

2018

Prestação de Contas

ANEXO II

Plano Saneamento Financeiro

Câmara Municipal de Alpiarça





Câmara Municipal de Alpiarça



2018

Plano de Saneamento Financeiro
15º Relatório Semestral de dezembro 2018

À Reunião de Câmara

__/__/__

O Presidente de Câmara

(Mário Pereira)

Presente em Reunião de Câmara de __/__/__

Deliberação: _____

Presente em assembleia Municipal de __/__/__

Deliberação: _____

ÍNDICE

1.	Introdução	2
2.	Empréstimo	3
3.	Receita	4
3.1.	Mapa demonstrativo da receita cobrada ao longo do período do PSF	4
3.2.	Mapa demonstrativo da receita prevista do PSF <i>versus</i> receita cobrada	6
4.	Despesa	7
4.1.	Mapa demonstrativo da despesa paga ao longo do período do PSF	7
4.2.	Mapa demonstrativo da despesa prevista <i>versus</i> despesa paga	11
5.	Mapa demonstrativo da evolução do passivo	14
6.	Gráficos	15
6.1.	Orçamental	15
6.2.	Patrimonial – Dívida	16
7.	Conclusões	17
7.1	Receita	17
7.2.	Despesa	19
7.3.	Dívida	21

1. INTRODUÇÃO

O artigo 86.º da Lei n.º 73/2013, de 03 de setembro determina que para os contratos de saneamento e reequilíbrio existentes à data da entrada em vigor da presente Lei, aplicam-se as disposições constantes da Lei n.º 2/2007, de 15 janeiro e, do Decreto-Lei n.º 38/2008, de 7 de março, alterado pelo Decreto-Lei n.º 120/2012, de 19 de junho.

Decorridos cerca de oito anos da aplicação do PSF e atendendo às obrigações a que o Município está sujeito no decorrer da sua execução, apresenta-se o 15.º Relatório Semestral para acompanhamento da execução do Plano de Saneamento Financeiro.

O presente relatório deverá ser:

- **Enviado aos membros do Governo** responsáveis pelas áreas das finanças e das autarquias locais, conforme estipulado no artigo 6.º do Decreto-Lei n.º 38/2008, de 7 de março;
- **Remetido à Assembleia Municipal** para apreciação, nos termos do artigo 40.º da Lei das Finanças Locais (LFL);
- **Enviado à Direcção Geral das Autarquias Locais;**
- **Publicado no portal da internet do Município**, após apreciação do Órgão Deliberativo, em cumprimento do artigo 49.º.

2. EMPRÉSTIMO

O empréstimo de 6.135.546,16€ foi contratualizado em setembro de 2010, com o Banco Santander Totta, destinado a ser aplicado em “saneamento financeiro municipal”, ao abrigo do Decreto-Lei n.º 38/2008, de 7 de março. No final de 2018 a dívida resultante desta operação financeira era de 3.191.295,17€.

3. Receita

3.1. Mapa demonstrativo da receita cobrada ao longo do período do PSF

MAPA DEMONSTRATIVO DA RECEITA COBRADA AO LONGO DO PERÍODO DO PSF												
Classificação Económica		Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Orçado CMA	Receita Cobrada
Cod	Designação	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	2018	31/12/2018
01	Impostos Directos	862 246,91	884 833,32	1 126 719,55	886 053,27	976 924,84	972 942,02	998 237,27	953 008,03	1 058 401,76	1 169 820,00	1 488 223,61
010202	Imp. M. Sobre Imóveis	448 579,13	385 796,89	540 203,53	590 672,88	639 687,48	689 192,59	703 991,26	650 452,52	647 375,94	786 180,00	936 466,92
010203	Imp. Único Circulação	98 841,37	105 226,96	110 839,58	125 038,66	166 348,41	153 974,61	148 508,84	146 086,40	155 364,16	178 800,00	163 472,76
010204	Imp. Mun. Trans. Imóveis	194 363,28	372 013,38	420 462,77	126 907,44	117 196,35	70 684,78	87 464,74	92 011,04	146 540,84	107 040,00	241 260,63
010205	Derrama	91 952,53	21 796,09	55 213,67	43 434,29	53 692,60	59 090,04	58 272,43	64 458,07	109 120,82	97 800,00	147 023,30
010207	Impostos Abolidos	28 510,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Impostos Indirectos	19 494,37	21 859,68	25 833,17	21 218,50	21 977,68	38 715,21	27 399,07	15 486,87	15 664,98	15 700,00	16 538,52
04	Taxas Multas O. Penalidades	138 247,62	45 704,05	62 832,46	63 943,99	48 462,13	25 555,32	47 193,34	46 344,06	95 611,44	76 300,00	42 951,56
05	Rendimento Propriedades	21 886,49	274 130,26	338 568,53	325 691,72	304 003,18	292 551,45	268 327,90	312 489,86	296 343,62	450 800,00	348 621,51
06	Transferências Correntes	3 014 963,67	2 997 998,74	2 818 603,60	2 770 768,33	3 389 549,65	3 559 696,51	3 624 746,92	3 635 179,85	3 661 005,10	3 766 300,00	3 845 633,89
06030101	Fundo Equilíbrio Financeiro	1 862 561,00	1 860 429,77	1 782 567,00	1 678 267,00	2 252 769,00	2 461 478,00	2 547 355,00	2 588 425,00	2 686 358,00	2 719 450,00	2 719 442,98
06030102	Fundo Social Municipal	113 552,00	121 102,00	115 101,00	108 434,00	108 434,00	108 434,00	115 055,00	115 055,00	115 055,00	115 060,00	115 055,00
06030103	Participação fixa IRS	154 796,00	160 253,00	150 784,00	169 422,00	169 422,00	146 889,00	200 986,00	193 966,00	176 800,00	189 200,00	189 189,00
06030199	Outras	884 054,67	856 213,97	770 151,60	814 645,33	858 924,65	842 895,51	761 350,92	737 733,85	682 792,10	742 590,00	821 946,91
060501	Continente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Venda Bens e Serv. Correntes	803 609,67	556 681,37	528 077,39	476 781,09	515 916,76	460 204,37	465 338,34	487 171,04	469 036,08	595 200,00	476 784,19
0701	Venda de Bens	121 487,44	42 288,02	14 086,36	22 815,38	12 550,53	10 336,62	10 180,10	20 693,95	36 188,96	45 050,00	28 946,82
0702	Venda de Serviços	593 308,31	418 447,08	424 418,16	365 549,46	418 747,54	349 603,79	342 234,51	346 234,93	305 090,06	371 450,00	312 792,03
0703	Rendas	88 813,92	95 946,27	89 572,87	88 416,25	84 618,69	100 263,96	112 923,73	120 242,16	127 757,06	178 700,00	135 045,34
08	Outras Receitas Correntes	13 870,04	18 402,16	14 865,28	5 114,95	16 654,00	98 769,75	45 391,30	71 706,88	27 814,41	3 134 181,00	33 297,94
09	Venda Bens Investimento	1 870,49	59 352,46	13 627,00	26 352,46	0,00	23 633,17	5 263,50	31 750,00	2 750,00	1 400,00	108 688,00
10	Transferências de Capital	2 000 468,92	2 155 843,07	2 211 843,29	1 388 612,09	1 761 347,73	273 498,00	335 256,99	287 603,00	465 520,16	930 249,00	441 862,24
10030101	Fundo Equilíbrio Financeiro	1 241 708,00	1 235 265,00	1 089 347,00	1 118 850,00	574 493,00	273 498,00	283 039,00	287 603,00	298 484,00	363 750,00	302 160,00

MAPA DEMONSTRATIVO DA RECEITA COBRADA AO LONGO DO PERÍODO DO PSF												
Classificação Económica		Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Receita Cobrada	Orçado CMA	Receita Cobrada
Cod	Designação	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	2018	31/12/2018
10030104	Cooperação Tec. Financeira	409 096,93	57 781,13	109 838,47	0,00	93 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 640,00	0,00
10030199	Outras	7 730,67		146 867,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 950,00	0,00
100307	Estado Part.Comu. Prj. Co-Financ.	341 933,32	862 796,94	865 790,29	269 762,09	1 093 304,73	0,00	52 217,99	0,00	167 036,16	504 909,00	139 702,24
11	Activos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110601	Soc. E Quase Soc. N/Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Passivos Financeiros	1 854 662,00	267 334,14	6 135 546,16	0,00	0,00	0,00	200 000,00	500 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00
1205	Empréstimos C.Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	500 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00
1206	Empréstimos M.L.Prazo	1 854 662,00	267 334,14	6 135 546,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Outras Receitas de Capital	55 795,76	0,00	0,00	0,00	0,00	2 840,36	0,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00
15	Reposições n/abat. Pagamentos	3 166,44	45 676,90	987,23	5 728,16	7 952,45	2 609,44	1 066,38	2 038,71	3 078,16	50,00	10 199,59
16	Saldo Gerência Anterior	33 852,86	59 313,90	111 505,70	1 580 259,24	621 904,89	122 376,90	1 647,79	452 963,43	23 321,47	0,00	12 546,94
	Total Receitas Correntes	4 874 318,77	4 799 609,58	4 915 499,98	4 549 571,85	5 273 488,24	5 448 434,63	5 476 634,14	5 521 386,59	5 623 877,39	9 208 301,00	6 252 051,22
	Total Receitas Capital	3 912 797,17	2 482 529,67	8 361 016,45	1 414 964,55	1 761 347,73	299 971,53	540 520,49	989 353,00	1 168 270,16	931 649,00	1 250 550,24
	Total Outras Receitas	37 019,30	104 990,80	112 492,93	1 585 987,40	629 857,34	124 986,34	2 714,17	455 002,14	26 399,63	50,00	22 746,53
	Total Receitas	8 824 135,24	7 387 130,05	13 389 009,36	7 550 523,80	7 664 693,31	5 873 392,50	6 019 868,80	6 965 741,73	6 818 547,18	10 140 000,00	7 525 347,99

Fonte: Controlo orçamental da receita (receitas cobradas brutas)

3.2. Mapa demonstrativo da receita prevista do PSF versus receita cobrada

MAPA DEMONSTRATIVO DA RECEITA PREVISTA NO PSF VERSUS RECEITA COBRADA			
Classificação Económica		Orca. Receita	Rec. Cobrada
Cod	Designação	31/12/2018	31/12/2018
01	Impostos Directos	1 035 500,00	1 488 223,61
010202	Imp. M. Sobre Imóveis	481 500,00	936 466,92
010203	Imp. Único Circulação	131 400,00	163 472,76
010204	Imp. Mun. Trann. Imóveis	383 800,00	241 260,63
010205	Derrama	38 800,00	147 023,30
010207	Impostos Abolidos	0,00	0,00
02	Impostos Indirectos	58 900,00	16 538,52
04	Taxas Multas O. Penalidades	165 100,00	42 951,56
05	Rend Propriedades	530 000,00	348 621,51
06	Transferências Correntes	3 366 300,00	3 845 633,89
06030101	Fundo Equilíbrio Financeiro	2 118 900,00	2 719 442,98
06030102	Fundo Social Municipal	136 900,00	115 055,00
06030103	Participação fixa IRS	179 500,00	189 189,00
06030199	Outras	931 000,00	821 946,91
060501	Continente	0,00	0,00
07	Venda Bens e Serv. Correntes	1 153 500,00	476 784,19
0701	Venda de Bens	264 900,00	28 946,82
0702	Venda de Serviços	743 900,00	312 792,03
0703	Rendas	144 700,00	135 045,34
08	Out. Receitas Correntes	22 300,00	33 297,94
09	Venda Bens Investimento	10 000,00	108 688,00
10	Transferências de Capital	1 584 400,00	441 862,24
10030101	Fundo Equilíbrio Financeiro	1 430 400,00	302 160,00
10030104	Cooperação Tec. Financeira	154 000,00	0,00
10030199	Outras	0,00	0,00
100307	Estado Part.Comu. Prj. co-financ.	0,00	139 702,24
11	Activos Financeiros	19 400,00	0,00
110601	Soc. E Quase Soc. N/Financeiras	19 400,00	0,00
12	Passivos Financeiros	0,00	700 000,00
1205	Empréstimos C.Prazo	0,00	700 000,00
1206	Empréstimos M.L.Prazo	0,00	0,00
13	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00
15	Reposições n/abat. Pagamentos	55 700,00	10 199,59
16	Saldo Gerência anterior	8 131,49	12 546,94
	Total Receitas Corrente	6 331 600,00	6 252 051,22
	Total Receitas Capital	1 613 800,00	1 250 550,24
	Total Outras Receitas	63 831,49	22 746,53
	Total Receitas	8 009 231,49	7 525 347,99

Fonte: Controlo orçamental da receita (receitas cobradas brutas)

4. Despesa

4.1 Mapa demonstrativo da despesa paga ao longo do período do PSF

MAPA DEMONSTRATIVO DA DESPESA PAGA AO LONGO DO PERÍODO DO PSF												
	Classificação Económica	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Orçamento (CMA)	Despesa Paga
Cod	Designação	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	2018	31/12/2018
01	Despesas com Pessoal	3 185 516,17	3 096 998,16	3 779 319,46	3 149 813,02	2 785 081,72	2 701 803,17	2 618 219,26	2 717 709,24	2 797 739,24	2 980 080,00	2 951 197,75
0101	Remunerações Certas e Permanentes	2 448 794,69	2 406 527,68	2 417 259,78	2 181 573,18	2 080 201,25	1 960 352,49	1 923 297,99	1 980 512,61	1 996 583,44	2 207 460,00	2 152 115,04
010101	Titulares Org.Sober. Membros Autárq.	73 700,36	95 018,03	84 703,92	83 361,84	83 361,28	83 827,96	84 787,32	88 352,52	90 491,64	90 500,00	90 491,64
010104	Pessoal Quadro Reg.Cont.Ind.Trabalho	1 337 664,95	1 213 597,58	1 308 965,90	1 338 886,79	1 326 809,54	1 263 360,92	1 245 550,62	1 264 393,97	1 248 587,96	1 420 810,00	1 383 883,22
010106	Pessoal Contratado T. Certo	254 419,97	276 185,00	181 974,78	105 508,75	32 779,05	11 594,16	0,00	3 692,33	6 628,29	6 900,00	2 880,67
010107	Pessoalem Regime Tarefa ou Avença	0,00	0,00	30 675,06	40 170,02	59 907,48	59 502,69	58 643,73	70 507,48	68 447,28	103 540,00	95 442,10
010108	Pessoal Aguardar Aposentação	437,26	199,62	3 665,57	4 840,31	6 257,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010109	Pessoal Qualquer Out. Situação	168 348,62	218 179,54	215 326,39	176 860,96	102 882,80	80 898,28	90 231,19	97 822,46	93 027,63	98 900,00	53 586,10
010111	Representação	17 301,50	23 736,32	21 287,38	21 412,43	21 412,88	21 553,78	21 785,96	22 717,68	23 199,14	23 300,00	21 913,52
010113	Subsídio Refeição	213 469,41	218 981,22	216 256,89	210 991,84	156 200,87	149 552,48	143 659,88	144 949,43	151 116,57	191 670,00	159 203,52
010114	Subsídio Férias e Natal	312 076,30	297 725,42	298 475,98	151 767,56	268 216,21	263 076,65	248 729,06	252 186,88	248 817,13	266 840,00	270 839,07
010115	Rem. P/Doença Matern/Paternidade	71 376,32	62 904,95	55 927,91	47 772,68	22 373,82	26 985,57	29 910,23	35 889,86	66 267,80	5 000,00	73 875,20
0102	Abonos Variáveis e Eventuais	209 639,82	188 418,59	168 200,18	144 853,55	146 283,83	137 210,05	127 888,87	133 064,13	178 655,36	170 330,00	157 985,22
010202	Horas Extraordinárias	103 125,33	85 911,59	62 815,65	45 941,38	45 077,11	47 016,30	40 666,20	37 968,57	51 247,65	69 000,00	56 023,25
010203	Alimentação e Alojamento	519,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
010204	Ajudas de Custo	7 798,23	2 360,49	4 969,65	6 479,47	7 434,60	5 716,46	4 668,91	4 846,41	6 515,05	5 000,00	6 483,83
010205	Abono para Falhas	8 401,83	6 082,50	6 854,80	9 596,15	7 832,40	7 590,28	7 930,57	7 562,87	8 619,56	7 700,00	8 644,62
010210	Subsídio de Trabalho Noturno	913,12	73,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010211	Subsídio de Turno	69 362,12	61 412,58	65 292,28	63 181,63	62 244,43	63 801,96	65 911,37	72 361,09	102 930,86	76 130,00	74 621,44
010212	Indemnizações por Cessação de Funções	532,52	22 823,64	16 009,92	11 427,02	12 467,87	2 721,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010213	Outros Suplementos e Prémios	18 987,65	9 754,40	12 257,88	8 227,90	11 227,42	10 363,66	8 711,82	10 325,19	9 342,24	12 400,00	12 212,08
0103	Segurança Social	527 081,66	502 051,89	1 193 859,50	823 386,29	558 596,64	604 240,63	567 032,40	604 132,50	622 500,44	602 290,00	641 097,49
010301	Encargos com a Saúde	35 843,36	91 205,60	736 915,88	456 220,91	113 002,84	95 157,89	88 293,63	110 757,86	109 833,67	90 000,00	117 547,62
010303	Subsídio Familiar Crianças e Jovens	30 531,55	30 062,22	18 680,20	15 504,27	7 459,90	7 848,13	7 655,45	6 145,00	5 717,40	5 230,00	6 273,98
010304	Outras Prestações Familiares	3 426,36	642,18	1 515,83	2 026,74	9 280,20	9 912,68	9 853,34	13 319,31	13 784,06	14 070,00	15 736,04
010305	Contribuições Seg. Social	422 802,08	349 981,01	408 152,57	323 787,09	406 488,96	471 133,19	440 887,05	453 026,54	465 253,14	471 740,00	476 899,80
010309	Seguros	34 478,31	30 160,88	28 595,02	25 847,28	22 364,74	20 188,74	20 342,93	20 883,79	27 912,17	21 250,00	24 640,05
02	Aquisições de Bens e Serviços	2 222 828,90	1 505 703,42	3 033 158,90	1 800 375,82	1 658 827,68	1 263 574,37	1 298 258,18	1 522 733,72	1 448 214,61	3 194 070,00	1 593 074,44

MAPA DEMONSTRATIVO DA DESPESA PAGA AO LONGO DO PERÍODO DO PSF

	Classificação Económica	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Orçamento (CMA)	Despesa Paga
Cod	Designação	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	2018	31/12/2018
0201	Aquisições de Bens	668 119,88	415 271,57	831 189,19	549 051,47	534 425,65	402 670,91	416 378,75	476 119,00	414 235,75	750 900,00	458 487,61
020101	Matérias Primas e Subsidiárias	12 456,57	7 631,39	20 959,93	21 180,32	18 257,47	11 141,84	7 963,20	10 955,30	18 872,90	17 000,00	13 443,02
020102	Combustíveis e Lubrificantes	180 367,39	148 189,31	187 302,72	210 012,37	211 450,56	175 801,40	182 968,62	146 326,64	141 433,48	279 550,00	146 223,17
020103	Munições, Explosivos e Artífícios	6 371,00	0,00	472,79	63,50	121,16	196,80	0,00	812,46	178,97	500,00	144,53
020104	Limpeza e Higiene	52 002,73	32 523,90	59 909,60	22 884,11	21 111,63	7 646,16	11 337,72	28 659,56	19 954,68	43 600,00	26 497,13
020105	Alimentação - Refeições Confeccionadas	12 265,96	910,36	4 861,99	79 978,19	69 098,36	71 853,17	85 427,74	81 896,50	64 385,17	182 800,00	84 429,22
020106	Alimentação - Géneros P/ Confeccionar	97 583,64	46 917,78	168 995,28	15 996,36	15 480,03	13 506,42	16 383,92	17 096,78	2 303,86	4 200,00	3 121,34
020107	Vestuário e Artigos Pessoais	10 872,87	6 492,31	17 518,54	2 448,07	7 688,96	4 694,31	1 155,81	3 836,58	4 076,22	10 500,00	6 789,26
020108	Material de Escritório	55 263,83	15 694,19	59 531,05	19 044,51	16 690,83	5 288,18	4 298,30	17 554,28	14 865,86	23 200,00	20 298,10
020109	Produtos Químicos e Farmaceuticos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,60	16,40	0,00	500,00	1 048,25
020110	Produtos Vendidos nas Farmácias	263,02	144,22	257,28	67,65	220,95	0,00	49,06	0,00	35,00	0,00	0,00
020111	Material de Consumo Clínico	670,37	0,00	1 354,42	2 443,09	3 083,63	1 938,38	1 595,30	3 374,76	0,00	1 000,00	0,00
020112	Material Transporte - Peças	38 753,42	27 225,09	37 537,43	37 683,37	17 891,64	16 369,11	12 621,81	20 909,67	14 773,13	29 500,00	24 362,05
020113	Material de Consumo Hoteleiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020114	Outro Material - Peças	25 433,48	15 516,21	22 965,23	19 170,91	15 580,75	8 434,41	12 920,53	14 810,75	9 271,75	16 600,00	11 561,54
020115	Prémios Condecorações e Ofertas	18 346,66	6 302,43	17 456,16	5 833,54	6 099,32	4 925,83	4 946,21	4 684,30	3 769,72	5 800,00	5 214,17
020116	Mercadorias para Venda	7 603,31	855,29	14 461,80	8 931,54	6 235,61	3 158,99	2 633,51	8 099,15	11 723,49	15 500,00	11 175,38
020117	Ferramentas e Utensílios	6 247,83	5 857,81	8 286,96	4 105,34	3 940,08	2 137,07	1 771,41	3 699,22	2 005,90	3 700,00	1 643,63
020118	Livros e Documentação Técnica	0,00	0,00	60,50	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	300,00	0,00
020119	Artigos Honoríficos e de Decoração	448,80	1 648,80	1 117,90	0,00	324,17	0,00	0,00	856,57	30,00	0,00	0,00
020120	Material Educação, Cultura e Recreio	1 140,88	930,77	1 507,51	316,80	351,42	0,00	79,96	769,11	305,76	1 000,00	596,99
020121	Outros Bens	142 028,12	98 431,71	206 632,10	98 891,80	120 799,08	75 578,84	70 145,05	111 760,97	106 249,86	115 650,00	101 939,83
0202	Aquisição de Serviços	1 554 709,02	1 090 431,85	2 201 969,71	1 251 324,35	1 124 402,03	860 903,46	881 879,43	1 046 614,72	1 033 978,86	2 443 170,00	1 134 586,83
020201	Encargos das Instalações	402 825,86	257 888,93	514 121,01	396 316,17	432 363,79	380 111,62	420 040,44	347 476,72	451 892,11	1 006 140,00	398 737,40
020202	Limpeza e Higiene	8 483,73	13 924,69	37 738,84	31 038,56	18 648,90	613,00	2 484,73	5 310,13	53 789,63	50 000,00	47 765,76
020203	Conservação de Bens	112 911,87	64 771,80	147 241,94	42 689,88	57 530,61	40 306,71	22 532,37	51 282,21	47 140,21	60 200,00	67 505,27
020208	Locação de Outros Bens	6 224,48	7 529,43	27 346,93	46 006,67	31 944,81	40 467,36	23 574,27	26 533,17	40 912,47	40 850,00	41 079,28
020209	Comunicações	68 947,08	38 099,22	88 831,39	37 604,71	34 890,24	28 450,96	26 613,41	26 885,98	23 493,01	25 800,00	21 592,84
020210	Transportes	9 437,77	7 628,96	78 672,73	15 747,90	9 229,49	27 301,03	13 516,75	34 067,19	35 527,77	84 350,00	41 380,42
020211	Representação dos Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020212	Seguros	30 128,70	50 234,79	55 137,22	52 098,68	54 978,58	54 352,47	48 851,83	40 846,49	38 041,05	54 250,00	45 015,16
020213	Deslocações e Estadas	6 240,52	3 483,75	2 267,61	2 028,11	2 222,69	2 517,76	2 621,17	2 785,02	2 829,17	3 300,00	3 169,33

MAPA DEMONSTRATIVO DA DESPESA PAGA AO LONGO DO PERÍODO DO PSF

	Classificação Económica	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Orçamento (CMA)	Despesa Paga
Cod	Designação	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	2018	31/12/2018
020214	Estudos Pareceres, Proj. e Consultadoria	37 019,16	30 429,90	49 607,51	41 242,25	35 682,29	30 094,99	40 052,57	45 376,36	36 390,54	69 200,00	37 658,04
020215	Formação	1 771,50	1 575,83	11 485,66	3 425,00	2 392,10	1 151,70	991,20	1 690,00	1 741,50	3 900,00	4 426,02
020217	Publicidade	108 786,23	25 556,12	62 248,21	18 696,04	26 517,79	12 578,95	8 420,25	15 750,29	17 997,43	50 160,00	24 955,66
020218	Vigilância e Segurança	6 652,23	5 306,94	42 787,40	50 311,19	45 240,85	36 755,49	39 516,37	39 175,50	36 162,00	49 170,00	36 397,00
020219	Assistência Técnica	20 841,91	17 710,19	38 899,70	29 244,12	23 547,51	13 770,15	18 547,50	27 611,09	28 306,29	50 750,00	37 014,96
020220	Outros Trabalhos Especializados	235 239,89	143 963,45	408 194,91	73 953,81	42 456,57	14 521,51	15 732,68	13 934,05	11 681,81	58 350,00	20 162,99
020224	Encargos de Cobrança de Receita	17 661,19	22 428,55	26 412,07	20 494,77	22 179,71	22 798,38	23 360,46	22 141,16	25 187,93	20 000,00	32 068,39
020225	Outros Serviços	481 536,90	399 899,30	610 976,58	390 426,49	284 576,10	155 111,38	175 023,43	345 749,36	182 885,94	816 750,00	275 658,31
03	Juros e Outros Encargos	362 911,09	114 687,37	443 371,05	382 086,51	278 606,05	266 817,50	162 756,89	262 716,63	188 193,47	251 000,00	149 479,57
0301	Juros da Dívida Pública	189 838,02	92 239,45	221 418,47	374 299,23	258 305,08	261 919,67	157 807,22	253 191,93	167 027,82	133 000,00	132 014,01
0303	Juros de Locação Financeira	817,25	1 108,75	650,02	186,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0304	Juros Tributários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0305	Outros Juros	172 255,82	21 339,17	221 302,56	7 600,72	20 300,97	4 897,83	4 949,67	9 524,70	21 165,65	118 000,00	17 465,56
04	Transferências Correntes	140 200,36	134 824,82	321 727,77	144 612,00	440 465,10	402 995,85	319 285,02	275 194,37	270 308,16	586 480,00	367 660,58
0403	Administração central	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0405	Administração Local	76 092,36	46 023,82	223 183,77	70 610,00	113 240,34	50 494,34	38 399,00	53 280,22	90 514,36	329 530,00	191 767,42
0407	Instituições sem fins lucrativos	56 218,00	73 785,00	85 664,00	60 470,00	86 678,74	80 636,08	78 142,00	72 762,00	80 554,40	88 450,00	65 919,00
0408	Famílias	7 890,00	15 016,00	12 880,00	13 532,00	240 546,02	271 865,43	202 744,02	149 152,15	99 239,40	168 500,00	109 974,16
06	Outras Despesas Correntes	89 341,06	46 759,71	79 869,21	84 835,54	145 821,55	98 178,68	53 282,13	27 106,16	26 170,16	32 500,00	21 376,18
	Total da Despesa Corrente	6 000 797,58	4 898 973,48	7 657 446,39	5 561 722,89	5 308 802,10	4 733 369,57	4 451 801,48	4 805 460,12	4 730 625,64	7 044 130,00	5 082 788,52
07	Despesas de Capital	2 236 687,23	1 615 415,71	3 396 087,95	635 559,01	1 486 855,87	124 883,06	65 701,62	94 591,32	308 558,70	1 106 600,00	321 189,33
0701	Investimentos	1 506 928,68	1 577 435,61	3 321 808,29	622 916,91	1 475 218,17	124 883,06	65 701,62	94 591,32	308 558,70	1 051 100,00	321 189,33
070101	Terrenos	0,00	0,00	0,00	8 551,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00
070102	Habitacões	35 052,36	0,00	6 169,73	311,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00
070103	Edifícios	368 980,94	1 292 369,42	1 596 547,84	426 756,35	986 435,46	30 295,53	2 243,70	0,00	36 090,00	470 200,00	17 279,13
070104	Construções Diversas	932 834,33	207 078,50	1 161 547,84	80 859,42	391 977,61	27 252,52	41 486,11	35 114,32	184 116,14	360 150,00	224 751,14
070106	Material de Transporte	1 594,80	0,00	0,00	4 500,00	50 491,50	34 390,80	1 493,19	11 036,40	28 971,20	28 450,00	26 375,93
070107	Equipamento de Informática	10 787,85	8 369,68	48 509,00	2 586,26	527,38	2 692,82	0,00	3 653,04	10 821,27	34 910,00	3 969,58
070108	Software Informático	3 523,84	12 014,60	12 218,09	186,96	8 991,30	4 169,70	1 000,00	4 036,85	1 476,00	14 640,00	9 588,49
070109	Equipamento Administrativo	26 178,41	4 425,89	7 498,12	4 610,05	3 333,08	151,99	994,58	12 962,66	514,48	7 000,00	2 372,38
070110	Equipamento Básico	104 811,64	47 525,18	463 629,89	87 907,90	17 191,02	25 060,94	18 031,54	23 359,44	36 803,67	56 350,00	32 650,04
070115	Outros Investimentos	23 164,51	5 652,34	25 687,78	6 647,69	16 270,82	868,76	452,50	4 428,61	9 765,94	67 400,00	4 202,64

MAPA DEMONSTRATIVO DA DESPESA PAGA AO LONGO DO PERÍODO DO PSF												
	Classificação Económica	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Despesa Paga	Orçamento (CMA)	Despesa Paga
Cod	Designação	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	2018	31/12/2018
0702	Locação Financeira	27 599,01	29 774,71	16 547,02	12 642,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00
070205	Material de Transporte	5 278,16	17 941,62	16 547,02	12 642,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00
070207	Maquinaria e Equipamento	22 320,85	11 833,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00
0703	Bens de Domínio Público	702 159,54	8 205,39	57 732,64	0,00	11 637,70	0,00	0,00	0,00	0,00	53 500,00	0,00
070301	Terrenos e Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070303	Outras Construções e Infraestruturas	702 159,54	8 205,39	57 732,64	0,00	11 637,70	0,00	0,00	0,00	0,00	53 500,00	0,00
08	Transferências de Capital	0,00	0,00	4 696,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	1 927,80	28 900,00	0,00
08	Transferências de capital	0,00	0,00	4 696,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	1 927,80	28 900,00	0,00
09	Ativos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 125,00	44 125,00	44 125,00	44 130,00	33 093,75
0907	Acções e Outras Participações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0908	Unidades de Participação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 125,00	44 125,00	44 125,00	44 130,00	33 093,75
10	Passivos Financeiros	527 336,53	761 235,16	750 519,78	731 337,01	746 658,44	1 013 492,08	993 277,27	1 998 243,82	1 710 543,97	1 891 000,00	1 959 983,66
1005	Empréstimos Curto Prazo							0,00	350 000,00	350 000,00	700 000,00	800 000,00
1006	Empréstimos Médio Longo Prazo	527 336,53	761 235,16	750 519,78	731 337,01	746 658,44	1 013 492,08	993 277,27	1 648 243,82	1 360 543,97	1 191 000,00	1 159 983,66
11	Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 219,13	25 240,00	25 140,95
1102	Diversas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 219,13	25 240,00	25 140,95
	Total da Despesa de Capital	2 764 023,76	2 376 650,87	4 151 303,73	1 366 896,02	2 233 514,31	1 138 375,14	1 115 103,89	2 136 960,14	2 075 374,60	3 095 870,00	2 339 407,69
	Total da Receita Corrente	4 874 318,77	4 799 609,58	4 915 499,98	4 549 571,85	5 273 488,24	5 448 434,63	5 476 634,14	5 521 386,59	5 623 877,39	9 208 301,00	6 252 051,22
	Total da Receita de Capital	3 912 797,17	2 482 529,67	8 361 016,45	1 414 964,55	1 761 347,73	299 971,53	540 520,49	989 353,00	1 168 270,16	931 649,00	1 250 550,24
	Total de Outras Receitas	37 019,30	104 990,80	112 492,93	1 585 987,40	629 857,34	124 986,34	2 714,17	455 002,14	26 399,63	50,00	22 746,53
	Total da Receita	8 824 135,24	7 387 130,05	13 389 009,36	7 550 523,80	7 664 693,31	5 873 392,50	6 019 868,80	6 965 741,73	6 818 547,18	10 140 000,00	7 525 347,99
	Total da Despesa Corrente	6 000 797,58	4 898 973,48	7 657 446,39	5 561 722,89	5 308 802,10	4 733 369,57	4 451 801,48	4 805 460,12	4 730 625,64	7 044 130,00	5 082 788,52
	Total da Despesa de Capital	2 764 023,76	2 376 650,87	4 151 303,73	1 366 896,02	2 233 514,31	1 138 375,14	1 115 103,89	2 136 960,14	2 075 374,60	3 095 870,00	2 339 407,69
	Total da Despesa	8 764 821,34	7 275 624,35	11 808 750,12	6 928 618,91	7 542 316,41	5 871 744,71	5 566 905,37	6 942 420,26	6 806 000,24	10 140 000,00	7 422 196,21
	Saldo Corrente	-1 126 478,81	-99 363,90	-2 741 946,41	-1 012 151,04	-35 313,86	715 065,06	1 024 832,66	715 926,47	893 251,75	2 164 171,00	1 169 262,70

Fonte: Controlo orçamental da despesa (valores pagos)

4.2. Mapa demonstrativo da despesa prevista versus despesa paga

MAPA DEMONSTRATIVO DA DESPESA PREVISTA VERSUS DESPESA PAGA				
	Classificação Económica	Orça.Despesa PSF	Orça. Despesa	Despesa Paga
Cod	Designação	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018
01	Despesas com Pessoal	3 465 808,34	2 980 080,00	2 951 197,75
0101	Remunerações Certas e Permanentes	2 722 573,00	2 207 460,00	2 152 115,04
010101	Titulares Org.Sober. Membros Autárq.	104 221,00	90 500,00	90 491,64
010104	Pessoal Quadro Reg.Cont.Ind.Trabalho	1 413 553,00	1 420 810,00	1 383 883,22
010106	Pessoal Contratado a Termo Certo	296 355,00	6 900,00	2 880,67
01107	Pessoalem Regime tarefa ou Avença	3 381,00	103 540,00	95 442,10
010108	Pessoal Aguardar Aposentação	0,00	0,00	0,00
010109	Pessoal Qualquer Outra Situação	237 429,00	98 900,00	53 586,10
010111	Representação	27 028,00	23 300,00	21 913,52
010113	Subsidio Refeição	252 316,00	191 670,00	159 203,52
010114	Subsídio Férias e Natal	319 377,00	266 840,00	270 839,07
010115	Rem. P/Doença Matern/Paternidade	68 913,00	5 000,00	73 875,20
0102	Abonos Variáveis e Eventuais	150 169,00	170 330,00	157 985,22
010202	Horas Extraordinárias	56 633,00	69 000,00	56 023,25
010203	Alimentação e Alojamento	2 940,00	100,00	0,00
010204	Ajudas de Custo	3 932,00	5 000,00	6 483,83
010205	Abono para Falhas	6 953,00	7 700,00	8 644,62
010210	Subsídio de Trabalho Noturno	0,00	0,00	0,00
010211	Subsídio de Turno	68 606,00	76 130,00	74 621,44
010212	Indemnizações p/cessação de funções	0,00	0,00	0,00
010213	Outros suplementos e prémios	11 105,00	12 400,00	12 212,08
0103	Segurança Social	593 066,34	602 290,00	641 097,49
010301	Encargos com a saúde	105 449,34	90 000,00	117 547,62
010303	Subsídio Familiar Crianças e Jovens	35 170,00	5 230,00	6 273,98
010304	Outras Prestações Familiares	224,00	14 070,00	15 736,04
010305	Contribuições Seg. Social	407 123,00	471 740,00	476 899,80
010309	Seguros	45 100,00	21 250,00	24 640,05
02	Aquisições de Bens e Serviços	2 367 400,00	3 194 070,00	1 593 074,44
0201	Aquisições de Bens	835 500,00	750 900,00	458 487,61
020101	Matérias primas e subsidiárias	77 700,00	17 000,00	13 443,02
020102	Combustíveis e lubrificantes	199 000,00	279 550,00	146 223,17
020103	Munições, explosivos e artificios	700,00	500,00	144,53
020104	Limpeza e higiene	46 000,00	43 600,00	26 497,13
020105	Alimentação - Refeiç. confeccionadas	178 200,00	182 800,00	84 429,22
020106	Alimentação-Gêneros P/confeccionar	17 000,00	4 200,00	3 121,34
020107	Vestuário e artigos pessoais	11 000,00	10 500,00	6 789,26
020108	Material de escritório	45 900,00	23 200,00	20 298,10
020109	Produtos Químicos e Farmacêuticos	0,00	500,00	1 048,25
020110	Produtos vendidos nas farmácias	100,00	0,00	0,00
020111	Material de consumo clínico	100,00	1 000,00	0,00
020112	Material transporte - peças	41 500,00	29 500,00	24 362,05
020114	Outro material - peças	41 500,00	16 600,00	11 561,54
020115	Prémios condecorações e ofertas	9 400,00	5 800,00	5 214,17
020116	Mercadorias para venda	7 100,00	15 500,00	11 175,38

MAPA DEMONSTRATIVO DA DESPESA PREVISTA VERSUS DESPESA PAGA				
	Classificação Económica	Orça.Despesa PSF	Orça. Despesa	Despesa Paga
Cod	Designação	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018
020117	Ferramentas e utensílios	9 400,00	3 700,00	1 643,63
020118	Livros e Documentação Técnica	0,00	300,00	0,00
020119	Artigos honoríficos e de decoração	100,00	0,00	0,00
020120	Material Educação, cultura e recreio	100,00	1 000,00	596,99
020121	Outros Bens	150 700,00	115 650,00	101 939,83
0202	Aquisição de Serviços	1 531 900,00	2 443 170,00	1 134 586,83
020201	Encargos das Instalações	487 500,00	1 006 140,00	398 737,40
020202	Limpeza e higiene	19 300,00	50 000,00	47 765,76
020203	Conservação de bens	52 400,00	60 200,00	67 505,27
020208	Locação de outros bens	0,00	40 850,00	41 079,28
020209	Comunicações	110 000,00	25 800,00	21 592,84
020210	Transportes	23 100,00	84 350,00	41 380,42
020211	Representação dos Serviços	0,00	0,00	0,00
020212	Seguros	89 000,00	54 250,00	45 015,16
020213	Deslocações e estadas	16 000,00	3 300,00	3 169,33
020214	Est. Pareceres, proj. e consultadoria	45 900,00	69 200,00	37 658,04
020215	Formação	9 800,00	3 900,00	4 426,02
020217	Publicidade	45 100,00	50 160,00	24 955,66
020218	Vigilância e segurança	12 600,00	49 170,00	36 397,00
020219	Assistência técnica	35 600,00	50 750,00	37 014,96
020220	Outros trabalhos especializados	198 900,00	58 350,00	20 162,99
020224	Encargos de cobrança de receita	26 700,00	20 000,00	32 068,39
020225	Outros serviços	360 000,00	816 750,00	275 658,31
03	Juros e Outros Encargos	244 156,04	251 000,00	149 479,57
0301	juros da Dívida Pública	212 840,04	133 000,00	132 014,01
0303	Juros de Locação Financeira	0,00	0,00	0,00
0305	Outros Juros	31 316,00	118 000,00	17 465,56
04	Transferências Correntes	120 000,00	586 480,00	367 660,58
0405	Administração Local	50 000,00	329 530,00	191 767,42
0407	Instituições sem fins lucrativos	60 000,00	88 450,00	65 919,00
0408	Famílias	10 000,00	168 500,00	109 974,16
06	Outras Despesas Correntes	57 300,00	32 500,00	21 376,18
	Total da Despesa Corrente	6 254 664,38	7 044 130,00	5 082 788,52
07	Despesas de Capital	500 000,00	1 106 600,00	321 189,33
0701	Investimentos	245 000,00	1 051 100,00	321 189,33
070101	Terrenos	0,00	2 000,00	0,00
070102	Habitações	5 000,00	10 000,00	0,00
070103	Edifícios	50 000,00	470 200,00	17 279,13
070104	Construções Diversas	140 000,00	360 150,00	224 751,14
070106	Material de Transporte	0,00	28 450,00	26 375,93
070107	Equipamento de Informática	0,00	34 910,00	3 969,58
070108	Software informático	0,00	14 640,00	9 588,49
070109	Equipamento Administrativo	0,00	7 000,00	2 372,38
070110	Equipamento Básico	40 000,00	56 350,00	32 650,04
070115	Outros Investimentos	10 000,00	67 400,00	4 202,64

MAPA DEMONSTRATIVO DA DESPESA PREVISTA VERSUS DESPESA PAGA				
	Classificação Económica	Orça.Despesa PSF	Orça. Despesa	Despesa Paga
Cod	Designação	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018
0702	Locação Financeira	0,00	2 000,00	0,00
070205	Material de transporte	0,00	1 000,00	0,00
070207	Maquinaria e equipamento	0,00	1 000,00	0,00
0703	Bens de Domínio Público	255 000,00	53 500,00	0,00
070301	Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00
070303	Outras construções e infraestruturas	255 000,00	53 500,00	0,00
08	Transferências de Capital	20 000,00	28 900,00	0,00
08101	Sociedades e quase soc. n/financeiras	20 000,00	28 900,00	0,00
09	Ativos Financeiros	0,00	44 130,00	33 093,75
0907	Ações e Outras Participações	0,00	0,00	0,00
0908	Unidades de Participação	0,00	44 130,00	33 093,75
10	Passivos Financeiros	1 229 908,08	1 891 000,00	1 959 983,66
1005	Empréstimos Curto Prazo	0,00	700 000,00	800 000,00
1006	Empréstimos Médio Longo Prazo	1 229 908,08	1 191 000,00	1 159 983,66
11	Outras Despesas de Capital	0,00	25 240,00	25 140,95
1102	Diversas	0,00	25 240,00	25 140,95
	Total da Despesa de Capital	1 749 908,08	3 095 870,00	2 339 407,69
	Total da Receita Corrente	6 331 600,00	9 208 301,00	6 252 051,22
	Total da Receita de Capital	1 613 800,00	931 649,00	1 250 550,24
	Total de Outras Receitas	63 831,49	50,00	22 746,53
	Total da Receita	8 009 231,49	10 140 000,00	7 525 347,99
	Total da Despesa Corrente	6 254 664,38	7 044 130,00	5 082 788,52
	Total da Despesa de Capital	1 749 908,08	3 095 870,00	2 339 407,69
	Total da Despesa	8 004 572,46	10 140 000,00	7 422 196,21
	Saldo Corrente	76 935,62	2 164 171,00	1 169 262,70

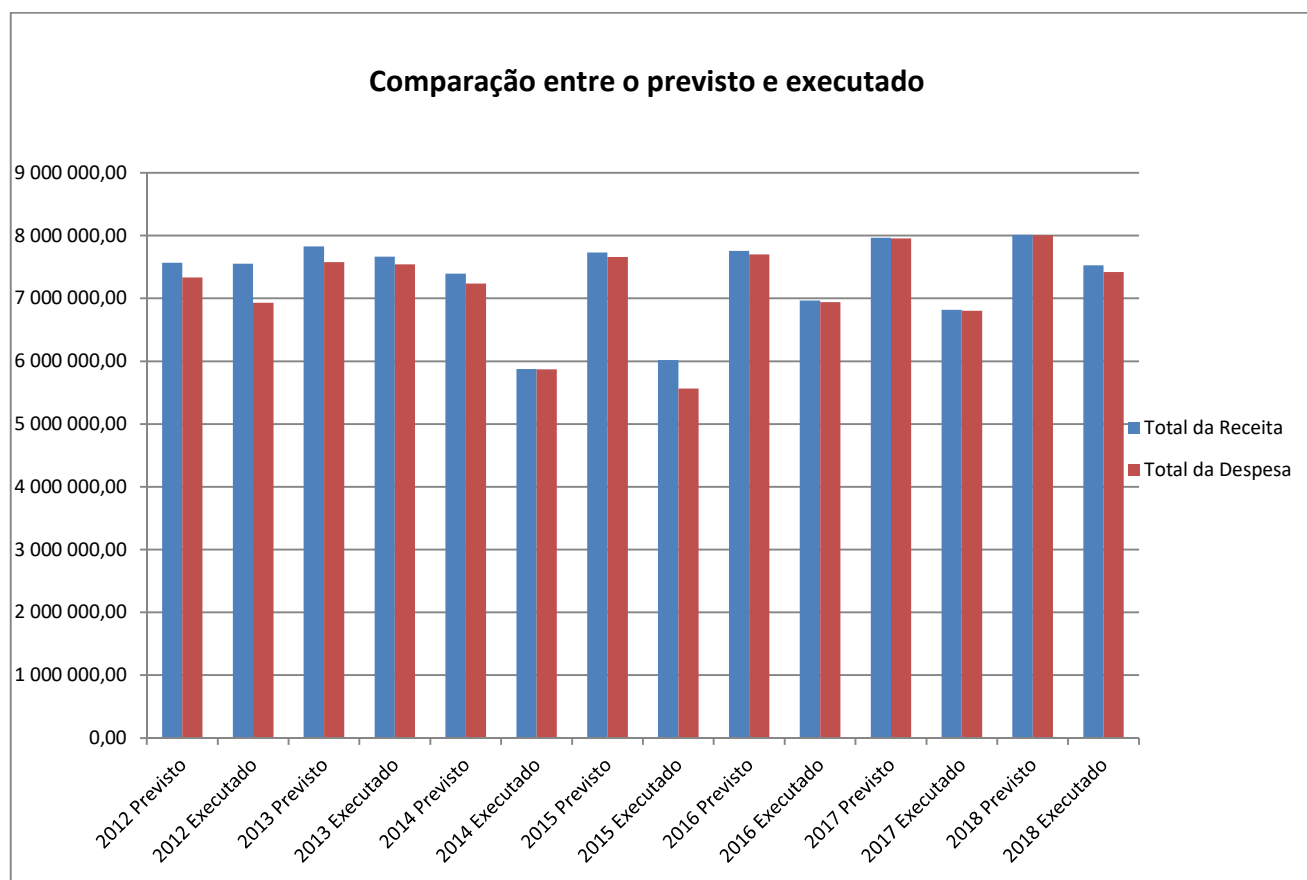
Fonte: Controlo orçamental da despesa (valores pagos)

5. Mapa demonstrativo da evolução do passivo

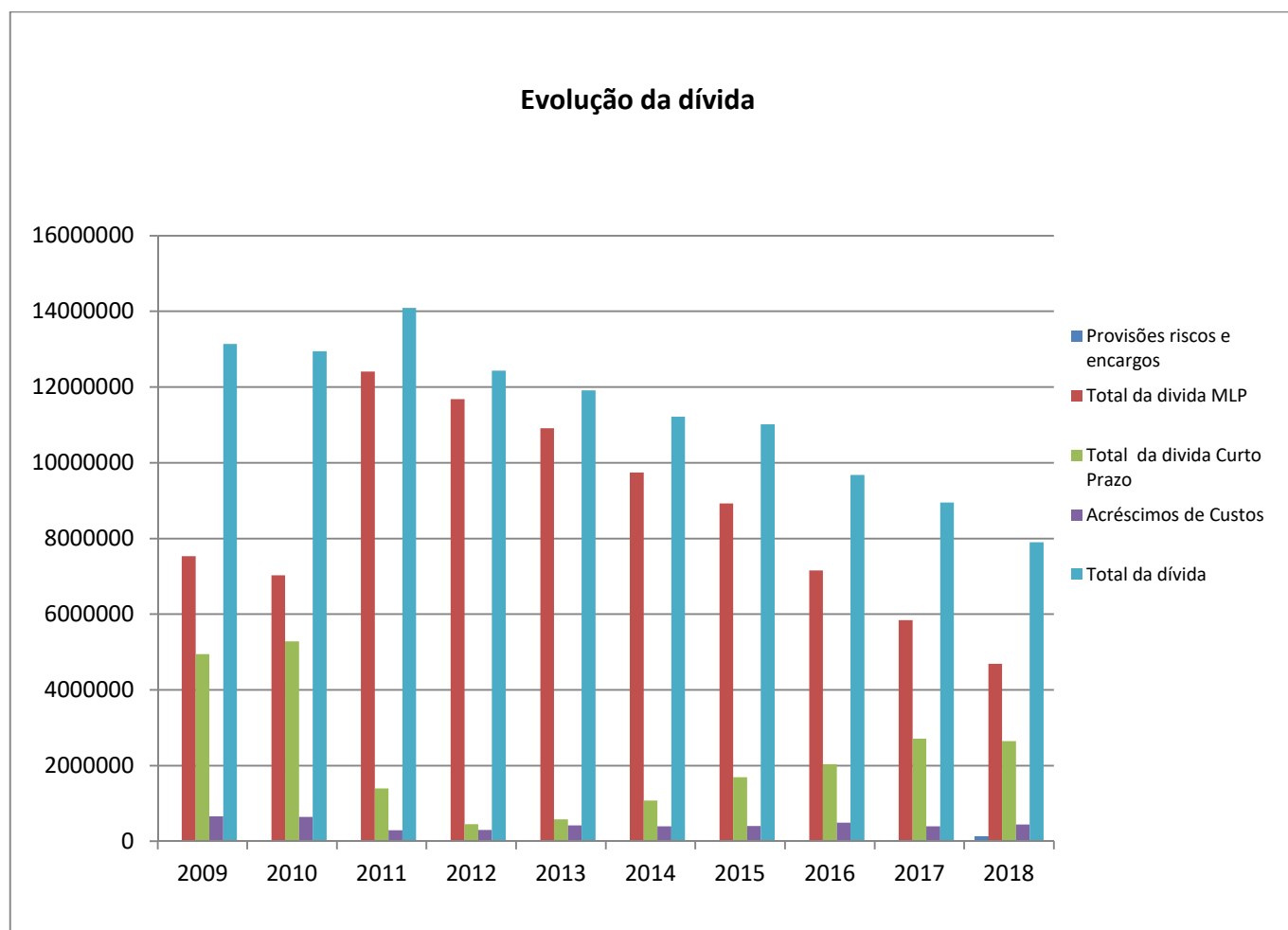
MAPA DEMONSTRATIVO DA EVOLUÇÃO DO PASSIVO											
Designação	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	
Provisões riscos e encargos											127 754,03
Dívidas a Terceiros - Médio I. Prazo											
Emp. Bancários Excepcionados	3 375 323,49	3 300 647,48	2 969 043,13	2 669 003,42	2 335 756,17	2 010 030,04	1 784 834,16	1 290 192,59	1 073 796,29	910 934,05	
Emp. Bancários N/Excepcionados	4 156 792,93	3 723 850,67	9 440 604,15	9 014 604,39	8 575 725,54	7 732 117,40	7 142 815,63	5 861 624,39	4 770 879,31	3 773 757,89	
Total Dívida MLP	7 532 116,42	7 024 498,15	12 409 647,28	11 683 607,81	10 911 481,71	9 742 147,44	8 927 649,79	7 151 816,98	5 844 675,60	4 684 691,94	
Dívidas a Terceiros - Curto Prazo											
Empréstimos Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	350 000,00	700 000,00	600 000,00	
Fornecedores c/c	1 054 367,99	1 713 078,39	376 047,25	235 264,92	298 021,06	532 302,21	536 867,21	924 698,30	1 130 438,06	1 381 381,83	
Fornecedores Imobilizado c/c	290 776,02	870 791,04	111 745,03	44 776,23	14 984,87	20 045,75	25 696,82	29 149,53	61 742,69	74 143,69	
Estado e Outros Entes Públicos	265 625,12	634 083,48	70 769,95	64 751,68	100 984,12	113 200,78	116 278,80	113 281,82	110 162,16	130 574,72	
Administração Autárquica	42 860,00	70 141,00	6 171,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 175,26	1 175,26	
Outros Credores	1 625 638,02	1 429 913,84	448 163,03	92 015,94	101 142,75	188 914,20	350 479,96	506 153,86	507 274,61	330 000,34	
Fornecedores Imobilizado - Leasing	67 244,86	23 731,01	10 278,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Associações	147,96	164,48	146,12	164,88	154,24	0,00	0,00	124,23	104,99	116,01	
Prestações de Serviços	119 117,08	118 693,95	10 628,12	-2 432,37	4 009,95	0,00	0,00	0,00	7 124,45	3 282,87	
Sub total dívida terceiros CP	3 465 777,05	4 860 597,19	1 033 948,88	434 541,28	519 296,99	854 462,94	1 229 322,79	1 923 407,74	2 518 022,22	2 520 674,72	
Forn. Imobil. - Fact. Rec. Conferência	590 454,46	1 569,37	0,00	0,00	1 162,81	0,00	0,00	1 528,71	95 753,67	1 578,23	
Fornecedores - Fact. Rec. Conferência	891 310,99	415 997,02	362 389,71	16 393,47	59 856,49	224 692,50	460 826,33	109 311,17	98 506,79	122 572,26	
Total Dívida Curto Prazo	4 947 542,50	5 278 163,58	1 396 338,59	450 934,75	580 316,29	1 079 155,44	1 690 149,12	2 034 247,62	2 712 282,68	2 644 825,21	
Acréscimos e Deferimentos											
Acréscimos de Custos	659 423,05	642 421,23	287 828,73	300 255,58	419 249,82	394 937,56	398 964,84	493 849,02	393 802,39	441 133,96	
Proveitos diferidos	6 821 644,20	8 337 303,92	9 248 709,58	9 534 037,74	10 667 019,09	9 015 639,59	8 634 719,04	8 006 801,48	7 655 167,04	7 362 138,86	
Total de Acréscimos e Diferimentos	7 481 067,25	8 979 725,15	9 536 538,31	9 834 293,32	11 086 268,91	9 410 577,15	9 033 683,88	8 500 650,50	8 048 969,43	7 803 272,82	
Total do Passivo	19 960 726,17	21 282 386,88	23 342 524,18	21 968 835,88	22 578 066,91	20 231 880,03	19 651 482,79	17 686 715,10	16 605 927,71	15 260 544,00	
Total provisões riscos e encargos											127 754,03
Total da dívida MLP	7 532 116,42	7 024 498,15	12 409 647,28	11 683 607,81	10 911 481,71	9 742 147,44	8 927 649,79	7 151 816,98	5 844 675,60	4 684 691,94	
Total da dívida Curto Prazo	4 947 542,50	5 278 163,58	1 396 338,59	450 934,75	580 316,29	1 079 155,44	1 690 149,12	2 034 247,62	2 712 282,68	2 644 825,21	
Acréscimos de Custos	659 423,05	642 421,23	287 828,73	300 255,58	419 249,82	394 937,56	398 964,84	493 849,02	393 802,39	441 133,96	
Total da dívida	13 139 081,97	12 945 082,96	14 093 814,60	12 434 798,14	11 911 047,82	11 216 240,44	11 016 763,75	9 679 913,62	8 950 760,67	7 898 405,14	
Redução % da Dívida		-1,48%	7,27%	-5,36%	-9,35%	-14,63%	-16,15%	-26,33%	-31,88%	-39,89%	

6. Gráficos

6.1. – Orçamental



6.2. Patrimonial – Dívida



7. Conclusões

7.1. – Receita

	PSF	EX.Orç.	Dif.	%	
01 Impostos Directos	1 035 500,00	1 488 223,61	-452 723,61	43,72%	Os "impostos diretos" tiveram uma execução de 143,72%, neste ano face ao previsto no PSF. Esta execução tem a ver com a reavaliação feita anteriormente, mas também com a subida da taxa do IMI e na execução da DERRAMA.
010202 Imp. M. Sobre Imóveis	481 500,00	936 466,92	-454 966,92	94,49%	
010203 Imp. Único Circulação	131 400,00	163 472,76	-32 072,76	24,41%	
010204 Imp. Mun. Trann. Imóveis	383 800,00	241 260,63	142 539,37	-37,14%	
010205 Derrama	38 800,00	147 023,30	-108 223,30	278,93%	
010207 Impostos Abolidos	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
02 Impostos Indirectos	58 900,00	16 538,52	42 361,48	-71,92%	Os "impostos indiretos, taxas, multas e outras penalidades e, os rendimentos de propriedade" tiveram uma execução inferior ao esperado, ficando aquém do previsto no PSF.
04 Taxas Multas O. Penalidades	165 100,00	42 951,56	122 148,44	-73,98%	
05 Rend Propriedades	530 000,00	348 621,51	181 378,49	-34,22%	
06 Transferências Correntes	3 366 300,00	3 845 633,89	-479 333,89	14,24%	Quanto às "transferências correntes", estas tiveram uma execução orçamental 114,24%, neste ano face ao previsto no PSF, para isso contribui, essencialmente, a rubrica "Fundo de Equilíbrio Financeiro", muito por causa da decisão sobre a repartição desta rubrica correntes, em relação à rubrica de capital.
06030101 Fundo Equilíbrio Financeiro	2 118 900,00	2 719 442,98	-600 542,98	28,34%	
06030102 Fundo Social Municipal	136 900,00	115 055,00	21 845,00	-15,96%	
06030103 Participação fixa IRS	179 500,00	189 189,00	-9 689,00	5,40%	
06030199 Outras	931 000,00	821 946,91	109 053,09	-11,71%	
07 Venda Bens e Serv. Correntes	1 153 500,00	476 784,19	676 715,81	-58,67%	Neste grupo, "venda de bens e serviços correntes" constata-se uma execução abaixo do previsto.
0701 Venda de Bens	264 900,00	28 946,82	235 953,18	-89,07%	
0702 Venda de Serviços	743 900,00	312 792,03	431 107,97	-57,95%	
0703 Rendas	144 700,00	135 045,34	9 654,66	-6,67%	As "outras receitas correntes" tiveram uma execução de 149,32% face ao PSF.
08 Out. Receitas Correntes	22 300,00	33 297,94	-10 997,94	49,32%	
09 Venda Bens Investimento	10 000,00	108 688,00	-98 688,00	986,88%	A rubrica "venda de bens de investimento" teve uma execução muito superior à previsão do PSF.
10 Transferências de Capital	1 584 400,00	441 862,24	1 142 537,76	-72,11%	Nesta rubrica verificou-se uma execução de 27,88%, muito por culpa da decisão de repartição do "Fundo de Equilíbrio Financeiro" e também da falta de execução na rubrica "Cooperação Técnica e Financeira". De salientar também a entrada de verbas na rubrica "Estado Participações Comunitárias, Projetos Co-financiados", referente aos projetos do Jardim Municipal e Mercado Municipal.
10030101 Fundo Equilíbrio Financeiro	1 430 400,00	302 160,00	1 128 240,00	-78,88%	
10030104 Cooperação Tec. Financeira	154 000,00	0,00	154 000,00	-100,00%	
10030199 Outras	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
100307 Estado Part.Comu. Prj. co-financ.	0,00	139 702,24	-139 702,24	#DIV/0!	

11	Activos Financeiros	19 400,00	0,00	19 400,00	-100,00%	A rubrica "ativos financeiros" não teve execução face ao plano.
110601	Soc. E Quase Soc. N/Financeiras	19 400,00	0,00	19 400,00	-100,00%	
12	Passivos Financeiros	0,00	700 000,00	-700 000,00	#DIV/0!	A autarquia sentiu a necessidade de recorrer a um empréstimo de curto prazo, por dificuldades de tesouraria, empréstimo esse no valor de 700.000.00€, que não estava previsto, no PSF.
1205	Empréstimos C. Prazo	0,00	700 000,00	-700 000,00	#DIV/0!	
1206	Empréstimos M.L.Prazo	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
13	Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
15	Reposições n/abat. Pagamentos	55 700,00	10 199,59	45 500,41	-81,69%	Quanto à rubrica "reposições não abatidas nos pagamentos" teve um decréscimo de 81,69%.
16	Saldo Gerência anterior	8 131,49	12 546,94	-4 415,45	54,30%	No que diz respeito ao "saldo da gerência anterior" teve uma execução de 154,30%
	Total Receitas Corrente	6 331 600,00	6 252 051,22	79 548,78	-1,26%	Em termos globais, a execução da receita foi de 93,96%.
	Total Receitas Capital	1 613 800,00	1 250 550,24	363 249,76	-22,51%	
	Total Outras Receitas	63 831,49	22 746,53	41 084,96	-64,36%	
	Total Receitas	8 009 231,49	7 525 347,99	483 883,50	-6,04%	

7.2. Despesa

		PSF	Execução		Dif.	
01	Despesas com Pessoal	3 465 808,34	2 951 197,75	514 610,59	-14,85%	As "despesas com pessoal" apresentam, em 2018, uma execução abaixo do previsto no PSF, apesar disso até houve um aumento face a anos anteriores, uma vez que, este ano, entraram novos funcionários (PREVPAC e concursos em aberto) e, por via da aplicação do SIADAP, as progressões na carreira.
	Remunerações					
0101	Certas e Permanentes	2 722 573,00	2 152 115,04	570 457,96	-20,95%	
0102	Abonos Variáveis e Eventuais	150 169,00	157 985,22	-7 816,22	5,20%	
0103	Segurança Social	593 066,34	641 097,49	-48 031,15	8,10%	
02	Aquisições de Bens e Serviços	2 367 400,00	1 593 074,44	774 325,56	-32,71%	A despesa paga, com "aquisição de bens e serviços", está com uma execução abaixo do previsto no PSF, na ordem dos 67,29%.
0201	Aquisições de Bens	835 500,00	458 487,61	377 012,39	-45,12%	
0202	Aquisição de Serviços	1 531 900,00	1 134 586,83	397 313,17	-25,94%	
03	Juros e Outros Encargos	244 156,04	149 479,57	94 676,47	-38,78%	Relativamente à despesa paga referente a "juros e outros encargos" também se verificou valores abaixo dos previstos no PSF.
04	Transferências Correntes	120 000,00	367 660,58	-247 660,58	206,38%	A rubrica com "transferências correntes" subiu face ao PSF 247.660,58€, isto é, 306,38%. Esta subida justifica-se pela mudança na classificação dos encargos com pessoal do IEPF e outros programas similares, para esta rubrica da despesa, bem como das despesas com quotas para as Associações de Municípios, CIMLT, que passaram a ser classificadas como "transferências correntes" .
06	Outras Despesas Correntes	57 300,00	21 376,18	35 923,82	-62,69%	A rubrica "outras despesas correntes" teve uma execução de 37,31%, face ao PSF, ou seja, menos 35.923,82€ .
07	Despesas de Capital	500 000,00	321 189,33	178 810,67	-35,76%	Relativamente a esta rubrica tivemos uma execução de 64,23%.
08	Transferências de Capital	20 000,00	0,00	20 000,00	-100,00%	Não teve movimento.
09	Ativos Financeiros	0,00	33 093,75	-33 093,75	s/c	Esta rubrica diz respeito aos pagamentos ao FAM.
10	Passivos Financeiros	1 229 908,08	1 959 983,66	-730 075,58	59,36%	A rubrica "passivos financeiros" teve uma execução 159,36%, devido à amortização, neste ano, do empréstimo de curto prazo, contratado o ano passado.

11	Outras Despesas de capital	0,00	25 140,95	-25 140,95	s/c	Estes pagamentos tiveram a ver com valores que tiveram que ser restituídos à Agência para o Desenvolvimento e Coesão, IP.
	Total da Despesa Corrente	6 254 664,38	5 082 788,52	1 171 875,86	-18,74%	Em termos globais, a despesa teve uma execução face ao PSF de 92,72%, em termos nominais a diferença foi de - 582.376,25€. De salientar a despesa corrente que teve uma execução inferior ao previsto de 81,26%, correspondendo a menos 1.171.875,86€, enquanto em sentido contrário, as despesas de capital tiveram uma execução superior ao PSF de 133,69%, em termos nominais mais 589.499,61€.
	Total da Despesa de Capital	1 749 908,08	2 339 407,69	-589 499,61	33,69%	
	Total da Despesa	8 004 572,46	7 422 196,21	582 376,25	-7,28%	
	Saldo Corrente	76 935,62	1 169 262,70	-1 092 327,08	1419,79%	

Podemos concluir que a execução da receita abaixo do que estava previsto ao longo do plano tem provocado algumas dificuldades de tesouraria, o que explica o empréstimo de curto prazo e também um aumento do endividamento de curto prazo. Situação, que o município tem intenção de inverter nos próximos anos, sendo que para tal substituiu o empréstimo de saneamento financeiro alargando o prazo do empréstimo.

7.3. Evolução da dívida

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Provisões riscos e encargos										127 754,03
Total da dívida MLP	7 532 116,42	7 024 498,15	12 409 647,28	11 683 607,81	10 911 481,71	9 742 147,44	8 927 649,79	7 151 816,98	5 844 675,60	4 684 691,94
Total da dívida Curto Prazo	4 947 542,50	5 278 163,58	1 396 338,59	450 934,75	580 316,29	1 079 155,44	1 690 149,12	2 034 247,62	2 712 282,68	2 644 825,21
Acréscimos de Custos	659 423,05	642 421,23	287 828,73	300 255,58	419 249,82	394 937,56	398 964,84	493 849,02	393 802,39	441 133,96
Total da dívida	13 139 081,97	12 945 082,96	14 093 814,60	12 434 798,14	11 911 047,82	11 216 240,44	11 016 763,75	9 679 913,62	8 950 760,67	7 898 405,14
Redução % da Dívida	com 2009	-1,48%	7,27%	-5,36%	-9,35%	-14,63%	-16,15%	-26,33%	-31,88%	-39,89%
	com ano anterior		8,87%	-11,77%	-4,21%	-5,83%	-1,78%	-12,13%	-7,53%	-11,76%

Fazendo uma análise patrimonial global, verificamos que o município continua a diminuir a dívida. Comparando com o ano anterior, essa diminuição foi de 11,76% (1.052.355,53€) e se compararmos com 2009, essa diminuição foi de 39,89% (5.240.676,83€).