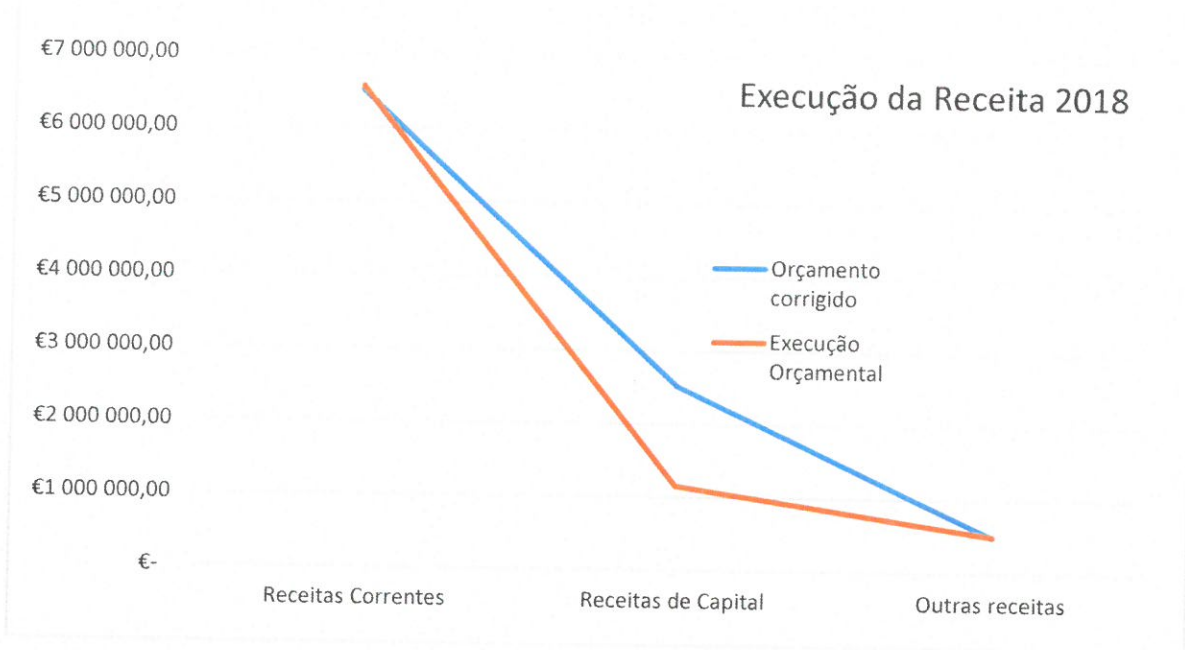
No quadro a seguir apresentado, analisamos a estrutura global quer da receita quer da despesa, comparando o orçamento final, ou corrigido, com o orçamento executado.

2018	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Total de receitas	9 532 595,64 €	8 230 869,37 € -	1 301 726,27 €	86,3%
Total de despesas	9 532 711,88 €	7 928 484,32 € -	1 604 227,56 €	83,2%

2.1 Receita

O gráfico infra apresentado demonstra a evolução das receitas corrigidas de 2018 e respetiva execução. Há uma clara diminuição da arrecadação de receita global que se situa numa diminuição de 6%.

2018	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Receitas Correntes	6 515 121,64 €	6 568 815,41 €	53 693,77 €	100,8%
Receitas de Capital	2 517 589,20 €	1 153 104,75 € -	1 364 484,45 €	45,8%
Outras receitas	499 884,80 €	508 949,21 €	9 064,41 €	101,8%
Total de receitas	9 532 595,64 €	8 230 869,37 € -	1 301 726,27 €	86,3%



De acordo com a análise do gráfico acima apresentado, a execução global do orçamento da receita corrente em 2018 atingiu 100,8% e ao nível das receitas de capital é possível constatar uma execução de 45,8%. A execução orçamental de outras receitas perfaz 101,8%. A receita total superou a barreira dos 86%.

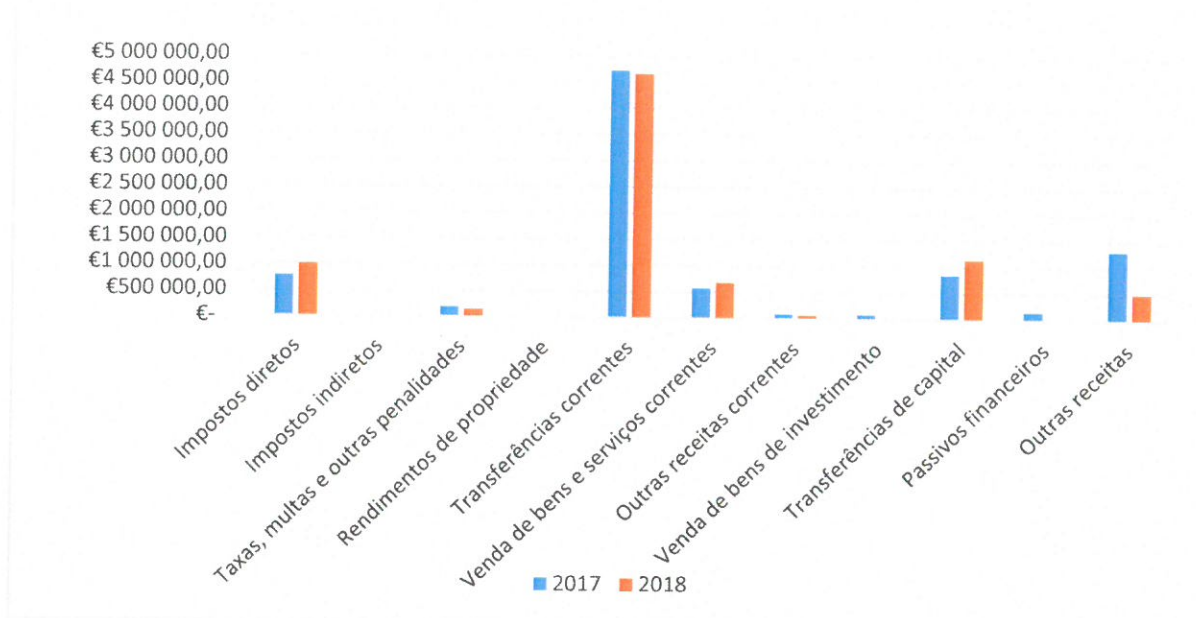
Este orçamento da receita de 2018 teve uma execução condizente com os mecanismos de alerta precoce. Tal significa que os valores previsionais de 2018 foram consentâneos com os padrões legais para serem validados.

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	2017	2018	Variação
Impostos diretos	773 601,52 €	1 003 930,30 €	30%
Impostos indiretos	1 069,40 €	635,40 €	-41%
Taxas, multas e outras penalidades	186 430,19 €	144 364,31 €	-23%
Rendimentos de propriedade	81,82 €	- €	-100%
Transferências correntes	4 724 209,99 €	4 664 683,53 €	-1%
Venda de bens e serviços correntes	574 984,02 €	682 335,74 €	19%
Outras receitas correntes	92 393,33 €	72 866,13 €	-21%
Venda de bens de investimento	92 000,00 €	8 000,00 €	-91%
Transferências de capital	851 535,21 €	1 145 054,75 €	34%
Passivos financeiros	149 312,98 €	50,00 €	-100%
Outras receitas	1 317 723,32 €	508 949,21 €	-61%
Correntes	6 352 770,27 €	6 568 815,41 €	3%
Capital	1 092 848,19 €	1 153 104,75 €	6%
Total	8 763 341,78 €	8 230 869,37 €	-6%

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





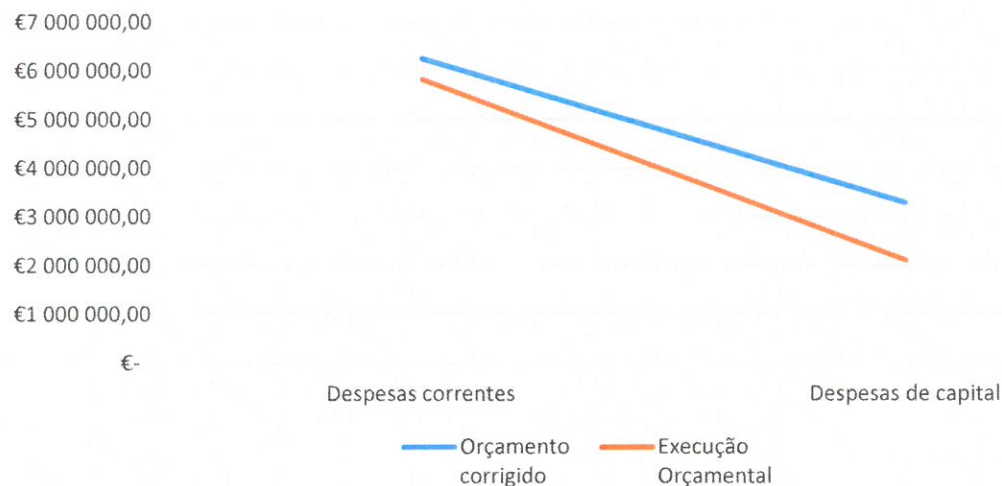
2.2 Despesa

O gráfico infra apresentado demonstra a evolução da despesa orçamentada.

2018	Orçamento corrigido	Execução Orçamental	Desvio	Grau de execução
Despesas correntes	6 249 540,99 €	5 819 826,41 € -	429 714,58 €	93,1%
Despesas de capital	3 283 170,89 €	2 108 657,91 € -	1 174 512,98 €	64,2%
Total de despesas	9 532 711,88 €	7 928 484,32 € -	1 604 227,56 €	83,2%



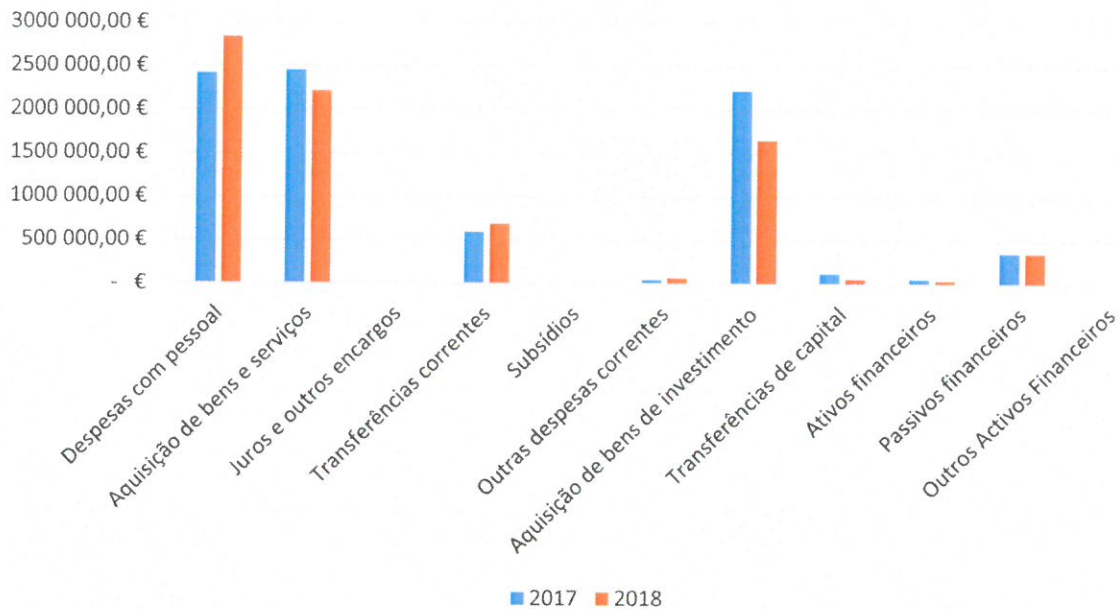
Execução da despesa 2018



Execução	2017	2018	Variação
Despesas com pessoal	2 417 685,45 €	2 836 137,79 €	17%
Aquisição de bens e serviços	2 452 577,60 €	2 214 760,21 €	-10%
Juros e outros encargos	10 302,80 €	11 557,56 €	12%
Transferências correntes	595 460,24 €	688 440,89 €	16%
Subsídios			
Outras despesas correntes	46 521,20 €	68 929,96 €	48%
Aquisição de bens de investimento	2 217 971,63 €	1 651 861,72 €	-26%
Transferências de capital	121 797,50 €	59 824,00 €	-51%
Ativos financeiros	55 882,00 €	41 911,50 €	-25%
Passivos financeiros	354 457,05 €	355 060,69 €	0%
Outros Activos Financeiros			
Correntes	5 522 547,29 €	5 819 826,41 €	5%
Capital	2 750 108,18 €	2 108 657,91 €	-23%
Total	8 272 655,47 €	7 928 484,32 €	-4%

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 aquisição de bens e serviços e ao nível da vertente capital houve uma diminuição em todas as vertentes.

Grupos da despesa: de 2017 para 2018




3. Plano Plurianual de Investimentos (PPI)

RESUMO DA EXECUÇÃO DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTO

Entidade:	Município de Sabrosa - Câmara Municipal	Período:	01/01/2018 a 31/12/2018	Ano Contabilístico:	2018
-----------	---	----------	-------------------------	---------------------	------

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	263 687,03 €	207 000,00 €	470 687,03 €	610 024,01 €	202 577,23 €	812 601,24 €	76,82%	75,19%
1.1.	Serviços Gerais da Administração Pública	263 180,11 €	195 000,00 €	458 180,11 €	605 927,57 €	202 577,23 €	808 504,80 €	76,97%	75,98%
1.1.1.	Administração Geral	263 180,11 €	195 000,00 €	458 180,11 €	605 927,57 €	202 577,23 €	808 504,80 €	76,97%	75,98%
1.1.1.1.	Instalação de Serviços	46 458,10 €	18 000,00 €	64 458,10 €	3 074,00 €	- €	3 074,00 €	0%	4,55%
1.1.1.2.	Modernização de Equipamento	216 722,01 €	177 000,00 €	393 722,01 €	602 853,57 €	202 577,23 €	805 430,80 €	93,47%	80,82%
1.2.	Segurança e Ordem Pública	506,92 €	12 000,00 €	12 506,92 €	4 096,44 €	- €	4 096,44 €	0%	24,67%
1.2.1.	Protecção Civil e Luta Contra Incêndios	506,92 €	12 000,00 €	12 506,92 €	4 096,44 €	- €	4 096,44 €	0%	24,67%
2.	Funções Sociais	1 888 875,22 €	1 777 084,15 €	3 665 959,37 €	1 292 660,03 €	990 640,80 €	2 283 300,83 €	52,45%	46,05%
2.1.	Educação	81 473,05 €	43 784,15 €	125 257,20 €	79 151,33 €	47 794,38 €	126 945,71 €	58,66%	62,1%
2.1.1.	Ensino não Superior	81 473,05 €	43 784,15 €	125 257,20 €	79 151,33 €	47 794,38 €	126 945,71 €	58,66%	62,1%
2.1.1.1.	Ensino Pré-Escolar	- €	3 000,00 €	3 000,00 €	2 878,20 €	- €	2 878,20 €	0%	48,96%
2.1.1.2.	Ensino Básico e Secundário	81 473,05 €	34 784,15 €	116 257,20 €	40 380,90 €	47 794,38 €	88 175,28 €	58,66%	56,29%
2.1.1.3.	Educação de Adultos e Outros Serviços Desconcentrados	- €	6 000,00 €	6 000,00 €	35 892,23 €	- €	35 892,23 €	0%	85,68%
2.3.	Segurança e Acções Sociais	23 724,36 €	3 900,00 €	27 624,36 €	5 293,95 €	23 645,16 €	28 939,11 €	99,67%	87,91%
2.3.2.	Acção Social	23 724,36 €	3 900,00 €	27 624,36 €	5 293,95 €	23 645,16 €	28 939,11 €	99,67%	87,91%
2.4.	Habituação e Serviços Colectivos	1 638 978,87 €	540 900,00 €	2 179 878,87 €	1 188 201,43 €	835 871,28 €	2 024 072,71 €	51%	60,1%
2.4.1.	Habituação	62 592,55 €	57 000,00 €	119 592,55 €	12 305,52 €	61 634,10 €	73 939,62 €	98,47%	56,06%
2.4.2.	Ordenamento do Território	1 446 384,38 €	344 100,00 €	1 790 484,38 €	1 156 795,90 €	689 205,53 €	1 846 001,43 €	47,65%	62,63%
2.4.2.2.	Urbanização	1 446 384,38 €	344 100,00 €	1 790 484,38 €	1 156 795,90 €	689 205,53 €	1 846 001,43 €	47,65%	62,63%
2.4.3.	Saneamento	89 342,08 €	63 000,00 €	152 342,08 €	- €	64 403,74 €	64 403,74 €	72,09%	42,28%
2.4.4.	Abastecimento Água	21 620,56 €	34 500,00 €	56 120,56 €	17 614,78 €	20 627,91 €	38 242,69 €	95,41%	51,86%
2.4.6.	Protecção Meio Ambiente e Conservação Natureza	19 039,30 €	42 300,00 €	61 339,30 €	1 485,23 €	- €	1 485,23 €	0%	2,36%
2.4.6.1.	Protecção do Meio Ambiente	19 039,30 €	42 300,00 €	61 339,30 €	1 485,23 €	- €	1 485,23 €	0%	2,36%
2.5.	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	144 698,94 €	1 188 500,00 €	1 333 198,94 €	20 013,32 €	83 329,98 €	103 343,30 €	57,59%	7,64%
2.5.1.	Cultura	86 789,36 €	367 500,00 €	454 289,36 €	20 013,32 €	25 861,31 €	45 874,63 €	29,8%	9,67%
2.5.1.1.	Cultura	86 789,36 €	367 500,00 €	454 289,36 €	20 013,32 €	25 861,31 €	45 874,63 €	29,8%	9,67%
2.5.2.	Desporto, Recreio e Lazer	57 909,58 €	821 000,00 €	878 909,58 €	- €	57 468,67 €	57 468,67 €	99,24%	6,54%
3.	Funções Económicas	594 122,41 €	408 700,00 €	1 002 822,41 €	614 169,36 €	465 376,99 €	969 536,36 €	76,65%	63,91%
3.2.	Indústria e Energia	82 433,95 €	2 200,00 €	84 633,95 €	122 183,35 €	46 083,85 €	168 267,20 €	55,9%	81,36%
3.2.1.	Parque Industrial	68 430,10 €	2 200,00 €	70 630,10 €	98 455,90 €	32 080,00 €	130 535,90 €	46,88%	77,2%
3.2.2.	Iluminação Pública	14 003,85 €	- €	14 003,85 €	23 727,45 €	14 003,85 €	37 731,30 €	100%	100%
3.3.	Transportes e Comunicações	462 488,46 €	406 500,00 €	868 988,46 €	391 976,01 €	409 293,14 €	801 269,15 €	88,5%	63,54%
3.3.1.	Transportes Rodoviários	462 488,46 €	406 500,00 €	868 988,46 €	391 976,01 €	409 293,14 €	801 269,15 €	88,5%	63,54%
3.3.1.1.	Rede Viária	462 488,46 €	406 500,00 €	868 988,46 €	391 976,01 €	409 293,14 €	801 269,15 €	88,5%	63,54%
3.4.	Comércio e Turismo	49 200,00 €	- €	49 200,00 €	- €	- €	- €	0%	0%
3.4.2.	Turismo	49 200,00 €	- €	49 200,00 €	- €	- €	- €	0%	0%
4.	Outras Funções	45 178,20 €	178 445,38 €	223 623,58 €	56 764,72 €	45 178,20 €	101 942,92 €	100%	36,36%
4.2.	Transferências entre Administrações	41 911,50 €	167 645,38 €	209 556,88 €	- €	41 911,50 €	41 911,50 €	100%	20%
4.3.	Diversas Não Especificadas	3 266,70 €	10 800,00 €	14 066,70 €	56 764,72 €	3 266,70 €	60 031,42 €	100%	84,75%
TOTAL GERAL		2 791 862,86 €	2 571 229,53 €	5 363 092,39 €	2 473 608,12 €	1 693 773,22 €	4 167 381,34 €	60,67%	55,38%

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

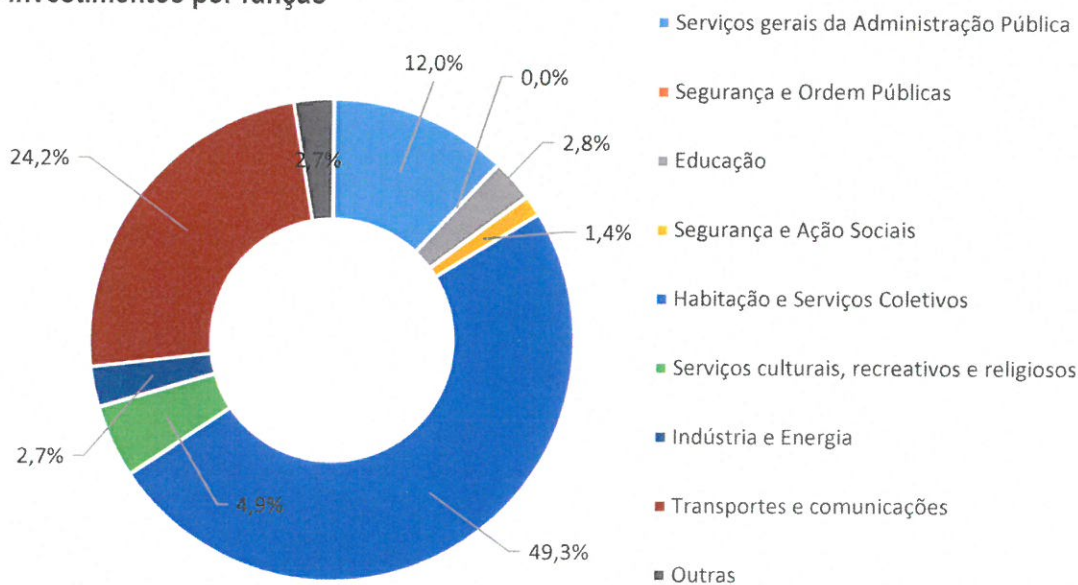
	PPI
Serviços gerais da Administração Pública	202 577,23 €
Segurança e Ordem Públicas	- €
Educação	47 794,38 €
Segurança e Ação Sociais	23 645,16 €
Habituação e Serviços Coletivos	835 871,28 €
Serviços culturais, recreativos e religiosos	83 329,98 €
Indústria e Energia	46 083,85 €
Transportes e comunicações	409 293,14 €
Outras	45 178,20 €
	1 693 773,22 €

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

Em suma, pode-se constatar, que a execução anual do Plano Plurianual de Investimentos obteve uma taxa de execução financeira anual de 60%.

Foram pagos, no que respeita a investimento (classificação económica 07) realizado pelo Município montantes na ordem dos €1.651.861,72 sendo o valor de maior relevância, o valor na área de habitação e serviços coletivos seguindo-se transportes e comunicações.

PPI - Investimentos por função




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.

RESUMO DA EXECUÇÃO DO PLANO DE ATIVIDADES MUNICIPAL

Entidade: Município de Sabrosa - Câmara Municipal Período: 01/01/2018 a 31/12/2018 Ano Contabilístico: 2018

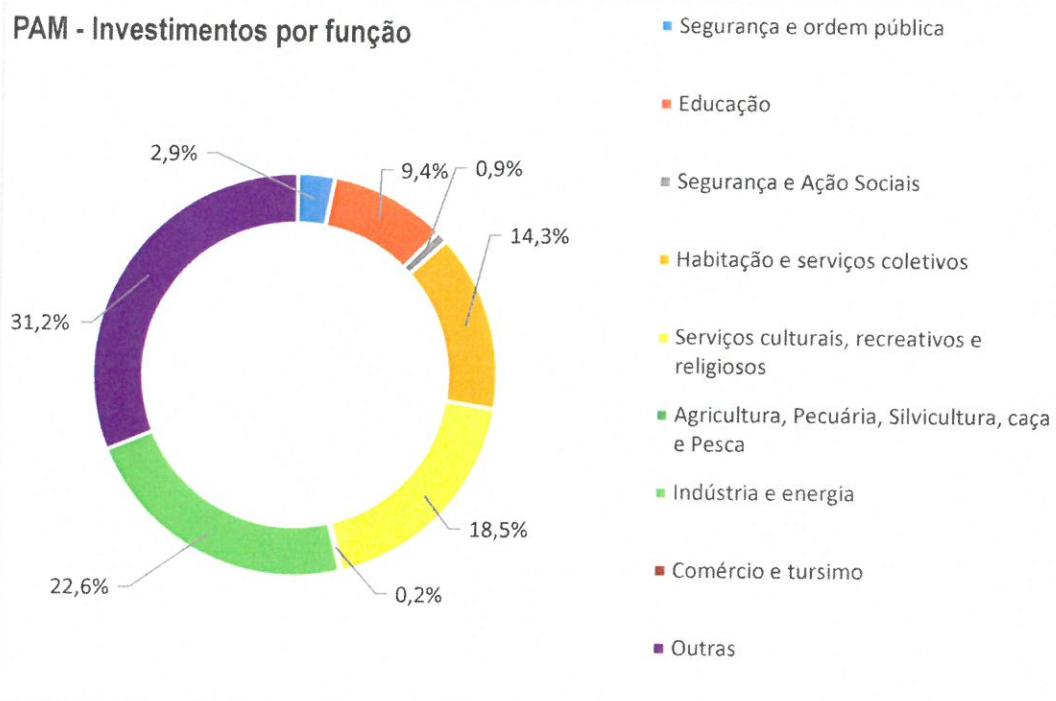
Programa	OBJETIVO Descrição	MONTANTE PREVISTO			MONTANTE EXECUTADO			% Exec. Fin. Anual (a)	% Exec. Fin. Global (b)
		Ano	Anos Seguintes	TOTAL	Anos Anteriores	Ano	TOTAL		
1.	Funções Gerais	102 522,12 €	128 700,00 €	231 222,12 €	149 678,82 €	78 869,38 €	228 548,20 €	76,93%	60,00%
1.1.	Serviços Gerais da Administração Pública	35 639,25 €	- €	35 639,25 €	- €	20 833,13 €	20 833,13 €	58,46%	58,46%
1.1.1.	Administração Geral	35 639,25 €	- €	35 639,25 €	- €	20 833,13 €	20 833,13 €	58,46%	58,46%
1.1.1.2.	Modernização de Equipamento	35 639,25 €	- €	35 639,25 €	- €	20 833,13 €	20 833,13 €	58,46%	58,46%
1.2.	Segurança e Ordem Pública	66 882,87 €	128 700,00 €	195 582,87 €	149 678,82 €	58 036,25 €	207 715,07 €	86,77%	60,16%
1.2.1.	Proteção Civil e Luta Contra Incêndios	66 882,87 €	128 700,00 €	195 582,87 €	149 678,82 €	58 036,25 €	207 715,07 €	86,77%	60,16%
2.	Funções Sociais	989 581,31 €	2 664 285,81 €	3 653 867,12 €	2 364 949,26 €	850 722,89 €	3 215 672,15 €	85,97%	53,43%
2.1.	Educação	203 969,89 €	850 766,81 €	1 054 736,70 €	730 403,44 €	184 506,23 €	914 909,67 €	90,46%	51,25%
2.1.1.	Ensino não Superior	203 969,89 €	850 766,81 €	1 054 736,70 €	730 403,44 €	184 506,23 €	914 909,67 €	90,46%	51,25%
2.1.1.1.	Ensino Pré-Escolar	10 485,70 €	106 500,00 €	116 985,70 €	56 485,81 €	7 485,70 €	63 951,51 €	71,39%	36,87%
2.1.1.2.	Ensino Básico e Secundário	192 484,19 €	743 966,81 €	936 451,00 €	672 542,66 €	177 020,53 €	849 563,19 €	91,97%	52,80%
2.1.1.3.	Educação de Adultos e Outros Serviços Desconcentrados	1 000,00 €	300,00 €	1 300,00 €	1 394,97 €	- €	1 394,97 €	0%	51,76%
2.3.	Segurança e Acções Sociais	37 639,43 €	102 972,00 €	140 611,43 €	15 547,60 €	18 666,80 €	34 214,40 €	49,59%	21,91%
2.3.2.	Ação Social	37 639,43 €	102 972,00 €	140 611,43 €	15 547,60 €	18 666,80 €	34 214,40 €	49,59%	21,91%
2.4.	Habituação e Serviços Colectivos	298 050,00 €	901 500,00 €	1 199 550,00 €	945 193,56 €	282 244,37 €	1 227 437,93 €	94,70%	57,23%
2.4.4.	Abastecimento Água	7 500,00 €	22 500,00 €	30 000,00 €	25 627,10 €	5 919,09 €	31 546,19 €	78,92%	56,71%
2.4.5.	Resíduos Sólidos	290 550,00 €	849 000,00 €	1 139 550,00 €	919 566,46 €	276 325,28 €	1 195 891,74 €	95,10%	58,08%
2.4.6.	Proteção Meio Ambiente e Conservação Natureza	- €	30 000,00 €	30 000,00 €	- €	- €	- €	0%	0%
2.4.6.1.	Proteção do Meio Ambiente	- €	30 000,00 €	30 000,00 €	- €	- €	- €	0%	0%
2.5.	Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	449 921,99 €	809 047,00 €	1 258 968,99 €	673 804,66 €	365 305,49 €	1 039 110,15 €	81,19%	53,76%
2.5.1.	Cultura	358 135,41 €	429 147,00 €	787 282,41 €	322 092,34 €	278 005,82 €	600 098,16 €	77,63%	54,09%
2.5.1.1.	Cultura	358 135,41 €	429 147,00 €	787 282,41 €	322 092,34 €	278 005,82 €	600 098,16 €	77,63%	54,09%
2.5.2.	Desporto, Recreio e Lazer	91 786,58 €	379 900,00 €	471 686,58 €	351 712,32 €	87 299,67 €	439 011,99 €	95,11%	53,32%
3.	Funções Económicas	520 394,11 €	1 552 218,00 €	2 072 612,11 €	944 059,62 €	448 143,59 €	1 392 203,21 €	86,12%	46,15%
3.1.	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	4 527,00 €	23 100,00 €	27 627,00 €	23 788,46 €	3 033,92 €	26 822,38 €	67,02%	52,17%
3.2.	Indústria e Energia	503 536,48 €	1 474 818,00 €	1 978 354,48 €	873 694,41 €	445 079,04 €	1 318 773,45 €	88,39%	46,24%
3.2.2.	Iluminação Pública	503 536,48 €	1 474 818,00 €	1 978 354,48 €	873 694,41 €	445 079,04 €	1 318 773,45 €	88,39%	46,24%
3.4.	Comércio e Turismo	12 330,63 €	54 300,00 €	66 630,63 €	46 576,75 €	30,63 €	46 607,38 €	0,25%	41,17%
3.4.2.	Turismo	12 330,63 €	54 300,00 €	66 630,63 €	46 576,75 €	30,63 €	46 607,38 €	0,25%	41,17%
4.	Outras Funções	720 332,41 €	1 879 857,00 €	2 600 189,41 €	1 354 821,17 €	614 366,81 €	1 969 187,98 €	85,29%	49,79%
4.2.	Transferências entre Administrações	408 578,30 €	1 162 212,00 €	1 570 790,30 €	645 366,21 €	382 358,33 €	1 027 724,54 €	93,58%	46,37%
4.3.	Diversas Não Especificadas	311 754,11 €	717 645,00 €	1 029 399,11 €	709 454,96 €	232 008,48 €	941 463,44 €	74,42%	54,14%
TOTAL GERAL		2 332 829,95 €	6 225 060,81 €	8 557 890,76 €	4 813 608,87 €	1 992 102,67 €	6 805 611,54 €	85,39%	52,34%

Constata-se que atingiu um grau de execução financeira anual de 85%.



Funções		PAM
Gerais	Serviços Gerais da Administração Pública	20 833,13 €
	Segurança e ordem pública	58 036,25 €
Sociais	Educação	184 506,23 €
	Segurança e Ação Sociais	18 666,80 €
	Habitação e serviços coletivos	282 244,37 €
	Serviços culturais, recreativos e religiosos	365 305,49 €
Económica	Agricultura, Pecuária, Silvicultura, caça e Pesca	3 033,92 €
	Indústria e energia	445 079,04 €
	Comércio e turismo	30,63 €
Outras	Outras	614 366,81 €
Total		1 992 102,67 €

PAM - Investimentos por função



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

Em suma, pode-se constatar, que a execução anual do Plano Plurianual de Investimentos obteve uma taxa de execução financeira anual de 85%.

Foram pagos, no que respeita a investimento (classificação económica 02) realizado pelo Município montantes na ordem dos €2.214.760,21 sendo o valor de maior relevância, o valor na área de outras funções seguindo-se Indústria e energia.



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 €9.358.696,87.

B. Receita corrente cobrada líquida

Receita Corrente Líquida 2015	Receita Corrente Líquida 2016	Receita Corrente Líquida 2017	Total	Média da receita corrente líquida
(1)	(2)	(3)	(4) = (1)+(2)+(3)	(5)=(4)/(3)
6.081.047	6.283.577	6.352.770	18.717.394	6.239.131

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

Limite dívida total 2018 (1,5ª média da receita corrente cobrada líquida dos últimos três anos) (artº 52º Lei nº73/2013)

Limite da dívida total

9.358.696,87

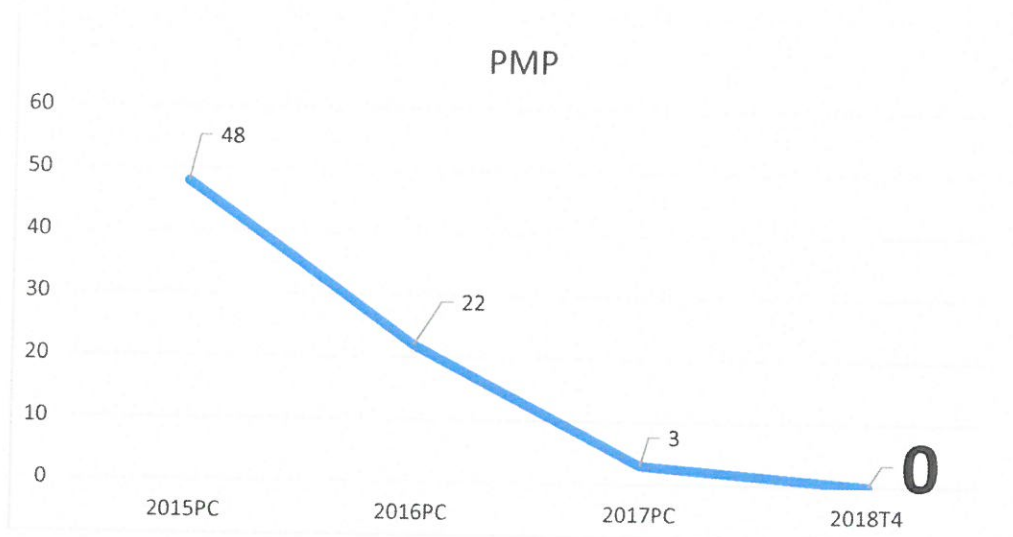
D. Dívida total da autarquia

(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%
9.358.697	01/01/2018						
	3.026.282	204.897	3.231.180	2.716.900		6.641.797	1.328.359
	31/12/2018						
	2.368.105	0	2.368.105	2.049.467		7.309.230	1.461.846
Variação da Dívida %							-24,57%
Variação do Excesso da Dívida %							
Margem Disponível por Utilizar							1.995.792



6. Prazo médio de Pagamentos (PMP)



E. Prazo Médio de Pagamentos: (31-12-2018)

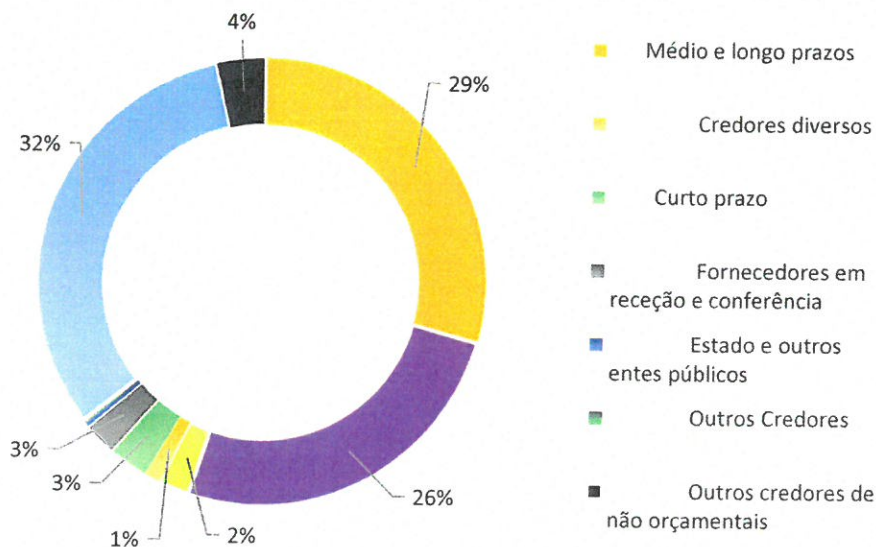
1. Dívidas a fornecedores curto prazo acumuladas	6.753	PMP	0 dias
2. Aquisição acumuladas	4.615.828		
3. Último PMP publicado	3 dias (31/12/2017)		



7. Caracterização da dívida e análise da antiguidade dos saldos

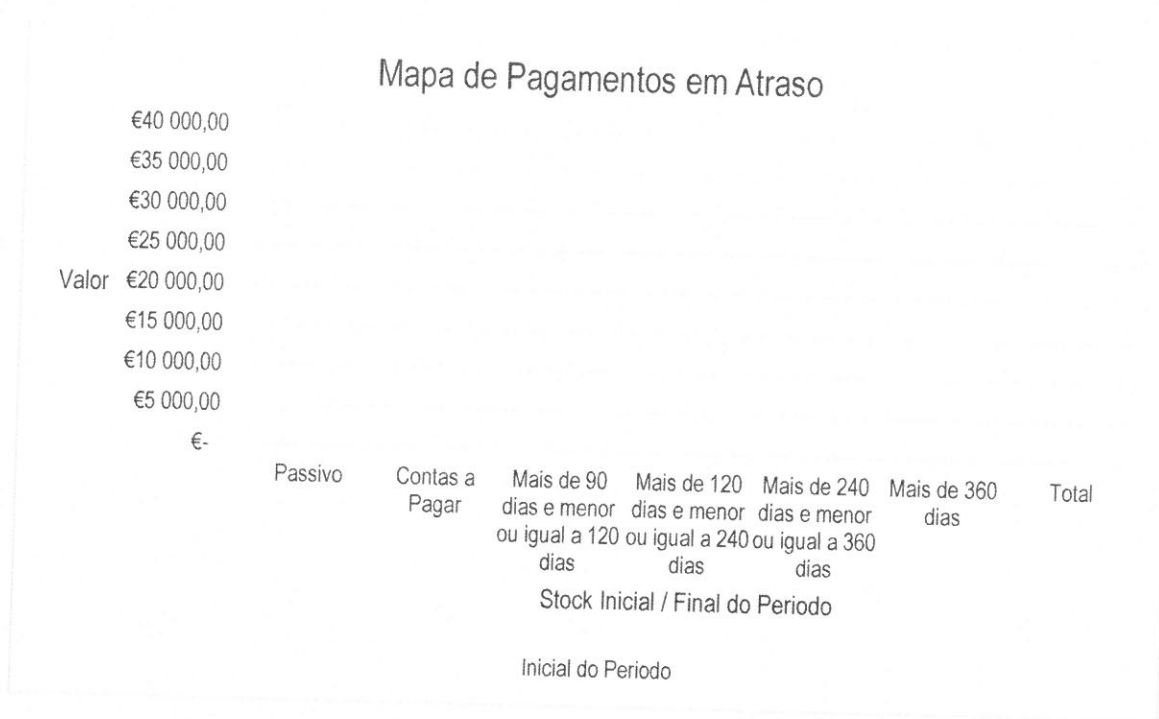
Dívidas a terceiros	2017	2018	Variação
Médio e longo prazos	2 527 370,87 €	2 039 788,15 €	-19,29%
Com Vencimento mais de 12 meses	2 025 503,88 €	1 865 554,83 €	
Com Vencimento a 12 meses	333 403,60 €	159 383,20 €	
Credores diversos	168 463,39 €	14 850,12 €	
Curto prazo	228 054,74 €	236 031,86 €	3,50%
Empréstimos de curto prazo	- €	- €	
Fornecedores conta corrente	- €	- €	
Fornecedores em receção e conferência	109 939,77 €	168 696,04 €	
Fornecedores de imobilizado	- €	- €	
Estado e outros entes públicos	23 634,98 €	21 374,99 €	
Outros Credores	94 479,99 €	45 960,83 €	
Total Empréstimos de Mlp + cp	2 755 425,61 €	2 275 820,01 €	-17,41%
Outros credores de não orçamentais	270 856,61 €	255 343,01 €	-5,73%

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



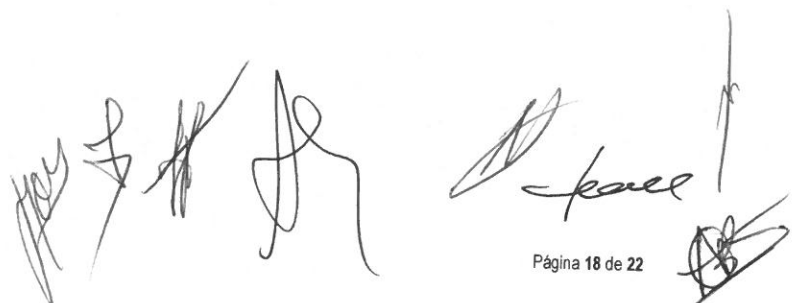
Em 31 de dezembro de 2018, a dívida do Município de Sabrosa a terceiros, ascendia aos valores constantes no quadro supra. Este valor é caracterizado de várias formas, a dívida a fornecedores conta corrente, que reflete a dívida de natureza corrente, a dívida a fornecedores de imobilizado, que reflete 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. O Município de Sabrosa, reduziu em 33,35% a sua dívida a terceiros (Estado e outros entes públicos e outros credores).

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.



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.

Os empréstimos estão contratados junto da Caixa Geral de Depósitos (CGD) e Caixa de Crédito Agrícola (CCA).



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	31/12/2018
Receita Corrente Cobrada Bruta	6 572 848,27 €
Desp. Cor. + Amort. Médias =	6 165 110,44 €
Despesa Corrente Paga	5 819 826,41 €
+ Amortizações médias	345 284,03 €
Equilíbrio Corrente (se maior ou igual a zero = excesso)	407 737,83 €



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 2018.

	2017	2018
Ativo	33 874 428,31 €	33 108 838,08 €
Passivo	13 302 196,39 €	13 227 686,80 €
Capital Próprio	20 572 231,92 €	19 881 151,28 €

Abaixo demonstra-se graficamente uma evolução no período 2017 e 2018.



O ativo decresceu sensivelmente €700.000,00, com especial destaque:

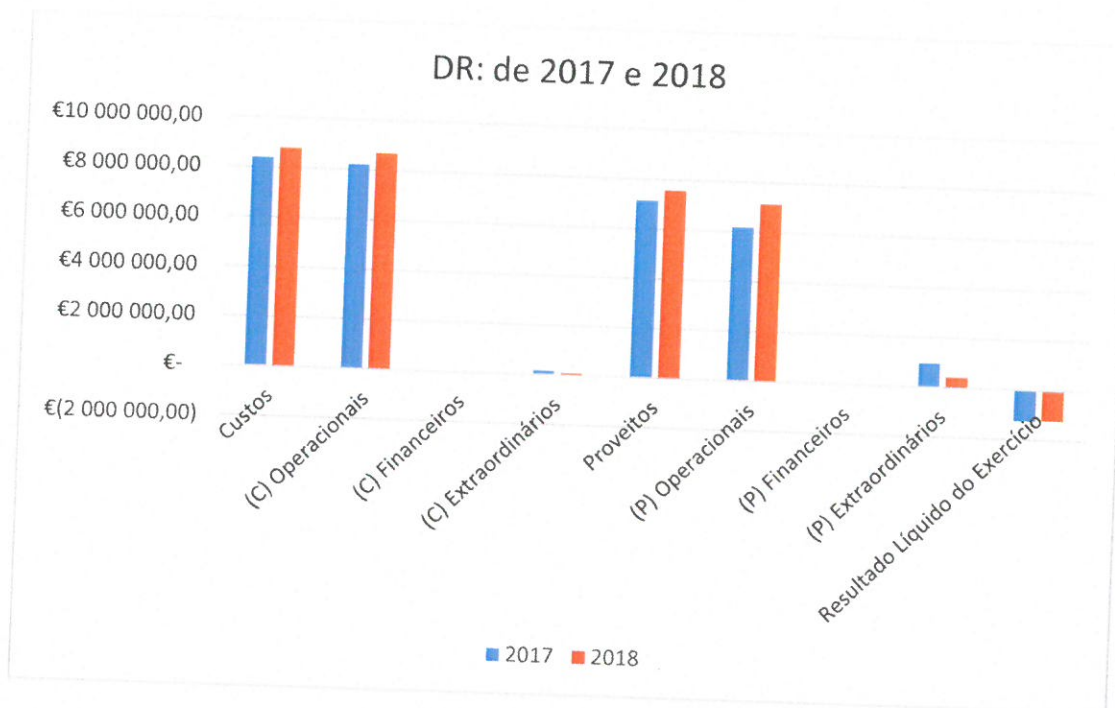
- Do lado do ativo para a diminuição Imobilizado de bens de domínio público e corpóreo.
- Do lado do passivo e capital próprio verificou-se uma diminuição devido às Dívidas a terceiros de Médio e longo prazo e credores diversos terem diminuído



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 2018.

	2017	2018
Custos		
(C) Operacionais	8 392 848,98 €	8 783 813,03 €
(C) Financeiros	8 217 886,07 €	8 683 378,57 €
(C) Extraordinários	9 170,76 €	11 557,56 €
Proveitos		
(P) Operacionais	165 792,15 €	88 876,90 €
(P) Financeiros	7 138 988,03 €	7 565 962,10 €
(P) Extraordinários	6 181 044,49 €	7 140 815,45 €
	372,37 €	549,71 €
Resultado Líquido do Exercício	957 571,17 €	424 596,94 €
	- 1 253 860,95 € -	- 1 217 850,93 €



Em 2018, o Resultado Líquido do Exercício é negativo em €1.217.850,93, com nota de ligeira melhoria face a 2017.

§. Proposta de aplicação de resultados de 2018

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 - €1.217.850,93 (menos um milhão duzentos e dezassete mil oitocentos e cinquenta euros e noventa e três cêntimos).

